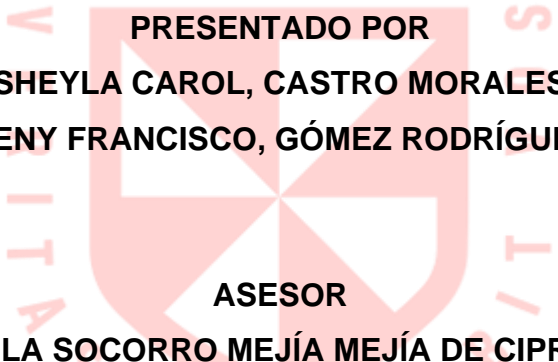




**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“LA AUDITORIA OPERATIVA Y SU APLICACIÓN EN LA
GESTIÓN DEL INVENTARIO DE LAS EMPRESAS
FARMACÉUTICAS EN LIMA METROPOLITANA, AÑO
2022”**



**PRESENTADO POR
SHEYLA CAROL, CASTRO MORALES
GENY FRANCISCO, GÓMEZ RODRÍGUEZ**

**ASESOR
PERLA SOCORRO MEJÍA MEJÍA DE CIPRIANI**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**LIMA – PERÚ
2024**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

“LA AUDITORIA OPERATIVA Y SU APLICACIÓN EN LA GESTIÓN DEL

INVENTARIO DE LAS EMPRESAS FARMACÉUTICAS EN LIMA

METROPOLITANA, AÑO 2022”

PARA OPTAR

TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

SHEYLA CAROL, CASTRO MORALES

GENY FRANCISCO, GÓMEZ RODRÍGUEZ

ASESOR:

DRA. PERLA SOCORRO MEJIA MEJIA DE CIPRIANI

LIMA - PERÚ

2024

**LA AUDITORIA OPERATIVA Y SU APLICACIÓN EN LA GESTIÓN DEL
INVENTARIO DE LAS EMPRESAS FARMACÉUTICAS EN LIMA
METROPOLITANA, 2022.**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

DRA. PERLA SOCORRO MEJIA MEJIA DE CIPRIANI

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

DR. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

DRA. MARÍA EUGENIA VASQUEZ GIL

MIEMBRO DEL JURADO:

DR. SABINO TALLA RAMOS

Dedicatoria

Dedicado a nuestra madre y familiares, siempre se interesaron y confiaron en nuestras cualidades y destrezas profesionales, así como en nuestras vidas profesionales a lo largo de nuestra carrera y emprendimiento profesional.

Dedicamos de igual manera este trabajo de sustentación profesional a mis compañeros de estudio y trabajo que siempre nos brindaron su apoyo temporal e intelectual.

Agradecimiento

Agradezco a nuestra familia por el apoyo inmensurable e inigualable, ya que, siempre están pendientes de nuestros logros a lo largo de nuestras vidas profesional y emocional.

PAPER NAME

Trabajo de suficiencia profesional 22.11.23 FINAL v2 %281%29.docx

AUTHOR

GENY FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ

WORD COUNT

16638 Words

CHARACTER COUNT

92281 Characters

PAGE COUNT

101 Pages

FILE SIZE

721.9KB

SUBMISSION DATE

Nov 22, 2023 7:30 PM GMT-5

REPORT DATE

Nov 22, 2023 7:45 PM GMT-5

● **17% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 15% Internet database
- 2% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 11% Submitted Works database

● **Excluded from Similarity Report**

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less than 10 words)
- Manually excluded sources
- Manually excluded text blocks

ÍNDICE

Dedicatoria.....	lv
Agradecimiento.....	v
ÍNDICE.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	xiii
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2. Formulación del problema.....	11
1.3. Objetivo de la investigación.....	12
1.4. Justificación de la investigación.....	13
1.5 Limitaciones.....	14
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	15
2.1 Antecedentes de la investigación.....	15
2.2. Base teórica.....	21
2.3. Términos técnicos.....	35
2.4. Formulación de hipótesis.....	36
2.5. Operacionalización de variables.....	36
CAPITULO III: METODOLOGÍA.....	39
3.1. Diseño metodológico.....	39
3.2. Población y muestra.....	40
3.3. Técnicas de recolección de datos.....	42
3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de información.....	43
3.5. Aspectos éticos.....	43
CAPITULO IV: RESULTADOS.....	44
4.1. Diseño metodológico.....	44

4.2. Análisis de fiabilidad.....	71
CAPITULO V.....	78
5.1 Discusión.....	78
5.2. Conclusión.....	79
5.3. Recomendación.....	80
FUENTES DE INFORMACIÓN.....	81
ANEXOS.....	85
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	85
Anexo 2 Encuesta.....	86

RESUMEN

El presente trabajo de sustentación profesional de “La Auditoría Operativa y su aplicación en la gestión de inventario de las empresas farmacéuticas de Lima Metropolitana, 2022”, tuvo como objetivo determinar como la aplicación de la Auditoría Operativa incide en la mejora de gestión de inventario en sector farmacéutico, con el fin de ver los efectos positivos que se podría tener en la aplicación oportuna y efectiva de la auditoría operativa, que da como resultados una buena gestión de inventarios.

La investigación se realizó no experimental, con un diseño metodológico transeccional correlacional y se determinó como una investigación aplicada, cuya población estuvo compuesta por 50 personas, entre área administrativa, logística y ventas de la empresa.

Mediante la investigación efectuada y con los resultados obtenidos en la aplicación de la encuesta se confirmó que la auditoría operativa es necesaria y fundamental en las organizaciones, esto ha estado generando contingencias y en toda la gestión y procedimiento de los inventarios, los cuales se pudo identificar que estas no cuenta con un adecuado control eficiente sobre la existencias; ya que existen sobre excesos o pérdidas de mercaderías, los procedimientos que se tiene sobre las gestiones de inventarios no se practica lo que conlleva un desorden de funciones, el zona donde mantiene todas las mercancías, los cuales no es el adecuado lo que genera pérdidas o deterioros, aumentando los costos para la comercialización y venta.

Por lo que, al utilizar la auditoria operativa en las diferentes gestiones de inventarios se puede llevar un control y monitoreo de los procesos midiendo recursos y el uso eficiente de estos por la organización, teniendo como fin lograr los objetivos de los mismos.

Asimismo, garantiza que la empresa pueda cumplir con las normas, leyes, políticas y procedimientos internos de la organización; reflejando la situación relativa al desempeño organización y sus procedimientos.

Palabras clave: *Auditoria, auditoria Operativa, gestión de inventarios, gestión de compras, control interno, cadenas de distribución, gestión de almacén, farmacéuticos.*

ABSTRACT

The present professional support work on “The Operational Audit and its application in inventory management of pharmaceutical companies in Metropolitan Lima, 2022”, aimed to determine how the application of the Operational Audit affects the improvement of inventory management in pharmaceutical sector, in order to see the positive effects that could be had in the timely and effective application of the operational audit, which results in good inventory management.

The research was carried out non-experimental, with a correlational transectional methodological design and was determined as an applied research, whose population was made up of 50 people, including the administrative, logistics and sales areas of the company.

Through the investigation carried out and with the results obtained in the application of the survey, it was confirmed that the operational audit is necessary and fundamental in organizations, this has been generating contingencies and in the entire management and procedure of inventories, which could be identified that they do not have adequate efficient control over stocks; Since there are excess or loss of merchandise, the procedures that exist for inventory management are not practiced, which leads to a disorder of functions, the area where all the merchandise is kept, which is not adequate, which generates losses or deteriorations, increasing costs for marketing and sales.

Therefore, by using operational auditing in different inventory management, processes can be controlled and monitored by measuring resources and their efficient use by the organization, with the aim of achieving their objectives.

Likewise, it guarantees that the company can comply with the organization's internal regulations, laws, policies and procedures; reflecting the situation regarding organizational performance and its procedures.

Keywords: Audit, Operational audit, inventory management, purchasing management, internal control, distribution chains, warehouse management, pharmaceuticals.

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo evaluar como la auditoria operativa permite su aplicación en la gestión de inventario en las empresas farmacéuticas en Lima Metropolitana, 2022.

Ante esta situación se busca probar e identificar las deficiencias en la gestión de inventarios, por lo que utilizando o aplicando la auditoria operativa permitirá identificar y absolver deficiencias mediante su aplicación. En consecuencia, la importancia de los procedimientos de la gestión de inventarios es necesaria para los procesos que se van a generar en la adquisición de materiales, gestión de almacenamiento y distribución de productos. Por ello, significa que, para una empresa eficiente, genere competencia con eficacia y logren sus objetivos organizaciones en un ambiente de competitividad.

Este trabajo de investigación está realizado de acuerdo a las normas establecidas por la universidad y está compuesto por cinco capítulos:

En el capítulo I: contiene el planteamiento del problema de investigación donde se establece el problema principal y secundario resaltando los objetivos de la investigación, importancia y limitaciones.

En el capítulo II: tenemos el Marco Teórico, los antecedentes más resaltantes de la investigación, las bases teóricas con las que se sustenta el estudio realizado, conceptos del estudio y las formulaciones de las hipótesis.

En el capítulo III: se tiene la Metodología la aplicación, considerándose los temas siguientes: diseño metodológico, población y muestra, operación de variables, técnica de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de información.

En el capítulo IV: están los resultados obtenidos de la investigación, los resultados y análisis.

En el capítulo V: establezco el análisis de mi investigación realizada, Discusión, Conclusiones y recomendaciones.

Finalmente se indican las fuentes de referencia proporcionando información a las personas interesadas en indagar sobre los temas ya mencionados en el presente trabajo de sustentación profesional.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

El sector industrial farmacéutico en el Perú tiene una gran oferta y demanda dentro del mercado de la salud y las droguerías, la entidad reguladora de esta es la DIGEMID encargada supervisora del control y calidad de todos los productos farmacéuticos para el uso medido y racional en beneficio y cuidado de la población. Una parte importante de este ente supervisor es el control de los asuntos regulatorios, es decir garantiza el cumplimiento del reglamento y leyes que abarcan las medicinas y materiales médicos en general, estandarizando el departamento con medidas de control, supervisión y planificación operativa para asegurar el cumplimiento de las normativas empleadas por el estado.

La necesidad de tercerizar algunos procesos genera en la industria una demanda de presupuesto para contratar personal calificado dependiente de esta o profesionales independiente u outsourcing de algún proceso derivado. Es preciso describir que una modalidad de inspección se realiza mediante una auditoría externa por parte del estado para verificar si realmente lo que indica en sus reportes mensuales son correctos según lo informado mensualmente.

Una vez realizado el control formal, nos enfocaremos en la parte operativa, en los procesos desde su producción hasta su venta al consumidor final y como este último influye en la toma de decisiones. Un hecho muy importante en esta última década fue la llegada del virus Covid19, hubo una fuerte repercusión en las ventas de todas las empresas en general no solo a nivel micro sino también a nivel macro, en el caso

de las industrias de salud y relacionadas se fomentó un auge de gran rentabilidad económica.

Dicho aumento significativo de esta industria fue el impacto de la pandemia, debido a la gran demanda; esto generó en el mercado una industria competitiva considerando laboratorios nacionales, transnacionales con ventas que al año superan los 4000.00 millones de dólares, dentro de la industria, además de los laboratorios, se tiene en consideración como son los distribuidores farmacéuticos y la cadena de farmacia, que determinan de cerrar la cadena de distribución de los fármacos y productos.

Debido a la complejidad de los productos, la logística en la industria farmacéutica es más compleja a otros sectores; el control de temperatura en el transporte y almacenamiento de algunos medicamentos, el cumplimiento riguroso de los plazos de entrega y la entrega en buen estado de dichos fármacos, las respuestas en situaciones de emergencia y alertas sanitarias y de protección o seguro contra robo y falsificación, son retos a los que se enfrenta la logística.

En los acontecimientos derivados del COVID-19, se generaron dificultades para el suministro, almacenamiento y distribución de la vacuna; para combatir la pandemia, tuvieron que reorganizar y redimensionar su operativa. Ahora podemos entender que tanto la producción y la cadena de distribución son partes importantes de un todo; los sistemas comerciales están diseñados para proporcionar a los consumidores bienes y servicios que cumplan con sus necesidades.

Si hablamos de producción y comercialización, se puede decir que en el proceso se obtienen utilidades económicas básicas: de forma, de tiempo, de lugar y de posesión, indispensables para satisfacer a los consumidores. La utilidad significa la

capacidad que se genera para brindar o satisfacer las necesidades. No existe necesidad por satisfacer y por ende no hay utilidad. La comercialización se ocupa de que los consumidores deseen, y debería servir de guía para lo que se produce y se ofrece. Utilidad de posesión es tener un producto y el derecho de usarlo. Utilidad de tiempo dispone del bien o producto cuando el cliente lo necesite o desee. Utilidad de lugar dispone el producto donde el cliente lo desee, según Rouillon, E. (2010).

Respecto a la flexibilidad del abastecimiento en la rentabilidad de las industrias farmacéuticas, experimenta dificultades referentes al control de sus materias primas, insumos y empaque por una mala programación o coordinación al que el vencimiento y la obsolescencia de los productos y altos costos de almacenaje innecesarios desde el proveedor hasta el cliente final, por lo que se puede verificar que existe personal logística que no se encuentra preparado para cumplir sus funciones en todo el proceso de gestión. Por consecuencia estas industrias tienen baja rentabilidad y pérdida de participación en el mercado local.

Los indicios de ineficiencias de las empresas farmacéuticas que pierden rentabilidad en su proceso son los excesos de inventarios, caída de ventas por falta de producción, entregas tardías, atraso en el proceso de producción y la falta de suministro, también considerar al personal a su automatización sus procesos.

Según a la investigación realizada por Semana Económica (2016), desarrollo un índice de competitividad que integra los resultados de las siguientes variables:

- La automatización de la gestión de inventarios, que es un proceso transversal
- La eficiencia percibida de la gestión de cadena de suministro, en función de la demanda

Con una buena gestión de inventarios, hace que deba prevalecer el criterio de proteger los importantes necesarios que prueben la continuación de todo el flujo de la cadena logística permitiendo atraer el impacto de la variabilidad asociada a la operación, garantizando la satisfacción de los clientes.

En el sector farmacéutico no encontramos con problemas relacionados con inventarios físicos, dañados, caducados o exceso de inventarios, la no debida atención a estos problemas puede significar a representar importantes pérdidas monetarias.

Por lo tanto, ejecutar un control en la gestión de inventarios como una herramienta que ayuda de manera permanente a mejorar y evitar riesgos en pérdidas de inventarios es parte del proceso de mejora; debido que estos constituyen una inversión importante como de capital que compromete la liquidez de la organización y tener un control interno y de gestión.

La gestión de inventarios y su adecuada optimización es una tendencia usualmente muy centrada en la mejora progresiva y la aplicación de nuevos métodos vanguardistas y sistematizados, usualmente permite a las empresas mantener el control exacto de los inventarios a tiempo real y sin necesidad de realizar un conteo diario, en el caso de las empresas farmacéuticas es mucho más complicado tener un pronóstico correcto si no se maneja adecuadamente las cantidades o stock de los productos, ya que, considerando este último, el flujo del inventario dentro del almacén es complicado por diversas situaciones, al realizar una auditoria operativa, se puede evaluar de manera integral y significativa los procesos así como las prácticas operativas de las empresas con el fin de realizar adecuadas recomendaciones para optimizar la eficiencia, la efectividad y el cumplimiento de los

objetivos estratégicos. Algunos de los principales objetivos que se realizarán durante el tema como parte de la auditoría operativa en empresas farmacéuticas son las siguientes.

Manteniendo los aspectos de supervisión bajo el control de la auditoría operativa, identificamos ciertos procesos operativos, los cuales consideramos ineficientes o redundantes que afectan directamente a la productividad y los costos. La falta de coordinación de los encargados y el bajo interés en asignar un operario estable que mantenga el sistema en línea.

Las industrias farmacéuticas evalúan constantemente el cumplimiento normativo asignado por los entes regulativos gubernamentales y organizacionales, es esencial para garantizar la calidad y seguridad del producto. La auditoría operativa puede verificar el cumplimiento de la normativa y regulaciones gubernamentales locales e internacionales, en las empresas de mayor prestigio en el Perú, estas suelen tener conciencia de las buenas prácticas y normas de calidad que son distintivas a nivel internacional en la misma industria, esto conlleva a generar una mejor perspectiva en el consumidor, certificando así a los productos en el mercado.

