

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán  
Medical Group Chimbote S.A.C 2021**

**Trabajo de investigación para optar el Grado de Bachiller en Ciencias  
Económicas y Administrativas**

**Autora:**

**Loli Toledo, Pamela Katherine**

**Asesor:**

**Dr. León caverro, Francisco Rafael**

**Código ORCID 0000-0001-5955-4495**

**Chimbote- Perú**

**2022**

## Índice general

Caratula.....	i
Índice .....	ii
Palabras clave .....	iii
Título.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Introducción.....	1
Metodología.....	13
Tipo y Diseño de investigación.....	13
Población y Muestra.....	13
Técnicas e instrumentos de investigación .....	14
Resultados.....	15
Análisis y Discusión .....	15
Conclusiones.....	19
Recomendaciones .....	20
Referencias bibliográficas.....	21
Anexos .....	26

## Índice de tablas

### Palabras clave

<b>Tema</b>	Control interno de inventario
<b>Especialidad</b>	Contabilidad

### Keywords

<b>Theme</b>	Internal inventory control
<b>Specialty</b>	Accounting

### Líneas de investigación

<b>Área</b>	Ciencias Médicas y de Salud
<b>Sub área</b>	Economía y Negocios
<b>Disciplina</b>	Economía
<b>Línea de investigación</b>	Auditoría

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

### HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado “Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021” del (a) estudiante: **Pamela Katherine Loli Toledo**, identificado(a) con Código N° 511120006, se ha verificado un porcentaje de similitud del 28%, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 10 de Abril de 2023

 UNIVERSIDAD SAN PEDRO  
CHIMBOTE  
  
Dr. LUIS VENEGAS GORDILLO  
RECTOR (a)



**NOTA:**

Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

## **Titulo**

Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán Medical Group  
Chimbote S.A.C 2021

Internal control for the merchandise inventory of Farmacia Bazán Medical Group  
Chimbote S.A.C 2021

## **Resumen**

La investigación presento como objetivo, establecer el control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020, de tipo descriptivo de diseño no experimental de corte transversal, con una muestra conformada por 35 trabajadores del área de almacén, aplicando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario que fue validado por juicio de expertos. Los resultados identificaron que la empresa presenta problemas en el inventario de medicamentos donde existe ineficiencia en el control de inventarios, ausencia de un sistema de manejo de inventarios, verificación mínima de la cantidad de existencia en almacén, dificultad en el sistema contable, problemas en la recepción y despacho de la mercadería y falta de control en los comprobantes de ingreso de las requisiciones, por tal motivo se propuso la clasificación ABC y el diseño de un sistema de control interno de inventario, concluyendo que, la implementación de un sistema de control interno en el inventario permite adquirir ventajas competitivas, donde la farmacia Bazán encontrándose en crecimiento y expansión de mercado necesita llevar un control eficiente de los medicamentos que ingresan y se venden.

**Palabras claves:** Control interno, inventario y mercadería

## **Abstract**

The objective of the research was to establish internal control in the merchandise inventory of the company Bazan Medical Group Chimbote S.A.C, in the period 2020, of a descriptive type of non-experimental cross-sectional design, with a sample made up of 35 workers from the area of warehouse, applying the questionnaire as a data collection instrument. The results identified that the company has problems in the inventory of medicines where there is inefficiency in inventory control, absence of an inventory management system, minimum verification of the amount of stock in the warehouse, difficulty in the accounting system, problems in the reception and dispatch of the merchandise and lack of control in the requisition receipts, for this reason the ABC qualification and the design of an internal inventory control system were proposed, concluding that the implementation of an internal control system in the inventory allows to acquire competitive advantages, where the Bazan pharmacy, being in growth and market expansion, needs to keep an efficient control of the medicines that enter and are sold.

**Keywords:** Internal control, inventory and merchandise

## **Introducción**

La presente investigación tomó como referencia ciertos estudios realizados anteriormente con la finalidad de contrastar sus resultados; entre ellos están los siguientes:

Ayu y Nurul (2020), en su tesis, el propósito fue determinar el sistema de control interno en el inventario de mercancías en la sucursal Forta Mitra Sejati Yakarta, en Indonesia, para lo cual se realizó una metodología descriptiva y como técnicas de recolección de datos la entrevista, observación y cuestionario, se concluyó que, en la empresa Forta Mitra Sejati Jakarta Branch, se encontró que si se realiza un control interno de acuerdo a los componentes de COSO, donde el ambiente de control presenta un 74%, la evaluación de riesgos presenta un porcentaje de 65%, actividades se encuesta en 82%, la información y comunicación presentan un 76% y el monitoreo en un 76% , por lo que se concluye que mediante la implementación del control de COSO, existe un buen control interno dentro de la institución.

Benítez (2020), en su tesis, el propósito fue evaluar el control de inventario y la identificación de los productos que generan mayor rentabilidad, en Ecuador, el diseño de investigación fue no experimental descriptivo aplicando como instrumento de investigación la encuesta, en donde concluyeron que, la empresa Rincos de España carece de un adecuado control de inventarios, en donde no se establece un sistema de registros que defina los procesos de entradas y salidas de la mercadería, asimismo se presenta desorden administrativo y operativo donde las normas y funciones específicas del personal no están establecidas, desconociendo sus obligaciones y deberes dentro de la empresa que ocasionan problemas en el control de las existencias. Por su parte en cuanto al inventario existen diferencias entre los reportes presentados por el comercial y la constatación física, esto se debe a que, no hay actualización de la información por el comercial en relación a los productos ingresados, unidades sobrantes o faltantes.

Tijueza (2018), la investigación planteo como propósito evaluar el control interno en el ciclo de adquisición de la empresa Roads Contractor Company, en Namibia, la metodología empleada fue de diseño descriptivo con una muestra de 60 colaboradores donde se les aplico como instrumento de investigación un cuestionario. Los resultados reflejaron que, se presenta un sistema interno de control efectivo donde existe una supervisión clara de los roles, cumplimiento de leyes y reglamentos, no obstante, existen desafíos en la implementación de controles que revisen los controles constantemente y los gastos excesivos. Por otro lado, la ampliación si los sistemas de control interno en el ciclo de adquisiciones afectan las operaciones del desempeño financiero de la empresa no fueron respaldados debido a los siguientes desafíos: informes financieros publicados, declaraciones no confiables, políticas y procedimientos que no se cumplen, falta de integración por parte de los directivos, inexperiencias del personal respecto al control interno.

Mirano y Minchan (2021), el propósito de la investigación fue determinar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la organización JRZ EIRL, en Tarapoto, el tipo de investigación que descriptivo no experimental, con una muestra conformada por gerente general, jefe de almacén, administrador y acervo documentario, utilizando como instrumento de recolección de datos la entrevista y análisis documental. En donde se concluyó que, se encontraron deficiencias en el control interno del almacén, donde no existe verificación de la documentación, características de los productos , inspección de la cantidad de productos ingresados, deficiencias en la ubicación de los productos ferreteros, desactualización del kardex, deficiencias en el registro de las salidas de los productos ferreteros que se encuentran en el almacén, por lo que estas deficiencias han ocasionado pérdidas monetarias que ascienden en S/ 26 706.10. Por consiguiente, las pérdidas económicas generaron una disminución considerable durante el año 2019 a diferencia del año 2018, en donde el índice de rentabilidad neta, rentabilidad de los activos, rotación de activos y rentabilidad del capital propio, se dio a conocer que durante

el año 2018 los índices obtenidos fueron de 7%, 6%, 82% y 48% respectivamente, sin embargo, durante el 2019 los índices se redujeron a 5%, 4%, 77% y 32% respectivamente.

Urbina (2021), en su investigación el propósito fue determinar la gestión del inventario y su relación con la rentabilidad de la empresa Comercial Kam Librería EIRL, Sullana, contando con una población de 10 colaboradores aplicando como instrumento de investigación un cuestionario, en donde los resultados obtenidos determinaron que es necesario la implementación del control de inventarios, debido a que la rentabilidad financiera muestra un porcentaje muy pequeño, por motivo que la utilidad neta es muy poca para un ejercicio económico y para el patrimonio que posee la empresa. Por otro lado, la gestión de inventario influye directamente en la rentabilidad de la empresa lo cual es corroborado con la obtención de la rentabilidad económica y financiera, las cuales guardan porcentaje muy pequeños durante el ejercicio 2019, poniendo a la organización en una situación difícil. De acuerdo a la NIC 2, el costo de transporte y seguros en el costo de adquisición, evidencian que es necesario la programación de las compras para la minimización de las operaciones de traslado, riesgos y disminución de costos de transportes, seguros y estibas.

Gonzales y Luque (2019), el propósito de la investigación fue establecer la relación entre la variable control de inventarios y las compras de mercadería, metodológicamente se realizó un estudio no experimental transversal de diseño correlacional. La muestra estuvo conformada por 15 colaboradores donde se aplicó un cuestionario. Los resultados reflejaron que, existe incidencia entre el control de inventarios y la selección de proveedores de la organización, debido que, para la realización de las compras de mercadería (cumplimiento de calidad, garantías y precios) es necesario contar con los beneficios que brinden los proveedores, de ahí radica la importancia de deducir el precio de adquisición de los productos comprados tales como los gastos de transporte, descuentos y gastos relacionado con la compra de mercadería.

Cruz (2018), el propósito de la investigación fue implementar procedimientos contables que mejoren el control de inventario, en la empresa Mequim, Lima, abordando un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, con una muestra conformada por 18 colaboradores que pertenecen al área de almacén, contable y compras. Los resultados indicaron que no existe una eficiente gestión y manejo de los inventarios de la empresa, por la falta de capacitación, no existe designaciones correctas de las funciones, manipulación por parte del personal no autorizado para realizar registros fantasmas, no se realiza el conteo físico de las existencias. Por lo tal motivo se concluyó que la implementación de procedimientos contables en los inventarios para mantener un registro adecuado de los ingresos y salidas de los inventarios así mismo un plan de mejora permite el diseño de normas, políticas, procedimientos internos que brinden información veraz y la cantidad exacta de las existencias que tiene la empresa en stock.

Rojas (2018), en su investigación planteo como objetivo la implementación de una gestión de inventario en el almacén de la empresa Llantas del Perú, en Lima, metodológicamente presenta un enfoque mixto de tipo proyectivo de nivel descriptivo, con una muestra de 25 colaboradores donde se aplicó una encuesta como técnica. Se encontró en los resultados que existe incoherencia de los registros físicos y los registros contables, por lo que el plantear un sistema de gestión de inventarios que brinde seguridad en los inventarios, proporcionando información real y confiable. Se diagnosticó que el personal que conforman el área de logística no tiene experiencia en el manejo de almacenes, la continua rotación del personal ha ocasionado la inexistencia de liderazgo de trabajo en equipo y la acumulación de tareas pendientes en el área.

Asmad (2021), su estudio planteo como objetivo establcer la realción entre el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Automecanico San Miguel, Chimbote, por lo conto con una metodologia de enfoque cuantitativo de diseño descriptivo no experimental de corte transversal, con una muestra de 4 colaboradores donde se les aplico como instrumento una guia de entrevista y una ficha de analisis documental. Los

resultados indicaron que, el control interno del inventario en el area de almacen no del todo adecuado, porque se encontro falta de inspeccion en las entradas y salidas de mercaderia, el inventario no se realiza de forma permanente ni periodica, carencia de MOF. Por su parte la rentabilidad tanto economica y financiera expresada mediante el margen de utilidad neta y bruta, no son las mas adecuadas en la empresa. Por ultimo se concluyo que, la empresa Automecanica San Miguel no realiza un control de inventario informatico, accesible, adecuado y facil de utilizar lo que manifiesta errores en el registro de información.

Linares y Tarazona (2021) en su estudio tuvo como proposito analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020, teniendo una metodologia de tipo de investigación es básica - descriptiva con enfoque cualitativo, con diseño estudio de casos, asimismo emplearon como tecnica la entrevista y como instrumento el cuestionario. En sus resultados obtuvo que en el año 2020 en Distribuidora Junior no existió una correcta utilización del Control Interno basado en la omisión que tuvo el área gerencial sobre el conocimiento de administrar en base al libro COSO, ni un amplio conocimiento de la funcionalidad de la Gestión de Inventarios, sin embargo, la rotación de los inventarios fue de 12.43 veces que tardo en convertirse en efectivo. Concluyendo que Distribuidora Junior en el 2020, no tenía un acertado Control Interno y su Gestión de Inventarios fue regular, además la falta de compromiso de instruirse de los colaboradores que dirigen la empresa y la ignorancia de conocimientos sustanciales fue un factor sustancial para el cumplimiento de sus objetivo.

Con respecto a la fundamentación científica; el Control Interno se define como el proceso integrado que se encarga de adecuar estándares de seguridad en relación a los objetivos operacionales, cumplimiento y de información, promoviendo las condiciones adecuadas del equipo de trabajo para el buen funcionamiento de las empresas. (Calle-Álvarez, Narváez-Zurita y Erazo-Álvarez, 2020)

De acuerdo a Ruiz (2014), se enfoca en el mejoramiento y control de las instituciones, donde se maneje de forma óptima los recursos públicos o privados, de esta manera se proporciona eficiencia y eficacia a las decisiones operacionales y fiabilidad financiera mediante el cumplimiento de normas y leyes que otorguen seguridad aceptable. Por lo que, el control interno contribuye a una gestión óptima, evitando la corrupción, tributa al logro de objetivos, rentabilidad y asegura información financiera confiable (Mendoza, et al, 2018). El control interno es la última etapa en donde culmina el proceso administrativo, donde se exponen las variaciones y/o inconsistencias según los objetivos implementados por la gerencia, evitando los gastos excesivos. Mediante esta herramienta se evitan la evasión o negligencia de obligaciones fiscales de la institución con el estado (López y Solís, 2018).

En el marco original COSO (2013) emitió una versión actualizada sobre los cinco componentes que conforman el control interno siendo:

- Ambiente de control: es la base de un sistema de control interno, aportando disciplina aportando cimientos de un control eficaz y eficiente, marca pautas para el funcionamiento de la institución e influye en la manera como deben actuar los funcionarios. Entre sus factores se encuentran la integridad y valores éticos, estilo de dirección y gestión, capacidad de los funcionarios, asignación de autoridad y responsabilidad, estructuración organizacional y políticas y prácticas del personal.
- Evaluación de riesgos: esta fase consiste en la identificación y el análisis de los riesgos presentados que sean más relevantes para consecución de los objetivos y como estos deben ser gestionados.
- Actividades de control: en esta fase se consideran las políticas, técnicas, procedimientos, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar los

riesgos que se identifican de acuerdo a la evaluación de riesgos y así asegurar que los lineamientos se lleven a cabo.

