

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS EN EL ALMACÉN CENTRAL DE LA
INSTITUCIÓN ADMINISTRADORA DE FONDOS DE
ASEGURAMIENTO EN SALUD DEL EJÉRCITO DEL PERÚ**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

CAROLINA SANDOVAL PALACIOS

ASESOR

ROSITA CATHERINE CAMPOS DÍAZ

<https://orcid.org/0000-0002-2894-9766>

Chiclayo, 2021

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL ALMACÉN
CENTRAL DE LA INSTITUCIÓN ADMINISTRADORA DE
FONDOS DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DEL
EJÉRCITO DEL PERÚ**

PRESENTADA POR:

CAROLINA SANDOVAL PALACIOS

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR:

Maribel Carranza Torres
PRESIDENTE

Liliana del Carmen Suarez Santa Cruz
SECRETARIO

Rosita Catherine Campos Díaz
VOCAL

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación, a mi madre por ser mi soporte, por su apoyo moral, físico y maternal que tuvo al apoyarme con el cuidado de mis hijos, de quien valoro mucho los principios que me ha inculcado para la alteza de mi vida diaria, gracias a ella pude terminar esta gran importante etapa profesional de mi vida.

Agradecimientos

Agradezco infinitamente a Dios todo poderoso, por abrir las puertas en mi camino y seguir cumpliendo metas para bien propio y el futuro de mis dos pequeños hijos que influyeron mucho en esta decisión de seguir con mis estudios universitarios.

ÍNDICE

Resumen	8
Abstract	9
I. Introducción.....	10
II. Marco Teórico.....	12
2.1 Antecedentes	12
2.2 Bases teórico científicas	13
2.2.1 Control interno	14
2.2.2 Gestión de inventarios.....	24
III. Metodología.....	27
3.1 Tipo y nivel de investigación	27
3.2 Diseño de investigación.....	28
3.3 Población, muestra y muestreo	28
3.4 Criterio de selección.....	28
3.5 Operacionalización de variables	29
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	30
3.7 Procedimiento.....	32
3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos	32
3.9 Matriz de consistencia	34
3.10 Consideraciones éticas	35
IV. Resultados	35
4.1 Describir los aspectos generales de la entidad.....	35

4.2	Analizar las normas y reglamentos del funcionamiento del área, específicamente el proceso de distribución.	38
4.3	Determinar los puntos críticos del proceso de control interno de inventarios y la funcionalidad de los mecanismos actuales.	44
4.4	Elaborar matriz de riesgo para la gestión de inventarios en el almacén central.....	48
4.5	Análisis de los indicadores de eficiencia en el manejo y distribución de medicamentos en el almacén central.	49
4.5.1.	Porcentaje de medicamentos adquiridos a partir del petitorio nacional de medicamentos esenciales.	49
4.5.2.	Porcentaje de stock de medicamentos no contenidos en el petitorio nacional de medicamentos esenciales.	51
4.5.3.	Porcentaje de los medicamentos trazadores – no disponibles.....	52
4.5.4.	Porcentaje de medicamentos en substock	53
4.5.5.	Porcentaje de medicamentos en sobrestock	54
4.5.6.	Porcentaje de los medicamentos vencidos.....	55
4.5.7.	Porcentaje promedio ponderado en variación de inventarios.....	57
V.	Discusión.....	59
VI.	Conclusiones.....	61
VII.	Recomendaciones.....	62
VIII.	Referencias.....	64
IX.	Anexos.....	67
	Anexo N°01: Guía de entrevista	67
	Anexo N°02: Lista de medicamentos trazadores	70
	Anexo N°03: Formato de Medicamentos Trazadores	71

Lista de Tablas

Tabla 1. Valoración de la Probabilidad	17
Tabla 2. Valoración del Impacto	17
Tabla 3. Detalle de la escala del riesgo inherente.....	18
Tabla 4. Marco normativo de referencia del control interno	22
Tabla 5. Operacionalización de variables.....	29
Tabla 6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	30
Tabla 7. Matriz de consistencia	34
Tabla 8. Cuadro Comparativo del Control Interno – Objetivos	40
Tabla 9. Cuadro Comparativo del Control Interno - Obligaciones y Responsabilidades	41
Tabla 10. Proceso de Distribución de medicamentos.....	43
Tabla 11. Flujograma de Distribución de medicamentos	44
Tabla 12. Matriz de Riesgo del Almacén Central de la IAFAS EP.....	48
Tabla 13. Proceso de distribución de medicamentos.....	63

Resumen

En el presente trabajo de investigación se planteó como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios del almacén central de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú. Para ello, la metodología fue de tipo aplicada ya que busca la aplicación de los conocimientos adquiridos luego de sistematizar e implementar la práctica basada en la investigación, la técnica que se aplicó fue la observación, donde se solicitaron los reportes de los inventarios valorizados, siendo este procedimiento de inicio y mediante el cual el observador fija su conocimiento en el objeto de estudio. Asimismo, se aplicó la entrevista al jefe del área de almacén, mediante una guía semiestructurada de preguntas agrupadas en base al objeto de estudio.

Los resultados obtenidos mostraron que en el almacén central de la IAFAS-EP no cuentan con un control interno eficaz en el manejo de stock y distribución de sus existencias, encontrándose faltantes, sobrantes, pérdidas y cruces de los medicamentos y productos afines; mediante la matriz de riesgo se determinó como riesgo inherente bajo a moderado con probabilidad de frecuencia de probable a muy probable la deficiente verificación de los inventarios físicos y la falta de eficiencia por parte del personal a cargo, poniendo en riesgo las operaciones administrativas y operativas de la institución.

Se concluye que la IAFAS EP (FOSPEME) debería implementar un sistema óptimo sobre el análisis de los indicadores de eficiencia para un mejor control y gestión de sus inventarios.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, eficiencia, almacén.