La constante oferta y demanda del mercado genera en la industria un supuesto de organización logística eficiente y competitiva que permite tener el control total de los productos a tiempo real tanto físico como contables, interiorizando los resultados se logra evaluar que existe un bajo control del inventario y las caducidades que no necesariamente se logran optimizar una vez hallado el problema, más bien en estos casos aborda un tema de desinterés y bajo control de acción inmediata. Los productos en sí tienen un lote de producción único que permite monitorear la fecha de caducidad y el tiempo que se mantiene en el almacén sin salida al mercado,

generando en el almacén el sobre stock llegando a generar pérdidas a corto y largo plazo, el área de gerencia debe proveer de información actualizada a las distintas áreas relacionadas como lo es ventas, producción, marketing y contabilidad. Implica la mejora continua del sistema de calidad y la supervisión constante de las políticas de calidad, asegurándose en el cliente su satisfacción y compromiso con el producto.

En el Perú la industria farmacéutica es una de las actividades que genera gran aporte al producto bruto interno (PBI) por lo cual nos basamos en el informe actualizado hasta septiembre del 2021, considerando que no nos brinda un enfoque individual, pero si global de las empresas relacionadas a la industria, las farmacias y los sectores farmacéuticos desempeñan un papel significativo en la economía. Puesto que al relacionarse con la salud son indispensables para suministrar medicamentos y productos farmacéuticos a la población, lo cual incluye desde la fabricación, almacenamiento, distribución y venta del medicamento.

El sector ha experimentado un crecimiento constante en la última década debido a varios factores en la que se encuentra el crecimiento de la población y la demanda excesiva de productos farmacéuticos, a esto sumamos el alcance a nivel mundial del Covid19 que influencio a la población a mantener al tanto de las novedades de los centros especializados de investigación, generando un mayor valor a la información de estos.

Según la revista web Salud y medicina “Otra de las características más relevantes que detalla el informe es que la inversión farmacéutica ha crecido a un ritmo medio anual de casi el 5 por ciento entre 2012 y 2020. Las previsiones apuntan a que esta tasa de crecimiento se mantendrá constante con cifras muy similares hasta 2026”

En consecuencia, la gestión logística permite a las industrias farmacéuticas el control eficiente y confiable del almacenamiento de sus productos y derivados, así como el flujo desde su creación, distribución y venta las cuales son derivadas en las distintas farmacias en Lima, considerando así que existen otros tipos de contratos pactados con sus proveedores por la cual aplicaremos los criterios de la norma IFRS15. Mediante la auditoría operativa alinearemos las necesidades y desafíos específicos de cada empresa líder del sector, centrándose en el cumplimiento normativo contable y políticas de calidad, la mejora continua de los procesos y productos con el fin de disminuir costos innecesarios y cubrir las demoras en el tiempo de entrega sin generar un sobre-stock y a futuro posibles devoluciones por caducidad de productos en una venta mal gestionada.

A continuación, se detalla la realidad problemática delimitada con los siguientes aspectos de la investigación.

a. Delimitación espacial

Las empresas farmacéuticas del tema en investigación se llevarán a cabo en la ciudad de Lima Metropolitana, Perú.

b. Delimitación temporal

La investigación se llevará a cabo sobre el periodo de enero a diciembre del año 2022.

c. Delimitación social

La recopilación de información se va a realizar aplicando una encuesta a los gerentes, funcionarios y administrativos pertenecientes a la organización.

d. Delimitación conceptual

I. Auditoría Operativa

Según Rubén B. (1973) indica sobre la auditoría:

El título desempeñado en el ejercicio de sus funciones, se considera un poco pasivo por la estrecha vinculación de su ocupación con la valoración de eventos pasados más que con el desarrollo de ideas nuevas con métodos didácticos para el planeamiento, del presente o futuro, de cada operación. Pp. 84 y 85.

Según Rubén B. (1973) indica sobre la auditoría:

Es un proceso por el cual el contador amplió sus labores de contabilidad, la auditoría y todo referente a los impuestos; y al hacerlo, exploró en el área de la prestación de servicios de asesoramiento y consultorías, si es que actuaba como profesional independiente, o bien en el campo que se hace llamar auditoría operativa, si esa expansión era pertinente a la auditoría ejercida en relación de dependencia o auditoría interna.

Por otro lado, según indica Mara B. (2019)

La orientación de la auditoría operativa es la direccionalidad y orientación que se le da a la práctica. La auditoría operativa por su enfoque interviene una revisión sistemática de cada actividad de cada gestión. Sí en una entidad, relacionado a la efectividad de sus metas y objetivos logrados y a la eficiencia y economía en la utilización de sus recursos; por ello, está orientado a lo gerencial, operativo o evaluación del desempeño y de los resultados, tanto como al desarrollo de sus recomendaciones para proceder a mejorar acciones correctivas. P. 29

Los autores Delgado, Lince y Reyes (2021), indican:

La auditoría operativa se encarga de evaluar de forma ordenada y objetiva el cumplimiento de las reglas y criterios y procedimientos de las distintas áreas dentro de una empresa.

Los autores Erazo, Robles, Cifuentes y Saquisari (2021), afirman:

La auditoría operativa se fundamenta en tres objetivos tales como: eficiencia, eficacia y economía.

Según el autor Santiz (2021), afirma que:

Ejecutar una auditoría nos ayuda a determinar si la organización o empresa tiene controles adecuados y la realización actividades con eficacia, por lo que, se evalúa la calidad de los procesos y procedimientos y se identifica los puntos críticos, para que pueda ser subsanado de manera inmediata y no afecte la rentabilidad de la empresa u organización;

Afirma el autor Blanco (2016), que:

La auditoría operativa tiene como finalidad detectar falencias u errores que pueda ser perjudiciales para la eficiencia en la organización y de forma inmediata desarrollar las soluciones y recomendaciones para el cumplimiento de sus objetivos.

Según Moya (2021), en su tesis indica que:

Podemos tener en su ejecución un método aplicado y realizado más enfocadas a determinadas áreas o actividades como, por ejemplo, la auditoría operativa la cual en la práctica da paso a un examen en los métodos, procedimientos, así como a los sistemas de control con que cuenta la empresa del sector farmacéutico, es por ello que su opinión estará centrada en el análisis enfocado netamente en la gestión donde se

develarán si los aspectos procedimentales de los directivos de la empresa son coherentes respecto a su procedimiento así como con la misión y visión de la entidad obviamente ligados a las normativas pertinentes al sector.

II. Gestión de Inventarios

Según, Lacalle (2013), define a la gestión de inventario como el conjunto procedimental de actividades desarrolladas en la organización con ciertos métodos que permiten conocer con exactitud, el volumen de ventas o salidas de existencias en un determinado periodo, debe de entenderse bajo un análisis pertinente para así determinar la cantidad precisa que se deberá solicitar a los proveedores.

Pacheco (2019), al respecto concluye que, la gestión de inventarios puede ser entendida y abarcada como el proceso que monitorea entradas y salidas de inventario bajo análisis con el fin de mantener y controlar los niveles pertinentes a la producción en la organización, garantizando un servicio correcto y puntual a sus clientes principales y secundarios, dentro del menor costo posible.

Guitat y Baraza (2015). Define al respecto sobre el tema: el aprovisionamiento de materiales en general que necesita la empresa para su proceso productivo en los periodos necesarios ya sea materia prima, insumos entre otros que se pone a disposición para satisfacer necesidades del mercado, entonces podría definirse desde la fabricación procedimental o continua, los almacenes hasta los puntos de venta.

Bateman (2001), nos dice sobre el tema, que la gestión es el proceso de toma de decisiones de gerencia es realizado por los órganos de dirección

gerencial, administración y control de una entidad, basado en los principios y métodos de administración y el gobierno corporativo establecido por este, en su capacidad corporativa para atender a la necesidad de la empresa.

Si interactuamos con lo anterior, podemos discutir varios aspectos razonables en la práctica corporativa o personal, considerando en primer lugar que todo proceso es una interacción permanente de factores que se relacionan para un fin determinado. El segundo es la toma de decisiones fundamentándose en los principios de la entidad y el análisis de los procedimientos en un determinado periodo bajo supervisión.

Según John J. Coyle, C. John Langley Jr., Robert A. Novack (2013)

Comenta al respecto sobre el tema, la administración y el control adecuados y calificados de los inventarios afectan a los clientes, los proveedores y las áreas funcionales de la organización debido al enlace entre el proceso. A pesar de las muchas ventajas posibles para el sistema logístico de poseer un inventario físico y sistematizado, sus costos son muy grandes de solventar. Por tanto, al tomar decisiones sobre los niveles de inventario según la información estimada, una organización necesita evaluar cada uno de los puntos de equilibrio que existen entre los costos y el servicio resultante y evaluados periódicamente.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema principal

¿De qué manera la auditoria operativa permite mejorar la gestión de las empresas farmacéuticas en Lima Metropolitana durante el año 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cuáles son los procedimientos de mayor impacto en la organización de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, 2022?
- b) ¿Cómo la eficiencia de recurso repercute en el costo de mantenimiento en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022?
- c) ¿Cuáles son los estándares de calidad que influyen en la competencia de mercado en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022?

1.3. Objetivo de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Evaluar como la auditoria operática permite su aplicación en la gestión del inventario de las empresas farmacéuticas en Lima metropolitana, 2022.

1.3.2. Objetivos secundarios

- a) Establecer cuáles son los procedimientos de mayor impacto en la organización de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, 2022.
- b) Medir como la eficiencia de recurso repercute en el costo de mantenimiento en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022.
- c) Determinar cuáles son los estándares de calidad que influyen en la competencia de mercado en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022

1.4. Justificación de la investigación

Hemos identificados las empresas farmacéuticas cuentas con diversas modalidades de gestión de inventario principalmente contratadas por servicios logísticos y de transporte prestados por terceros dedicados al rubro. Nos enfocaremos principalmente al área logística de cada empresa evaluadas en el mercado como principales en su rubro.

A nuestra consideración observamos ciertos puntos no implementados adecuadamente en los procedimientos establecidos por la administración encargada de las estrategias multifacéticas y de sus usos eficientes de los recursos, así mismo puede llegar a bajar los estándares de calidad que es muy importante tanto para los proveedores como para los clientes, ya que repercute sobre la misma empresa degradándole en el mercado y como competencia.

Mediante la auditoria operativa se implementará un nuevo control adecuado para cubrir escenarios diversos que pueden surgir en el estudio del caso, principalmente por el poco interés de algunas empresas en el control del inventario a tiempo real, profundizando entendemos a los clientes que no solo necesitan un producto, sino más bien las cualidades que ofrecen los vendedores para que en un futuro vuelva a comprar el mismo producto.

La motivación de la presente investigación, es analizar como las auditoria operativa genera un impacto positivo en el manejo de los procesos de inventarios o gestión de inventarios, ya que estos son fuente de capital de forma material lo cual tiene un valor para las empresas en este caso farmacéuticas.

Ya que, después de la crisis sanitaria que trajo el Covid-19, los escasos de medicamentos, insumos y materiales, el mal manejo y control de las medicinas y las

consecuencias que estas produjo en el sector, nos da un indicador de cómo se encuentra en el país dicha industria.

1.4.1. Importancia

Esta investigación será herramienta eficaz para: la alta dirección de la empresa y organizaciones a fin proporcionar el conocimiento de su realidad actual, identificar las debilidades en su sistema de control e implementarlo con la finalidad de diagnosticar e implementar recomendaciones que permitan reforzar y mejorar su sistema de control de inventarios.

1.4.2. Viabilidad del estudio

Este trabajo de investigación es considerado viable porque se cuenta con todo lo indispensable. Los factores considerados: los cuales se tiene disposición para realizar este proyecto es disponibilidad del tiempo, un asesor de tesis, información recolectada de fuente como libros, revistas, tesis, proyecto de investigación, uso de tecnología, que nos permita analizar el problema y así recomendar o sugerir las soluciones necesarias. Por todo lo mencionado consideramos viable este trabajo de investigación.

1.5. Limitaciones

Mediante el desarrollo del presente trabajo de investigación, existieron limitaciones en la obtención de información, sin embargo, fueron superados, lo cual permitió desarrollar y lograr todos los objetivos trazados.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Situaciones del día a día nos han demostrado que las empresas farmacéuticas han ido mejorando la calidad de sus procedimientos y toda la cadena de suministro que conlleva a la entrega del producto final al cliente objetivo, toda la gestión ha ido evolucionando a la par de los cambios tecnológicos mundialmente competitivo, explorando hemos sido testigos del cambio radical de todas las industrias en general, la adaptación es un cambio necesariamente incluyente, lo que puedo ser novedoso hoy, mañana no lo será.

La tecnología más que una herramienta de actualización es un sistema completo que abarca todos los campos o áreas de trabajo de una empresa, consultando en los antecedentes de quiebre de las empresas líderes del mercado podemos identificar varios factores en común que acogieron en el momento exactamente necesario debido a los bajos niveles de ventas que llegaron a perder debido a la falta de entendimiento y recesión por la conducta corporativa o externalizada.

Según Paul Capriotti (2002) dice al respecto:

La Conducta Externa Comercial se refiere a las acciones de una organización realiza en cuanto a su rubro comercial, en su faceta de intercambio comercial con

los posibles o potenciales consumidores, o con todos aquéllos que intervienen en el proceso de compra o adquisición o fidelización de los clientes.

De esta manera vinculamos a los clientes y sus necesidades exigentes, ya que, la inmediatez de las entregas del producto en virtud del vendedor es muy gratificante en la experiencia del consumidor, lo que incita a fidelizarse con la marca y el producto.

Si bien la presencia de la tecnología cambia la forma de consumir, muchas empresas no han tenido la capacidad de adecuarse por falta de información y en muchos casos por que los gastos que con llevan a la implementación escapa de su presupuesto promedio. Para entender como fue evolucionando a lo largo de los últimos ciclos indagaremos desde la era industrial hasta la actualidad a nivel nacional e internacional.

Por otro lado, una medida que la gerencia de las empresas farmacéuticas buscaba era en medida la expansión y comercialización de nuevos productos de alta competitividad en el mercado químico farmacéutico, si bien las investigaciones eran un recurso necesario para la mayor efectividad de los medicamentos, este conlleva un riesgo de análisis de calidad y distribución por el deterioro acelerado y por la alta oferta de las empresas competitivas.

El análisis de los métodos utilizados desde su fabricación hasta su venta al consumidor por su propia complejidad, se considera dificultoso de inspeccionarlos, es así que este puede enfocarse en lo contable como en lo financiero y así la utilización de los recursos necesarios para su adecuada anotación, por lo cual se consideró contratar a un experto tercero independiente (auditor) con la finalidad de

revisar y este mediante un informe indique las observaciones necesarias. Es preciso indicar que existen diversos tipos de auditor, ligados como principio a la gerencia o directivos, en consideración es correcto la afirmación anterior, ya que, al contener información sensible este debe tener ciertos principios de no divulgación y confidencialidad como profesional. Como se mencionó anteriormente la interacción de la auditoria con la gerencia es válida y real, como parte de su procedimiento se enfoca en las áreas en problemas o que necesitan ser supervisadas mediante ciertos datos de confiabilidad con recursos que brinda la empresa como parte de su revisión, es importante destacar que nada es perfecto y mucho menos si tiene mano de obra humana. De las fallas podemos evolucionar e incluir estrategias y procesos en base a los errores mapeados en el análisis, por lo tanto, no es factible cometer el mismo error varias veces, la mejora es el método de aprendizaje que se deriva de la falla y la mala práctica.

Bajo los principios profesionales del auditor podemos centralizar los métodos de análisis de los datos de cada área, estas independientes las una de las otras en ciertas fases que se encuentren en la puesta en marcha de los procesos internos para un fin en común, la generación de ventas de bienes o servicios.

Técnicamente la auditoria se enfoca en el proceso por el cual ha sido contratado, pero a lo largo de los años esto fue evolucionando ya que antes solo se consideraba como una rama de análisis financiero y gerencial más no en los procesos internos operativos realizadas por cada área que conformaba la corporación en sí. Podemos incluir libremente ciertas anotaciones de otros autores que empatizan con lo descrito, puesto que, la individualización de la auditoria está regulado

sistemáticamente por enfoques de control y calidad para un análisis exacto al momento de escribir el informe.

2.1.1. Antecedentes Nacionales

Carbajal (2009) tesis titulada “Efectos de la auditoría operativa en la gestión de la corporación peruana de bebidas embotelladas “Kola Real”- Lima”. (Tesis de maestría). Universidad Inca Garcilaso de la Vega - Lima. El estudio concluye que se puede establecer que la auditoría operativa es clave importante para realizar los controles en temas administrativo, operativo y de gestión de las corporaciones como lo establece en su tesis, “Kola Real”; por lo que, sugiere este tipo de auditoría conjuntamente con las normas establecidas en la organización, todos los recursos resultarán más eficaces, asimismo se llegaran a los objetivos y metas de la organización para maximizar los resultados, fortaleciendo el desarrollo de la corporación.