- Información y comunicación: se identifican, recopilan y propaga información pertinente en el tiempo y la forma que permitan a la dirección cumplir con sus responsabilidades. Por otro lado, la comunicación debe ser eficaz y percibida en todos los ámbitos de la organización de manera descendente como ascendente.
- Supervisión y seguimiento: en este proceso se verifican la vigencia de los sistemas a lo largo del tiempo, desarrollando actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de las dos.

Para la planificación de un sistema de control interno se requiere del establecimiento de objetivos y metas que permitan a las instituciones realizar una evaluación FODA como estrategia global. Para Calle-Álvarez, Narváez-Zurita y Erazo-Álvarez (2020) se detallan los siguientes objetivos:

- Objetivos operativos: consiste en el cumplimiento de la misión y visión de la institución, refiriendo la efectividad y eficiencia financiera, operacional, productividad, prácticas ambientales, calidad e innovación, controles de riesgos.
- Objetivos de información: Son la preparación y elaboración financiera y no financiera interno y externa de los reportes para uso de la entidad y de los accionistas, abarcando aspectos de transparencia, confiabilidad, oportunidad, por políticas reguladoras de la entidad. Los informes externos son la respuesta de las normativas y regulaciones de grupos de interés, mientras que, los informes internos consideran las diversas estrategias, desempeño y plan operativo (Cruzado, 2015).
- Objetivos de cumplimiento: hacen referencia a las regulaciones y leyes establecidas por la entidad (Cruzado, 2015).

Respecto a la variable Inventario de mercaderías es el resultado del comportamiento de la gestión empresarial, por lo que es el proceso en el que intervienen varios componentes, entre ellos compras, ventas, logística, finanzas e incluso jurídico (León, Pozo y Gutiérrez, 2021)

De igual forma Durán (2012), define que es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la organización para comercializar, lo que permite la compra y venta o la fabricación de un producto en un periodo determinado, teniendo un papel primordial en el funcionamiento del proceso productivo.

Para Céspedes, et al, (2017), el inventario tiene como finalidad proveer a la empresa los materiales necesarios para el continuo y regular desenvolvimiento dentro del proceso de producción o comercialización.

La administración del inventario implica determinar las cantidades de inventario que deben mantenerse, fechas que deben colocarse los pedidos, cantidades de unidades a ordenar y el control que el mismo debe ejercer (Céspedes, et al, 2017).

Para la variable Inventario, tiene como dimensiones Solicitud, adquisición y recepción de Mercadería, donde primeramente se solicita a un proveedor para que éste a su vez suministre los productos que le son solicitados, luego estos productos se adquirirán y será recepcionado ya que es una de las operaciones más importantes del almacén, ya que es la que inicia el flujo de materiales.

Para Céspedes, et al, (2017), es necesario establecer las siguientes políticas de inventario:

- Establecer relaciones exactas entre las necesidades y los abastecimientos de los diferentes productos.
- Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada.
- Mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible.

- Mantener un nivel adecuado de inventario.
- Satisfacer rápidamente la demanda.
- Recurrir a la informática.

En lo que respecta a Custodia y Mantenimiento de Mercaderías se trata de realizar labores de revisión del equipo que se llevan a cabo sin que se haya producido deterioro del equipo para su correcto funcionamiento. (Céspedes, et al, 2017)

Para Hurtado, et al, (2017) existen diferentes clasificaciones de inventarios:

- Inventario de materia prima: está conformado por todos los materiales o insumos con lo que se elaboran los productos que aún no han recibido procesamiento.
- Inventario de productos en proceso de fabricación: conformado por los bienes que adquieren las empresas manufactureras o industriales que se encuentran en proceso de manufactura, el cual se cuantifica mediante la cantidad de materiales, gastos de fabricación y mano de obra aplicados para la fecha de cierre.
- Inventario de productos terminados: bienes adquiridos para ser transformados y ser vendidos como productos elaborados.
- Inventario de mercancías: constituido por bienes que pertenecen a la organización los cuales los compran para posteriormente venderlos sin ser modificados.
- Inventario en tránsito: constituidos por materiales que avanzan en la cadena de valor, siendo artículos que se han pedido, pero no se han recibido todavía.
- Inventario de previsión o estacional: es acumulado por una organización cuando produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer la demanda alta, generalmente se da cuando la demanda es estacional (Ballou, 2004)

Por otra parte, el registro se utiliza para realizar un seguimiento del despacho, la transferencia y la devolución de partes de inventario dentro de organizaciones y entre

ellas, asimismo los controles de inventarios inciden directamente en el cumplimiento de los objetivos estratégicos con la finalidad de conseguir mayores utilidades. El control de los inventarios constituye una fuente importante en las empresas comercializadoras. León, Pozo y Gutiérrez, (2021), hace referencia al conjunto de procedimientos que contribuyen a la manejabilidad, abastecimiento y acopiamiento de mercadería en la organización (Castro, 2016)

Existen dos sistemas básicos de control de inventarios:

- Sistemas de inventario periódico: mediante este método la empresa no lleva un registro continuo del stock, sino realiza el conteo de existencias al final de un periodo o ejercicio, reflejando los resultados en los estados financieros.
- Sistema de inventario permanente o perpetuo: la empresa mantiene un registro continuo de las existencias y costos de los productos y/o materiales (Hurtado, et al, 2017).

El presente trabajo se justificó en el análisis de la problemática de las empresas en la actualidad, es la falta de control interno, y de las capacidades de su personal, para dar respuesta a acciones que sean contraproducente para la empresa, en las empresas del sector farmacéutico como Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, a pesar de los esfuerzos, se evidencia que existe gran pérdida en sus productos, por distintas razones, sean mermas, pérdidas, robo, manejo inadecuado, etc., es por ello que la presente investigación se justifica debido a que la empresa materia de estudio ha presentado desorden en el manejo de sus inventarios, es decir no contempla un buen sistema de ingresos de sus compras ni de las salidas, por lo que se ve afectado su dinamismo económico.

Se estima que la presente investigación fue importante puesto que su sector comercial, es amplio, su demanda en la actualidad se ha fortalecido, y se espera determinar cuáles son los aspectos negativos que desprotegen los inventarios, y que acciones se deben

tomar en cuenta para la mejora del control interno enfocado en el cuidado de los inventarios en las mercaderías.

Se espera que el presente estudio sea material importante para futuras investigaciones de alumnos, docentes y otros, además que la información vertida colabore a formar conceptos y estrategias que sean de utilidad para empresas del sector y demás interesados.

Por tal motivo, se presenta la siguiente formulación del problema: ¿Cómo determina el control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C., en el año 2020?. Y se presenta los siguientes problemas específicos: ¿Cómo diagnosticar el control interno de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020?; ¿Cómo establecer el nivel de control interno de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020?; ¿Cómo describir el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020?

Para la conceptualización y operacionalización de las variables, se presenta lo siguiente:

#### Variable Control Interno

Definición conceptual: se define como el proceso integrado que se encarga de adecuar estándares de seguridad en relación a los objetivos operacionales, cumplimiento y de información, promoviendo las condiciones adecuadas del equipo de trabajo para el buen funcionamiento de las empresas. (Calle-Álvarez, Narváez-Zurita y Erazo-Álvarez, 2020)

Definición operacional: se medirá con las dimensiones establecidas por Coso (2013), siendo: Ambiente de control (Ítems 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10); Evaluación de riesgos (Ítems 11,12,13,14); Actividades de control (Ítems 15,16,17,18,19,20); Información y comunicación (Ítems 21, 22, 23, 24); y Supervisión y seguimiento (Ítems 25, 26, 27, 28)

### Variable Inventarios

Definición conceptual: es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la organización para comercializar, lo que permite la compra y venta o la fabricación de un producto en un periodo determinado, teniendo un papel primordial en el funcionamiento del proceso productivo (Durán, 2012).

Definición operacional: se medirá con las dimensiones establecidas por Hurtado, et al, (2017), en donde se consideraron: Solicitud, adquisicion y recepcion de mercaderia (Items 1,2,3,4,5); Custodia y mantenimiento de mercancías (Items 6,7,8,9,10); Registro y control de existencias (Items 11,12,13,14,15).

La hipótesis de la investigación fue Implícita.

Como objetivo general planteado de la investigación se menciona: Establecer el control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020 y como objetivos específicos: Primero; estimar los puntos críticos con respecto al control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020, como segundo objetivo, interpretar la incidencia del control interno en el inventario de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020. El tercer objetivo, proponer la implementación de la clasificación ABC del inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020 y finalmente, el cuatro objetivo es sugerir un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.

## **Metodología**

### **Tipo y Diseño de investigación**

El tipo de investigación fue descriptiva, porque se encargó de describir las características de la realidad a estudiar con el fin de comprenderla de manera más exacta. Este tipo de investigación, se utiliza para entender la naturaleza del fenómeno de tal manera que en la presente estarán descritos, las características y aplicaciones de cada variable de estudio (Hernández, Fernández y Baptista, 2018).

El diseño fue no experimental, porque el investigador se limitó a observar los acontecimientos sin intervenir en los mismos entonces se desarrolla una investigación no experimental. De corte transversal, ya que la información fue recogida en un solo momento. La información de un estudio transversal se recolectó en tiempo presente y, en ocasiones, a partir de características pasadas o de conductas o experiencias de los individuos. Por su exposición se puede clasificar en observacional, en un momento dado; por su temporalidad, es retrospectivo; su unidad de análisis es un individuo y se mide en un solo momento (Sánchez, 2018).

### **Población y Muestra**

La población estuvo constituida por 50 colaboradores entre ellos del área de almacén (35) personal administrativo (13) y los gerentes (2), de la Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021. La muestra estuvo conforma por 35 trabajadores que laboran en el área de almacén.

### **Tabla 1**

*Población de colaboradores de la Farmacia Bazán Medical Group*

<b>ÁREA</b>	<b>N° DE TRABAJADORES</b>
Almacén	35
Administrativos	13
Gerente	2
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>

Fuente: Elaboración propia

### **Técnicas e instrumentos de investigación**

La técnica empleada para la investigación se aplicó fue la encuesta que, de acuerdo a Ramos, et al, (2018), consiste en la aplicación de preguntas directas a la muestra de estudio. De la misma forma, el instrumento fue un cuestionario que para Hernández, Fernández y Baptista (2014), consiste en la elaboración de preguntas cerradas y con opciones múltiples.

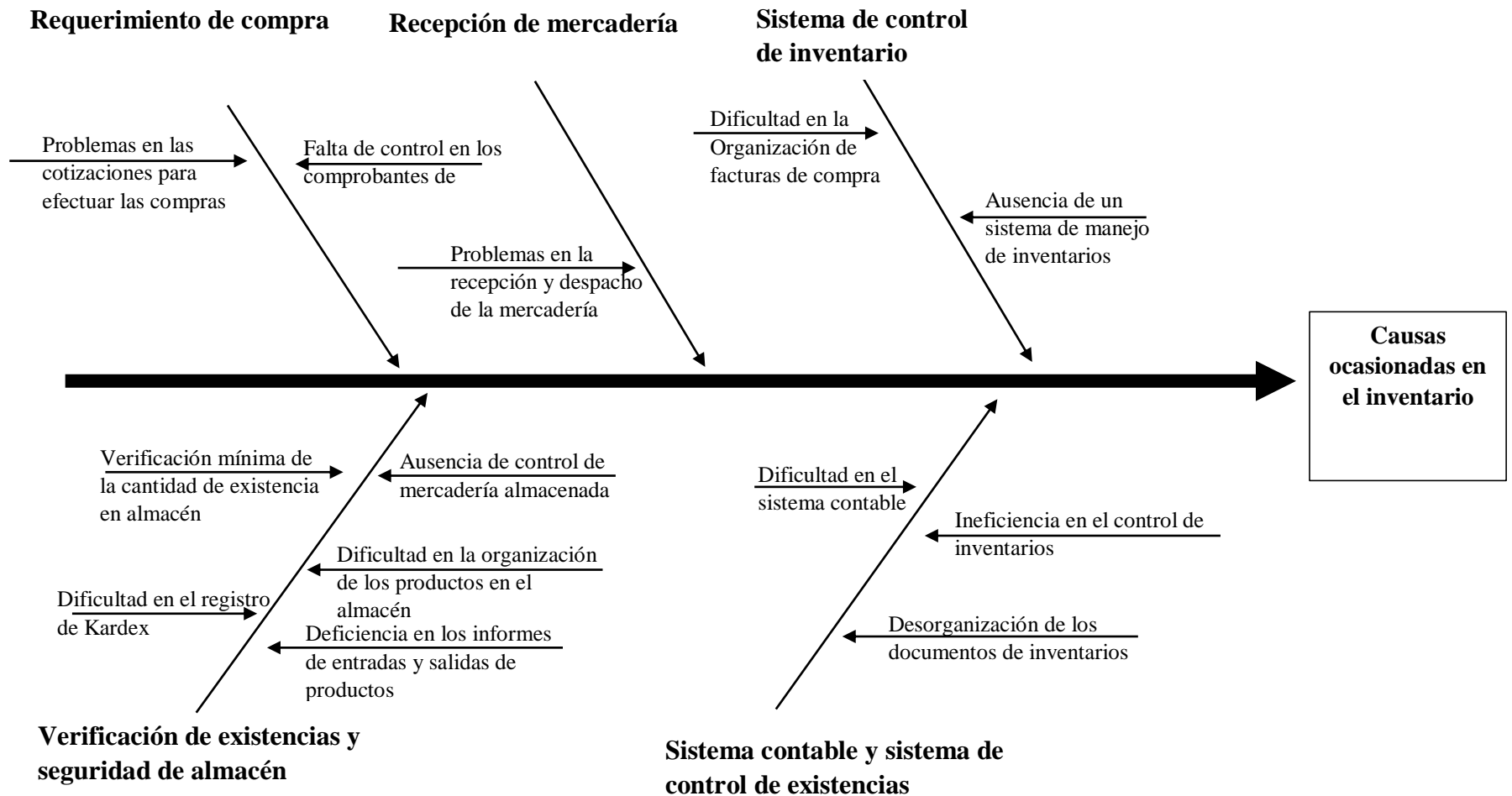
Para la validación del instrumento aplicado se utilizó el juicio de tres expertos en la especialidad que, según Bezerra, et al, (2019), permite verificar a eficiencia o precisión del instrumento según las puntuaciones establecidas, y para medir la confiabilidad de la investigación se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach para medir la correlación de los ítems de los instrumentos. También para el procesamiento de la información se utilizó el programa estadístico SPSS versión 24.0 que sirvió en la tabulación y codificación de los datos obtenidos, por otro lado, se aplicó la estadística descriptiva para resumir la información a través de tablas de frecuencia o gráficos de barras, aplicando la media como estadístico de tendencia central.