Abstract

In this research work, the main objective was to determine the incidence of internal control in the inventory management of the central warehouse of the Administrative Institution of Health Insurance Funds of the Army of Peru. For this, the methodology was of an applied type since it seeks the application of the knowledge acquired after systematizing and implementing the practice based on research, the technique that was applied was observation, where the reports of the valued inventories were requested, being this starting procedure and through which the observer fixes his knowledge on the object of study. Likewise, the interview was applied to the head of the warehouse area, by means of a semi-structured guide of questions grouped based on the object of study.

The results obtained showed that in the central warehouse of the IAFAS-EP they do not have an effective internal control in the management of stock and distribution of their stocks, finding shortages, surpluses, losses and crosses of medicines and related products; through the risk matrix, the deficient verification of the physical inventories and the lack of efficiency by the personnel in charge was determined as low to moderate inherent risk with probability of frequency from probable to very probable, putting at risk the administrative and operational operations of the institution.

It is concluded that the IAFAS EP (FOSPEME) should implement an optimal system on the analysis of efficiency indicators for better control and management of its inventories.

Keywords: Internal control, inventory management, efficiency, warehouse.

I. Introducción

El control interno en relación a las normas establecidas del sector público, es la herramienta que engloba los procesos realizados por los funcionarios o administradores representantes de una organización creada y diseñada para hacerle frente a los riesgos y contribuir a que puedan efectuar aquellos objetivos trazados. La ejecución de control interno exige una identificación y compromiso de todos, como la planificación del sistema y la estricta verificación precisa sobre la ejecución de las tareas asignadas. (Diccionario de la Real Academia, 2014)

El máximo ente de control interno como es la Contraloría General identificó un elevado grado de incumplimiento de las diferentes Normas Técnicas de Salud en diferentes establecimientos como hospitales e institutos especializados de la Región San Martín, por lo que determinó la inadecuada atención a los usuarios y pacientes, siendo este el resultado de la acción de la Contraloría General a través de sus operativos de control que como eslogan lleva “Por Una Salud de Calidad”, con la finalidad de apoyar a la optimización en lo que se refiere a la prestación de servicios de salud, así mismo el eficaz uso de los recursos financieros públicos. (DIARIO VOCES, 2018)

El 33% de las diferentes áreas visitadas tiene deficiencias en el almacenamiento y el 45% de los depósitos de medicamentos no tienen la autorización sanitaria de funcionamiento. Las consecuencias que acarrearía sería que el abastecimiento de medicamentos al personal usuario o pacientes se ejecute sin cumplir las normas establecidas de calidad que exige la DIGEMID. (GESTIÓN, 2018)

Los diferentes nosocomios con los que cuenta las instituciones armadas como el Ejército del Perú (94%), la Marina de Guerra del Perú (73%), la Fuerza Aérea del Perú (66%), los diferentes Gobiernos Regionales (67%) e Instituciones Gubernamentales como el Minsa (66%), pertenecen al grupo de instituciones que no han implementado en la adquisición de sus medicamentos la compra corporativa de medicinas.

En el sector público la gestión de inventarios carece de ciertas falencias ya que no hay controles establecidos en sus almacenes, como por ejemplo la no adecuada codificación de los productos, la no atención total de los requerimientos de cada farmacia a nivel nacional, la entrega cruzada de medicamentos ya que no cuentan con un buen control de barras y/o lotes de los medicamentos por laboratorio. Así mismo, los reportes del sistema no van acorde con los inventarios físicos, encontramos inventarios con faltantes, en exceso o vencidos, este tipo de problemas no sólo afectan a la calidad de atención que se

le da al usuario en cuanto al tratamiento de su salud, sino también a la estabilidad monetaria del sistema financiero de la empresa. Actualmente hay cierto temor de incorporar nuevos fármacos en los petitorios porque el avance de la tecnología usualmente es costoso y existe el riesgo de que los presupuestos se salgan de control.

Por consiguiente, es preciso resolver la incidencia del control interno en la gestión de inventarios del almacén y poder lograr los siguientes objetivos: Describir los aspectos generales de la entidad. Analizar las normas y reglamentos del funcionamiento del área, específicamente el proceso de distribución. Determinar los puntos críticos del proceso de control interno de inventarios y la funcionalidad de los mecanismos actuales. Elaborar matriz de riesgo para la gestión de inventarios en el almacén central. Finalmente, el análisis de los indicadores de eficiencia en el manejo y distribución de medicamentos en el almacén central de la IAFAS-EP.

Escuchamos los problemas de desabastecimiento de medicamentos en los establecimientos de las Fuerzas Armadas. Sin embargo, no sabemos por qué ocurre esta situación. Optamos por decir que la causa es la mala gestión, pero en realidad no sabemos realmente la complejidad de los procedimientos o los problemas en el proceso de compras, el almacenamiento y la distribución de medicamentos en nuestro país. En este sentido, el problema de investigación que orienta este trabajo es ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de inventarios en el almacén central de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del Ejército del Perú?

Esta investigación permitirá llevar un mejor control y distribución de los medicamentos, llegar de manera rápida y oportuna a las diferentes farmacias a nivel nacional para así poder darles una mejora en la salud a todos los beneficiarios de la familia militar.

La investigación se basa en ocho capítulos; capítulo I introducción; capítulo II marco teórico conformado por antecedentes y bases teóricas científicas; capítulo III metodología compuesto por tipo, nivel y diseño de investigación, población, muestra y muestreo, criterios de selección, operacionalización, técnicas e instrumentos de recolección de datos; así mismo la observación, entrevista, procedimientos, matriz y consideraciones éticas; capítulo IV resultados y discusión; capítulo V conclusiones, capítulo VI recomendaciones; capítulo VII referencias; por último el capítulo VIII anexos.