Manihuari (2017) “Análisis de la gestión de almacenes en la Farmacia América S.R.L., periodo 2017” , determina que las empresas Mypes al ser pequeñas manejan un sistema de inventarios práctico, lo que esto afectada directamente el control y manejo de los insumos o materiales que son perecibles al ser medicinas, por la fecha de vencimiento y falta de control adecuado de la temperatura de para el almacenamiento, por lo que, se recomendó al administrador de la Farmacia América que se debería implementar un sistema gestión de inventario, debiendo tener como resultado la mejora de rotación de insumos y materiales, requerimiento de reposición y la buena distribución a clientes, dando como resultado en su medida la reducción de costos de ventas en la empresa.

Colchado (2017) “Evaluación del Sistema de Control del Inventario en la empresa Beta SA y su impacto en el resultado económico”. Concluyó como objetivo general evaluar el control interno en los inventarios de la empresa Beta y el impacto en el resultado económico que conlleva. La metodología que se empleo fue de tipo aplicado - no experimental, con enfoque mixto; la población tomada y fueron los colaboradores de la empresa y su muestra estuvo enfocada en el área de almacén. Dicha investigación concluyo que, el proceso de control de los inventarios es principal y necesaria para la organización; determinando como resultado puesto que a través de todos los registros se puede identificar actividades diarias, con la finalidad de satisfacer a los clientes, teniendo como mejora el incremento progresivo de cada venta y conjuntamente a este el incremente la rentabilidad.

2.1.2. Antecedentes Internacionales

Silva, M. (2015), “La gestión de inventarios en la toma de decisiones de la empresa tienda Emprovit”. Tesis para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Ambato. El propósito de esta investigación fue de identificar la gestión de stocks en la empresa, motivo de su deficiencia en el manejo de los inventarios y almacenes. Dicho estudio dispone el uso de la metodología de vanguardia que permita optimizar adecuadamente el manejo de los stocks de la empresa en y que oriente a la toma de buenas decisiones gerenciales. Los resultados obtenidos se llegó a precisar lo siguiente: el 66% de los trabajadores dentro de los encuestados afirmaron que existen productos caducados o en mal estado en el almacén generando sobrecostos y espacio críticos, el 81% de los encuestados coincidieron que han existido pérdidas

por un inadecuado e innecesario almacenamiento de stocks y el 81 % de los mismos afirmaron que es necesario implementar una adecuada gestión de inventario que permita optimizar los recursos de la organización. En otros términos, la gestión de inventario es fundamental a gran medida para cada una de las organizaciones en temas económicos social y financiero; por ello, sin el conocimiento y una inadecuada gestión financiera tendrá como consecuencia tener gastos innecesarios y espacio si aprovechar en almacén.

Turmeque (2015) “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria-NIAS”. (Tesis de grado). Universidad Militar Nueva Granada – Colombia. El estudio tuvo como principal objetivo la adecuación de mecanismos o procesos de control obtenido en los inventarios en el sector farmacéutico, el que permite calcular la eficiencia total y confiabilidad de todos los procedimientos realizados a los inventarios, sabiendo que el giro económico de la empresa es en compra y venta de medicamentos y generar beneficios económicos. El principal problema que se observa en las organizaciones que se dedican a este rubro por la falta de controles internos que se detectan aspectos que pueden suscitar como probabilidades de robo y pérdida del inventario en un periodo por falta de venta, lo que no permitiría ni siquiera aumentar la rentabilidad. El área de Almacén y abastecimiento o logística, debe tener controles e inventarios principalmente los activos fijos, donde se evidencia la supervisión en físico dichos activos conjuntamente con la conciliación contables, dando referencia a su depreciación, los cuales deben ser expresados a su valor razonable; sin embargo en la organización no se desarrolla dichas

conciliaciones ni siquiera mensuales por falta de tiempo, recurso u organización, demostrando saldos de los inventarios irreales, por consecuencia poca confiabilidad de la información en los estados financieros; esto se deba a varios factores como el personal no capacitado para llevar este tipo de control; lo que imposibilita una adecuada toma de decisiones, y la optimización del manejo adecuado de los inventarios, basándose en el fortalecimiento de políticas, procedimientos y lineamientos de administración y controles internos contables.

Pelcastre, (2013), auditoria operativa en el departamento de recursos financieros de una subsecretaria dependiente de la secretaria, tesis de pregrado Instituto Politécnico Nacional, México. El objetivo de la auditoría operacional es que permite encontrar falencias y desviaciones en los procedimientos que realiza la organización; podría ser por duplicidad de funciones, procedimientos innecesarios o mal manejados, autorizaciones de documentos no necesarios o escasas que estanquen el flujo, la falta de supervisión en el área y monitoreo contantes, lo que permite un mejor análisis del funcionamiento de las actividades, detectando con fácilmente las fallas, corrigiendo así el sistema de control interno, o la falta de implementación. Los procedimientos de auditoría son técnicas de revisión ue se aplican a cualquier tipo de organización, transacciones o hechos relativos a los estados financieros. Los resultados a través de estos procedimientos el auditor obtiene un aclara evidencia para emitir y fundamentar su opinión de auditoría.

2.2. Base teórica

2.2.1. Variable Independiente: Auditoria Operativa

Respecto al tema Arens, Elder y Beasley (2017) Indican lo siguiente: “Enfatizar la efectividad y la eficiencia de cualquier parte de una organización” (p.776).

En consecuencia, lo inducido por los autores enfatizan la efectividad y la eficiencia, estos dos conceptos serán nuestro punto de referencia para los procedimientos a realizar en la parte operativa de la organización.

La auditoría es funcional y dependiente, quiere decir que necesita un factor para su realización, como se explicara a continuación los procedimientos, la eficiencia de recurso y los estándares de calidad serán las funciones de mejorar administrativa la operatividad de la empresa.

Según Pollerola (2014), sobre la auditoria:

Refiere que el objetivo de la auditoria operativa en la empresa es ayudar a la organización a realizar funciones implícitas ligadas en el servicio de manera más efectiva y económica, centrándose en la eficiencia y efectividad de las operaciones establecidas por el área administrativa, también se establece como un sistema único de alerta temprana y para la detección automatizada de problemas destructivos.

Según puede apreciarse en la intención del autor o así también el hecho que está de acuerdo con la eficiencia y efectividad, la funcionalidad de los resultados en el proceso operativo es significativa para el reporte de gerencia y altos mandos.

Según Erick A. (2019), dice sobre la auditoria operativa:

señala que la auditoría operativa, examina y determina en los diferentes sectores funcionales en la entidad como puede revisarse en su organigrama con el fin de establecer si se tienen los mecanismos accesiblemente adecuados para poder dar un control optimo y entendible, los que permiten realizar las diligencias con eficiencia; y si es posible disminuir cada uno de los diferentes costos así mismo con

un aumento en la productividad de la empresa, asimismo permite considerar que se tiene que hacer un examen sistemático y de doble propósito de los diferentes programas, instrucciones y revisiones, para detectar fallas en ellos, y plantear medidas que puedan llevar al progreso en la eficiencia de sus operaciones y actividades en cada área relacionada a este.

En conjunto identificamos un proceso sistémico y lineamiento de control de función mediante procedimientos adecuados según la operatividad de la entidad y las bases del gobierno corporativo que lleven. Es preciso indicar para mejorar el procedimiento que el autor enfoca su análisis en el proceso de revisión y examinación como ayuda con la mejora de esta deficiencia.

Sanchez-mejias, Castillo y sierra (2013) señala que:

Los procedimientos que indican en lo estipula podrían definirse como el conjunto de técnicas de investigación e inspecciones aplicables a cada una de las partidas y hechos relativos a los estados financieros sujetos a examen y evaluaciones de procedimientos, mediante los cuales el auditor encargado obtiene la evidencia en que fundamentar su opinión profesional independiente y analítico.

Estamos de acuerdo con el autor al respecto, lo que indica se aplica en todos los procesos de auditora, el previo enfoque de los recursos a ser investigado mediante el cual podrá tener un informe correcto y profesional.

Puyol N. (2013), comenta al respecto:

Indica en su investigación que la Auditoria Operativa es una sistema en la empresa que observa, recopila, analiza y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, dependiendo sobre todo en el área donde

se realiza la auditoria y revisión, poniendo énfasis primordial en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos, tanto materiales como financieros mediante modificación de políticas entabladas administrativamente, controles operativos y acciones correctivas enfatizadas en el buen proceso de cada área.

Al respecto una importancia de la finalidad principal en de toda auditoria es el informe final detallando su revisión y observación según el área en revisión encargada y con mayor déficit, este análisis debe ser consistente con la información brindada por la entidad.

Los roles de la auditoria pueden ser variadas según el área determinada, podemos incluir definiciones diferentes para abarcar un mejor procedimiento al momento de efectuar una opinión detallada y concisa a entregar a la directiva o gerencia. Como auditor, es el encargado de asegurar a la entidad el cumplimiento de las regulaciones y normas en aspectos financieros y tributarios principalmente, y como tal identificar causales son los que repercuten en la entidad. Podemos clasificar a la auditoria en las siguientes definiciones:

AUDITORÍAS INTERNAS

Las auditorías internas evalúan cada uno de los distintos controles internos, conjuntamente con los procesos, el cumplimiento permanente a este y la protección de los activos de la organización.

El proceso de auditoría interna puede ser por en generalmente una herramienta muy útil para que las empresas en general que mitiguen y evalúen el riesgo e identifiquen formas con una mayor capacidad de cuidado y así en el momento que utilicen los

procesos para lograr ser viables y obtener un resultado de mejorar en el rendimiento de la empresa.

Las auditorías internas son realizadas por profesionales expertos en el campo dentro de la empresa u organización. Considerando que estas personas no son independientes de la empresa u organización y todos sus lineamientos, estos deberán ser independientes de las actividades que se estarán auditando bajo interés.

Los informes se envían a la alta gerencia conjuntamente con los resultados operativos, de igual modo a la junta directiva o al comité de auditoría de la organización.

Si su empresa se somete a una auditoría externa e interna por requerimiento de la alta gerencia, el equipo o los encargados de la auditoría externa se comunicará con su equipo de la empresa de auditoría interna y así generar un memo de las actividades conjuntas durante todo el proceso de auditoría por un determinado periodo.

Los comités de auditoría interna deben estar preparados profesionalmente para compartir en cualquier momento solicitado la información recopilada de sus procedimientos y resultados del periodo de auditoria con los auditores externos.

AUDITORÍAS EXTERNAS

Un grupo de profesionales independientes, realiza auditorías externas. Una vez culminada la auditoría, se entrega un informe sostenido y garantizado a los accionistas y partes interesadas fuera de la organización para diversos aspectos.

Se sabe que las auditorías externas en si individualismo varían en lo que se auditan como estados financieros, uno de los beneficio es la independencia y la objetividad

del equipo de trabajo de auditoría en base a los datos solicitados para una mayor función de cada proceso que realizara.

Brindará a los accionistas y a los interesados externos la confianza por el acto independiente en el proceso y el informe de auditoría.

AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS

Suelen incluir a auditores independientes que brindarán información sobre los estados financieros de una organización se parametrizan con la finalidad que se organicen con estándares de alta información financiera siempre y cuando se lo permita.

Los auditores deben lograr tres cosas:

1. Identifica y genera procesos para valorar cada uno de los riesgos materiales para mitigarlos, ya sea debido a error o fraude.
2. Obtiene mediante requerimiento y objetividad evidencia de auditoría sobre la existencia de incorrecciones materiales al respecto del análisis.
3. Formar una opinión profesional en cuanto experiencia y solides de la legalidad en que se basan los estados financieros o determinar en caso de no encontrar cierta información la que no se podrá tomar como opinión.

El informe puede ayudar a otras organizaciones, inversionistas, o interesados, etc., a la toma de decisiones informadas expresamente.

AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO

Las auditorías de desempeño abarca una amplia variedad de la experiencia profesional y esto porque su alcance es en general a cualquier sector de una

empresa para cada una de sus evaluaciones metódicas y según lo estipula la norma. Una organización puede solicitar una auditoría en un momento determinado de desempeño para evaluar para diferentes acciones que soliciten tanto internos como externos, los siguientes objetivos:

1. Lo que es efectividad y el resultado de los programas.
2. Los controles internos.
3. Los cumplimientos de requisitos.
4. El análisis prospectivo de la información.

Dichos objetivos indicados no son excluyentes en ningún momento de su proceso dado. Si un auditor experimentado y profesional estará evaluando la seguridad del programa en mención este debe, asimismo también podrá auditar los controles internos según su objetividad.

Las auditorías de desempeño en su acción son beneficiosas porque pueden ayudar a los directivos o a la gerencia, así como a los encargados del gobierno y la supervisión a mejorar el desempeño y las operaciones del programa auditado, reducir costos, facilitar la toma de decisiones en base a los resultados y contribuir a la responsabilidad pública.

Ejemplos de auditorías de desempeño incluyen:

- Siempre garantiza y velar que los servicios y beneficios de los gobiernos se brinden a todos los ciudadanos en función a su finalidad y elegibilidad.
- Proporciona por cada proceso determinaciones sobre las predisposiciones actuales y su proyección con el potencial impacto en los negocios.

- Analiza siempre la rentabilidad de los programas eventuales o actividades en función de los beneficios proporcionados conjuntamente con los resultados obtenidos.

AUDITORÍAS OPERACIONALES

Las auditorías generalmente verifican todos los procesos de una organización en relación con objetivos y metas específicos.

El auditor va a analizar todos los procedimientos y sistemas; y evaluará la eficacia de la operatividad y la productividad. Los beneficios que trae la auditoría operativa es encontrar mejoras en el proceso y brindar recomendaciones.

Las organizaciones generalmente realizan auditorías operativas internamente. Aun así, dichas organizaciones pueden contratar de forma externa a un especialista.

Las organizaciones pueden beneficiarse de trabajar con un CPA, ya que tienen profesionales expertos con conocimiento, están capacitados y con experiencia en temas de realización de auditorías. Existen algunas firmas contables que brindan servicios profesionales en servicios de asesoría gerencial o contadores gerenciales certificados que pueden ofrecer su servicio y experiencia profesional.

AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO

Una auditoría de cumplimiento es cuando una organización es auditada para determinar su cumplimiento con todos los procedimientos, políticas, directrices, reglas, estándares y requisitos gubernamentales durante un período de tiempo. La junta establece requisitos y contrata a un auditor para evaluar el cumplimiento y los procedimientos de la organización.

Este tipo de auditoría determina si una organización cumple con las leyes, reglas, regulaciones, pautas, políticas y obligaciones contractuales o contractuales. Según

la AICPA, las auditorías de cumplimiento generalmente se realizan junto con una auditoría financiera.

AUDITORÍAS DE NOMINA

Nómina revisa todos los procesos e informes de nómina. Una auditoría puede identificar lagunas y errores, mejorar el logro de objetivos y proteger a una organización contra fraudes u otros tipos de fraude. Un auditor interno o externo, dependiendo de cómo lo contrate la organización, puede realizar auditorías salariales a solicitud de la organización.

Encontrar la vulnerabilidad permite realizar correcciones y mantener y mejorar la alineación con los objetivos de la organización.

El auditor revisará todos los registros de nómina de su organización los cuales determinará si son precisos, exactos, oportunos, completos y legibles. Si encontrarán errores, el auditor buscará identificar vacíos en su procedimiento que llevaron o podrían llevar a inexactitudes de procesos de ilegibilidad.

La mayoría de las empresas independiente del sector, recomiendan auditoría anuales o semestrales según lo necesiten. Dichas auditorías de nómina pueden mejorar a la organización y mantener el cumplimiento fortaleciendo sus controles financieros.

AUDITORÍAS FORENSES

Una auditoría y el auditor forense examina la información financiera de la organización la cual puede identificar actividades ilegales. El contador o auditor profesional colegiado y habilitado con experiencia, buscará todas las pruebas que podrá usarse en los para la resolución de conflictos entre los accionistas y funcionarios de la organización.

Una organización puede solicitar una auditoría forense si se sospecha de fraude, robo o un manejo inadecuado de recursos.

Villarroel E. (2007), menciona que los objetivos de la Auditoría Operativa son:

- Crítica: el autor debe buscar todas las pruebas o evidencias posibles antes de tener un juicio adecuado, evitando aceptar lo que se le presente a la primera vista.
- Sistemático: elaboración adecuada de un plan para el logro de los objetivos.
- Imparcial: debe de ser independiente y objetivo, así como en lo económico como en lo personal.

La auditoría determina la eficiencia en el logro de los objetivos ya establecidos mientras la eficiencia y economía en obtener y el uso adecuado de los recursos.