## Resultados

1. Estimar los puntos críticos con respecto al control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.

**Figura 1**

*Diagrama Ishikawa*



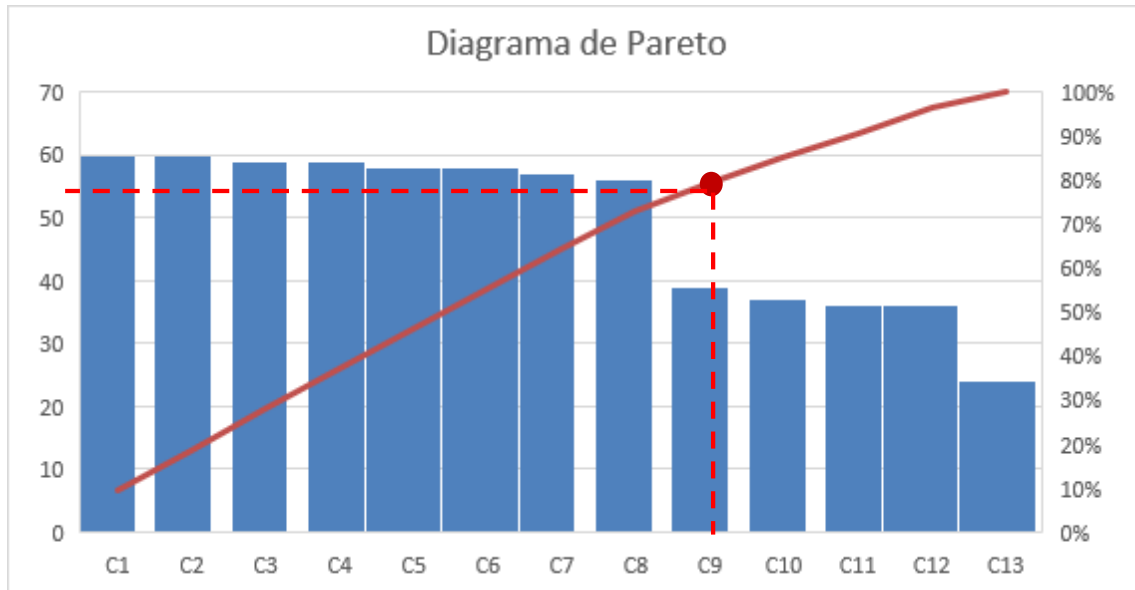
**Tabla 2***Puntos críticos en el inventario*

<b>Causas</b>	<b>Puntos críticos</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>	<b>% Acumulado</b>
C1	Ineficiencia en el control de inventarios	60	9.39%	9%
C2	Ausencia de un sistema de manejo de inventarios	60	9.39%	19%
C3	Verificación mínima de la cantidad de existencia en almacén	59	9.23%	28%
C4	Dificultad en el sistema contable	59	9.23%	37%
C5	Problemas en la recepción y despacho de la mercadería	58	9.08%	46%
C6	Falta de control en los comprobantes de ingreso de las requisiones	58	9.08%	55%
C7	Desorganización de los documentos de inventarios	57	8.92%	64%
C8	Ausencia de control de mercadería almacenada	56	8.76%	73%
C9	Dificultad en el registro de Kardex	39	6.10%	79%
C10	Problemas en las cotizaciones para efectuar las compras	37	5.79%	85%
C11	Dificultad en la Organización de facturas de compra	36	5.63%	91%
C12	Deficiencia en los informes de entradas y salidas de productos	36	5.63%	96%
C13	Dificultad en la organización de los productos en el almacén	24	3.76%	100%

Fuente: Matriz Vester

**Figura 2**

*Diagrama de Pareto*



Mediante el análisis de Ishikawa se establecieron las causas que originan problemas en el control interno de los inventarios de la empresa Farmacia Bazán Medical Group, por lo que mediante la matriz Vester, se identificaron las causas más importantes que ocasionan problemas de inventarios.

En la Figura 2, el diagrama de Pareto identificó que de las trece causas existen seis causas críticas que deben evaluarse de acuerdo a la regla 80/20 donde el 20% de las causas generan el 80% de las consecuencias.

2. Interpretar la incidencia del control interno en el inventario de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.

**Tabla 3**

*Incidencia del control interno en el inventario*

Nivel de inventario	Nivel de Control interno					
	Bajo		Regular		Alto	
	N	%	N	%	N	%
Bajo	0	0.0%	3	10.0%	0	0.0%
Regular	1	100.0%	22	73.3%	2	50.0%
Alto	0	0.0%	5	16.7%	2	50.0%
Total	1	100.0%	30	100.0%	4	100.0%

Fuente: Base de datos SPSS

De acuerdo a la tabla 3 se determinó que, existen 30 trabajadores que consideran un nivel de control interno regular, donde el 73.3% indica un nivel de inventario regular, el 16.7% nivel alto y el 10% nivel bajo, por otro lado 4 trabajadores indican en un 50% presenta un nivel regular y alto, por último, un trabajador menciona que el control interno es bajo con un nivel de inventario regular.

3. Proponer la implementación de la clasificación ABC del inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.

Para el desarrollo de la clasificación ABC de los inventarios de la empresa Bazan Medical Group, es necesario considerar el grado de importancia que representa cada artículo, la clasificación de los productos se propuso mediante la regla 80% del valor del producto (zona A), 15% del valor del producto (zona B) y el 5% del valor del producto (zona C), de acuerdo a las cantidades vendidas y que presentan mayor rotación, de acuerdo a la siguiente tabla:

**Tabla 4**

*Clasificación ABC*

Codigo	PRODUCTOS	Cantidad total en unidades	%	% acumulado	Clasificación
Prod. 1	PARACETAMOL 500 MG	4111	6.63%	6.6%	<b>A</b>
Prod. 2	APLICACION INYECTABLE A CLIENTE	3791	6.12%	12.7%	
Prod. 3	JERINGA DESC 10 ML	3121	5.03%	17.8%	
Prod. 4	IBUPROFENO 400 MG	2666	4.30%	22.1%	
Prod. 5	PARACETAMOL 500 MG	2122	3.42%	25.5%	
Prod. 6	MEXADEX 4MG/2ML IM/IV	1639	2.64%	28.1%	
Prod. 7	DOLOFARMALAN FORTE	1199	1.93%	30.1%	
Prod. 8	LOSARTAN 50 MG	1165	1.88%	32.0%	
Prod. 9	DICLOFENACO SODICO 75 MG	966	1.56%	33.5%	
Prod. 10	DEXAMETASONA 4 MG	906	1.46%	35.0%	
Prod. 11	NAPROXENO SODICO X 550 MG	862	1.39%	36.4%	
Prod. 12	JERINGA DESC 5 ML 21 X 1.1/2 AMER. FARM	841	1.36%	37.7%	
Prod. 13	LOSARTAN 50 MG	668	1.08%	38.8%	
Prod. 14	PANADOL ANTIGRIPAL NF	640	1.03%	39.8%	
Prod. 15	LINCOMICINA 600 MG/2ML INY	565	0.91%	40.7%	
Prod. 16	CLORFENAMINA 10 MG X 1ML INY	552	0.89%	41.6%	
Prod. 17	BIOBRONCOL 500 /30MG	551	0.89%	42.5%	
Prod. 18	KETANEN 60MG/2ML INY	537	0.87%	43.4%	
Prod. 19	APLICACION INYECTABLE COMPRA	528	0.85%	44.2%	
Prod. 20	CETIRIZINA 10 MG	493	0.80%	45.0%	
Prod. 21	MASCARILLA DESCARTABLE BLANCO (GAMED)	477	0.77%	45.8%	
Prod. 22	LIVOLIN FORTE	475	0.77%	46.6%	
Prod. 23	OMEPRAZOL 20 MG	466	0.75%	47.3%	

Prod. 24	LORATADINA 10 MG	463	0.75%	48.1%
Prod. 25	CLORFENAMINA 10 MG X 1ML INY	446	0.72%	48.8%
Prod. 26	BUK	419	0.68%	49.5%
Prod. 27	DOLOAPROXOL DUAL FORTE	405	0.65%	50.1%
Prod. 28	ANTALGINA 500MG	393	0.63%	50.8%
Prod. 29	CEFALOGEN IM 1 GR X 1 AMP	386	0.62%	51.4%
Prod. 30	AMOXICILINA 500MG+AC CLAVULANICO 125MG	378	0.61%	52.0%
Prod. 31	DOLO NEUROBION FORTE	375	0.60%	52.6%
Prod. 32	CETIRIZINA 10 MG	371	0.60%	53.2%
Prod. 33	VINIL 75MG/3ML	362	0.58%	53.8%
Prod. 34	ACICLAV 500 MG+125 MG	356	0.57%	54.4%
Prod. 35	CEFTRIMAX 1G SOL. INY. I.M.	313	0.50%	54.9%
Prod. 36	FLUIBRONCOL ORAL 600 MG/3GR	299	0.48%	55.3%
Prod. 37	SUPRACALM 1 G	298	0.48%	55.8%
Prod. 38	SILDENAFILO 100 MG X 1 TAB	293	0.47%	56.3%
Prod. 39	APLICACION INYECTABLE + LIDOCADINA	288	0.46%	56.8%
Prod. 40	TYPIREC PLUS	287	0.46%	57.2%
Prod. 41	DIOXAFLEX CB PLUS	272	0.44%	57.7%
Prod. 42	GRIPACHECK CAP BLANDAS	264	0.43%	58.1%
Prod. 43	COMPLEJO B (PERLAS)	263	0.42%	58.5%
Prod. 44	LINCOPLUS 600 MG/2ML	255	0.41%	58.9%
Prod. 45	SUPRACALM 1 G	255	0.41%	59.3%
Prod. 46	BRONCO MAGNIMOX 500 MG	254	0.41%	59.7%
Prod. 47	PARATEX 1G	253	0.41%	60.2%
Prod. 48	SINALERG 5MG	252	0.41%	60.6%
Prod. 49	METAMIZOL SODICO 1G/2ML	250	0.40%	61.0%
Prod. 50	MUCOASMAT 600 MG	244	0.39%	61.4%
Prod. 51	CEFTAZIDIMA 1G IM - IV (VIALES)	240	0.39%	61.7%
Prod. 52	AZITROMICINA 500 MG	223	0.36%	62.1%
Prod. 53	REPRIMAN 500MG	221	0.36%	62.5%
Prod. 54	DOLODRAN EXTRA FORTE	219	0.35%	62.8%
Prod. 55	ALPRAZOLAM 0.5 MG	218	0.35%	63.2%
Prod. 56	NEUROBION 5000 MG	218	0.35%	63.5%
Prod. 57	CIPRO-SOL	218	0.35%	63.9%
Prod. 58	GRIPALERT PLUS NF	215	0.35%	64.2%
Prod. 59	AMOXICILINA 500MG+AC CLAVULANICO 125MG	211	0.34%	64.6%
Prod. 60	ESPIRONOLACTONA 25 MG	200	0.32%	64.9%
Prod. 61	CELECOXIB 200 MG	200	0.32%	65.2%
Prod. 62	CEFALEXINA 500 MG	196	0.32%	65.5%
Prod. 63	LINCOMICINA 500 MG	196	0.32%	65.8%
Prod. 64	SIFACOX 200 MG	196	0.32%	66.1%
Prod. 65	CEFATRIAX 1G	196	0.32%	66.5%
Prod. 66	ROWATINEX	196	0.32%	66.8%

Prod. 67	CLONAZEPAM 2 MG	195	0.31%	67.1%
Prod. 68	MULTIBIOTICO S/ MENTOL (1 SOBR X 4 UND)	194	0.31%	67.4%
Prod. 69	NAPROCOP COMPUESTO	194	0.31%	67.7%
Prod. 70	LEVOTIROXINA SODICA 100 MCG	190	0.31%	68.0%
Prod. 71	CELECOXIB 200 MG	189	0.30%	68.3%
Prod. 72	AZITROMICINA 500 MG	185	0.30%	68.6%
Prod. 73	DEXAMETASONA 4 MG/1ML	178	0.29%	68.9%
Prod. 74	CLINDAMICINA 300 MG	175	0.28%	69.2%
Prod. 75	CARBIDOPA 25 MG+LEVODOPA 250 MG	175	0.28%	69.5%
Prod. 76	BACTRIM FORTE 800/160 MG	175	0.28%	69.8%
Prod. 77	CEFALEXINA 500 MG	174	0.28%	70.0%
Prod. 78	FLUIXX 600MG	174	0.28%	70.3%
Prod. 79	COMPLEJO B FORTE (CAP BLANDAS)	174	0.28%	70.6%
Prod. 80	LIBBERA D	173	0.28%	70.9%
Prod. 81	FLUCONAZOL 150 MG X 1 CAP	172	0.28%	71.2%
Prod. 82	CEFRADINA 500 MG	171	0.28%	71.4%
Prod. 83	ATORVASTATINA 20 MG	170	0.27%	71.7%
Prod. 84	MEDICORT 4MG	170	0.27%	72.0%
Prod. 85	FRUTENZIMA	167	0.27%	72.3%
Prod. 86	MIODEL RELAX	167	0.27%	72.5%
Prod. 87	DICLOFENACO SODICO 75 MG/3 ML	166	0.27%	72.8%
Prod. 88	DOLONET FORTE 400 MG	165	0.27%	73.1%
Prod. 89	ORFENADRINA CITRATO 60MG/2ML (OTARVAS)	163	0.26%	73.3%
Prod. 90	TAMSULOSINA 0.4 MG	162	0.26%	73.6%
Prod. 91	MEDICORT 4MG/2ML SOL. INY.	161	0.26%	73.8%
Prod. 92	AB-MOKS FORTE (TAB RECUB)	160	0.26%	74.1%
Prod. 93	BETAMETASONA 4MG/ML X 1 AMP	159	0.26%	74.4%
Prod. 94	DEXAMETASONA 0.5 MG	159	0.26%	74.6%
Prod. 95	GAMALATE NF	153	0.25%	74.9%
Prod. 96	ACIDO FOLICO 0.5 MG	150	0.24%	75.1%
Prod. 97	PANADOL ADULTOS (50 SOBRES X 2 TAB)	150	0.24%	75.3%
Prod. 98	CEFABRONCOL	147	0.24%	75.6%
Prod. 99	JANUMET 50/850MG (COMP RECUBIERTA)	147	0.24%	75.8%
Prod. 100	ROWACHOL	147	0.24%	76.1%
Prod. 101	VITAPYRENA FORTE 5GR	145	0.23%	76.3%
Prod. 102	BABYSEC PAÑAL SUPER PREMIUM T/XG	144	0.23%	76.5%
Prod. 103	ENTEROGERMINA 5ML (AMP ORAL)	144	0.23%	76.8%
Prod. 104	CEFADROXILO 500 MG	140	0.23%	77.0%
Prod. 105	HEPABIONTA	140	0.23%	77.2%
Prod. 106	EUTIROX 50 MICROGRAMOS	135	0.22%	77.4%
Prod. 107	AGUA ESTERIL PARA INYECCION 5 ML	135	0.22%	77.6%
Prod. 108	DOLORAL 400 MG	134	0.22%	77.9%
Prod. 109	CEFABRONCOL DUO (TAB REC)	134	0.22%	78.1%
Prod. 110	DICLOXACILINA 500MG	133	0.21%	78.3%