II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

En la revisión sobre los antecedentes relacionados con este trabajo de investigación, se encontraron las siguientes:

Cabrera y Díaz (2017) en su investigación tuvieron como objetivo principal identificar la situación actual del sistema de control interno de los almacenes para realizar un estudio preliminar sobre el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo, el tipo de investigación es cualitativa aplicando análisis documental y una entrevista a su personal encargado de la gestión de inventarios. Los investigadores concluyeron que el mencionado hospital es una organización de salud pública y a su vez castrense, su finalidad es realizar la rehabilitación de la salud respetando los derechos fundamentales de la persona, lo fundamental son las existencias con las que trabaja para así satisfacer las necesidades de la familia policial. Al concluir la investigación meticulosa en el área del almacén, determinaron que cuenta con un control interno inadecuado, afectando su eficiencia y gestión.

Díaz y Morales (2017) manifiesta que la “Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A.C. octubre - diciembre 2014”. Estas deficiencias del control interno nos indica que esta herramienta nos proporciona una mejora y sobre todo la prevención de los posibles errores en los diferentes procesos contables, así mismo permite hallar las deficiencias en los sistemas operativos, por lo que determina al control interno como una herramienta de apoyo y ayuda indispensable con el fin de lograr la eficiencia y eficacia en la administración.

Farro y Huancas (2017) en su investigación tuvieron como objetivo principal mejorar la gestión de almacenes basado en el modelo de las 5s que genera orden y control en el Almacén Huáncar S.A.C, el tipo de investigación es descriptiva aplicando análisis documental, registros y utilizaron el cuestionario con la intención de optimar la gestión de la almacenera Huáncar. Los investigadores concluyeron que la almacenera Huáncar debe implementar flujogramas, señalizaciones visuales y poner en práctica la metodología de los 5s con la finalidad de generar mejor ordenamiento dentro del almacén.

Torres (2017) en su investigación “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima” nos da a conocer como objetivo principal que la aplicación de un adecuado sistema de control

interno en los almacenes farmacéuticos ayudaría a mejorar la gestión de inventarios, asegurando la confiabilidad en la información financiera frente a los posibles fraudes. El investigador concluye en que el resultado de la información recabada y la contratación de hipótesis respectiva, permite determinar que el control interno tiene influencia en la gestión de inventarios de las empresas dispensadoras y/o comercializadoras.

Guerrero y Orellana (2016) en su tesis “Mejora de la gestión de inventario en la empresa Cartimex S.A”, muestra como objetivo principal dar a conocer e identificar las falencias que presenta la empresa y mediante esta información crear un diseño que permita la optimización en el restablecimiento del proceso de gestión de inventarios, manifiesta que la eficacia y eficiencia de una empresa se logra obteniendo una fiable información que determine lo que está ocurriendo en el interior de dicha empresa y las ocurrencias en el entorno. Consideran que entre las principales falencias de la empresa es imprescindible contar con la administración de inventarios, de igual forma los inventarios se deberán almacenar con las ventas realizadas, llevando un control minucioso para conocer cuáles son las demandas y necesidades de los clientes, determinando que la gestión de inventarios manifiesta posibles deficiencias, en base a los procesos propuestos se identificó procesos y lineamientos que beneficiarían en la toma de decisiones trascendentales y sumamente operacionales. Los investigadores concluyeron en aplicar el método de control ABC que permitirá la mejora de las variables críticas que son útiles para la toma de decisiones en las actividades de gestión de inventarios.

León y Torre (2016) en su tesis denominada “Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una empresa de coberturas plásticas”, se clasificó el área del almacén, la tecnología, la estructura de los costos y el ciclo de almacenamiento, determinando los requerimientos de compras, distribución y el control físico de los inventarios por día, para que las empresas gestionen de forma eficaz los inventarios y la disponibilidad de stock de sus productos con la finalidad de evitar posibles pérdidas financieras.

2.2 Bases teórico científicas

Para que el funcionamiento de las entidades o empresas sea eficiente, es necesario realizar una gestión adecuada de los productos adquiridos y abastecimiento oportuno.

2.2.1 Control interno

La denominación de control interno es el inicio o punto de partida que sirve para explicar su función y uso en la teoría y práctica de una auditoría.

Definición

El control interno abarca un plan de organización sobre métodos y medidas de coordinación acordados en la organización para la protección de sus activos, revisión y conformidad de sus datos contables, también fomentar su eficiencia operacional y su adhesión de políticas gerenciales establecidas. (Revista Economía y Desarrollo, 2019)

Navarro y Ramos (2016) sobre control interno nos da a conocer cómo se desarrollan las instituciones y organizaciones ya que esta herramienta determina un perfil en la administración de la gestión, permitiendo hallar deficiencias en los diferentes procesos organizacionales como una herramienta de ayuda en las decisiones a tomar, este nos garantiza un adecuado cumplimiento de metas y objetivos establecidos.

Objetivos

“El sistema de control interno se despliega más allá de los asuntos relacionados con las funciones de áreas o departamentos de contabilidad y finanzas” (Capote Cordovés, 2007, p.13).

Por tanto, de la anterior cita se originan tres formas de control interno:

- a. Control interno administrativo u operacional: se entiende al plan organizacional, medidas y métodos que la gerencia de una empresa adopta para operar eficientemente la dirección de ésta con la finalidad de lograr mejores utilidades o hacer un buen uso de los recursos que le asignan si se tratara de una entidad sin fines de lucro.
- b. Control interno contable; estos controles corresponden al departamento de contabilidad y es de mucha importancia para los controles de auditoría, por lo tanto es de interés del auditor valorar y opinar sobre los estados financieros adquiridos mediante registros, así mismo es fundamental para que el auditor sustente sus opiniones en los informes.
- c. Verificación interna; abarca controles físicos, estadísticos, análisis en las variaciones de las cuentas, índices elaborados para salvaguardar los activos ante pérdidas e irregularidades idénticas que se pueden evitar.

Es el área de contabilidad el responsable de instalar, diseñar y mantener los procedimientos de verificación interna mediante procedimientos contables a fin de evitar desfalcos.