Posiblemente el autor se base en su experiencia profesional, donde señala la actividad de control y confiabilidad de los datos. Principalmente al emitir un dictamen o un juicio sobre esta y un análisis detallada de cifras.

Las herramientas de control y gestión administrativa se ajustan para los procesos de revisión, evaluación y verificación, dando como consecuencia en la auditoría y la entidad auditada una eficiencia de recursos tanto productivos como financieros.

Al respecto Villarroel E. (2007), menciona sobre la eficiencia de recurso en la auditoría operativa:

La auditoría operativa realiza una comparación al momento de su evaluación de normas y estándares para medir la función que se está analizando, lo que se deberá revisar las políticas, procedimientos o lineamientos que regula y aplica cada área, si dicho procedimiento o políticas no existiesen, el auditor tomara los estándares que existen.

Según Bosi R. (1973) indica sobre la auditoria operativa:

El cambio que ha sufrido la profesión contable y el papel desempeñado en su calidad de suministrador de información, hoy en día ya no es suficiente que mantenga los registros de información y la producción de la misma necesarios a los distintos usuarios o áreas de una organización, sino que ahora tiene un papel más importante la de interpretación de la información adecuada y llevar su significado de forma inmediata a la alta dirección de una organización para su adecuada ejecución y planificación.

Como indica el autor al respecto, el desempeño de los contadores van evolucionando, la transformación del profesional se refleja en la calidad de sus procedimientos y el apoyo que este genere en la mitigación de riesgos operativos y gastos ineficientes.

Los estándares de calidad son un reflejo del profesionalismo aplicado en las empresas del sector farmacéutico al momento de identificar las áreas con mayor incurrancia de precisión que pueden disminuir costos, mejoras de actividades operativas, para finalmente generar mayor rentabilidad, claro está que es necesario implementar ciertas*/ modificaciones convenientes y comparables a otras entidades para que los resultados sean los estimados frente al cambio.

2.2.2. Variable Dependiente: Gestión de Inventario

Según Oscar P. (2009) en su artículo indica sobre la gestión de inventario:

La gestión de inventarios se relaciona la importancia que tienen las existencias para las organizaciones o empresa, por lo tanto, su necesidad de administrarlas con el enfoque adecuado y el control de ellas. El objetivo consiste en la importancia de

mantener un nivel de inventario que permita, a un costo mínimo, una satisfacción que tenga el cliente en el servicio. Motivos por lo cual es importante considerarlos como fundamental. Los inventarios consideran dentro de sus procedimientos protegerse contra incertidumbres, permite también la producción y compra bajo mejoras condiciones económicamente ventajosas, cubrir todo tipo de cambios anticipados en la demanda y la oferta y mantener el flujo y tránsito entre los centros de producción o almacenamiento.

Al respecto coincidimos con el autor sobre la importancia de las existencias, el punto crítico de la gestión es el hecho de hacer un proceso administrativo sobre el inventario con bajo valor de procesamiento, inferimos sobre este, como un eje central de abastecimiento.

En el entorno empresarial, veremos la importancia de los inventarios, en las farmacéuticas, el exceso de gastos necesarios para la implementación de un ambiente adecuado para ser comercializado.

Los autores Valentina G. y Diana P. (2009) indican al respecto sobre la gestión de inventario:

La mayoría La mayoría de los procesos o sistemas implementados hoy se relaciona al control físico de mercaderías o existencia y capacidad en el flujo de los inventarios lo que genera que se tenga información confiable. Existe, pocas herramientas que apoya los procesos de toma de decisiones en una organización referente a todo lo relacionado al ordenamiento de los productos terminados como de las materias primas. Ahora, las organizaciones o empresas que han implementado dichas herramientas han enfrentado con dificultades para evidenciar, cuantificar el mejoramiento logrado, con dichas implementaciones.

La sistematización de los procesos es un avance que se da a pasos agigantados ya a una velocidad incontable, como indican los autores existen muchos sistemas en el mercado con buenos resultados en el control del inventario con procedimientos casi automatizados, pero también es correcto lo que indica sobre la gestión de esta, es necesario reevaluar que procesos son los más indicados para la toma de decisión, de por si la división de las áreas permite enfocar los resultados, esta podría considerarse insuficiente.

Citando a Arisleydis M., Felix J. y Eloisa G. (2022) indican lo siguiente sobre el tema: La logística es un mecanismo de planificación que reducir la incertidumbre en un de lo que pasara en un futuro. En logística se manejan los inventarios, los cuales deben reducir al mínimo a cualquier costo, esto representa una parte vital de todo el sistema de flujos, al permitir la ejecución de los procesos del sistema en forma independiente y a un costo menor.

Cabe indicar que toda empresa que desee estar en el mundo industrial, debe contar con un excelente sistema de manejo de los inventarios, que permita llevar un control adecuado y eficaz de sus materiales en almacén, el cual garantice una producción continúa evitando retrasos en el cumplimiento de sus objetivos, no se debe dejar atrás la logística que le permita también planificar, implementar y controlar el flujo y almacenamiento de materiales desde un punto de origen hasta el punto de consumo.

Considerando a la logística se refiere a su composición como tal para llevar a cabo los procesos del inventario desde el momento del contacto con los proveedores para la compra de materiales u otros productos para su fabricación hasta la comercialización con los consumidores finales.

Es importante resaltar que todos estos productos necesitaran de servicios de almacenamiento, transporte y mantenimiento, este último abarca varios puntos de acción en el flujo de la comercialización, los gastos destinados al mantenimiento de las áreas, sistemas, maquinarias y otras relacionadas. Con lo investigación de la auditoria operativa podremos identificar mediante su informe cuales son los procesos con deficiencias.

El adecuado control de estas facultados permitirá a las empresas en general a liderar el mercado, ya que los consumidores tendrán mejor reconocimiento de los métodos de sus proveedores para satisfacer una necesidad. Es importante estar en la vanguardia respecto a la tecnología y el entendimiento de la dinámica del consumidor.

2.3. Términos técnicos

Información oportuna

Información puntual que todavía es útil y actual. La información tiene un tiempo de vida que depende de la velocidad con que puede ser procesada y comunicada dejando atrás a la anterior. La puntualidad de la información va junto con la exactitud de la información.

Evaluación de mercado

Proceso de investigación y análisis de un mercado. Dicho proceso implica recolección de información cuantitativa y cualitativa, como el tamaño del mercado, estadísticas, precios promedios en el mercado objetivo, hábitos de adquisición que los clientes tienen.

Mercado multifacético

Empresas de servicios a segmentos opuestos que se dependan mutuamente.

El outsourcing o subcontratación

Es una herramienta que permite contratar a un proveedor externo a la empresa para la ejecución de actividades secundarias, como por ejemplo limpieza, correo, o actividades que abarcan otras áreas de la organización, como los sistemas contables o financieros o temas relacionados a recursos humanos.

Efectividad

La efectividad es el conseguir el resultado que se desea o se busca.

Eficiencia

Hacer correctamente bien las cosas. Se podría decir finalizar los trabajos con pocos recursos, avanzar rápido las tareas, cumplir los proyectos establecidos, utilizando los recursos mínimos.

Droguerías

Establecimiento de negocio dedicado a la fabricación, comercialización y control de calidad, también se realiza importación, exportación, almacenamiento y distribución de productos farmacéuticos, así como expendio de productos farmacéuticos, dispositivos médicos o productos sanitarios entre otras actividades según su Clasificación y que debe contar con autorización sanitaria de funcionamiento.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis Principal

La auditoría operativa permite su aplicación en la gestión del inventario de las empresas farmacéuticas en Lima metropolitana, 2022.

2.4.2. Hipótesis Secundarias

- a) Los procedimientos de mayor impacto en la organización de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, 2022.
- b) La eficiencia de recurso repercute en el costo de mantenimiento en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022.
- c) Los estándares de calidad que influyen en la competencia de mercado en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022.

2.5. Operacionalización de variables

2.5.1. Variable Independiente

X. Auditoria Operativa

Cuadro 1: Operacionalización de la auditoria operativa

Definición Conceptual	La auditoría operativa presenta una opinión sobre los aspectos gerenciales, administrativos y operativos, poniendo hincapié en la eficiencia y la eficacia con que se utiliza los recursos materiales y financieros de la organización.	
Definición Operacional	Indicadores	Índices
	x ₁ : Procedimiento	1. Indicador de desempeño 2. Evaluación y mejora
	x ₂ : Eficiencia de recurso	1. Optimización de recurso 2. Automatización y Tecnología
	x ₃ : Estandartes de calidad	1. Benchmarking 2. Retroalimentación del Cliente
Escala Valorativa	Nominal	

2.5.2. Variable Dependiente

Y. Gestión de inventarios

Cuadro 2: Operacionalización de la gestión de inventario

<p>Definición Conceptual</p>	<p>La gestión de inventarios es de importancia debido al orden que se debe tener en el almacén y el desarrollo sus actividades sea el adecuado. Por lo que la organización tendrá un adecuado control de sus bienes con los cuales se pretende satisfacer la demanda del producto. El proceso de gestión es de importante y necesario monitorearlo periódicamente con el fin de aprovechar los recursos.</p>	
<p>Definición Operacional</p>	<p>Indicadores</p>	<p>Índices</p>
	<p>x₁: Organización</p>	<p>1. Innovación y Cambio 2. Planificación Estratégica</p>
	<p>x₂: Costo de mantenimiento</p>	<p>1. Análisis de Costo-Beneficio 2. Externalización y Contratación</p>
	<p>x₃: Competencia en el mercado</p>	<p>1. Mercadotecnia 2. Publicidad y Promoción</p>
<p>Escala Valorativa</p>	<p>Nominal</p>	

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño metodológico

Para el presente trabajo hemos reunido ciertos aspectos orientados en bases teóricas no experimentales con una captación de los índices correlacional considerada como no experimental, por lo que podemos entenderlo en lo siguiente:

O x r O y

Dónde:

O = Observación

x = Auditoria Operativa

y= Gestión de Inventarios

r = Relación entre variables

3.1.1. Tipo de Investigación

La investigación aplicada a un enfoque en auditoría operativa y gestión de inventarios, se contextualiza mediante una descripción breve de ambos factores seguido de una explicación del por qué es necesario abordar el problema y obtener objetivos específicos, y así continuamente con los puntos en referencia del presente trabajo se clasifica como “investigación aplicada”, una estructura metodológica aceptada.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Presentamos en la investigación una población conformada por 187 gerentes, funcionarios y administrativos de 07 empresas ubicadas en el distrito de Lima Metropolitana, según la información recopilada mediante solicitud a las empresas y la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

Tabla N° 01: Distribución de la población

N°	RUC	EMPRESAS	N° DE TRABAJADORES	POBLACION
1	20601354412	LABORATORIOS SERVIER PERU S.A.C.	19	5
2	20100085225	QUIMICA SUIZA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1490	120
3	20548138648	GALENICUM VITAE PERU S.A.C	27	8
4	20557124331	BONAPHARM S.A.C.	46	5
5	20331066703	INRETAIL PHARMA S.A.	19	6
6	20100127165	PROCTER & GAMBLE PERU S.R. L	208	28
7	20100127670	PFIZER S A	89	15
TOTAL			1898	187

Fuente: Elaboración propia a base de la información obtenida por Superintendencia Nacional Aduanas y de Administración Tributaria.

3.2.2. Muestra

Como parte del análisis recurrida se determinó una óptima muestra mediante la fórmula utilizada que genera un muestreo aleatorio simple propuesto por R.B Ávila Acosta en su libro “Metodología de la Investigación”.

$$N = \frac{Z^2 NPQ}{Z^2 PQ + (n - 1)E^2}$$

Dónde:

- Z = 1.645 distribución aceptada que abarca un nivel de confianza de 90%.
- P = 0.5
- Q = 0.5
- E = Margen de error 10%
- N = Población
- n = Tamaño óptimo de muestra

Entonces, consideramos 90% como nivel de confianza y 10% aplicado al margen de error “n” es:

$$n = \frac{(1.645)^2(187)(0.5)(0.5)}{(1.645)^2(0.5)(0.5) + (187 - 1)(0.1)^2}$$

$n = 50$ gerentes, funcionarios y administrativos de las empresas

En esta presentación, incluiremos la determinación del factor de distribución (FDM) con la finalidad de presentar el resultado por cada empresa estudiada en el capítulo y determinar la muestra aplicando el promedio entre la población determinada, así con el factor resultante aplicarlo en las seleccionadas empresas en mención.

$$FDM = 50 \div 187$$

Tabla N° 02: Distribución de la muestra

N°	RUC	EMPRESAS	N° DE TRABAJADORES	POBLACION	MUESTRA
----	-----	----------	--------------------	-----------	---------

1	20601354412	LABORATORIOS SERVIER PERU S.A.C.	19	5	1
2	20100085225	QUIMICA SUIZA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1490	120	32
3	20548138648	GALENICUM VITAE PERU S.A.C	27	8	2
4	20557124331	BONAPHARM S.A.C.	46	5	1
5	20331066703	INRETAIL PHARMA S.A.	19	6	2
6	20100127165	PROCTER & GAMBLE PERU S.R. L	208	28	8
7	20100127670	PFIZER S A	89	15	4
TOTAL			1898	187	50

Fuente: Elaboración propia a base de la información obtenida por Superintendencia Nacional Aduanas y de Administración Tributaria.

3.3. Técnicas de recolección de datos

3.3.1. Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos

En la investigación se ha empleado el proceso de: El método descriptivo, estadístico, de análisis y síntesis.

Una de las características de la encuesta en la investigación es por su amplia utilidad, debido a su versatilidad y objetividad de los datos obtenidos mediante el cuestionario.

3.3.2. Procesamiento de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

El siguiente proceso de validez permite dirigirnos en un enfoque de eficiencia con cada técnica que se puede obtener del tipo de investigación aplicada, consideramos una gran efectividad en su medición de las variables estudiadas, como nuestro se aplicó pruebas orientadas a cinco (05) personas aleatoriamente.

3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de información

El análisis de la información y su procesamiento se obtendrá mediante el programa requerido por la institución, Statistical Package for the Social Sciences, considerado como el programa estadístico (sus siglas SPSS), edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión en español con un uso excepcional para este tipo de análisis.

3.5. Aspectos éticos

Abarcando los principios éticos tanto profesional laboral, de la Universiada San Martín de Porres y del colegio de contadores públicos establecidos normativamente, el presente trabajo de suficiencia profesional tiene como fin enmarcar nuestros conocimientos y desempeños como estudiantes y profesionales. Logrando así contribuir en la sociedad, nuestra carrera y futuros estudios superiores.

Según lo mencionado es importante indicar sobre los presentes trabajo en mención para el análisis y síntesis durante el proceso teórico y metodológico, ya que, se logró identificar métodos muy significativos en base a ética social, religioso, psicológico, profesional y otros tantos pendientes de mencionar según el tema en investigación.

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1. Diseño metodológico

Se presenta a continuación el resultado de la encuesta, el cual ha sido procesados en el software SPSS Versión 22, a continuación, se presentan en los cuadros siguientes.

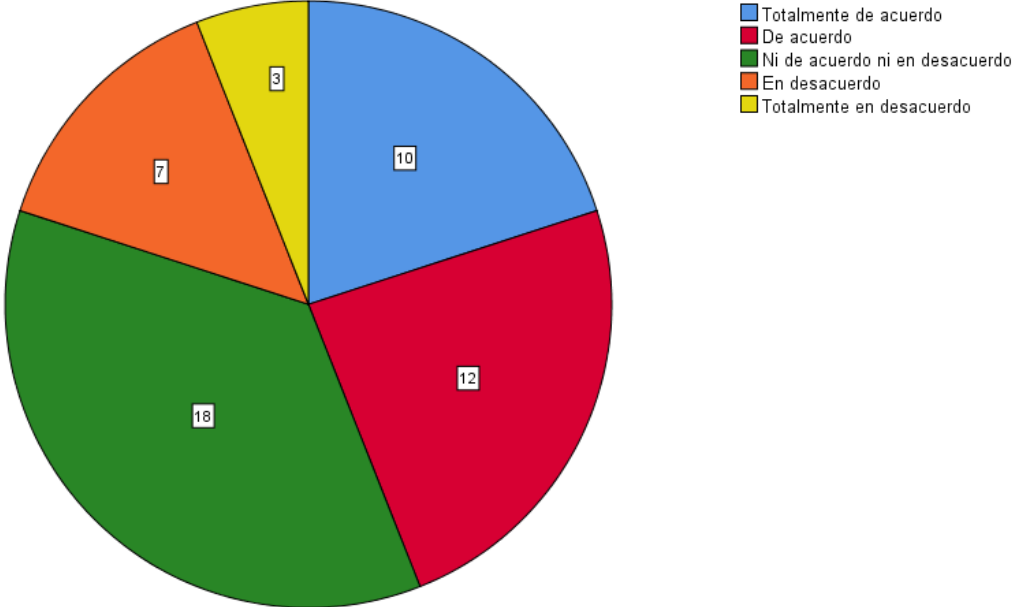
Tabla N° 1

1) En su organización. ¿Se aplica la evaluación del control a fin de asegurar la razonabilidad de los métodos de Auditoría operativa en los procedimientos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	10	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	12	24,0	24,0	44,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	36,0	36,0	80,0
	En desacuerdo	7	14,0	14,0	94,0
	Totalmente en desacuerdo	3	6,0	6,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 1

1) En su organización. ¿Se aplica la evaluación del control a fin de asegurar la razonabilidad de los métodos de Auditoría operativa en los procedimientos?