Prod. 111	ACICLAV 875 MG+125 MG	133	0.21%	78.5%
Prod. 112	PREDNISONA 5 MG	133	0.21%	78.7%
Prod. 113	PARATEX 1G (TAB REC)	132	0.21%	78.9%
Prod. 114	CELECOXIB 400 MG	132	0.21%	79.1%
Prod. 115	FLUIMUCIL ORAL 600MG (TAB EFERV)	132	0.21%	79.4%
Prod. 116	MEDICORT 4MG/2ML X 1 AMP	131	0.21%	79.6%
Prod. 117	IRBESARTAN 150 MG	130	0.21%	79.8%
Prod. 118	DOLO QUIMAGESICO C 50 MG	130	0.21%	80.0%
Prod. 119	CIPROFLOXACINO 500 MG	130	0.21%	80.2%
Prod. 120	ORFENADRINA CITRATO 100MG	129	0.21%	80.4%
Prod. 121	RANITIDINA 300 MG (NATURGEN)	129	0.21%	80.6%
Prod. 122	NEUROBION	127	0.20%	80.8%
Prod. 123	METOCLOPRAMIDA 10 MG	126	0.20%	81.0%
Prod. 124	KETOPROFENO 100 MG	125	0.20%	81.2%
Prod. 125	CEFACROL IM 1000 I.M X 1 AMP+SOLV	124	0.20%	81.4%
Prod. 126	FORTB 1MG/ML SOL.INY.	123	0.20%	81.6%
Prod. 127	SOL-PAZOL 20 MG	122	0.20%	81.8%
Prod. 128	FENAZOPIRIDINA 100 MG	117	0.19%	82.0%
Prod. 129	CORTAFAN NF	113	0.18%	82.2%
Prod. 130	TERBINAFINA 250 MG	111	0.18%	82.4%
Prod. 131	MAGNESOL X 5 GR NARANJA	110	0.18%	82.5%
Prod. 132	COLMIBE 20MG/10MG	109	0.18%	82.7%
Prod. 133	RYNATAN	108	0.17%	82.9%
Prod. 134	PLIDAN COMP NF	108	0.17%	83.1%
Prod. 135	AMOXIL 500 MG	106	0.17%	83.2%
Prod. 136	BIPERIDENO 2 MG	105	0.17%	83.4%
Prod. 137	GERO MUCOVIT NF	105	0.17%	83.6%
Prod. 138	FLUIMUCIL 200MG.	103	0.17%	83.7%
Prod. 139	PALDOLOR EXTRA FORTE	102	0.16%	83.9%
Prod. 140	AERO ITAN	102	0.16%	84.1%
Prod. 141	EFETAMOL 1G GRANULOS EFERV	101	0.16%	84.2%
Prod. 142	GASPAN 40 MG	100	0.16%	84.4%
Prod. 143	ESPIRONOLACTONA 25 MG	100	0.16%	84.6%
Prod. 144	ALICAM FORTE 500 MG	100	0.16%	84.7%
Prod. 145	DOLOPRESS FORTE	100	0.16%	84.9%
Prod. 146	DINAFLEX DUO 1,5/1,2	100	0.16%	85.0%
Prod. 147	CLARITROMICINA 500 MG	99	0.16%	85.2%
Prod. 148	CLARITROX 500MG	99	0.16%	85.4%
Prod. 149	CEFTRIAXONA 1GR	99	0.16%	85.5%
Prod. 150	DICLOFENACO 50 MG	98	0.16%	85.7%
Prod. 151	SULFAME+TRIME 800MG/160 MG	98	0.16%	85.8%
Prod. 152	GRAVAMIN 50 MG	98	0.16%	86.0%
Prod. 153	FLUOXETINA 20 MG	97	0.16%	86.2%
Prod. 154	AB BRONCOL 1200MG NF X 1 AMP	97	0.16%	86.3%

**B**

Prod. 155	ALERCET D	97	0.16%	86.5%
Prod. 156	CLOPIDOGREL 75 MG	96	0.15%	86.6%
Prod. 157	CEFTREX 1GR X 1 AMP	96	0.15%	86.8%
Prod. 158	DEXAFAR 4 MG/1ML	95	0.15%	86.9%
Prod. 159	MANTIXA 5 MG	95	0.15%	87.1%
Prod. 160	NISTAFEM OVULOS	95	0.15%	87.2%
Prod. 161	ESOMEPRAZOL 40 MG	94	0.15%	87.4%
Prod. 162	ZALDIAR	94	0.15%	87.5%
Prod. 163	JANUMET 50/500MG	93	0.15%	87.7%
Prod. 164	ERITROMICINA 500 MG	93	0.15%	87.8%
Prod. 165	TDN ALLERGY 10MG (CAP BLANDAS)	93	0.15%	88.0%
Prod. 166	NATALBEN SUPRA	92	0.15%	88.1%
Prod. 167	ABUBRON AB	91	0.15%	88.3%
Prod. 168	CLONAZEPAM 0.5 MG	90	0.15%	88.4%
Prod. 169	DEFLAZACORT 30 MG	90	0.15%	88.6%
Prod. 170	PREGABALINA 75 MG	90	0.15%	88.7%
Prod. 171	AGUJA DESC 21 X 1 1/2 MEDICAL	90	0.15%	88.9%
Prod. 172	NOSOTRAS TOALLA ALAS TELA GEL	90	0.15%	89.0%
Prod. 173	PREDNISONA 20 MG	89	0.14%	89.2%
Prod. 174	VITAMINA E 400 UI	89	0.14%	89.3%
Prod. 175	DEXACORT 4 MG/2ML INY X 1 AMP	89	0.14%	89.4%
Prod. 176	SAL DE ANDREWS TRIPLE ACCION. EFERV.	88	0.14%	89.6%
Prod. 177	NINET PAÑAL EXTRA EXTRA LARGE (17 KG A MAS)	88	0.14%	89.7%
Prod. 178	CLORFENAMINA 10 MG X 1ML INY	88	0.14%	89.9%
Prod. 179	BABYSEC PAÑAL SUPER PREMIUM T/XXG	88	0.14%	90.0%
Prod. 180	DESLORATADINA 5 MG	88	0.14%	90.2%
Prod. 181	JANUMET 50/1000MG	87	0.14%	90.3%
Prod. 182	MIOPRESS FORTE	87	0.14%	90.4%
Prod. 183	DOLO NEUROBION FORTE (JRGA/ PRELL)	86	0.14%	90.6%
Prod. 184	HISALER	85	0.14%	90.7%
Prod. 185	MIOFEDROL RELAX PLUS	85	0.14%	90.8%
Prod. 186	PURINATOR AF	82	0.13%	91.0%
Prod. 187	MIGRADEL	81	0.13%	91.1%
Prod. 188	UROPOL FORTE	80	0.13%	91.2%
Prod. 189	METFORMINA CLORHIDRATO 850 MG	80	0.13%	91.4%
Prod. 190	DOBEXILAB 500 MG	80	0.13%	91.5%
Prod. 191	CLORFENAMINA 4 MG	80	0.13%	91.6%
Prod. 192	PRUDENTIAL CONFORT PAÑAL GRANDE X 20 UND	80	0.13%	91.8%
Prod. 193	ESPASMOSEDIL COMPUESTO	78	0.13%	91.9%
Prod. 194	QUINOCIP 500 MG	78	0.13%	92.0%
Prod. 195	FLUIDASA 600 MG (SOBRES 3 GR)	76	0.12%	92.1%
Prod. 196	AGUA DESTILADA 5ML (REYOUNG)	76	0.12%	92.2%
Prod. 197	ALERCET 10 MG CBG (CAP BLANDAS)	76	0.12%	92.4%

Prod. 198	PANADOL FORTE MIGRAÑA ( 52 TAB)	75	0.12%	92.5%
Prod. 199	FLUIXX 200MG	75	0.12%	92.6%
Prod. 200	ESOMEPRAZOL 20 MG	74	0.12%	92.7%
Prod. 201	DOLOMAX 400 MG	74	0.12%	92.9%
Prod. 202	MAGNESOL X 2 GR	74	0.12%	93.0%
Prod. 203	CIPRO-PLIX 500 MG	72	0.12%	93.1%
Prod. 204	DICLOFENACO 100 MG	72	0.12%	93.2%
Prod. 205	SINCOL COMPLEX	72	0.12%	93.3%
Prod. 206	NINET PAÑAL MEDIUM (5-10 KG)	72	0.12%	93.4%
Prod. 207	CIPROFLOXACINO 500 MG	72	0.12%	93.6%
Prod. 208	AMOXIDAL DUO RESPIRAT 875 MG	72	0.12%	93.7%
Prod. 209	GINGISONA B (1 SOBRE X 4 PAST)	72	0.12%	93.8%
Prod. 210	XALAR 5MG (TAB MASTICABLE)	72	0.12%	93.9%
Prod. 211	CETIRPLUS 10 MG CAP. BLANDA	70	0.11%	94.0%
Prod. 212	CLAVUNIL 500/125MG	70	0.11%	94.1%
Prod. 213	CARBOCALCIO (CAP BLANDAS)	70	0.11%	94.2%
Prod. 214	LEVOFLOXACINO 500 MG	69	0.11%	94.4%
Prod. 215	DOLO NEUROBION	69	0.11%	94.5%
Prod. 216	PANADOL MASTICABLE INFANTIL	69	0.11%	94.6%
Prod. 217	DEXAMETASONA 0.5 MG	68	0.11%	94.7%
Prod. 218	NUCLEO CMP FORTE	68	0.11%	94.8%
Prod. 219	BABYSEC PAÑAL SUPER PREMIUM T/M	68	0.11%	94.9%
Prod. 220	CLARITROMICINA 500 MG	66	0.11%	95.0%
Prod. 221	GABAPENTINA 300 MG	66	0.11%	95.1%
Prod. 222	FLAPEX E	65	0.10%	95.2%
Prod. 223	VENDITAS UTILINE	65	0.10%	95.3%
Prod. 224	DONAMED F	65	0.10%	95.4%
Prod. 225	CETIRIZINA 10 MG	65	0.10%	95.5%
Prod. 226	AMAGLEN 2 MG	64	0.10%	95.6%
Prod. 227	MUCOASMAT 200 MG	64	0.10%	95.7%
Prod. 228	NINET PAÑAL LARGE (9-14 KG)	64	0.10%	95.8%
Prod. 229	NASTIZOL COMPOSITUM FORTE	63	0.10%	95.9%
Prod. 230	BLADURIL 200 MG	63	0.10%	96.0%
Prod. 231	ESPASMO ANTALGINA 250MG+10MG	63	0.10%	96.1%
Prod. 232	SERTRALINA 50 MG	62	0.10%	96.2%
Prod. 233	POSIPEN 500 MG	62	0.10%	96.3%
Prod. 234	NASTIFLU (SOBRES X 2 TAB)	62	0.10%	96.4%
Prod. 235	TRIMAX 500 MG	61	0.10%	96.5%
Prod. 236	HANALGEZE 10 MG	61	0.10%	96.6%
Prod. 237	BRIMODIN 600MG (TAB EFERV)	61	0.10%	96.7%
Prod. 238	CEFUNAT 500 MG	61	0.10%	96.8%
Prod. 239	GRAVOL	61	0.10%	96.9%
Prod. 240	CAPTOPRIL 25 MG	61	0.10%	97.0%
Prod. 241	VICK VAPORUB X 12 GR	61	0.10%	97.1%

C

Prod. 242	MANTIXA 2.5 MG	61	0.10%	97.2%
Prod. 243	FERANIN FOL 1000	60	0.10%	97.3%
Prod. 244	DEFLAZACORT 6MG	60	0.10%	97.4%
Prod. 245	METRONIDAZOL 500MG	60	0.10%	97.5%
Prod. 246	FEMIGEN FORTE	60	0.10%	97.6%
Prod. 247	UROTAN D	60	0.10%	97.7%
Prod. 248	UNILIFE PLUS LUTEIN	60	0.10%	97.8%
Prod. 249	DOLO MELOXIC	60	0.10%	97.9%
Prod. 250	DIOSMIN H 500MG	59	0.10%	98.0%
Prod. 251	NEURYL 0.5MG	58	0.09%	98.1%
Prod. 252	ACICLOVIR 400 MG	58	0.09%	98.2%
Prod. 253	CITROCALCIO	58	0.09%	98.3%
Prod. 254	FLOREA	57	0.09%	98.4%
Prod. 255	ESOTON 40 MG	57	0.09%	98.5%
Prod. 256	TRAMADOL 50MG	55	0.09%	98.6%
Prod. 257	CIPROMAX 500MG (COMP REC)	55	0.09%	98.7%
Prod. 258	ELECTRORAL PLUS SOLUC ORAL FRESA 500 ML	55	0.09%	98.7%
Prod. 259	FEBRADOL EXTRA FORTE	55	0.09%	98.8%
Prod. 260	KETOCONAZOL 200 MG	55	0.09%	98.9%
Prod. 261	TETRACICLINA 500 MG	54	0.09%	99.0%
Prod. 262	ITUBIOT-F 1G/4ML SOL.INY	53	0.09%	99.1%
Prod. 263	KEFLEX 500 MG	53	0.09%	99.2%
Prod. 264	MIOFEDROL RELAX I.M	53	0.09%	99.3%
Prod. 265	DEXAMETASONA 4 MG/2ML	52	0.08%	99.3%
Prod. 266	MUXATIL 300 MG/3ML SOL.INY	52	0.08%	99.4%
Prod. 267	FLEXOFYTOL	52	0.08%	99.5%
Prod. 268	NINET PAÑAL EXTRA LARGE (14-16 KG)	52	0.08%	99.6%
Prod. 269	BAHIA BLOQ FACES TOTAL SPF90 10GR	51	0.08%	99.7%
Prod. 270	DR. FLU	50	0.08%	99.8%
Prod. 271	CARVEDILOL 12.5 MG	50	0.08%	99.8%
Prod. 272	QUETOROL 60MG/2ML SOL. INY	50	0.08%	99.9%
Prod. 273	Otros productos	49	0.08%	100.00%
<b>Total</b>		<b>61993</b>	<b>100%</b>	

De acuerdo a la tabla 4, se clasifico los productos de acuerdo a las cantidades vendidas, siendo el paracetamol hasta el neurobion los medicamentos con mayor rotación durante el mes de julio del 2022, por lo que se considera los productos más importantes los cuales deben ser ubicados en un lugar accesible y al alcance del personal, facilitando su ubicación y venta.