Es necesario que se realice la acción en los siguientes procesos:

- Crear normas, propuestas que faciliten la definición y aplicación de sus actividades.
- Verificar las diferentes actividades a fin de comprobar que los resultados obtenidos estén en relación con los objetivos ya proyectados.
- Calcular los resultados en relación a metas logradas en el periodo determinado.
- Realizar acciones correctivas de acuerdo a normas.
- Tomar acción en las modificaciones que necesitamos para lograr los objetivos propuestos.

Componentes

Barrio (2020) destaca el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) ya que presenta la base fundamental de evaluación del control interno de una empresa, cuya finalidad es definir un marco conceptual de control interno capaz de integrar diversos conceptos que se utilizan sobre el tema.

De acuerdo a este enfoque el control interno posee cinco componentes que pueden implementarse en las organizaciones:

1. Ambiente de control

Serrano (2017), manifiesta que en este componente se establecieron un conjunto de normas y procesos que constituyen la base para propiciar un buen clima y ambiente laboral a nivel organizacional, respeto e integridad que promueva una actitud de compromiso y que esté relacionado con los valores de la empresa.

Principios:

- La empresa muestra su compromiso en la ejecución de la integridad y aplicación de los valores éticos.
- Es determinante que el consejo de aplicación sea independiente en la dirección y supervisión del desempeño de sus actividades de control interno.

- La dirección es quien establece la estructura, los niveles de autoridad, los canales de reporte, compromisos y responsabilidades relacionadas con la obtención de los objetivos trazados.
- La organización manifiesta su compromiso para desarrollar y conservar a sus profesionales que sean competentes y de alto nivel.
- La organización determinará las responsabilidades y funciones de cada personal encargado del control interno para la realización de los objetivos.

2. Valoración de riesgos

Mendoza, García, Chávez y Barreiro (2018) manifiesta que un auditor evalúa el proceso interno de la organización para reconocer los riesgos del negocio, su importancia y la toma de decisiones frente a los riesgos. Mantienen que el desarrollo de la valoración de riesgo mayormente se trata por lo siguiente: Cambios en su entorno operativo, crecimiento rápido, lo nuevo en tecnología, contrataciones de personal de alta dirección, nuevos modelos de actividades.

Calderón y Gonzáles (2017) refieren que el método de matriz de riesgo se utiliza como un medio esencial para identificar los riesgos y lograr su disminución de forma oportuna. Este método destaca por su simplicidad y su incorporación en el análisis, acumulando su experiencia en la práctica. La matriz de riesgo cuantifica el riesgo asociado a un evento iniciador con probabilidad de ocurrencia, fallo de barreras y severidad de las consecuencias del accidente, si se llegara a producir.

Si la administración detectara los riesgos del incorrecto material no identificado, el auditor deberá discutir las razones por las cuales fallaron aquellos procesos de la administración en la empresa.

Riesgo Operacional: Es aquella probabilidad de ocurrencia de pérdidas económicas (Impacto) debido a fallas del personal, procesos inadecuados o fallas en los sistema externos.

Estando ya identificados aquellos eventos de riesgo, se procede a la valoración del riesgo, lo cual se hará mediante una matriz de evaluación de riesgo tomando en cuenta algunas variables:

- **Determinación:** El megaproceso, proceso y subproceso.
- **Evento de riesgo:** Aquel que altera los resultados de los objetivos de una empresa.
- **Número secuencial:** Es el número del factor de riesgo.
- **Descripción del riesgo:** Identifica y describe eventos negativos que podrían ocurrir en la empresa y su impacto afecte la obtención de los objetivos.
- **Factor de riesgo:** Señala que el factor de riesgo puede impactar en la consecución de los objetivos de la institución.
- **Probabilidad:** Es la posibilidad de suceso del evento que puede medirse con los criterios de frecuencia, teniendo en cuenta factores internos y externos que causen el riesgo.

Para este efecto, se empleará una matriz con tres escalas de medición y criterios cualitativos.

Tabla 1. Valoración de la Probabilidad

VALOR	ESCALA	CONCEPTO
3	Muy Probable	Se cree que ocurra una vez al año o ya ha ocurrido con anterioridad varias veces.
2	Probable	Puede suceder alguna vez o ya ha ocurrido sólo una vez.
1	Improbable	No aconteció nunca, pero podría ocurrir en los próximos años, incluso en circunstancias excepcionales.

2.7. **Impacto:** Se entiende por los resultados de sus efectos y se empleará una matriz con tres escalas de medición con criterios cualitativos.

Tabla 2. Valoración del Impacto

VALOR	ESCALA	CONCEPTO
3	Alto	Los resultados amenazan la supervivencia y efectividad los objetivos del programa, actividad y proceso de la organización.
2	Medio	Los resultados no amenazarán el cumplimiento del programa, objetivos, actividad o proceso, pero requerirán cambios significativos o alternativas de cálculo.
1	Bajo	Los resultados se pueden solucionar con algunos cambios o manejarse mediante actividades de rutina.

2.8. Riesgo Inherente: Al que se va enfrentar la empresa por falta de gestión de los administradores en cambiar la probabilidad o impacto.

Una vez que se hayan calificados todos los riesgos en la matriz, se clasificarán en bajo, moderado y alto según la escala colorimétrica.

Tabla 3. Detalle de la escala del riesgo inherente

VALOR	ESCALA	COLOR
De 1.00 a 2.99	Bajo	Verde
De 3.00 a 5.99	Moderado	Naranja
De 6.00 a 9.00	Alto	Rojo

La metodología de la matriz de riesgo es la probabilidad de la frecuencia de riesgo, siendo muy probable, probable o improbable, con el impacto que éste puede tener en la organización, pudiendo ser bajo, medio o alto.

3. Actividades de control

Bedregal (2018) este autor nos señala la probabilidad de ocurrencia de pérdidas debido a los procesos inadecuados, fallas en el personal, inconvenientes con la tecnología de la información o eventos externos, todos los anteriores son causantes que se deben corregir.