INTERPRETACION:

Según los resultados se concluye que solo 10 de las personas encuestadas (siendo 50 la muestra). Tienen conocimiento referente a las evaluaciones de control de auditoria para sus distintos procedimientos, lo cual es muy preocupante ya que, no teniendo los procedimientos claros, determina una desordenada organización. Ahora de la población encuestada 18 personas no saben si su organización aplica

evaluación de controles, 3 saben que su organización no aplica evaluación de control en sus procedimientos.

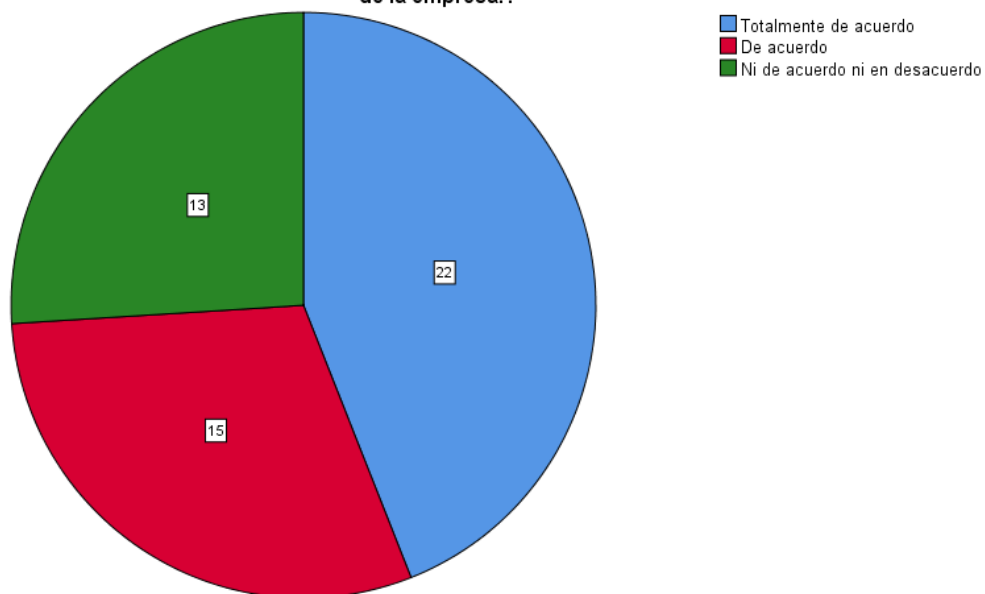
Tabla N° 2

2) ¿Cree usted, que en los procesos de la auditoría operativa, la planificación es determinante para el control de la empresa??

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	44,0	44,0	44,0
	De acuerdo	15	30,0	30,0	74,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	26,0	26,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 2

2) ¿Cree usted, que en los procesos de la auditoría operativa, la planificación es determinante para el control de la empresa.?



INTERPRETACION:

En esta pregunta, 22 encuestados, opinaron que la planificación si es determinante para el control de la empresa, mientras que 15 encuestados está de acuerdo y 13 encuestados no está ni de acuerdo ni desacuerdo que la planificación es fundamental para el control de la empresa u organización.

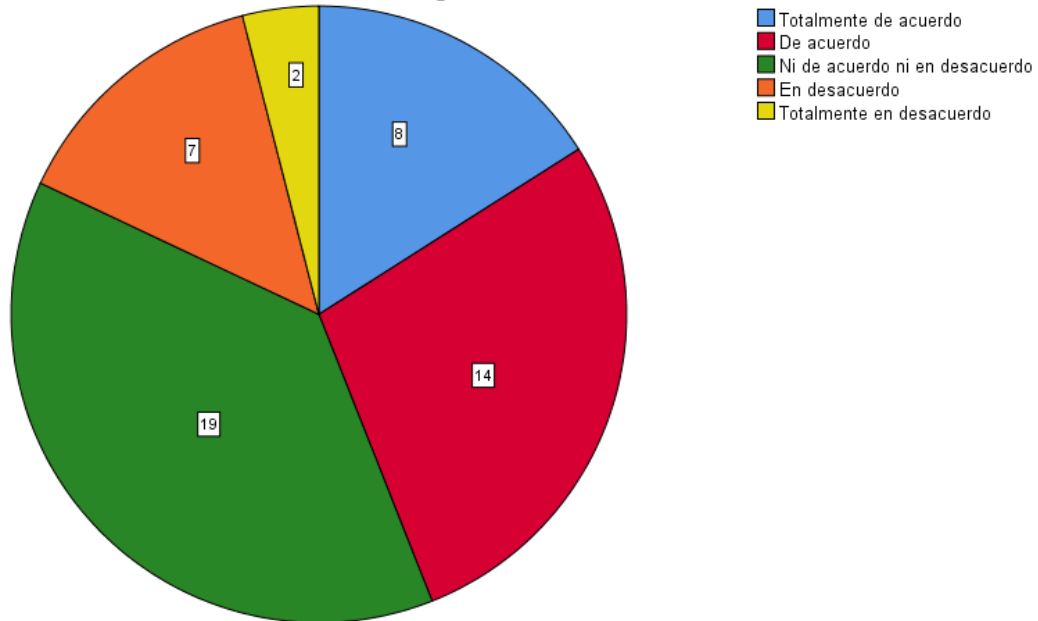
Tabla N° 3

3) ¿Considera usted, que se han definido procedimientos de control para cada riesgo identificado significativo en la organización?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	8	16,0	16,0	16,0
	De acuerdo	14	28,0	28,0	44,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	38,0	38,0	82,0
	En desacuerdo	7	14,0	14,0	96,0
	Totalmente en desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 3

3) ¿Considera usted, que se han definido procedimientos de control para cada riesgo identificado significativo en la organización?



INTERPRETACION:

En la tabla N° 4, solo 8 encuestados respondieron que en la empresa u organización si han definido y han identificado riesgos, mientras que 14 de los encuestados respondieron que tienen conocimiento, asimismo 19 de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo referente a los riesgos de la empresa u organización y 7, 2 de los encuestados es en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

Tabla N° 4

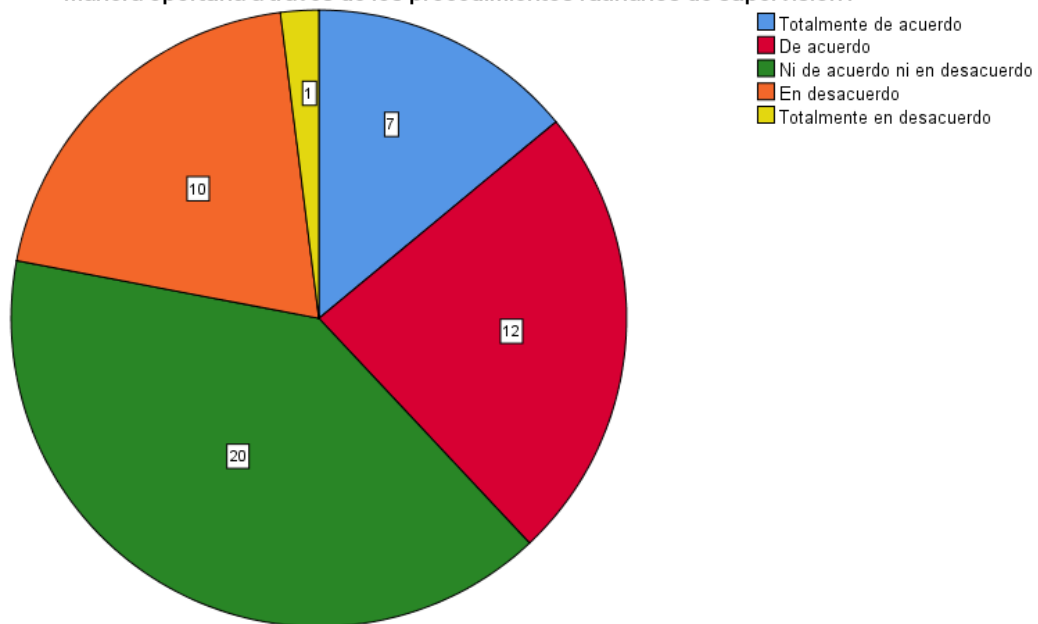
4) En la organización. ¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de supervisión?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente de acuerdo	7	14,0	14,0	14,0

De acuerdo	12	24,0	24,0	38,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	40,0	40,0	78,0
En desacuerdo	10	20,0	20,0	98,0
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 4

4) En la organización. ¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de supervisión?



INTERPRETACION:

De acuerdo a la pregunta formulada, 7 encuestados nos indica que efectivamente existen errores por fallas de control no detectados de manera oportuna, 12 nos indica que existen, 20 encuestados no están de acuerdo ni en desacuerdo de dichos errores y 10 y 1 no tienen conocimiento referente a dichos errores de fallas de control.

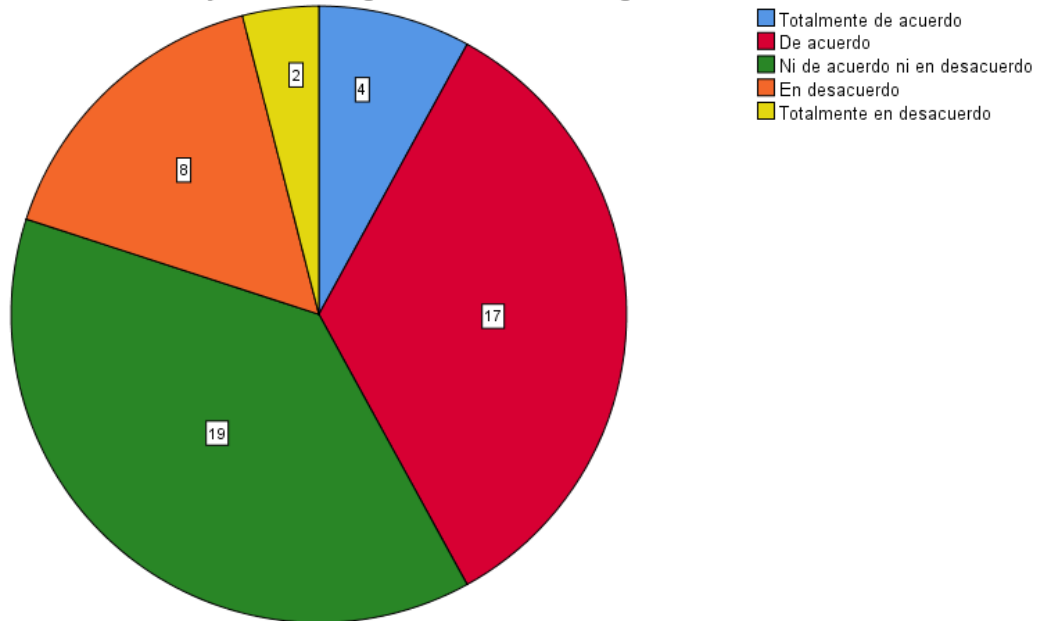
Tabla N° 5

5) En su Organización. ¿Han sido considerados apropiadamente todos los riesgos que pudieran afectar los objetivos de la organización de manera significativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	4	8,0	8,0	8,0
	De acuerdo	17	34,0	34,0	42,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	38,0	38,0	80,0
	En desacuerdo	8	16,0	16,0	96,0
	Totalmente en desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Figura N° 5

5) En su Organización. ¿Han sido considerados apropiadamente todos los riesgos que pudieran afectar los objetivos de la organización de manera significativa?



INTERPRETACION:

De los 50 encuestados, solo 4 respondieron afirmativamente y totalmente de acuerdo, que si manejan todos los riesgos de manera oportuna ya ue estos pueden afectar a los objetivos de la organización, 17 de los encuestados si tiene conocimiento y están de acuerdo, mientras que 19 encuestados no están de acuerdo ni en desacuerdo, ya ue no tiene opinión referente; 8 y 2 encuestados están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

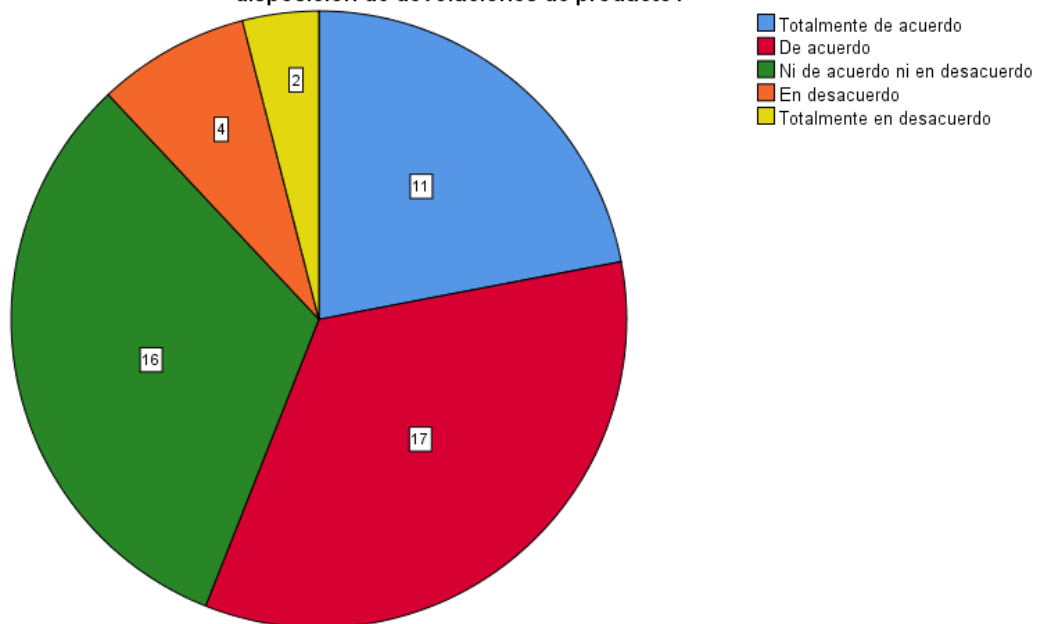
Tabla N° 6

6) ¿Considera usted, que existen políticas o normas establecidas en la organización que establezcan las disposiciones de devoluciones de productos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	11	22,0	22,0	22,0
	De acuerdo	17	34,0	34,0	56,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	32,0	32,0	88,0
	En desacuerdo	4	8,0	8,0	96,0
	Totalmente en desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 6

6) ¿Considera usted, que existen políticas o normas establecidas en la organización que establezcan las disposición de devoluciones de producto?



INTERPRETACION:

Solo 11 y 17 de los encuestados, respondieron totalmente de acuerdo y de acuerdo, asimismo 16 de las personas encuestadas no estaban de acuerdo ni en desacuerdo no tenían claro si existen o no políticas dentro de su organización, y 4 y 2 de los encuestados respondieron en desacuerdo y totalmente en desacuerdo ue no existen políticas de devolución de producto en su empresa u organización.