4. Sugerir un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.

## **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

### **I. IDENTIFICACIÓN**

**Nombre de la institución:** Bazán Medical Group Chimbote S.A.C

**Periodo:** 2020

### **II. FUNDAMENTACIÓN**

La farmacia Bazan Medical Group S.A.C inició sus actividades el 01 de agosto del 2013, dedicada a la venta de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercio especializados, siendo su finalidad brindar a los clientes un servicio de calidad asegurando la disponibilidad de productos médicos para su atención.

### **III. JUSTIFICACIÓN:**

El crecimiento de la empresa, ha permitido abrir más sucursales para la atención a los clientes, no obstante, de acuerdo al análisis en el periodo 2022 a presentado dificultades para llevar un control adecuado de los inventarios, donde no se realizan un registro eficiente de las entradas y salidas de existencias, por tal motivo la relevancia de plantear un sistema de control de inventario que permita la administración de las mercancías que se mantiene en almacén.

### **IV. PLANIFICACIÓN:**

- 4.1. **Responsables:** la gerencia deberá ser el responsable de comunicar sobre la implementación de un control interno de inventarios, de su cumplimiento, modificación y actualización periódica.

#### 4.2. **Objetivos:**

**Objetivo general:** diseñar un sistema de control interno para el aseguramiento del manejo adecuado de mercadería de la farmacia Bazan Medical Group S.A.C.

#### **Objetivos específicos:**

- Analizar los puntos críticos en el inventario de mercadería.
- Establecer medidas de control en los problemas detectados.
- Proporcionar lineamientos que faciliten las actividades de control de inventarios.

### **V. PLAN DE ACCION**

**5.1. Identificación de puntos críticos:** mediante diagrama de Pareto se identificó cuáles son los puntos críticos que deben ser corregidos para evitar problemas en el inventario, siendo estos:

- Ineficiencia en el control de inventarios
- Ausencia de un sistema de manejo de inventarios
- Verificación mínima de la cantidad de existencia en almacén
- Dificultad en el sistema contable
- Problemas en la recepción y despacho de la mercadería
- Falta de control en los comprobantes de ingreso de las requisiciones
- Desorganización de los documentos de inventarios
- Ausencia de control de mercadería almacenada
- Dificultad en el registro de Kardex

## 5.2.Propuesta de solución

Actividades	Políticas	Beneficio
<p>Problemas en la recepción y despacho de la mercadería. Falta de control en los comprobantes de ingreso de las requisiones. Ineficiencia en el control de inventarios.</p>	<p>Implementación de políticas para controlar la entrada de inventario cotejando lo físico con la respectiva documentación.</p>	<p>Recepción de la mercadería, verificando las condiciones y cantidad solicitada.</p>
<p>Desorganización de los documentos de inventarios. Ausencia de control de mercadería almacenada.</p>	<p>Elaboración de manual de procedimientos especificando las actividades que corresponden a cada empleado.</p>	<p>Permitirá definir la responsabilidad que le corresponde a cada área y puesto de trabajo.</p>
<p>Verificación mínima de la cantidad de existencia en almacén.</p>	<p>Realización de toma de inventarios físicos cada tres meses.</p>	<p>Permite la verificación de la cantidad de stock disponible así también permite la elaboración de un cuadro detallando de compras, ventas y existencias con el fin de realizar un análisis que determine que no se esté comprando más de lo que se vende sin dejar de lado los medicamentos que están disponibles para la venta.</p>
<p>Dificultad en el sistema contable. Dificultad en el registro de Kardex.</p>	<p>Diseñar una tarjeta de kardex.</p>	<p>El control a través de kardex en cuanto a entradas y salidas de medicamentos define la rotación de inventarios.</p>
<p>Ausencia de un sistema de manejo de inventarios. Ineficiencia en el control de inventarios.</p>	<p>Aplicación de un sistema computarizado de control de los inventarios</p>	<p>Agilización de la verificación de inventario disponible y adquirido.</p>

### 5.3. Cronograma de actividades

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO														
N°	ACTIVIDAD	FRECUENCIA	PERIODO 2023											
			ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC
1	Implementación de políticas para controlar la entrada de inventario cotejando lo físico con la respectiva documentación.	Anual												
2	Elaboración de manual de procedimientos especificando las actividades que corresponden a cada empleado.	Anual												
3	Realización de toma de inventarios físicos cada tres meses.	Trimestral												
4	Diseño de tarjeta de kardex	Anual												
5	Aplicación de un sistema computarizado de control de los inventarios.	Anual												

## **Análisis y Discusión**

De acuerdo a los resultados obtenidos respecto al primer objetivo específico “estimar los puntos críticos con respecto al control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020” se realizó el análisis de Ishikawa donde se establecieron las causas que originan problemas en el control interno de los inventarios de la empresa Farmacia Bazán Medical Group, por lo que mediante la matriz Vester, se identificaron las causas más importantes que ocasionan problemas de inventarios, donde diagrama de Pareto identificó que de las trece causas existen seis causas críticas que deben evaluarse de acuerdo a la regla 80/20 donde el 20% de las causas generan el 80% de las consecuencias, siendo estas ineficiencia en el control de inventarios, ausencia de un sistema de manejo de inventarios, verificación mínima de la cantidad de existencia en almacén, dificultad en el sistema contable, problemas en la recepción y despacho de la mercadería y falta de control en los comprobantes de ingreso de las requisiciones.

Para Benítez (2020), identificaron problemas en el inventario donde, no se establece un sistema de registros que defina los procesos de entradas y salidas de la mercadería, asimismo se presenta desorden administrativo y operativo donde las normas y funciones específicas del personal no están establecidas, desconociendo sus obligaciones y deberes dentro de la empresa que ocasionan problemas en el control de las existencias. Por su parte en cuanto al inventario existen diferencias entre los reportes presentados por el comercial y la constatación física, esto se debe a que, no hay actualización de la información por el comercial en relación a los productos ingresados, unidades sobrantes o faltantes.

Por tal motivo, el no contar con un control interno eficiente de los inventarios, ocasiona dificultades en las entradas y salidas de las existencias y en el control que debe llevarse en los almacenes, generando a largo plazo problemas de rentabilidad y competitividad organizacional, así como indica Calle-Álvarez, Narváez-Zurita y Erazo-Álvarez (2020), el control interno se encarga de adecuar estándares de seguridad en relación a los objetivos

operacionales, cumplimiento y de información, promoviendo las condiciones adecuadas del equipo de trabajo para el buen funcionamiento de las empresas.

En relación al segundo objetivo “Interpretar la incidencia del control interno en el inventario de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020”, los resultados mostraron que, existen 30 trabajadores que consideran un nivel de control interno regular, donde el 73.3% indica un nivel de inventario regular, el 16.7% nivel alto y el 10% nivel bajo, por otro lado 4 trabajadores indican en un 50% presenta un nivel regular y alto, por último, un trabajador menciona que el control interno es bajo con un nivel de inventario regular.

En los resultados de Cruz (2018), indicaron que no existe una eficiente gestión y manejo de los inventarios de la empresa, por la falta de capacitación, no existe designaciones correctas de las funciones, manipulación por parte del personal no autorizado para realizar registros fantasmas, no se realiza el conteo físico de las existencias. Por lo tal motivo se concluyó que la implementación de procedimientos contables en los inventarios para mantener un registro adecuado de los ingresos y salidas de los inventarios así mismo un plan de mejora permite el diseño de normas, políticas, procedimientos internos que brinden información veraz y la cantidad exacta de las existencias que tiene la empresa en stock.

De esta manera se evidencia que en su mayoría el control de inventario es regular, por efecto en el inventario no se maneja de manera correcta, siendo necesario que la empresa establezca políticas organizacionales para la implementación adecuada de un control interno de inventarios.

En el tercer objetivo “proponer la implementación de la clasificación ABC del inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020” se propuso el desarrollo de la clasificación ABC de los inventarios considerando el grado de importancia que representa cada artículo, la clasificación de los productos se propuso mediante la regla 80% del valor del producto (zona A), 15% del valor del producto (zona

B) y el 5% del valor del producto (zona C), de acuerdo a las cantidades vendidas y que presentan mayor rotación, por lo que se clasifico los productos de acuerdo a las cantidades vendidas, siendo el paracetamol hasta el neurobion los medicamentos con mayor rotación durante el mes de julio del 2022, de esta forma los productos más importantes deben ser ubicados en un lugar accesible y al alcance del personal, facilitando su ubicación y venta.

Sustentado la propuesta Céspedes, et al, (2017), la administración del inventario implica determinar las cantidades de inventario que deben mantenerse, fechas que deben colocarse los pedidos, cantidades de unidades a ordenar y el control que el mismo debe ejercer. De tal manera, es importante clasificar las existencias según grado de importancia para mejorar la organización de los mismos.

Respecto al último objetivo específico “Sugerir un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020” en donde se diseñó un sistema de control interno evaluando los puntos críticos que presenta la empresa en los inventarios para definir las políticas de mejora y los beneficios que traería para la empresa. Para Castro (2016), el control interno hace referencia al conjunto de procedimientos que contribuyen a la manejabilidad, abastecimiento y acopiamiento de mercadería en la organización, así también Cruz (2018) menciona que la implementación de procedimientos contables en los inventarios permite mantener un registro adecuado de los ingresos y salidas de los inventarios así mismo un plan de mejora permite el diseño de normas, políticas, procedimientos internos que brinden información veraz y la cantidad exacta de las existencias que tiene la empresa en stock.

Por consiguiente, en respuesta al objetivo general “Establecer el control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazan Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020” se determinó que la implementación de un sistema de control interno en el inventario permite adquirir ventajas competitivas al reducir gastos innecesarios en relación a la manipulación de los materiales, recepción y despacho de materiales, fechas

de expiración de los medicamentos, entre otros, por lo que, el control de inventarios es una herramienta necesaria de verificación y organización de las existencias de una empresa.

## **Conclusiones**

Se determinó que los puntos críticos en el inventario fueron seis, ineficiencia en el control de inventarios, ausencia de un sistema de manejo de inventarios, verificación mínima de la cantidad de existencia en almacén, dificultad en el sistema contable, problemas en la recepción y despacho de la mercadería y falta de control en los comprobantes de ingreso de las requisiones.

Se determinó que, el control interno en su mayoría se encuentra en un nivel regular en un 73.3%, en donde el inventario presenta un nivel regular en un 73.3%, el 16.7% nivel alto y el 10% nivel bajo, por tal motivo es necesario que la empresa establezca políticas organizacionales para la implementación adecuada de un control interno de inventarios.

Se propuso la implementación de la clasificación ABC del inventario, el cual consistió en organizar los productos de acuerdo a las cantidades vendidas y que presentan mayor rotación, siendo el paracetamol hasta el neurobion los medicamentos con mayor rotación durante el mes de julio del 2022, debiendo estos encontrarse en la categoría “A”.

Se propuso la implementación de un sistema de control interno para dar solución a los puntos críticos que presenta la empresa en el inventario, diseñando políticas organizacionales que permitan a la farmacia Bazán mejorar sus procesos logísticos y contables.

Por último, se concluyó que, la implementación de un sistema de control interno en el inventario permite adquirir ventajas competitivas, donde la farmacia Bazán encontrándose en crecimiento y expansión de mercado necesita llevar un control eficiente de los medicamentos que ingresan y se venden.

## **Recomendaciones**

- Primero. Para la Farmacia Bazán, se recomienda la aplicación de la clasificación ABC, que le permita llevar la organización adecuada de las existencias según grado de importancia y rotación.
- Segundo. Para la Farmacia Bazán, la implementación de un control interno de inventarios, donde se establezcan políticas organizacionales que impliquen un cambio de mejora continua de los procesos.
- Tercero. Para la Farmacia Bazán, diseñar un plan de sensibilización con el personal encargado de manejar los inventarios para la aplicación adecuada de un sistema de control de inventarios de tal forma que todos se encuentren identificados con los nuevos cambios que se realizará en la empresa.
- Cuarto. Para futuras investigaciones la realización de estudios aplicativos donde se implemente un sistema de control de inventarios, evaluando los resultados obtenidos en la empresa de estudio.

## Referencias bibliográficas

- Albujar Arango , M., & Huamán Irrazabal, S. (2014). *ESTRATÉGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRO MACATHON S.A.C.* Lima, Perú: Universidad autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/151/1/ALBUJAR%20ARANGO%20-%20HUAMAN%20IRRAZABAL.pdf>
- Arias LLoclla, G. M., Jacha Solano, S. E., & Mamani Sucso, M. E. (2016). *CONTROL DE INVENTARIO DE LA DISTRIBUIDORA DE EMBUTIDOS “DON PEPITO” Y SU INCIDENCIA CONTABLE Y TRIBUTARIA.* Lima , Perú: Universidad Católica Sedes Sapientae. Obtenido de [http://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/UCSS/141/Arias\\_Jacha\\_Mamani\\_tesis\\_bachiller\\_2016.pdf?sequence=9&isAllowed=y](http://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/UCSS/141/Arias_Jacha_Mamani_tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=9&isAllowed=y)
- Asmad Sánchez, D. (2021). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la.* Universidad Cesar Vallejo, Chimbote, Perú.
- Ayu Febriastuti, B., & Nurul, F. (2020). Evaluation of the effectiveness of the implementation of the internal control system for trade goods supply.
- Ballou, R. (2004). *Logística: administración de la cadena de suministro.* Mexico: Pearson Educación.
- Benitez López, C. J. (2020). *EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL COMERCIAL AVÍCOLA RINCÓN DE ESPAÑA CANTÓN QUININDÉ, PERÍODO 2018.* Riobamba , Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7483/1/8.-CINTIA%20-%20BENITEZ%20APROBADO%20-CPA.pdf>