Bermúdez (2016) manifiesta, que la actividad de control son políticas y procedimientos que ayudan a que las directrices de manejo sean efectuadas. Estas actividades de control se dan a través de la organización, en todos sus niveles y funciones, incluyendo autorizaciones, revisiones y verificaciones.

4. Información y Comunicación

Para Mantilla (2016) los sistemas de información originan reportes, contienen información operacional y financiera relacionada con el cumplimiento, lo que hace posible operar y controlar el negocio.

Bermúdez (2016) manifiesta, que la información pertinente debe ser identificada, captada y comunicada, de tal manera que permita al personal cumplir con sus responsabilidades.

5. Supervisión o Monitoreo

Vega y Nieves (2016) manifiestan, que la supervisión y monitoreo se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento, esta revisión nos indicará si los hechos de este proceso llegan a las diferentes

áreas de la organización previniendo las acciones que puedan causar pérdidas o riesgos costosos.

En el control interno y monitoreo se aplica:

5.1. Riesgo Residual: Luego de calificar el riesgo inherente, se identifica y describen los procesos de control que la empresa u organización utiliza para suprimir o aplacar los peligros. Cuando ya se hayan aplicado los procesos se procede a medir el riesgo residual que exista.

Las evaluaciones persistentes e independientes o la unión de ambas se utilizan para decidir si cada uno de los cinco componentes del control interno estén actuales y funcionen de forma adecuada.

Este proceso de supervisión viene hacer una evaluación del plan y funcionamiento de los controles sobre una base oportuna, realizada por un adecuado personal, esto es aplicado a las diversas actividades dentro de la entidad.

Principios:

- La entidad tamiza, desarrolla y ejecuta evaluaciones seguidas para verificar si los componentes del sistema de control interno se encuentran presentes y puestos en marcha.
- La entidad da a conocer las deficiencias del control interno de manera conveniente a los responsables de atribuir las medidas correctivas.

Los controles para la disminución de riesgos tienen los siguientes criterios:

5.2. Tipos de control:

- Control Manual: Efectuados por una o más personas del área, sin utilizar medios tecnológicos.
- Control Semiautomático: Es un trabajo conjunto, es decir aquellos realizados por más de una persona bajo un sistema de información.
- Control Automático: Generalmente son los incorporados mediante programas de aplicación, administración en base a datos, operaciones, etc; no requiere intervención humana.

Importancia

El Diccionario de la Real Academia (2014) sostiene que, el control interno tiene muchos beneficios para la organización. El fortalecimiento e implementación inicia con

la adopción de las medidas que exceden al logro de los objetivos. Presenta los siguientes beneficios:

- a. La cultura del control interno favorece el desarrollo de actividades organizacionales y mejoras en su rendimiento.
- b. Al aplicar un buen control interno contribuirá en obtener una óptima gestión y beneficios en la administración de la organización, de igual manera en los procesos, sub-procesos y actividades implementadas.
- c. Esta herramienta de control interno contribuirá a lidiar con la corrupción.
- d. Un buen control interno fortalecerá la organización para conseguir rentabilidad y prevenir posibles pérdidas.
- e. Este control interno favorece la información financiera confiable de la organización y asegura el cumplimiento de las normas, leyes y evita pérdidas de reputación entre otras consecuencias.

Limitaciones

El CI es el soporte en la toma de decisiones cuyo fin es lograr los objetivos, su implementación es capaz de suministrar seguridad razonable en el logro de objetivos. En tanto la probabilidad de conseguirlos estaría afectada por restricciones inherentes al entorno del sistema de control interno. Entre algunas limitaciones encontramos:

- a. La sabiduría al tomar las decisiones, las cuales pueden ser defectuosas.
- b. La posibilidad de equivocarse.
- c. Algunos controles pueden confinarse entre una a más personas y su gestión podría sobrepasar el sistema de control.
- d. Se pueden generar ineficiencias desde el diseño, cuando se considera un inadecuado costo – beneficio.

Es muy importante tener en cuenta estas limitaciones con la finalidad de reducir al máximo y aprovechar los beneficios del control interno.

Principios

Para que estas operaciones documentadas y autorizadas se ejecuten, sería necesario disponer de un adecuado CI que responda a los principios con un personal capacitado que tenga ética profesional (Capote Cordovés, 2019, pag.16)

Se conocen los siguientes principios del control interno:

- *División de trabajo*; se refiere al trabajo entre todo el personal del área o departamento, de tal manera que los segundos conozcan el trabajo de los primeros y así el trabajo encomendado no inicie ni recaiga en la misma persona o área.

- *Fijación de responsabilidad*; toda persona, sección o departamento que cuente con la responsabilidad no sólo de sus funciones, sino lo relacionado con los medios y recursos a su cargo.
- *Cargo y descargo*; consiste en pasar y aceptar la responsabilidad de un recurso en cada operación mediante firma de los documentos respectivos, al asumir la responsabilidad por custodia de algo, se extreman las precauciones que limitarán el mal uso, las pérdidas y las sustracciones.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

El fin de la Contraloría General de la República es orientar a las organizaciones del Estado bajo una aplicación efectiva, con la cual se procura asistir a los directivos de las diferentes entidades públicas del estado para que mantengan claras sus características básicas de control interno. Así mismo, procura que los servidores públicos y funcionarios revisen el CI como herramienta de gestión dedicada a evitar posibles riesgos y fomentar eficacia, eficiencia, transparencia y economía.

Tipos de control

Tenemos dos tipos de control:

- a. Control externo: Conjunto de normas, políticas y procedimientos técnicos aplicado por la Contraloría General de la República o cualquier órgano de control.
- b. Control interno: Proceso integral de gestión realizado por los funcionarios de la organización para hacerle frente a los riesgos en las operaciones de gestión.