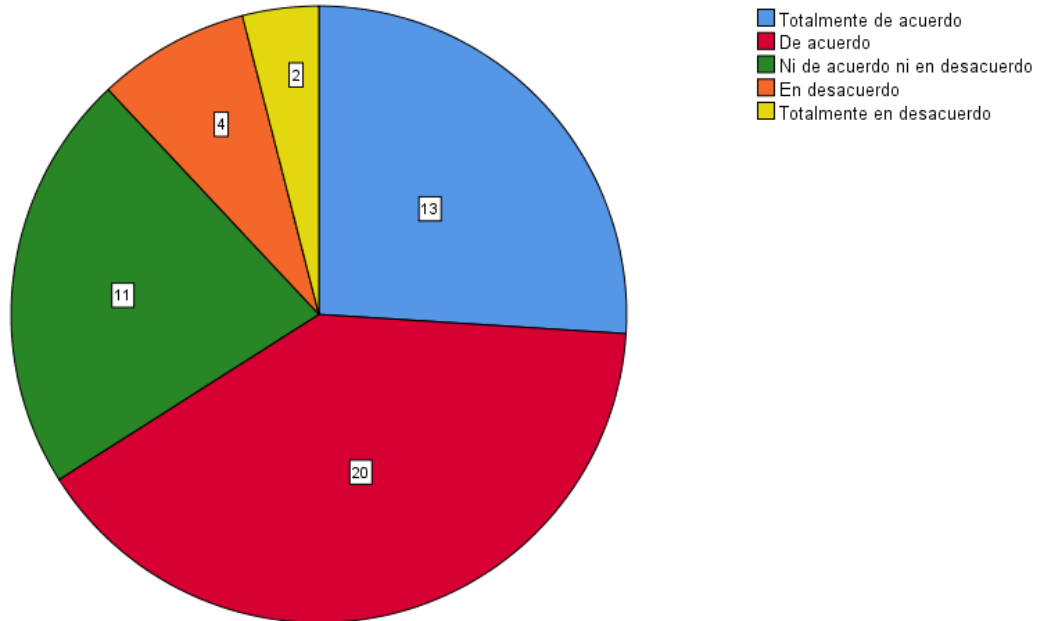
Tabla N° 7

7) ¿Está de acuerdo con los estándares de calidad de la empresa y su métrica para evaluar los productos que ofrece?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	13	26,0	26,0	26,0
	De acuerdo	20	40,0	40,0	66,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	22,0	22,0	88,0
	En desacuerdo	4	8,0	8,0	96,0
	Totalmente en desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 7

7) ¿Está de acuerdo con los estándares de calidad de la empresa y su métrica para evaluar los productos que ofrece?



INTERPRETACION:

Según los resultados se concluye que los 50 encuestados, 13 y 20 de ellos están totalmente de acuerdo y de acuerdo con los estándares y métrica para evaluar sus productos, mientras 11 de ellos no están de acuerdo ni en desacuerdo; asimismo 4 y 2 de los encuestados está en desacuerdo y totalmente en desacuerdo con los estándares y métrica para evaluar sus productos.

Tabla N° 8

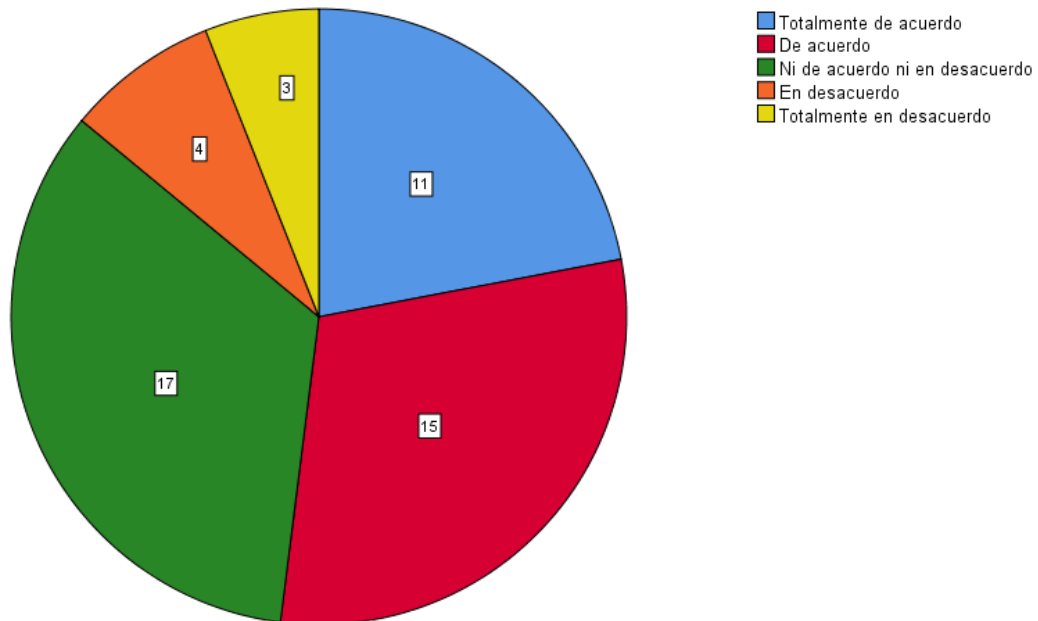
8) En su organización. ¿Realiza una retroalimentación de los procesos de supervisión para mejorar los estándares de calidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	11	22,0	22,0	22,0
	De acuerdo	15	30,0	30,0	52,0

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	34,0	34,0	86,0
En desacuerdo	4	8,0	8,0	94,0
Totalmente en desacuerdo	3	6,0	6,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 8

8) En su organización. ¿Realiza una retroalimentación de los procesos de supervisión para mejorar los estándares de calidad?



INTERPRETACION:

En la pregunta 8, de los encuestados 11 y 5 personas respondieron que están totalmente de acuerdo y de acuerdo que su organización realice retroalimentación de los procesos para mejorar sus estándares de calidad, solo 17 de los encuestados no están en de acuerdo ni en desacuerdo, y 4 y 3 de ellos están en desacuerdo y en totalmente en desacuerdo.

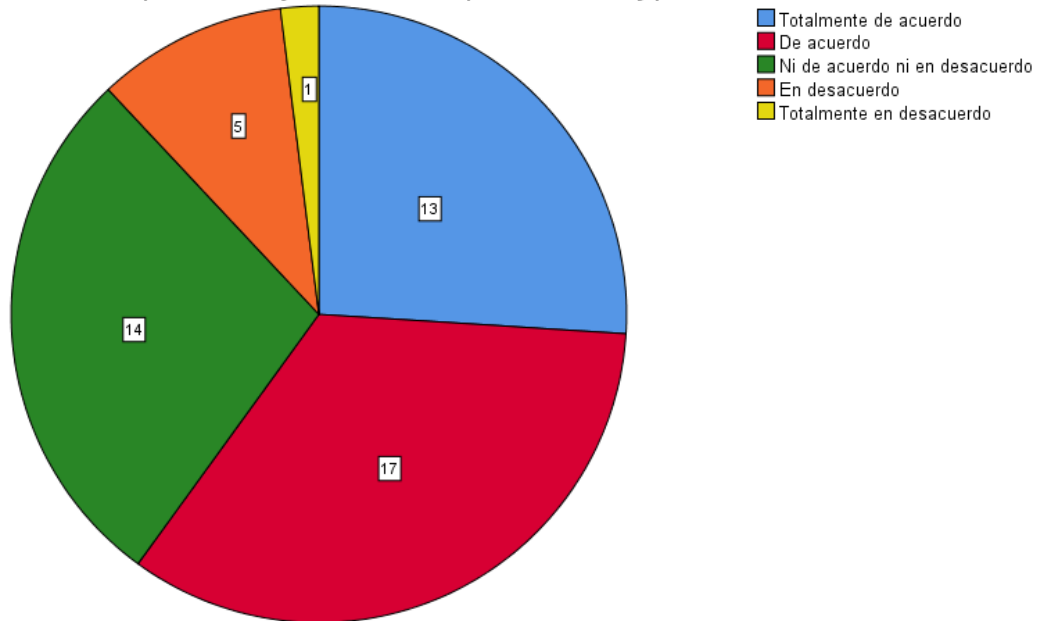
Tabla N° 9

9) ¿Cree usted, que las herramientas o software utilizadas por la empresa para su gestión de inventarios permite el mejor control de los procedimientos y productos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	13	26,0	26,0	26,0
	De acuerdo	17	34,0	34,0	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	28,0	28,0	88,0
	En desacuerdo	5	10,0	10,0	98,0
	Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 9

9) ¿Cree usted, que las herramientas o software utilizadas por la empresa para su gestión de inventarios permite el mejor control de los procedimientos y productos?



INTERPRETACION:

Según los resultados se concluye que de 50 encuestados, 13 de ellos consideran que están totalmente de acuerdo que el software es una herramienta de control de inventarios, 17 encuestado respondieron que están de acuerdo, mientras 14 de ellos ni de acuerdo ni en desacuerdo; 5 y 1 están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

Tabla N° 10

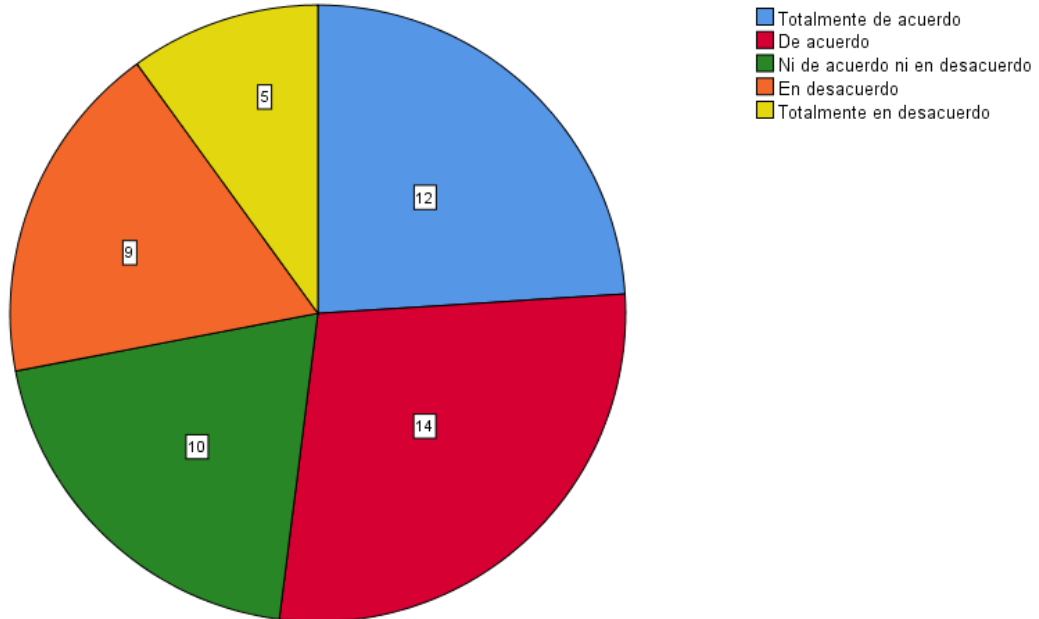
10) Dentro de su organización. ¿Tiene un sistema de clasificación de inventario por materia prima, producto terminado y producto comercializado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	12	24,0	24,0	24,0
	De acuerdo	14	28,0	28,0	52,0

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20,0	20,0	72,0
En desacuerdo	9	18,0	18,0	90,0
Totalmente en desacuerdo	5	10,0	10,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 10

10) Dentro de su organización. ¿Tiene un sistema de clasificación de inventario por materia prima, producto terminado y producto comercializado?



INTERPRETACION:

De los 50 encuestados, 12 y 14 personal contestaron que están totalmente de acuerdo y de acuerdo que su organización cuenta con un sistema de clasificación de inventarios de productos, 10 de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que su organización cuenta con un sistema de clasificación; y 9 y 5 de los encuestados están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

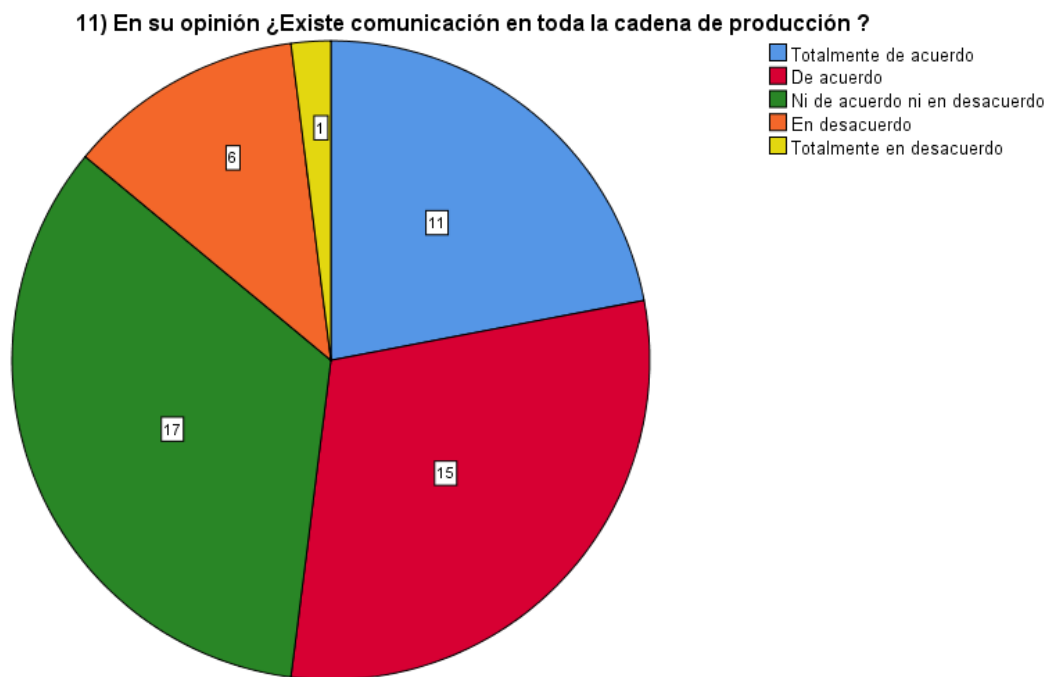
Tabla N° 11

11) En su opinión ¿Existe comunicación en toda la cadena de producción?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	11	22,0	22,0	22,0
	De acuerdo	15	30,0	30,0	52,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	34,0	34,0	86,0
	En desacuerdo	6	12,0	12,0	98,0
	Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0

Total	50	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Figura N° 11



INTERPRETACION:

Según los resultados se concluye que 50 de las personas encuestadas, 11 y 15 están totalmente de acuerdo y de acuerdo que existe comunicación en la cadena de producción, 17 de las personas encuestadas respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo referente a la pregunta; cabe precisar que 6 y 1 personas encuestadas contestaron que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que exista comunicación en toda la cadena de producción.

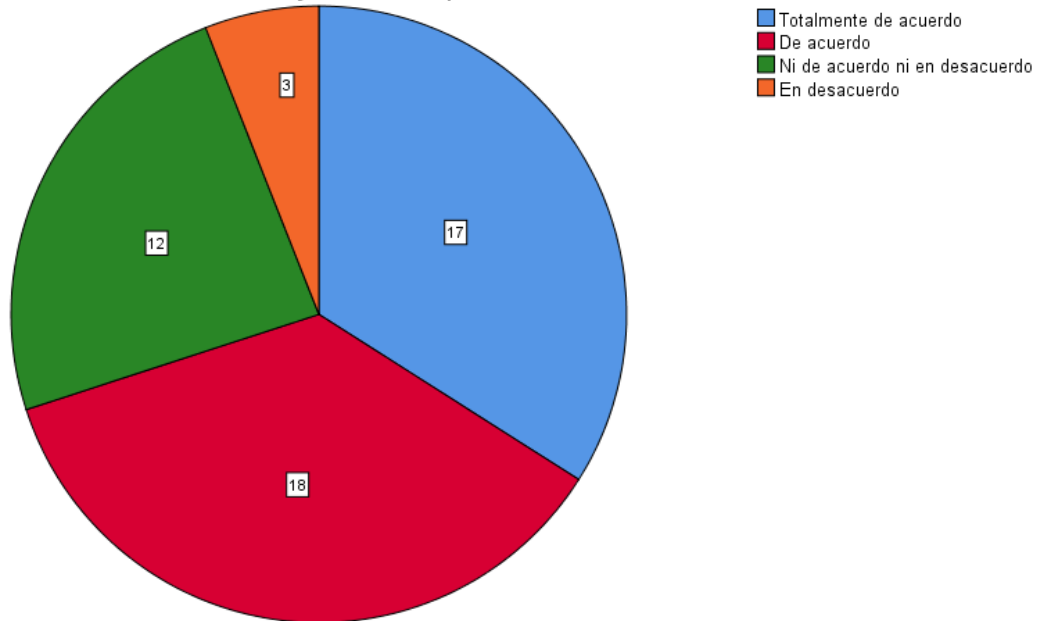
Tabla N° 12

12) Dentro de su organización ¿Cuenta con un sistema de registro de inventario que identifica las cantidades mínimas y máximas de productos en el almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	17	34,0	34,0	34,0
	De acuerdo	18	36,0	36,0	70,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	24,0	24,0	94,0
	En desacuerdo	3	6,0	6,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 12

12) Dentro de su organización ¿Cuenta con un sistema de registro de inventario que identifica las cantidades mínimas y máximas de productos en el almacén?