- Bezerra dos Santos, S., Araujo Machado, A., Alves Sampaio, L., Carlos de Abreu, L., & Pinheiro Bezerra, L. (2019). Acquired Syphilis: construction and validation of educational technology for adolescents. *Journal of Human Growth and Development*, 29(1).
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia económicas y empresariales*, 6(1), 429-465.
- Capote, C. G. (2019). El control interno y el control. *Economía y desarrollo*. Obtenido de <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/viewFile/679/510>
- Céspedes Trujillo, N., Paz Rodríguez, J., Jimenez Figueredo, F., Pérez Molina, L., & Pérez Mayedo, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín virtual*, 6.
- Condezo Oscategui, E. W., & Cristobal Ayala, N. E. (2018). "EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN Y SU CONTRIBUCIÓN PARA COMBATIR LA CORRUPCIÓN EN LOS GOBIERNOS LOCALES DE LA PROVINCIA DE PASCO PERIODO 2018". Pasco, Perú: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20Y%20%20CRISTOBAL..pdf>
- COSO. (2013). *Control interno-Marco integrado*. España: El Comité de Organizaciones patrocinadoras de la Comisión de Caminos .
- Cruz Dominguez, J. L. (2018). *Mejora del control de inventarios en la empresa Mequim S.A.,*. Lima, Perú: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2355/TITULO%20-%20Jose%20Luis%20Cruz%20Dominguez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado SAC en el año 2014.*
- De la Lama Eggerstedt, M., & Lladó Márquez, J. (2020). Precios y Política de Medicamentos en. *Revista BCRP- Estudios económicos*. Obtenido de <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/11/Estudios-Economicos-11-5.pdf>
- Diaz Uriarte, S. (1996). *CLIMATOLOGIA*. Cajamarca: UNIVERSIDAD NAIONAL DE CAJAMARCA.
- Drouet Avedaño, K. (2016). *Analisis de control de inventario de la micro empresa TUBEC*. Guayaquil - Ecuador: Universidad politecnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*(1), 55-78.
- Estrella Morales, A. (2018). *Linkedin*. Obtenido de Asociacion interoamericana de contabilidad: <https://es.linkedin.com/pulse/la-niif-9-entorno-de-controles-internos-cu%C3%A1les-son-alexei>
- Gonzales Paucar, B. A., & Luque Marca, M. G. (2019). *EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LAS COMPRAS DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA J&M UNIÓN & HNOS. E.I.R.L DEL DISTRITO DE CHILCA EN EL PERIODO 2018*. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/844/1/Gonzales%20Paucar%2c%20Beatriz%20Alexandra%20y%20Luque%20Marca%2c%20Martha%20Gianina.pdf>

- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (5ta edición ed.). México: McGraw.
- Hurtado Yugcha, J., Ortiz Morales, A., Barragán Ramirez, A., & Gamboa Salinas, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Organizacion y dirección de empresas*, 4(12), 573-591.
- Linares, C., & Tarazona, L. (2021). *Análisis del Control Interno y la Gestión de Inventarios de la empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020* . Chimbote: Universidad Cesar Vallejo.
- Lopez, E., & Solis, E. (2018). La importancia del control interno para el cumplimiento de las disposiciones fiscales de las disposiciones fiscales en las etidades económicas. *Horzintes de la Contaduría en las ciencias sociales*, 157-165.
- Madrid, V. A. (2009). *ENERGIA SOLAR TERMICA Y DE CONCENTRACION*. Madrid: AMV EDICIONES.
- MEF. (2020). Norma Internacional de contabilidad 2 Inventarios. *Contenidos de contabilidad*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nor\\_internac/ES\\_GVT\\_IAS02\\_2013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS02_2013.pdf)
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (s.f.). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Las Ciencias*, 206-240.
- Mirano Carrera , M., & Minchan Ocas, M. I. (2021). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa*. Rioja , Perú: Universidad Nacional de San Martin. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3973/CONTABILIDAD%20->

%20Maritza%20Mirano%20Carrera%20%26%20Mar%20c3%20ada%20Isabel%20  
Minch%20c3%20a1n%20Ocas.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pallás Areny, R. (2007). *Sensores y acondicionadores de señal*. Barcelona: Alfaomega marcombo.

Ramos Montiel, R., Cabrera Cabrera, G., Urgiles Urgiles, C., & Jara Centeno, F. (2018). Aspectos metodológicos de la investigación. *Revista Científica de Investigación actualización del mundo de las Ciencias*, 2(3).

Rojas Ramos, C. R. (2018). *Sistema de control de inventarios para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial, 2018*. Lima , Perú: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2459/TESIS%20Rojas%20Cynthia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ruíz, M. (s.f.). *Estudio de la Investigación: Enfoque cualitativo y cuantitativo*.

Sanchez Galan, J. (04 de Febrero de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de Mercaderias: <https://economipedia.com/definiciones/mercaderia.html>

Tijueza, E. (2018). *An assessment of the effectiveness of internal control practices: a case study of the roads contractor company (RCC)*. Uni, Namibia.

Urbina Castillo , K. E. (2021). *LA GESTIÓN DEL INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “COMERCIAL KAM LIBERIA EIRL”, SULLANA 2019*. Piura, Perú: Universidad Nacional de Piura. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2683/CCFI-URB-CAS-2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## Anexos

### Anexo 01: Matriz de operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de medición
<b>Control Interno</b>	Se define como el proceso integrado que se encarga de adecuar estándares de seguridad en relación a los objetivos operacionales, cumplimiento y de información, promoviendo las condiciones adecuadas del equipo de trabajo para el buen funcionamiento de las empresas. (Calle-Álvarez, Narváez-Zurita y Erazo-Álvarez, 2020)	Se medirá con las dimensiones establecidas por Coso (2013), siendo ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Compromiso con la integridad y valores éticos.</li> <li>- Supervisión independiente de la junta directiva</li> <li>- Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad.</li> <li>- Atraer, retener y mantener personal competente.</li> <li>- Individuos responsables por el control interno.</li> </ul>	1,2,3,4,5,6 7,8,9,10	Ordinal  (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Especificación de objetivos.</li> <li>- Identificación y análisis de riesgos.</li> <li>- Evaluación del potencial de</li> </ul>	11,12,13,14	

				riesgos de fraude. - Identificación y análisis de cambios.		
			Actividades de control	- Selección y desarrollo de actividades de control. - Selección y desarrollo de controles generales. - Controles implementados mediante políticas y procedimientos.	15,16,17,18,19,20	
			Información y comunicación	- Información relevante obtenida, generada y usada. - Información de control interno comunicada internamente.	21,22,23,24	
			Supervisión y seguimiento	- Evaluaciones continuas y/o separadas completadas. - Evaluación y comunicación de deficiencias	25,26,27,28	

				de control interno.		
--	--	--	--	---------------------	--	--

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de medición
<b>Inventarios</b>	Es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la organización para comercializar, lo que permite la compra y venta o la fabricación de un producto en un periodo determinado, teniendo un papel primordial en el funcionamiento del proceso productivo. (Durán, 2012)	Se medirá con las dimensiones establecidas por Hurtado, Ortiz, Barragán & Gamboa (2017) que son, solicitud, adquisición y recepción de mercadería; custodia y mantenimiento de mercancías y el registro y control de existencias.	Solicitud, adquisición y recepción de Mercadería	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Requerimientos de compra</li> <li>- Recepción de mercadería</li> <li>- Sistema de control de inventario</li> </ul>	1,2,3,4,5,6,7,	Ordinal  (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre
			Custodia y Mantenimiento de Mercaderías	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificación periódica de existencias</li> <li>- Seguridad de almacén</li> </ul>	8,9,10,11,12,13,14,15	
			Registro y Control de Existencia	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sistema contable</li> <li>- Sistema de control de existencias</li> </ul>	16,17,18,19,20,21	



**Anexo 2: Matriz de consistencia lógica**

PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems/Nivel
¿Cómo determina el control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazan Medical Group Chimbote S.A.C., en el año 2020?	Implícita	<p><b>General:</b> Establecer el control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazan Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.</p> <p><b>Específicos:</b> -Estimar los puntos críticos con respecto al control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.</p> <p>-Interpretar la incidencia del control interno en el</p>	Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Compromiso con la integridad y valores éticos.</li> <li>- Supervisión independiente de la junta directiva</li> <li>- Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad.</li> <li>- Atraer, retener y mantener personal competente.</li> <li>- Individuos responsables por el control interno.</li> </ul>	(1) Muy bajo (2) Bajo (3) Medio (4) Alto
				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Especificación de objetivos.</li> <li>- Identificación y análisis de riesgos.</li> <li>- Evaluación del potencial de riesgos de fraude.</li> <li>- Identificación y análisis de cambios.</li> </ul>	
				Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Selección y desarrollo de actividades de control.</li> <li>- Selección y desarrollo de controles generales.</li> <li>- Controles implementados mediante políticas y procedimientos.</li> </ul>	
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Información relevante obtenida, generada y usada.</li> <li>- Información de control interno comunicada internamente.</li> </ul>	
				Supervisión y seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluaciones continuas y/o separadas completadas.</li> </ul>	

		<p>inventario de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.</p> <p>-Detallar la clasificación del inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.</p> <p>-Sugerir un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.</p>	<p>Inventario</p>	<p></p> <p>Solicitud, adquisición y recepción de Mercadería</p> <p>Custodia y Mantenimiento de Mercaderías</p> <p>Registro y Control de Existencia</p>	<p>- Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno.</p> <p>- Requerimientos de compra</p> <p>- Recepción de mercadería</p> <p>- Sistema de control de inventario</p> <p>- Verificación periódica de existencias</p> <p>- Seguridad de almacén</p> <p>- Sistema contable</p> <p>- Sistema de control de existencias</p>	
--	--	---	-------------------	--	---	--

**Anexo 3: Matriz de consistencia metodológica**

TIPO DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	CRITERIOS DE VALIDEZ	CRITERIOS DE CONFIABILIDAD
<p><u>Tipo:</u> Descriptiva</p> <p><u>Nivel (función)</u> Se utiliza para entender la naturaleza del fenómeno de tal manera que en la presente estarán descritos, las características y aplicaciones de cada variable de estudio. (Hernández, Fernández y Baptista, 2018)</p>	<p>Diseño: No experimental de corte transversal</p>	<p>Constituida por 50 colaboradores entre ellos del área de almacén (35) personal administrativo (13) y los gerentes (2), de la Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021</p> <p>N= 50 colaboradores</p>	<p><u>Técnica:</u> Encuesta</p> <p><u>Instrumentos:</u> Cuestionario</p>	<p>Se recurrirá el juicio de tres expertos en la especialidad.</p>	<p>Se empleará para el análisis de fiabilidad (confiabilidad) Coeficiente de Alfa de CRONBACH: 0,72</p>

## Anexo 4: Instrumento de investigación

### Cuestionario del control interno

INSTRUCCIONES: Estimados colaboradores, la presente Ficha de Encuesta servirá para sondear sus opiniones del control interno, por lo que mucho agradeceremos lo haga con total seriedad y veracidad, las respuestas son anónimas porque garantizamos su confidencialidad. Usted puede marcar de acuerdo a la siguiente tabla:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
		Ambiente de control				
1	¿Se ha formulado, ejecutado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional y para prevenir el fraude en la farmacia?					
2	¿La farmacia ha promulgado o adoptado un código de ética u otro documento que reúna los compromisos éticos de la farmacia y colaboradores?					
3	¿La farmacia ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir situaciones contrarias a la ética?					
4	¿Se analiza periódicamente los riesgos asociados al entorno operativo de la farmacia?					
5	¿La farmacia cuenta con un manual de puestos o similar, debidamente oficializado y actualizado, que identifique las responsabilidades de los funcionarios, así como las líneas de autoridad y reporte correspondientes?					
6	¿Se cuenta con políticas u otra normativa, de conocimiento general, para el reclutamiento, la selección y promoción del personal?					
7	¿Se formula y ejecuta un programa anual de capacitación y desarrollo del personal?					
8	¿La farmacia aplica algún instrumento para medir el clima organizacional al menos una vez al año?					
9	¿La farmacia ejecuta un plan de sucesión para prever la dotación de funcionarios que sustituyan a quienes dejan la entidad?					
10	¿Se tienen claramente definidos los procedimientos para la medición del desempeño de los colaboradores?					
<b>Evaluación del riesgo</b>						
11	¿La declaración de la empresa de misión, visión y valores han sido promulgadas formalmente?					
12	¿La farmacia cuenta con una metodología oficializada para el proceso de evaluación de riesgos?					
13	¿La farmacia cuenta con procedimientos formalizados para analizar y administrar los riesgos de fraude, considerando los incentivos, las presiones, las oportunidades y las racionalizaciones asociados a la eventual ocurrencia de esos					

	fraudes?					
14	¿La farmacia cuenta con procedimientos formalizados para identificar, analizar y administrar los cambios del entorno, del modelo de negocios y de liderazgo que podrían impactar en el sistema de control interno?					
<b>Actividades de Control</b>						
15	¿La farmacia cuenta con un manual de funciones oficializado y actualizado?					
16	¿La farmacia cuenta con un plan estratégico de tecnologías de información vigente?					
17	¿La farmacia ha definido, oficializado y comunicado políticas y procedimientos de seguridad lógica?					
18	¿Existe un plan formal que asegure la continuidad de los servicios de tecnologías de información en la farmacia?					
19	¿Se cuenta con un plan contable (compendio de políticas o similar) formalmente aprobado por las autoridades de la empresa?					
20	¿Existe un manual de procedimientos que regule cada fase del proceso presupuestario, los plazos y los roles de los participantes?					
<b>Información y Comunicación</b>						
21	¿La información de la farmacia está sistematizada de manera que integre los procesos de la entidad (planificación, presupuesto y evaluación)?					
22	¿Se tiene implementado un sistema de información financiera que integre todo el proceso contable?					
23	¿Se ha oficializado en la farmacia un marco de gestión para la calidad de la información?					
24	¿La farmacia utiliza medios electrónicos (cuando corresponda) que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?					
<b>Supervisión y seguimiento</b>						
25	¿La farmacia realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?					
26	¿Se formuló e implementó un plan de mejoras con base en los resultados de la autoevaluación del sistema de control interno ejecutada?					
27	¿La farmacia realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?					
28	¿Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión de la empresa?					

## Cuestionario de inventarios

INSTRUCCIONES: Estimados colaboradores, la presente Ficha de Encuesta servirá para sondear sus opiniones del inventario de mercancía, por lo que mucho agradeceremos lo haga con total seriedad y veracidad, las respuestas son anónimas porque garantizamos su confidencialidad. Usted puede marcar de acuerdo a la siguiente tabla:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Nº	Preguntas	1	2	3	4	5
<b>Solicitud, adquisición y recepción de Mercadería</b>						
1	¿Se efectúan requerimientos de compra de suministros?					
2	¿Se realizan cotización para efectuar las compras?					
3	¿Existen comprobantes de ingreso de las requisiciones?					
4	¿Existe un área física específica para la recepción y despacho de la mercadería?					
5	¿Se mantiene una secuencia lógica para el archivo de las facturas de compras?					
6	¿La empresa cuenta con sistemas de manejo de inventarios?					
7	¿Existe notificación de mercancías devueltas a los proveedores?					
<b>Custodia y Mantenimiento de Mercaderías</b>						
8	¿Existe seguridad suficiente en área de almacén?					
9	¿Existe personal capacitado para el manejo y custodia de almacén?					
10	¿Se almacenan los productos de forma ordenada?					
11	¿La empresa cuenta con informes de entrada y salida de productos del almacén?					
12	¿Se realiza verificaciones físicas periódicas de la cantidad de existencia de inventarios?					
13	¿Existen documentos de respaldo de los conteos físicos de inventarios?					
14	¿Tiene control de mercadería mediante la utilización de Kardex?					
15	¿Se efectúan revisiones cotidianas para verificar la condición de la mercadería almacenada?					