Relación del Control Interno con el gobierno corporativo

El gobierno corporativo hace referencia a los establecimientos que inician a partir de los múltiples órganos de gobierno con la finalidad de lograr establecer su misión y los objetivos estratégicos. El liderazgo estratégico, los procedimientos societarios, éticas y transparencia determinadas por el órgano gubernamental tienen efecto sobre el potencial humano. Los dos controles son importantes para consolidar un procesamiento exacto y completo de la información.

Estos órganos tienen los siguientes aspectos:

- a. Supervisión del plan estratégico y que se cumpla su misión.
- b. Supervisión de sus acciones, decisiones y resultados cumplidos.

- c. Funcionamiento de la estructura y políticas generales de la organización.
- d. Determinación de mejoras en la gestión, toma de decisiones y riesgos.

Normativa del control interno en el sector público y organizaciones de administración pública

En el Perú, cuando se refiere a control interno gubernamental se direcciona a establecer la seguridad razonable con la finalidad que las organizaciones públicas concluyan con su misión y tengan importancia de acuerdo a la herramienta que controla y establece la administración pública, el cumplimiento de la finalidad esencial del estado, la satisfacción de los usuarios por la prestación de los servicios públicos y asistencia de productos.

Normativa:

El desempeño de un control gubernamental se establece en la Constitución Política del Perú, posteriormente se reglamenta por un sistema nacional de control por intermedio de la Contraloría General de la República que tienen por función supervisar la legitimidad de todos los procesos y acciones de las instituciones públicas sujetas a control.

La perspectiva del control interno gubernamental en el Perú, como se puede evidenciar en sus funciones, principios, metodologías y técnicas son establecidas como normas y lineamientos de diferentes categorías.

Tabla 4. Marco normativo de referencia del control interno

Normativa	Contenido
Constitución Política del Perú	La Contraloría General de la República es el órgano superior del sistema nacional de control quien supervisa que la ejecución del presupuesto del Estado sea legal.
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N°27785)	Regula, organiza, atribuye y pone en funcionamiento al Sistema Nacional de Control y a la CGR como el ente técnico rector de dicho sistema.
Ley de Control Interno de las entidades del Estado (Ley N°28716)	Constituye definiciones y competencias generales de los elementos que intervienen en el control interno gubernamental.

Normativa	Contenido
Norma de Control Interno (RC N°320-2006-CG)	Define la estructura del control interno como un conjunto de métodos y procedimientos que posee la organización para brindar garantías razonables en cumplimiento de sus objetivos.
Guía para implementar el Sistema de Control Interno en las entidades del Estado (RC N°458-2008-CG)	Contiene herramientas, métodos y lineamientos para implementar el Sistema de Control Interno.
Ejercicio del control preventivo por la Contraloría General de la República y el Órgano de Control Institucional (RC N°119-2012-CG)	Establece que el Sistema Nacional de Control priorice las labores de control preventivo cuyo fin es identificar los riesgos por parte del Director de la organización.
Ley N°29743 que modifica el Art. 10 de la Ley N°28716	La Contraloría General de la República en el proceso de implantación del Sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones y programas sociales que las instituciones administran.

Órgano de Control Institucional

El titular de la institución y titulares de las unidades y dependencias, deberán difundir un acta de compromiso en el que manifieste la necesidad de implementar un Sistema de Control Interno (SCI) en su dependencia, haciendo un llamado e involucrando a todo su personal.

Comité Técnico de Control Interno del Ejército del Perú

El titular de la institución y titulares de las dependencias de todos los niveles nombrados por la resolución del Comité interno del ejército, son los encargados de promover, coordinar y orientar el seguimiento de las acciones para implementar el Sistema de Control Interno.

2.2.2 Gestión de inventarios

Definición

Flores (2016) sostiene, que el inventario es el rubro compuesto por los bienes tangibles compuesto de mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados.

Salinas (2018) manifiesta, que la gestión de inventarios tiene entre otras funciones las siguientes:

- Garantizar un alto nivel de servicio con el cliente.
- Acomodar las curvas de oferta y demanda.
- Protección ante incrementos de precios o situaciones imprevistas.
- Asegurar el flujo logístico.
- Hacer frente ante posibles errores en la gestión de compras.
- Decidir sobre los productos que comprenden los inventarios, su estructura y características.

Objetivos

Con la finalidad de alcanzar una óptima administración en la gestión de abastecimiento, es fundamental establecer el determinante del sistema de gestión, que solicitudes se deben efectuar con la finalidad de conservar en un nivel alto los stocks en los diferentes procesos de gestión.

Villalobos (2016) manifiesta, que la finalidad fundamental es proceder como un ente regulador al momento del ingreso y salida de los diferentes productos. Disminuir los niveles de riesgo de posible desabastecimiento de productos en el mercado, minimizar los riesgos que pudiera sufrir la empresa por parte del desabastecimiento de proveedores y proceso productivo de la empresa. Disminuir los costos de compra, adquisiciones y el proceso de producción, identificar las fluctuaciones que se da en la oferta y la demanda, por último viabilizar el transporte y la cadena de distribución del producto.

Procesos

Frías (2018) manifiesta que para gestionar inventarios es necesario seguir los siguientes pasos:

- *Verificar aquellos productos que se van a registrar en el inventario;* en este primer paso hay que identificar todos aquellos productos que se van a controlar en el inventario.

- *Determinar las áreas para la realización de los inventarios*; una vez identificados los productos a inventariar se debe controlar los lugares donde estarán presentes los productos.
- *Formar un equipo de trabajo*; una vez generado el almacén será necesario reunir un equipo de trabajo capaz de gestionar las actividades requeridas dentro del almacén.
- *Analizar y registrar*; una vez realizado los pasos anteriores, se procederá a determinar el día y la hora de la realización correcta del inventario.