INTERPRETACION:

De esta pregunta, 17 y 18 encuestados nos respondieron que su organización cuenta con sistema de inventarios ósea están totalmente de acuerdo y de acuerdo, mientras 12 de ellas nos respondieron que ni de acuerdo ni en desacuerdo que su organización cuente con sistemas de inventarios; mientras 3 de los encuestados respondieron que están en desacuerdo, no cuentan con dichos sistemas.

Tabla N° 13

13) En su opinión, ¿La organización cuenta con un sistema de control operativo en el almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	14	28,0	28,0	28,0
	De acuerdo	19	38,0	38,0	66,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	24,0	24,0	90,0
	En desacuerdo	4	8,0	8,0	98,0
	Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Figura N° 13



INTERPRETACION:

En la siguiente pregunta formulada a los encuestados, 14 y 19 personas respondieron que la organización cuenta con sistemas de control operativo en el almacén un totalmente de acuerdo y de acuerdo en respuestas, mientras 12 encuestados están en ni de acuerdo ni es desacuerdo; asimismo 4 y 1 personas están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

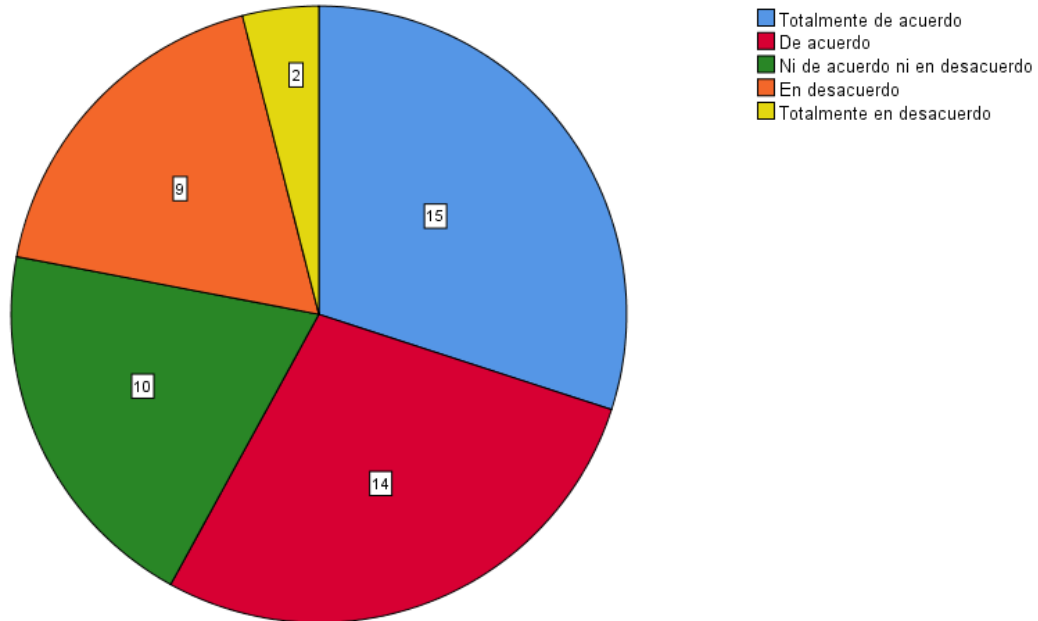
Tabla N° 14

14) En su organización. ¿Realiza un seguimiento del tiempo promedio que los productos pasan en almacenamiento antes de ser vendidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	15	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	14	28,0	28,0	58,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20,0	20,0	78,0
	En desacuerdo	9	18,0	18,0	96,0
	Totalmente en desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 14

14) En su organización. ¿Realiza un seguimiento del tiempo promedio que los productos pasan en almacenamiento antes de ser vendidos?



INTERPRETACION:

De acuerdo a la siguiente pregunta, 15 y 14 encuestados nos indica que están totalmente de acuerdo y de acuerdo que su organización realiza seguimiento a los productos almacenados ante de ser vendidos; 10 encuestados respondieron que no están de acuerdo ni en desacuerdo que su organización realiza ese tipo de seguimiento, mientras 9 y 2 de los encuestados están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

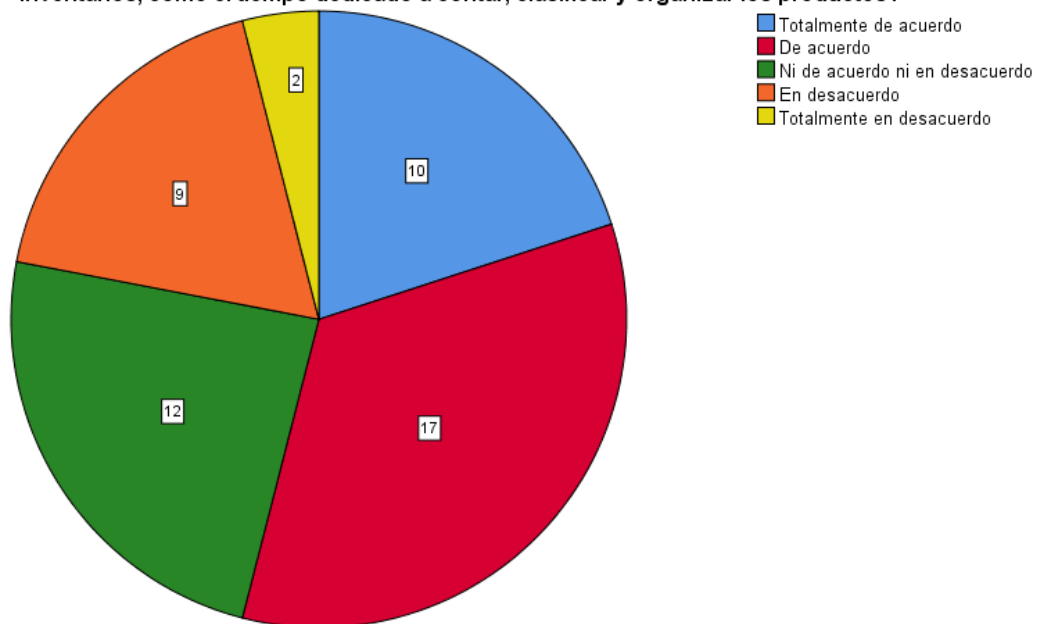
Tabla N° 15

15) En su organización. ¿Lleva un registro de los costos de personal relacionados con la gestión de inventarios, como el tiempo dedicado a contar, clasificar y organizar los productos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	10	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	17	34,0	34,0	54,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	24,0	24,0	78,0
	En desacuerdo	9	18,0	18,0	96,0
	Totalmente en desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 15

15) En su organización. ¿Lleva un registro de los costos de personal relacionados con la gestión de inventarios, como el tiempo dedicado a contar, clasificar y organizar los productos?



INTERPRETACION:

Según los resultados se concluye que 10 y 17 encuestados están totalmente de acuerdo u de acuerdo con que su organización lleve un registro de costos de personal referente a gestión de inventarios, 12 encuestados está en ni de acuerdo ni en desacuerdo de dicho registro, mientras 9 y 2 de los encuestados está en desacuerdo y totalmente en desacuerdo con la organización.

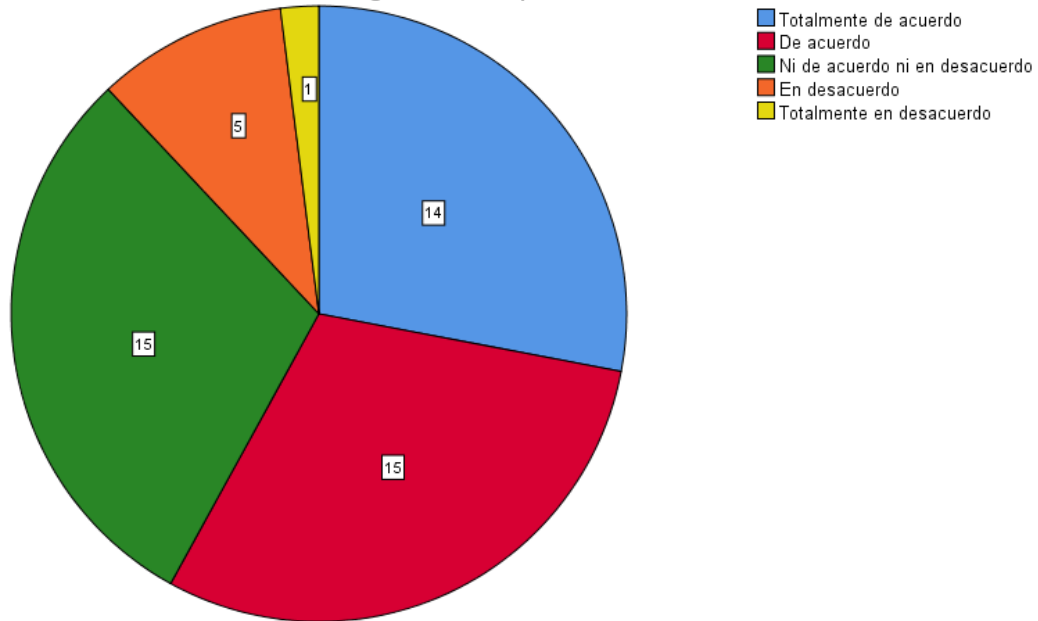
Tabla N° 16

16) ¿Considera usted, que la organización adapta su estrategia de adquisición de inventario en función de las estrategias de la competencia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	14	28,0	28,0	28,0
	De acuerdo	15	30,0	30,0	58,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	30,0	30,0	88,0
	En desacuerdo	5	10,0	10,0	98,0
	Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Figura N° 16

16) ¿Considera usted, que la organización adapta su estrategia de adquisición de inventario en función de las estrategias de la competencia?



INTERPRETACION:

De los encuestados 14, 15 personas contestaron que, están totalmente de acuerdo y de acuerdo que la organización tiene estrategias de adquisición de inventarios en función a las estrategias de la competencia, 15 personas encuestadas están ni de acuerdo ni en desacuerdo de dichas estragadas; mientras que 5 y 1 no están de acuerdo y totalmente en desacuerdo.

Tabla N° 17

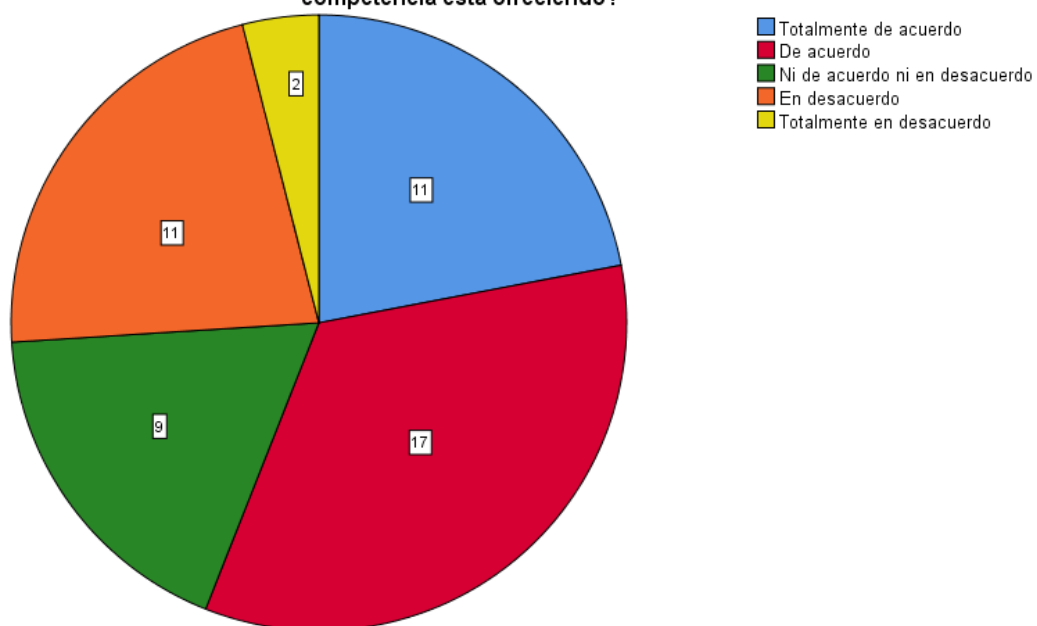
17) En su organización. ¿Evalúa los costos de almacenamiento en relación con los productos que la competencia está ofreciendo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	Totalmente de acuerdo	11	22,0	22,0	22,0
	De acuerdo	17	34,0	34,0	56,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	18,0	18,0	74,0
	En desacuerdo	11	22,0	22,0	96,0
	Totalmente en desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Figura N° 17

"17) En su organización. ¿Evalúa los costos de almacenamiento en relación con los productos que la competencia está ofreciendo?"



INTERPRETACION:

Según los resultados se 11 y 17 encuestados contestaron que están totalmente de acuerdo y de acuerdo que la organización evalúa costos de almacenamiento en relación con los productos de la competencia, 9 de los encuestados no opina ya que su respuesta es ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras 11 y 2 de los encuestados está en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

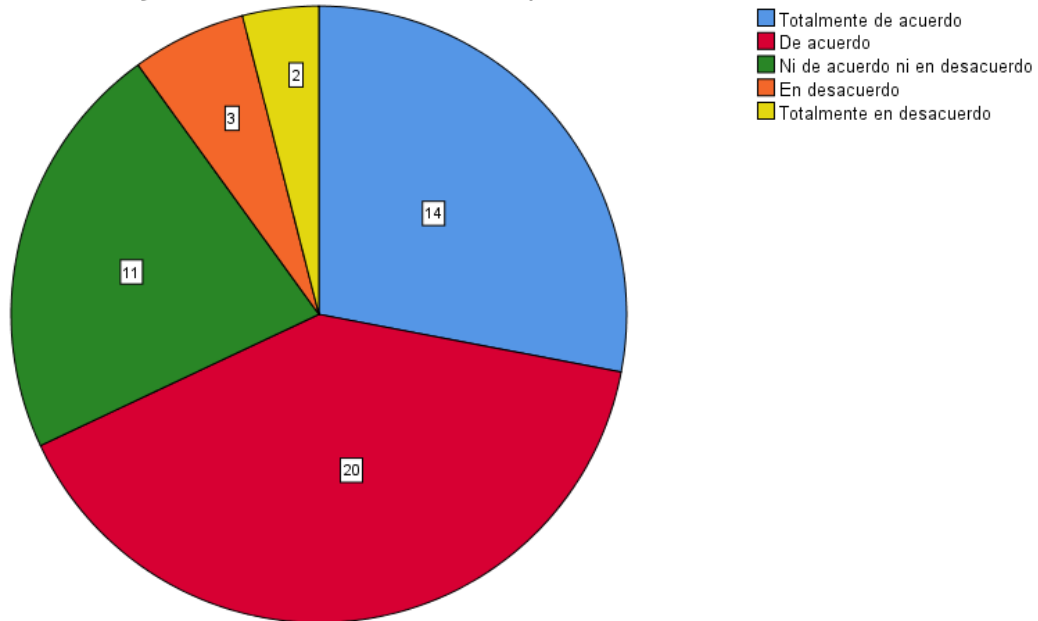
Tabla N° 18

18) ¿Cree usted, que su organización utiliza herramientas de análisis de mercado para identificar oportunidades y amenazas relacionadas con la competencia en relación con su inventario?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	14	28,0	28,0	28,0
	De acuerdo	20	40,0	40,0	68,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	22,0	22,0	90,0
	En desacuerdo	3	6,0	6,0	96,0
	Totalmente en desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 18

18) ¿Cree usted, que su organización utiliza herramientas de análisis de mercado para identificar oportunidades y amenazas relacionadas con la competencia en relación con su inventario?



INTERPRETACION:

En la siguiente pregunta formulada a los encuestados, 14 y 20 nos contestaron que están totalmente de acuerdo y de acuerdo que la organización utiliza herramientas de análisis, 11 de los encuestados respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo no teniendo opinión; asimismo 3 y 2 de los encuestados están en desacuerdo no totalmente de desacuerdo que la organización no utiliza esas herramientas.