<b>Registro y Control de Existencia</b>						
16	¿Existe un sistema contable correcto?					
17	¿La empresa aplica un sistema control de inventarios?					
18	¿Cuenta con documentos fuentes del manejo de las existencias?					
19	¿Existen actualizaciones constantes de los inventarios?					
20	¿Existe control de perduración de las existencias?					
21	¿La empresa cuenta con un almacén apto para conservación de la mercadería?					



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**VICERECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.**

**PLANILLAS DE JUICIO DE EXPERTOS**

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: Cuyo CUESTIONARIO corresponde al constructo que forma parte de la investigación titulada: “**Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021**”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ:** LUZMILA SEÑA NIZAMA

**FORMACIÓN ACADÉMICA:** CONTABILIDAD

**ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL:** CONTABILIDAD PÚBLICA Y PRIVADA

**TIEMPO:** 30 AÑOS                      **CARGO ACTUAL:** DOCENTE AUXILIAR CONTRATADA

**INSTITUCIÓN:** UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**Objetivo de la investigación:**

Establecer el control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>
<b>SUFICIENCIA</b>  Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión.  -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total.  -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.  -Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b>  El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro  -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.  -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.

		-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p><b>COHERENCIA</b></p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p><b>RELEVANCIA</b></p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es muy importante para la medición de la dimensión</p>

## MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021”.

Calificar de 1 a 4 puntos (%) según la LEYENDA en la última página.

VARIABLE 01: CONTROL INTERNO							
DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEM	CATEGORIAS				OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
			SUFICIENCIA (a)	COHERENCIA (b)	RELEVANCIA (c)	CLARIDAD (d)	
AMBIENTE DE CONTROL	Compromiso con la integridad y valores éticos	1. ¿Se ha formulado, ejecutado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional y para prevenir el fraude en la farmacia?					
		2. ¿La farmacia ha promulgado o adoptado un código de ética u otro documento que reúna los compromisos éticos de la farmacia y colaboradores?					
		3. ¿La farmacia ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir situaciones contrarias a la ética?					
	Supervisión independiente de la junta directiva	4. ¿Se analiza periódicamente los riesgos asociados al entorno operativo de la farmacia?					
	Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad	5. ¿La farmacia cuenta con un manual de puestos o similar, debidamente oficializado y actualizado, que identifique las responsabilidades de los funcionarios, así como las líneas de autoridad y reporte correspondientes?					

	Atraer, retener y mantener personal competente	6. ¿Se cuenta con políticas u otra normativa, de conocimiento general, para el reclutamiento, la selección y promoción del personal?					
	Individuos responsables por el control interno	7. ¿Se formula y ejecuta un programa anual de capacitación y desarrollo del personal?					
		8. ¿La farmacia aplica algún instrumento para medir el clima organizacional al menos una vez al año?					
		9. ¿La farmacia ejecuta un plan de sucesión para prever la dotación de funcionarios que sustituyan a quienes dejan la entidad?					
		10. ¿Se tienen claramente definidos los procedimientos para la medición del desempeño de los colaboradores?					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	Especificación de objetivos.	11. ¿La declaración de la empresa de misión, visión y valores han sido promulgadas formalmente?					
	Identificación y análisis de riesgos	12. ¿La farmacia cuenta con una metodología oficializada para el proceso de evaluación de riesgos?					
	Evaluación del potencial de riesgos de fraude	13. ¿La farmacia cuenta con procedimientos formalizados para analizar y administrar los riesgos de fraude, considerando los incentivos, las presiones, las oportunidades y las racionalizaciones asociados a la eventual ocurrencia de esos fraudes?					

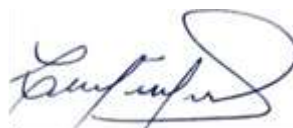
	Identificación y análisis de cambios	14. ¿La farmacia cuenta con procedimientos formalizados para identificar, analizar y administrar los cambios del entorno, del modelo de negocios y de liderazgo que podrían impactar en el sistema de control interno?					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Selección y desarrollo de actividades de control	15. ¿La farmacia cuenta con un manual de funciones oficializado y actualizado?					
		16. ¿La farmacia cuenta con un plan estratégico de tecnologías de información vigente?					
	Selección y desarrollo de controles generales	17. ¿La farmacia ha definido, oficializado y comunicado políticas y procedimientos de seguridad lógica?					
		18. ¿Existe un plan formal que asegure la continuidad de los servicios de tecnologías de información en la farmacia?					
	Controles implementados mediante políticas y procedimientos	19. ¿Existe un manual de procedimientos que regule cada fase del proceso presupuestario, los plazos y los roles de los participantes?					
		20. ¿Se cuenta con un plan contable (compendio de políticas o similar) formalmente aprobado por las autoridades de la empresa?					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	Información relevante obtenida, generada y usada	21. ¿La información de la farmacia está sistematizada de manera que integre los procesos de la entidad (planificación, presupuesto y evaluación)?					
		22. ¿Se tiene implementado un sistema de información financiera que integre todo el proceso contable?					

	Información de control interno comunicada internamente	23. ¿Se ha oficializado en la farmacia un marco de gestión para la calidad de la información?					
		24. ¿La farmacia utiliza medios electrónicos (cuando corresponda) que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?					
<b>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	Evaluaciones continuas y/o separadas completadas	25. ¿La farmacia realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?					
		26. ¿Se formuló e implementó un plan de mejoras con base en los resultados de la autoevaluación del sistema de control interno ejecutada?					
	Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno	27. ¿La farmacia realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?					
		28. ¿Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión de la empresa?					
	<b>(B) TOTAL ITEM'S (Suma de todos los Promedios por Item)</b>						<b>CANT. DE ITEM'S (C):</b>
	<b>PROMEDIO POR DIMENSIÓN: ( B / C ) =</b>						

VARIABLE 02: INVENTARIOS							
DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEM	CATEGORIAS				OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
			SUFICIENCIA (a)	COHERENCIA (b)	RELEVANCIA (c)	CLARIDAD (d)	
<b>SOLICITUD, ADQUISICIÓN Y RECEPCIÓN DE MERCADERÍA</b>	Requerimientos de compra	1. ¿Se efectúan requerimientos de compra de suministros?					
		2. ¿Se realizan cotización para efectuar las compras?					
		3. ¿Existen comprobantes de ingreso de las requisiciones?					
	Recepción de mercadería	4. ¿Existe un área física específica para la recepción y despacho de la mercadería?					
	Sistema de control de inventario	5. ¿Se mantiene una secuencia lógica para el archivo de las facturas de compras?					
		6. ¿La empresa cuenta con sistemas de manejo de inventarios?					
		7. ¿Existe notificación de mercancías devueltas a los proveedores?					
8. ¿Existe personal capacitado para el manejo y custodia de almacén?							
<b>CUSTODIA Y MANTENIMIENTO DE MERCADERÍAS</b>	Verificación periódica de existencias	9. ¿La empresa cuenta con informes de entrada y salida de productos del almacén?					
		10. ¿Se almacenan los productos de forma ordenada?					
		11. ¿Se realiza verificaciones físicas periódicas de la					

		cantidad de existencia de inventarios?					
		12. ¿Existen documentos de respaldo de los conteos físicos de inventarios?					
	Seguridad de almacén	13. ¿Existe seguridad suficiente en área de almacén?					
		14. ¿Tiene control de mercadería mediante la utilización de Kardex?					
		15. ¿Se efectúan revisiones cotidianas para verificar la condición de la mercadería almacenada?					
<b>REGISTRO Y CONTROL DE EXISTENCIA</b>	Sistema contable	16. ¿Existe un sistema contable correcto?					
		17. ¿Existen actualizaciones constantes de los inventarios?					
	Sistema de control de existencias	18. ¿La empresa aplica un sistema control de inventarios?					
		19. ¿Cuenta con documentos fuentes del manejo de las existencias?					
		20. ¿Existe control de perduración de las existencias?					
		21. ¿La empresa cuenta con un almacén apto para conservación de la mercadería?					
<b>(B) TOTAL ITEM'S (Suma de todos los Promedios por Item)</b>							<b>CANT. DE ITEM'S (C):</b>
<b>PROMEDIO POR DIMENSIÓN: ( B / C ) =</b>							

## ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario				
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.				
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.				
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.				
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.				
<b>VALIDEZ</b>				
APLICABLE			<del>SI</del>	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
<b>Validado por:</b> Dra. Luzmila Señá Nizama			<b>Fecha:</b> 20 de Enero 2023	
<b>Firma:</b> 	<b>Teléfono:</b> 982365004		<b>Email:</b> Luzmila.sena@usanpedro.edu.pe	



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**VICERECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.**

**PLANILLAS DE JUICIO DE EXPERTOS**

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: Cuyo CUESTIONARIO corresponde al constructo que forma parte de la investigación titulada: “**Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021**”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ:** FRANCISCO RAFAEL LEON CAVERO

**FORMACIÓN ACADÉMICA:** CONTADOR PUBLICO

**ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL:** CONTABILIDAD PUBLICA Y PRIVADA

**TIEMPO:** 20 AÑOS

**CARGO ACTUAL:** DOCENTE ASOCIADO NOMBRADO

**INSTITUCIÓN:** UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**Objetivo de la investigación:**

Establecer el control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión.  -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total.  -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.  -Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro  -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.  -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.  -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b>	1. No cumple con el criterio	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.

<p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p><b>RELEVANCIA</b>  El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es muy importante para la medición de la dimensión</p>

## MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021”.

Calificar de 1 a 4 puntos (%) según la LEYENDA en la última página.

VARIABLE 01: CONTROL INTERNO							
DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEM	CATEGORIAS				OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
			SUFICIENCIA (a)	COHERENCIA (b)	RELEVANCIA (c)	CLARIDAD (d)	
AMBIENTE DE CONTROL	Compromiso con la integridad y valores éticos	29. ¿Se ha formulado, ejecutado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional y para prevenir el fraude en la farmacia?					
		30. ¿La farmacia ha promulgado o adoptado un código de ética u otro documento que reúna los compromisos éticos de la farmacia y colaboradores?					
		31. ¿La farmacia ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir situaciones contrarias a la ética?					
	Supervisión independiente de la junta directiva	32. ¿Se analiza periódicamente los riesgos asociados al entorno operativo de la farmacia?					
	Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad	33. ¿La farmacia cuenta con un manual de puestos o similar, debidamente oficializado y actualizado, que identifique las responsabilidades de los funcionarios, así como las líneas de autoridad y reporte correspondientes?					

	Atraer, retener y mantener personal competente	34. ¿Se cuenta con políticas u otra normativa, de conocimiento general, para el reclutamiento, la selección y promoción del personal?					
	Individuos responsables por el control interno	35. ¿Se formula y ejecuta un programa anual de capacitación y desarrollo del personal?					
		36. ¿La farmacia aplica algún instrumento para medir el clima organizacional al menos una vez al año?					
		37. ¿La farmacia ejecuta un plan de sucesión para prever la dotación de funcionarios que sustituyan a quienes dejan la entidad?					
		38. ¿Se tienen claramente definidos los procedimientos para la medición del desempeño de los colaboradores?					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	Especificación de objetivos.	39. ¿La declaración de la empresa de misión, visión y valores han sido promulgadas formalmente?					
	Identificación y análisis de riesgos	40. ¿La farmacia cuenta con una metodología oficializada para el proceso de evaluación de riesgos?					
	Evaluación del potencial de riesgos de fraude	41. ¿La farmacia cuenta con procedimientos formalizados para analizar y administrar los riesgos de fraude, considerando los incentivos, las presiones, las oportunidades y las racionalizaciones asociados a la eventual ocurrencia de esos fraudes?					

	Identificación y análisis de cambios	42. ¿La farmacia cuenta con procedimientos formalizados para identificar, analizar y administrar los cambios del entorno, del modelo de negocios y de liderazgo que podrían impactar en el sistema de control interno?					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Selección y desarrollo de actividades de control	43. ¿La farmacia cuenta con un manual de funciones oficializado y actualizado?					
		44. ¿La farmacia cuenta con un plan estratégico de tecnologías de información vigente?					
	Selección y desarrollo de controles generales	45. ¿La farmacia ha definido, oficializado y comunicado políticas y procedimientos de seguridad lógica?					
		46. ¿Existe un plan formal que asegure la continuidad de los servicios de tecnologías de información en la farmacia?					
	Controles implementados mediante políticas y procedimientos	47. ¿Existe un manual de procedimientos que regule cada fase del proceso presupuestario, los plazos y los roles de los participantes?					
		48. ¿Se cuenta con un plan contable (compendio de políticas o similar) formalmente aprobado por las autoridades de la empresa?					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	Información relevante obtenida, generada y usada	49. ¿La información de la farmacia está sistematizada de manera que integre los procesos de la entidad (planificación, presupuesto y evaluación)?					
		50. ¿Se tiene implementado un sistema de información financiera que integre todo el proceso contable?					