Políticas

Díaz (2015) refiere que las políticas de los inventarios engloba a un conjunto de lineamientos expuestos con la finalidad de preservar los inventarios y se comprometen a realizar diversas acciones, entre las cuales, tenemos:

a. Conteo Físico

Conoce con certeza la cantidad de inventarios que dispone la empresa, fuera de los considerados como obsoletos. El conteo se realiza por lo menos una vez por año, pudiendo ser de manera continua o periódica, dependiendo de los niveles de seguridad que se requiere en los inventarios.

b. Supervisión de compra

Introducir eficientemente los sistemas de almacenamiento y recepción, adquirir un inventario en proporciones económicas, manteniendo un inventario óptimo, disponible que permita afrontar las demandas, que podrían incurrir en pérdidas de ventas.

c. Almacenamiento

Los lineamientos del almacén determinan no mantener un inventario almacenado por periodo largo, esta acción evitará tener registro de artículos innecesarios. Estos lineamientos deben conservar las existencias de los inventarios en óptimas condiciones con la finalidad de ser utilizados en las diferentes actividades de producción de la empresa.

Variables que afectan a la gestión de inventarios

Arenal (2020) nos dice, que se debe identificar las posibles variables que manifiesten el comportamiento y mejora de las situaciones de inventario, estas se clasifican en tres secciones:

- **Demanda**

Salidas de existencias del almacén, fijada por las necesidades de producción o ventas.

- **Costos**

Céspedes y Paz (2017) manifiestan, que el costo de mantener existencias no sólo se genera con el costo de almacenamiento y el posible riesgo por deterioro de productos y suministros, sino que, esto se ve reflejado en el COK (Costo de Oportunidad del Capital) así mismo la TIR (Tasa de Rentabilidad) ofrecidas por otras oportunidades de inversión con riesgo equivalente.

La gestión de inventarios en una empresa conlleva una serie de gastos, se destacan los siguientes:

- *Adquisición*, al abastecerse de productos, suministros y servicios (materias primas, transporte, etc)
- *Almacenamiento*, al implementar en una empresa el almacén (instalaciones, vigilancia, suministros, etc)
- *Demanda*, el déficit de productos en almacén.

Importancia

Correa (2015) manifiesta que los inventarios son importantes en una empresa, las cuales deben mantenerse en un estricto control de vigilancia y clasificación, dado que determinará la distribución adecuada de la mercadería. En los diferentes tipos de empresa es necesario la implementación de inventarios, el cual es base en toda organización, estas consisten en la compra y venta de los productos, bienes y servicios, para lo cual es importante el control de inventarios por medio de este control, permitirá tener un registro del control de las existencias en el almacén que se verá reflejado en los reportes de la situación financiera de la empresa.

Fundamentos de la Gestión de Riesgos

Las organizaciones públicas o privadas de cualquier tipo o tamaño en el mundo se enfrentan con alta frecuencia a riesgos, causando daños en la reputación de la empresa, accidente laboral, delitos cibernéticos, incumplimientos legales y otros riesgos existenciales.

La versión 2018 de la Norma estándar ISO 31000 busca ayudar a manejar la perplejidad que se presentan en cada toma de decisión de una empresa, dado que hacerle frente al riesgo es parte del liderazgo y administración de la organización.

La definición tradicional de riesgo como efecto de la incertidumbre sobre los objetivos, combina su posibilidad con su potencial de severidad (ISO 31000:2018)

Esta norma estándar ISO 31000 proporciona:

- Normas para tratar el riesgo al que se enfrentan todas las organizaciones.
- Un enfoque común no sólo para la gestión de cualquier tipo de riesgo, sino también para cualquier tipo de organización.
- Puede ser utilizado a lo largo de la vida de las organizaciones, en cualquier tipo de actividad e incluso en la toma de decisiones.

Metodología basada en el estándar ISO 31000

- Definir factores de riesgo.
- Identificar para cada factor de riesgo todas las posibles situaciones.
- Medir el daño potencial para la organización asociado a cada evento posible de riesgo (Riesgo Inherente).
- Evaluar la potencia de los controles disponibles para determinar en qué medida mitigan el daño potencial asociado a cada situación.
- Obtener el riesgo residual que persiste después de la aplicación de los controles disponibles.
- Determinar las posibles situaciones en las que el daño potencial residual supera el margen de tolerancia definido.

III. Metodología

3.1 Tipo y nivel de investigación

Enfoque: Esta investigación es mixta.

Ruiz, Borboa y Rodríguez (2013) refieren que el enfoque mixto es aquel proceso que recolecta, analiza y asocia todos los datos cualitativos y cuantitativos en una misma investigación para dar respuesta a lo planeado. El enfoque mixto plantea cinco fases relacionadas entre sí:

- Procesan la observación y evaluación de fenómenos.
- Implantan ideas a consecuencia de la observación y evaluaciones que realizaron.
- Comprueban el grado de sus ideas según sus fundamentos.

- Revisan las ideas sobre la base del análisis.
- Proponen evaluaciones para fundamentar, esclarecer y modificar las ideas o crear nuevas o mejores ideas.

Tipo: Es una investigación aplicada

Murillo (2008) refiere que la investigación aplicada conocida también como investigación práctica, ya que busca la aplicación de conocimientos adquiridos luego de implementar y sistematizar la práctica basada en una investigación real.

Nivel: La investigación es de tipo descriptiva.

Según Sabino (1986) argumenta que la investigación de tipo descriptiva actúa sobre hechos reales y se caracteriza porque presenta una correcta interpretación. Su preocupación fundamental radica en descubrir las características de conjuntos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que coloquen de manifiesto su comportamiento.

3.2 Diseño de investigación

El diseño de esta investigación aplicada está definida por la modalidad de investigación no experimental transversal, porque su aplicación metodológica se realizó dentro del campo de desarrollo del objeto de estudio, en el área del almacén central de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en salud del Ejército del Perú, en el cuál se refleja la falta de control de inventarios.

3.3 Población, muestra y muestreo

La población es la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú (IAFAS EP) y la muestra es el área del almacén central.