4.2. Análisis de Fiabilidad

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1) En su organización. ¿Se aplica la evaluación del control a fin de asegurar la razonabilidad de los métodos de Auditoría operativa en los procedimientos?	40,38	145,016	,676	,922
2) ¿Cree usted, que en los procesos de la auditoría operativa, la planificación es determinante para el control de la empresa??	41,18	157,579	,320	,929
3) ¿Considera usted, que se han definido procedimientos de control para cada riesgo identificado significativo en la organización?	40,38	148,608	,595	,924
4) En la organización. ¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a	40,28	163,593	,011	,936

través de los procedimientos rutinarios de supervisión?				
5) En su Organización. ¿Han sido considerados apropiadamente todos los riesgos que pudieran afectar los objetivos de la organización de manera significativa?	40,26	150,727	,559	,925
6) ¿Considera usted, que existen políticas o normas establecidas en la organización que establezcan las disposiciones de devoluciones de producto?	40,62	149,791	,546	,925
7) ¿Está de acuerdo con los estándares de calidad de la empresa y su métrica para evaluar los productos que ofrece?	40,76	148,064	,609	,923
8) En su organización. ¿Realiza una retroalimentación de los procesos de supervisión para mejorar los	40,54	142,825	,785	,919

estándares de calidad?				
9) ¿Cree usted, que las herramientas o software utilizadas por la empresa para su gestión de inventarios permite el mejor control de los procedimientos y productos?	40,72	144,124	,796	,919
10) Dentro de su organización. ¿Tiene un sistema de clasificación de inventario por materia prima, producto terminado y producto comercializado?	40,38	149,424	,431	,929
11) En su opinión ¿Existe comunicación en toda la cadena de producción?	40,58	146,004	,715	,921
12) Dentro de su organización ¿Cuenta con un sistema de registro de inventario que identifica las cantidades mínimas y máximas de productos en el almacén?	40,98	150,265	,615	,923
13) En su opinión, ¿La organización cuenta con un sistema de control	40,82	144,967	,783	,920

operativo en el almacén?				
14) En su organización. ¿Realiza un seguimiento del tiempo promedio que los productos pasan en almacenamiento antes de ser vendidos?	40,62	143,710	,680	,922
15) En su organización. ¿Lleva un registro de los costos de personal relacionados con la gestión de inventarios, como el tiempo dedicado a contar, clasificar y organizar los productos?	40,48	142,826	,771	,919
16) ¿Considera usted, que la organización adapta su estrategia de adquisición de inventario en función de las estrategias de la competencia?	40,72	144,818	,750	,920
"17) En su organización. ¿Evalúa los costos de almacenamiento en relación con los productos que la	40,48	140,867	,807	,918

competencia está ofreciendo?				
18) ¿Cree usted, que su organización utiliza herramientas de análisis de mercado para identificar oportunidades y amenazas relacionadas con la competencia en relación con su inventario?	40,82	145,661	,720	,921

Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,927	18

Crterios de interpretación del coeficiente de Alfa de Cronbach

VALORES DE ALFA	INTERPRETACIÓN
0.90 - 1.00	Se califica como muy satisfactoria
0.80 - 0.89	Se califica como adecuada
0.70 - 0.79	Se califica como moderada
0.60 - 0.69	Se califica como baja
0.50 - 0.59	Se califica como muy baja
< 0.50	Se califica como no confiable

CAPITULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusión

En los resultados del trabajo de suficiencia profesional podemos rescatar del tema planteado las situaciones en la que la auditoria operativa permite mejorar la gestión de inventario en las empresas farmacéuticas, teniendo como base y reconstrucción de los hechos los distintos puntos en cada capítulo del trabajo, realidad problemática, antecedentes históricos, recopilación de los estudios similares de los autores y las encuestas realizadas.

La auditoría operativa tiene como finalidad principal integrar en un informe los hechos reales en las empresas farmacéuticas, dentro de la gerencia sirve como un instrumento financiero para obtener decisiones fundamentados y con un mejor control de cada proceso dentro de la gestión de inventario y las áreas vinculadas a este.

En consideración, entendemos cada hipótesis de los documentos revisados y prestados para enfatizar nuestra problemática bajo una perspectiva general deductiva entorno a cada autor mencionado, y alegamos una posición de aceptación e interacción sobre cada aspecto de sus informes e investigación realizada.

Se concluye en el diagnostico que los resultados tiene como factor concurrente la falta de información y el bajo índice de aceptación de la auditoria en el gestión de inventario, fundamentalmente por el gasto que puede incurrir a este y el bajo presupuesto para aplicarlas en la gestión, referente a esto Bateman (2001) el tema de la gestión es el proceso de toma de decisiones realizado por los órganos de

dirección, administración y control de una entidad, basado en los principios y métodos de administración, en su capacidad corporativa.

Según los encuestados podemos interferir respecto al conocimiento o el entender de la auditoria dentro de las empresas, ya que, no comprenden la finalidad de esta, según Mara B. (2019) indica que el enfoque de la auditoria operativa es la direccionalidad y orientación que se le da al examen. Por su enfoque involucra una revisión sistemática de actividades de la gestión.

Generalizando a los encuestados, en cuanto a la gestión de inventarios se deduce del resultado que tienen un mayor entendimiento del proceso dentro de cada área de las empresas, según indica Baternan (2001), respecto a la gestión considera que es el proceso de toma de decisiones realizado por los órganos de dirección, y control de una entidad, basados en los principios y métodos de administración, en su capacidad corporativa.

5.2. Conclusión

General

A modo general se concluye lo investigado con las respuestas obtenidas por las personas encuestadas que la auditoria operativa si permite mejorar la gestión en las empresas farmacéuticas en un modelo sencillo de procedimientos que influye en las áreas correspondientes y el personal en Lima metropolitana.

Se concluyo que los procedimientos de mayor impacto en la organización suelen ser la operatividad constante en el sector farmacéutico, por lo cual según la

encuesta se puede inducir al conocimiento de estos mediante evaluaciones corporativas de riesgo.

Se concluye que la eficiencia de recursos repercute en el costo de mantenimiento en las empresas farmacéuticas según el sistema tecnológico que la empresa adquiere, ya que conlleva a la capacitación constante y le depreciación del sistema, así como el tiempo de su vida útil.

Se concluye que los estándares de calidad influyen en la competencia de mercado, ya que, son de vital importancia para mantener la calidad de cada producto en el más alto nivel para el consumidor y de igual modo para marcar la diferencia categórica entre empresas del sector.

5.3. Recomendación

General

Se recomienda evaluar cada proceso de la auditoria operativa para obtener un mejor resultado una vez evaluado el resultado la aplicación de la gestión del inventario en las empresas del sector farmacéutico.

Específicos

Se recomienda controlar los procedimientos de cada sector del área de la empresa farmacéutica, este debe ser reportado constantemente bajo la responsabilidad de un encargado o gerente de área que permita fluctuar con la gestión del inventario.

Se recomienda controlar los recursos financieros, físicos, de mercado y tecnológicos para mejorar eficientemente los costos de mantenimientos que conlleva por la utilización constante y necesaria para producir el bien.

Se recomienda un manejo adecuado del control de calidad con la finalidad de diferenciar el producto de otros similares, de igual modo competir para obtener un certificado que acredite a la empresa para hacer frente y obtener ventaja competitiva en el mercado farmacéutico.

FUENTES DE INFORMACION

Referencias Bibliográficas

Aguilar Pineda, A. (2019), *“Aplicación de la Auditoría operativa en la Gestión del inventario de la empresa LIDER PHARMA SA año 2018”*. Tesis presentada en la Universidad Peruana de las Américas, para optar el Grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/619/AUDITORIA%20OPERATIVA%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20INVENTARIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Camacho Ckriss, O. (2021) *“Aplicación de la auditoría operativa para mejorar el proceso de compras en la empresa comercial coba S.A.C, ciudad de Moyobamba,*

2021”. Tesis presentada en la Universidad Privada del Norte, para optar al título profesional de Contador Público.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31631/Camacho%20Mori%20c%20Kkriss%20Alex-Ortiz%20Gutierrez%20c%20Orlando%20Jose.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Coello España, A. y Guaranda Cochea, I. ((2019) “*Auditoria operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera del cliente de la fundación inversión y cooperación Ecuador*” [tesis para la obtención del título de ingeniero de auditoría y contabilidad]

Izquierdo Delgado, J. y León Naranjo, J. (2015). Auditoría Operativa a la gestión del inventario de la empresa “Ecuatoriana de negocios, Ecune S.A. “En el primer semestre del año 2014” [Tesis para la obtención del título de ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad politécnica Salesiana Ecuador]

Rouillon Fudrini, E. (2010), “Auditoria Operativa al área de compras de una empresa comercializadora de productos farmacéuticos disfarma s.a. y su impacto en la eficiencia de las operaciones”. Tesis presentada en la Universidad Privada del Norte, para optar el Título Profesional de Contador Público.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/107/Cabanillas%20Holguin%20Nancy%20Cinthia%20Milagritos.pdf>

Rubén B. (1973). Auditoria operativa. Tesis doctoral. Universidad de Buenos Aires, Argentina. [Tesis doctoral, Universidad de Buenos Aires].

Referencias Electrónicas

Ana Belén (s.f.). *Tipos de auditoría que pueden ayudar a tu empresa*. [Tipos de auditoría que pueden ayudar a tu empresa \(smsecuador.ec\)](#)

Cerca Technology (s.f.). ¿Qué es la gestión de inventarios y cómo se debe realizar? [¿Qué es la gestión de inventarios y cómo se debe realizar? \(cercatechnology.com\)](#)

Julián Perez y Ana Gardey (2021). *Efectividad – Qué es, en la información, definición y concepto*. <https://definicion.de/efectividad/>

Julia Martins (2022). *Eficiencia vs. Efectividad en los negocios: por qué tu equipo necesita ambas cualidades*. [Eficiencia vs. efectividad en los negocios \[2022\] • Asana](#)

Artículos

Blanco, E. (2016). *Esquema básico de la auditoría operacional*. ECOE Ediciones. (2.^a ed.).

Delgado, S., Lince, E. y Reyes, N. (2021). La auditoría operativa como herramienta de mejora continua para las empresas del sector comercial: Estudio de Caso: *Revista Interdisciplinaria De Ingeniería Sustentable y Desarrollo Social*, 7(1), 424-440.

Erazo Portilla, C., Robles Quiñonez, D., Cifuentes Quiñonez, L. y Saquisari Armijos, D. (2021). Auditoria integral en inventario y costo de ventas en negocios del cacao Ecuatoriano. *Revista de ciencia sociales (Ve)*, XXVII(I), 391-403.

Erazo, C., Robles, D., Cifuentes, L. y Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del cacao Ecuatoriano. *Revistas de Ciencias Sociales*, 17(1), 391-403.

Meléndez Rojas, R. (2017). Propuesta metodológica para el ejercicio de la auditoría operativa en los gobiernos locales de Costa Rica. *TEC Empresarial*. Vol.11 Num. 1. <https://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v11n1/1659-3359-tec-11-01-00049.pdf>

Santiz, P. (2021). Impacto de la auditoría operativa aplicada a las empresas. *Publicaciones e Investigaciones*, 15(2), 1-5.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

“LA AUDITORIA OPERATIVA Y SU APLICACIÓN EN LA GESTIÓN DEL INVENTARIO DE LAS EMPRESAS FARMACÉUTICAS EN LIMA METROPOLITANA, 2022”.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN		
			VARIABLES Y SUBVARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>1. Problema Principal: ¿De qué manera la auditoria operativa permite mejorar la gestión de las empresas farmacéuticas en Lima Metropolitana durante el año 2022?</p> <p>2. Problemas Secundarios: P1.- ¿Cuáles son los procedimientos de mayor impacto en la organización de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, 2022? P2.- ¿Cómo la eficiencia de recurso repercute en el costo de mantenimiento en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022? P3.- ¿Cuáles son los estándares de calidad que influyen en la competencia de mercado en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022?</p>	<p>1. Objetivo General: Evaluar como la auditoria operativa permite su aplicación en la gestión del inventario de las empresas farmacéuticas en Lima metropolitana, 2022.</p> <p>2. Objetivos Específicos: O1.- Establecer cuáles son los procedimientos de mayor impacto en la organización de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, 2022. O2.- Medir como la eficiencia de recurso repercute en el costo de mantenimiento en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022. O3.- Determinar cuáles son los estándares de calidad que influyen en la competencia de mercado en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022.</p>	<p>1. Hipótesis General: La auditoría operativa permite su aplicación en la gestión del inventario de las empresas farmacéuticas en Lima metropolitana, 2022.</p> <p>2. Hipótesis Específicas: Primera Hipótesis H1.- Los procedimientos de mayor impacto en la organización de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, 2022. Segunda Hipótesis H2.- La eficiencia de recurso repercute en el costo de mantenimiento en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022. Tercera Hipótesis H3.- Los estándares de calidad que influyen en la competencia de mercado en las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana,2022.</p>	<p>1. Variables de la Investigación. X: Variable Independiente: Auditoria operativa</p> <p>Y: Variable Dependiente: Gestión de inventarios</p>	<p>Para la Variable Independiente: a) Procedimiento b) Eficiencia de Recurso c) Estándares de calidad</p> <p>Para la variable Dependiente a) Organización b) Costo de mantenimiento c) Competencia en el mercado</p>	<p>61. Diseño metodológico Investigación descriptiva no experimental, estructura metodológica aceptada.</p> <p>2. Tipo de investigación "investigación aplicada" por el tipo de investigación y procesos implícitos.</p> <p>3. Población Se conforma por 187 gerentes, funcionarios y administrativos de 07 empresas ubicadas en el distrito de Lima metropolitana.</p> <p>4. Muestra Se utilizó la fórmula de muestro aleatorio simple</p> $N = \frac{Z^2 NPQ}{Z^2 PQ + (n - 1)E^2}$ <p>Dónde: Z = 1.645 distribución normal para un nivel de confianza de 90%. P = 0.5 Q = 0.5 E = Margen de error 10%. n = Población n = Tamaño óptimo de muestra</p> $\frac{(1.645)^2(187)(0.5)(0.5)}{(1.645)^2(0.5)(0.5) + (187 - 1)(0.1)^2}$ <p>n=50 gerentes</p> <p>5. Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos.</p> <ul style="list-style-type: none"> Encuesta <p>6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información. Programa requerido por la institución Statistical Package for the Social Sciences, Edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión en español.</p>

Anexo 2. Encuesta

La presenta técnica de la encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema “La auditoría operativa y su aplicación en la gestión del inventario de las empresas farmacéuticas en Lima Metropolitana, 2022”.”, y saber qué tipo de información manejan los encuestados del tema en mención. Al respecto, se le solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X). Se agradece su participación, que será de gran interés para el presente trabajo de investigación lo cual será anónima.

VARIABLE: X AUDITORIA OPERATIVA		
Indicador: Procedimiento		
1	En su organización. ¿Se aplica la evaluación del control a fin de asegurar la razonabilidad de los métodos de Auditoría operativa en los procedimientos?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
2	¿Cree usted, que en los procesos de la auditoria operativa, la planificación es determinante para el control de la empresa??	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
3	¿Considera usted, que se han definido procedimientos de control para cada riesgo identificado significativo en la organización?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
Indicador: Eficiencia de Recurso		
4	En la organización. ¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de supervisión?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
5	En su Organización. ¿Han sido considerados apropiadamente todos los riesgos que pudieran afectar los objetivos de la organización de manera significativa?	
	a. Totalmente de acuerdo	()

	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
6	¿Considera usted, que existen políticas o normas establecidas en la organización que establezcan las disposición de devoluciones de producto?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
Indicador: Estándares de calidad		
7	¿Está de acuerdo con los estándares de calidad de la empresa y su métrica para evaluar los productos que ofrece?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
8	En su organización. ¿Realiza una retroalimentación de los procesos de supervisión para mejorar los estándares de calidad?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
9	¿Cree usted, que las herramientas o software utilizadas por la empresa para su gestión de inventarios permite el mejor control de los procedimientos y productos?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
VARIABLE: Y GESTIÓN DE INVENTARIOS		
Indicador: Organización		
10	Dentro de su organización. ¿Tiene un sistema de clasificación de inventario por materia prima, producto terminado y producto comercializado?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
11	En su opinión ¿Existe comunicación en toda la cadena de producción ?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
12	Dentro de su organización ¿Cuenta con un sistema de registro de inventario que identifica las cantidades mínimas y máximas de productos en el almacén?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
Indicador: Costo de mantenimiento		

13	En su opinión, ¿La organización cuenta con un sistema de control operativo en el almacén?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
14	En su organización. ¿Realiza un seguimiento del tiempo promedio que los productos pasan en almacenamiento antes de ser vendidos?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
15	En su organización. ¿Lleva un registro de los costos de personal relacionados con la gestión de inventarios, como el tiempo dedicado a contar, clasificar y organizar los productos?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
Indicador: Competencia en el mercado		
16	¿Considera usted, que la organización adapta su estrategia de adquisición de inventario en función de las estrategias de la competencia?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
17	En su organización. ¿Evalúa los costos de almacenamiento en relación con los productos que la competencia está ofreciendo?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()
18	¿Cree usted, que su organización utiliza herramientas de análisis de mercado para identificar oportunidades y amenazas relacionadas con la competencia en relación con su inventario?	
	a. Totalmente de acuerdo	()
	b. De acuerdo	()
	c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	()
	d. En desacuerdo	()
	e. Totalmente en desacuerdo	()