	Información de control interno comunicada internamente	51. ¿Se ha oficializado en la farmacia un marco de gestión para la calidad de la información?					
		52. ¿La farmacia utiliza medios electrónicos (cuando corresponda) que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?					
<b>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	Evaluaciones continuas y/o separadas completadas	53. ¿La farmacia realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?					
		54. ¿Se formuló e implementó un plan de mejoras con base en los resultados de la autoevaluación del sistema de control interno ejecutada?					
	Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno	55. ¿La farmacia realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?					
		56. ¿Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión de la empresa?					
	<b>(B) TOTAL ITEM'S (Suma de todos los Promedios por Item)</b>						<b>CANT. DE ITEM'S (C):</b>
	<b>PROMEDIO POR DIMENSIÓN: ( B / C ) =</b>						

VARIABLE 02: INVENTARIOS								
DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEM	CATEGORIAS				OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)	
			SUFICIENCIA (a)	COHERENCIA (b)	RELEVANCIA (c)	CLARIDAD (d)		
<b>SOLICITUD, ADQUISICIÓN Y RECEPCIÓN DE MERCADERÍA</b>	Requerimientos de compra	22. ¿Se efectúan requerimientos de compra de suministros?						
		23. ¿Se realizan cotización para efectuar las compras?						
		24. ¿Existen comprobantes de ingreso de las requisiciones?						
	Recepción de mercadería	25. ¿Existe un área física específica para la recepción y despacho de la mercadería?						
		Sistema de control de inventario	26. ¿Se mantiene una secuencia lógica para el archivo de las facturas de compras?					
			27. ¿La empresa cuenta con sistemas de manejo de inventarios?					
	28. ¿Existe notificación de mercancías devueltas a los proveedores?							
	<b>CUSTODIA Y MANTENIMIENTO DE MERCADERÍAS</b>	Verificación periódica de existencias	29. ¿Existe personal capacitado para el manejo y custodia de almacén?					
			30. ¿La empresa cuenta con informes de entrada y salida de productos del almacén?					
31. ¿Se almacenan los productos de forma ordenada?								
32. ¿Se realiza verificaciones físicas periódicas de la								

		cantidad de existencia de inventarios?					
		33. ¿Existen documentos de respaldo de los conteos físicos de inventarios?					
	Seguridad de almacén	34. ¿Existe seguridad suficiente en área de almacén?					
		35. ¿Tiene control de mercadería mediante la utilización de Kardex?					
		36. ¿Se efectúan revisiones cotidianas para verificar la condición de la mercadería almacenada?					
<b>REGISTRO Y CONTROL DE EXISTENCIA</b>	Sistema contable	37. ¿Existe un sistema contable correcto?					
		38. ¿Existen actualizaciones constantes de los inventarios?					
	Sistema de control de existencias	39. ¿La empresa aplica un sistema control de inventarios?					
		40. ¿Cuenta con documentos fuentes del manejo de las existencias?					
		41. ¿Existe control de perduración de las existencias?					
		42. ¿La empresa cuenta con un almacén apto para conservación de la mercadería?					
<b>(B) TOTAL ITEM'S (Suma de todos los Promedios por Item)</b>							<b>CANT. DE ITEM'S (C):</b>
<b>PROMEDIO POR DIMENSIÓN: ( B / C ) =</b>							

## ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario				
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.				
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.				
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.				
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.				
<b>VALIDEZ</b>				
APLICABLE			<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>Validado por:</b> Dr. Francisco Rafael León Cavero			<b>Fecha:</b> 20 de Enero 2023	
<b>Firma:</b> 	<b>Teléfono:</b> 948461125		<b>Email:</b> francisco.leon@usanpedro.edu.pe	



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**VICERECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.**

**PLANILLAS DE JUICIO DE EXPERTOS**

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: Cuyo CUESTIONARIO corresponde al constructo que forma parte de la investigación titulada: “**Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021**”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ:** LUZ AMELIA DOMINGUEZ DIAZ

**FORMACIÓN ACADÉMICA:** ECONOMISTA

**ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL:** ECONOMIA Y FINANZAS

**TIEMPO:** 30 AÑOS

**CARGO ACTUAL:** DOCENTE ASOCIADA NOMBRADA

**INSTITUCIÓN:** UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**Objetivo de la investigación:**

Establecer el control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Bazán Medical Group Chimbote S.A.C, en el periodo 2020.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión.  -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total.  -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.  -Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro  -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.  -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.  -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b>	1. No cumple con el criterio	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.

<p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p><b>RELEVANCIA</b>  El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es muy importante para la medición de la dimensión</p>

## MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021”.

Calificar de 1 a 4 puntos (%) según la LEYENDA en la última página.

VARIABLE 01: CONTROL INTERNO							
DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEM	CATEGORIAS				OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
			SUFICIENCIA (a)	COHERENCIA (b)	RELEVANCIA (c)	CLARIDAD (d)	
AMBIENTE DE CONTROL	Compromiso con la integridad y valores éticos	57. ¿Se ha formulado, ejecutado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional y para prevenir el fraude en la farmacia?					
		58. ¿La farmacia ha promulgado o adoptado un código de ética u otro documento que reúna los compromisos éticos de la farmacia y colaboradores?					
		59. ¿La farmacia ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir situaciones contrarias a la ética?					
	Supervisión independiente de la junta directiva	60. ¿Se analiza periódicamente los riesgos asociados al entorno operativo de la farmacia?					
	Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad	61. ¿La farmacia cuenta con un manual de puestos o similar, debidamente oficializado y actualizado, que identifique las responsabilidades de los funcionarios, así como las líneas de autoridad y reporte correspondientes?					

	Atraer, retener y mantener personal competente	62. ¿Se cuenta con políticas u otra normativa, de conocimiento general, para el reclutamiento, la selección y promoción del personal?					
	Individuos responsables por el control interno	63. ¿Se formula y ejecuta un programa anual de capacitación y desarrollo del personal?					
		64. ¿La farmacia aplica algún instrumento para medir el clima organizacional al menos una vez al año?					
		65. ¿La farmacia ejecuta un plan de sucesión para prever la dotación de funcionarios que sustituyan a quienes dejan la entidad?					
		66. ¿Se tienen claramente definidos los procedimientos para la medición del desempeño de los colaboradores?					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	Especificación de objetivos.	67. ¿La declaración de la empresa de misión, visión y valores han sido promulgadas formalmente?					
	Identificación y análisis de riesgos	68. ¿La farmacia cuenta con una metodología oficializada para el proceso de evaluación de riesgos?					
	Evaluación del potencial de riesgos de fraude	69. ¿La farmacia cuenta con procedimientos formalizados para analizar y administrar los riesgos de fraude, considerando los incentivos, las presiones, las oportunidades y las racionalizaciones asociados a la eventual ocurrencia de esos fraudes?					

	Identificación y análisis de cambios	70. ¿La farmacia cuenta con procedimientos formalizados para identificar, analizar y administrar los cambios del entorno, del modelo de negocios y de liderazgo que podrían impactar en el sistema de control interno?					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Selección y desarrollo de actividades de control	71. ¿La farmacia cuenta con un manual de funciones oficializado y actualizado?					
		72. ¿La farmacia cuenta con un plan estratégico de tecnologías de información vigente?					
	Selección y desarrollo de controles generales	73. ¿La farmacia ha definido, oficializado y comunicado políticas y procedimientos de seguridad lógica?					
		74. ¿Existe un plan formal que asegure la continuidad de los servicios de tecnologías de información en la farmacia?					
	Controles implementados mediante políticas y procedimientos	75. ¿Existe un manual de procedimientos que regule cada fase del proceso presupuestario, los plazos y los roles de los participantes?					
		76. ¿Se cuenta con un plan contable (compendio de políticas o similar) formalmente aprobado por las autoridades de la empresa?					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	Información relevante obtenida, generada y usada	77. ¿La información de la farmacia está sistematizada de manera que integre los procesos de la entidad (planificación, presupuesto y evaluación)?					
		78. ¿Se tiene implementado un sistema de información financiera que integre todo el proceso contable?					

	Información de control interno comunicada internamente	79. ¿Se ha oficializado en la farmacia un marco de gestión para la calidad de la información?					
		80. ¿La farmacia utiliza medios electrónicos (cuando corresponda) que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?					
<b>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	Evaluaciones continuas y/o separadas completadas	81. ¿La farmacia realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?					
		82. ¿Se formuló e implementó un plan de mejoras con base en los resultados de la autoevaluación del sistema de control interno ejecutada?					
	Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno	83. ¿La farmacia realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?					
		84. ¿Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión de la empresa?					
	<b>(B) TOTAL ITEM'S (Suma de todos los Promedios por Item)</b>						<b>CANT. DE ITEM'S (C):</b>
	<b>PROMEDIO POR DIMENSIÓN: ( B / C ) =</b>						

VARIABLE 02: INVENTARIOS								
DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEM	CATEGORIAS				OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)	
			SUFICIENCIA (a)	COHERENCIA (b)	RELEVANCIA (c)	CLARIDAD (d)		
<b>SOLICITUD, ADQUISICIÓN Y RECEPCIÓN DE MERCADERÍA</b>	Requerimientos de compra	43. ¿Se efectúan requerimientos de compra de suministros?						
		44. ¿Se realizan cotización para efectuar las compras?						
		45. ¿Existen comprobantes de ingreso de las requisiciones?						
	Recepción de mercadería	46. ¿Existe un área física específica para la recepción y despacho de la mercadería?						
	Sistema de control de inventario	47. ¿Se mantiene una secuencia lógica para el archivo de las facturas de compras?						
		48. ¿La empresa cuenta con sistemas de manejo de inventarios?						
		49. ¿Existe notificación de mercancías devueltas a los proveedores?						
	<b>CUSTODIA Y MANTENIMIENTO DE MERCADERÍAS</b>	Verificación periódica de existencias	50. ¿Existe personal capacitado para el manejo y custodia de almacén?					
			51. ¿La empresa cuenta con informes de entrada y salida de productos del almacén?					
52. ¿Se almacenan los productos de forma ordenada?								
53. ¿Se realiza verificaciones físicas periódicas de la								

		cantidad de existencia de inventarios?					
		54. ¿Existen documentos de respaldo de los conteos físicos de inventarios?					
	Seguridad de almacén	55. ¿Existe seguridad suficiente en área de almacén?					
		56. ¿Tiene control de mercadería mediante la utilización de Kardex?					
		57. ¿Se efectúan revisiones cotidianas para verificar la condición de la mercadería almacenada?					
<b>REGISTRO Y CONTROL DE EXISTENCIA</b>	Sistema contable	58. ¿Existe un sistema contable correcto?					
		59. ¿Existen actualizaciones constantes de los inventarios?					
	Sistema de control de existencias	60. ¿La empresa aplica un sistema control de inventarios?					
		61. ¿Cuenta con documentos fuentes del manejo de las existencias?					
		62. ¿Existe control de perduración de las existencias?					
		63. ¿La empresa cuenta con un almacén apto para conservación de la mercadería?					
<b>(B) TOTAL ITEM'S (Suma de todos los Promedios por Item)</b>							<b>CANT. DE ITEM'S (C):</b>
<b>PROMEDIO POR DIMENSIÓN: ( B / C ) =</b>							

## ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario				
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.				
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.				
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.				
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.				
<b>VALIDEZ</b>				
APLICABLE			<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>Validado por:</b> Dra. Luz Amelia Domínguez Díaz			<b>Fecha:</b> 20 de Enero 2023	
<b>Firma:</b> 	<b>Teléfono:</b> 926690984		<b>Email:</b> ladd107@hotmail.com	

Chimbote, 10 de enero del 2023

**Mg. CCPP**

**Misael Benigno Revilla Becerra**

**Director**

**Del Programa de Contabilidad**

Presente. -

Reciba el saludo de la Dirección del Programa de contabilidad de la universidad San Pedro, para felicitarle por su exitosa gestión y en esta oportunidad solicitarle su apoyo de su representada para facilitar la ejecución de la investigación titulada: **Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021**, a cargo de la estudiante: Pamela Katherine Loli Toledo, con código: 5111200006 e identificada con DNI 47286687, permitiéndole aplicar los instrumentos de investigación, para obtener información de estricto uso académico.

Agradecemos anticipadamente el apoyo a la investigación científica, brindando a la investigadora las facilidades del caso.

Como usted podrá apreciar en estudio no revela la razón social de su representada, cuidados éticos que tómanos en cuenta.



---

**FIRMA**

**MG. CCPP Misael Benigno Revilla Becerra**

**Director del Programa de contabilidad**

Chimbote, 10 de enero del 2023


**Sr. Casana Alencastre Paulino Pedro**

**Gerente General**

Presente. –

Reciba el cordial saludo de la empresa BAZAN MEDICAL GROUP CHIMBOTE S.A.C, en respuesta a lo solicitado se le brindara el apoyo a la estudiante facilitando la ejecución de su investigación, permitiéndole así poder aplicar los instrumentos de investigación, para que de esta manera obtenga información de estricto uso académico.

Atentamente

  
BAZAN MEDICAL GROUP CHIMBOTE S.A.C  
Casana Alencastre Paulino P.  
GERENTE GENERAL

## REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
LOU TOLEDO PAMELA KATHERINE	47286687	lou.9208@hotmail.com	
Apellidos y Nombres			
DNI			
Correo Electrónico			
2. Tipo de Documento de Investigación			
<input type="checkbox"/> Tesis	<input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico	<input checked="" type="checkbox"/> Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional <sup>1</sup>			
<input checked="" type="checkbox"/> Bachiller	<input type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad	<input type="checkbox"/> Maestría <input type="checkbox"/> Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE FARMACIA BAZÁN MEDICAL GROUP CHIMBOTE S.A.C 2021			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/> Abierto o Público <sup>2</sup> (Info: <a href="http://repositorio.usp.edu.pe/acceso/">http://repositorio.usp.edu.pe/acceso/</a> )		<input type="checkbox"/> Acceso restringido <sup>3</sup> (Info: <a href="http://repositorio.usp.edu.pe/restriccion/acceso/">http://repositorio.usp.edu.pe/restriccion/acceso/</a> ) <sup>4</sup>	
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

**A. Originalidad del Archivo Digital**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

**B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS<sup>5</sup>**

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, el cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.<sup>6</sup>



  
 \_\_\_\_\_  
 Firma

Lugar	Dia	Mes	Año
Chimote	04	10	23

**Importante**

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 020-2019-UNSPD-001, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales, Art. 4, inciso 2.2.
- Ley N° 28038, Ley que regula el Repositorio Institucional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de la Universidad de San Pedro (USP-DCI).
- El autor otorga el tipo de acceso abierto o público, según a la Universidad San Pedro una licencia de acceso, para que se pueda hacer entrega de forma libre y gratuita en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor, Propiedad Intelectual de acuerdo a la Ley N° 8229.
- En el caso que el autor otorga segundo acceso únicamente se publicará los datos del autor y número de línea de acuerdo a la Ley N° 28038 (Artículo 13.2) y el Reglamento de Funcionamiento del Repositorio Institucional Digital.
- Las licencias Creative Commons (CC) de una organización internacional en Perú de San Pedro que promueve el desarrollo de los autores en contextos de recursos limitados y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, servicios educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor conserve el control por su obra.
- Según el inciso 13.2 del artículo 13 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales (RNT) las universidades institucionales y sociedades de educación superior tienen como obligación regular todos los trabajos de investigación y conjuntamente registrarlos en sus bases de datos institucionales, asegurando el acceso abierto a los trabajos de investigación, tanto a nivel nacional como internacional, según lo establece el artículo 13 del Reglamento (RNT) de la Universidad de San Pedro.

**Nota:** El proceso de liberación de los datos se procesará de acuerdo a la Ley (2017) art. 32, punto 30.32.

## Control interno para el inventario de mercaderías de Farmacia Bazán Medical Group Chimbote S.A.C 2021

### INFORME DE ORIGINALIDAD



### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>ri.ues.edu.sv</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>dialnet.unirioja.es</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.upn.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.uwiener.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.unp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>repositorio.ug.edu.ec</b> Fuente de Internet	