3.4 Criterio de selección

La fuente principal de esta investigación es el control interno de inventarios valorizados, las ventas a través del sistema co-pago y el kárdex sistematizado, por lo tanto se seleccionó como unidad de análisis los reportes mensuales del periodo 2018.

3.5 Operacionalización de variables

Variable independiente

- Control interno

Variable dependiente

- Gestión de inventarios

Tabla 5. Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnica e instrumento
Control Interno	Componentes	Ambiente de control	Observación: Análisis Documental
		Valoración de riesgos	
		Actividades de control	
		Información y comunicación	
		Supervisión o monitoreo	
	Control Interno	Control interno	
		Control externo	
		Normas legales	
	Órganos de Control Institucional	Implementar un SCI	
		Integrar al personal	
Comité Técnico de Control Interno	Seguimiento de acciones		
Gestión de Inventarios	Procesos	Identificar los productos	
		Realización de inventarios	
		Equipo de trabajo	
		Analizar y registrar productos	
	Políticas	Conteo físico	
		Supervisión de compra	
		Almacenamiento	
	Variables que afectan la gestión de riesgo	Demanda	
		Costos	
	Estándar ISO 31000	Gestión de riesgos	

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En esta investigación se utilizaron técnicas e instrumentos como fuente principal de recolección de datos para alcanzar los objetivos trazados en la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú.

Tabla 6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica	Instrumentos
Observación	Análisis documental Ficha de observación Lista de cotejo
Entrevista	Guía de entrevista

Observación:

Esta técnica permite identificar inmediatamente los recursos con los que se cuenta y la manera de cómo los utilizamos, identificamos, seleccionamos y ejecutamos en función a la situación que genere el producto, ya sea real o simulada. La técnica de observación es de suma importancia, ya que con ella se empieza a conocer el origen de aciertos y errores de la empresa.

Procedimiento fácil y sencillo de aplicar, donde el observador fija su atención en la finalidad de la cual se tiene conocimiento, que le proporcione una postura justa frente al objeto de investigación.

Entrevista:

Esta técnica propicia el dialogo que se plantea, para obtener un resultado diferente a la débil acción de conversar. La entrevista es una herramienta técnica de mucha utilidad en una investigación cualitativa, para obtener los datos de forma no formal y manteniendo un dialogo coloquial con la fuente de información, en este caso nos referimos al entrevistado.

Canales (2006) en su libro “Metodologías de la investigación social”, define a la entrevista como la comunicación interpersonal entre el investigador y el sujeto de estudio, para obtener respuestas claras a las preguntas sobre el problema planteado. Menciona que la entrevista es muy eficaz frente al cuestionario ya que se puede obtener información más profunda y completa. La ventaja fundamental es en los

estudios descriptivos y fases de exploración, de igual manera en el diseño de instrumentos y recolección de datos.

Tipos de entrevista:

Se plantean tres tipos de entrevista:

Entrevistas enfocadas o estructuradas:

Se fijan las preguntas bajo un determinado orden con una serie de opciones para que el entrevistado elija. Su aplicación es de manera estricta a todos los sujetos de estudio. Como ventaja cuenta con la sistematización que facilita el análisis y la clasificación, asimismo presenta una alta objetividad y confiabilidad. Su desventaja es la ausencia de flexibilidad que lleva a la falta de adaptación y disminución de análisis del sujeto que se entrevista.

Entrevistas semiestructuradas:

Tiene elevada flexibilidad a diferencia de las estructuradas, ya que parten de preguntas planeadas y adaptadas al entrevistado. Tiene por ventaja adaptarse al sujeto aclarando términos y reduciendo formalismos.

Tenemos las siguientes recomendaciones como guías de entrevistas semiestructuradas:

- Contar con una guía de entrevista que contengan preguntas agrupadas con base en el objeto de estudio.
- Determinar el lugar apropiado que favorezca el diálogo profundo con el entrevistado.
- Explicarle al entrevistado el propósito de dicha entrevista y su autorización para tomar datos personales que se consideren en la investigación.
- Seguir un orden en la guía de preguntas para que el entrevistado hable de manera libre y espontánea.

Entrevistas no estructuradas:

Estas entrevistas no son formales, pero permiten al sujeto tener libertad de ir más allá de las preguntas y pueden desviarse del tema principal. La desventaja es que puede presentar lagunas en la información que sea necesaria en una investigación.

Guía de entrevista:

La formalidad no debe establecerse para ser rígido en la entrevista por lo cual nos permite crear interrogatorios nuevos e incluso desarrollar nuevos temas durante el tiempo que se mantiene la entrevista.

Dependiendo del tipo de entrevista que aplicaremos en la investigación, el protocolo de investigación puede ser:

- a. Se le puede otorgar un tiempo determinado para establecer la entrevista, aparte de un párrafo introductorio de la conversación entre el entrevistador y el entrevistado.
- b. Un listado de las preguntas puntuales de las cuales se espera obtener respuestas específicas.
- c. Un listado de preguntas puntuales y un conjunto de posibles respuestas, de las cuales el entrevistado puede elegir la más adecuada para dar su opinión.

3.7 Procedimiento

Se solicitarán los reportes de los inventarios valorizados, ventas a través del programa COPAGO, kárdex sistematizado del periodo 2017-2018 al departamento de economía, previo permiso para recolectar la información, después de ello, nos entrevistaremos en una fecha determinada con el jefe del almacén para desarrollar la guía de entrevista N° 01 con el fin de no interferir con sus actividades diarias de trabajo.

3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos

Se realizará la entrevista al Jefe del Almacén Central de la IAFAS EP (FOSPEME) para la obtención de los datos y aspectos generales de la empresa, que servirán para identificar de qué empresa se trata y como es que debería llevarse el control interno en el almacén.

Se aplicó el cuestionario de control interno para verificar la confiabilidad del control en el departamento del almacén.

Mediante la observación de los reportes obtenidos del almacén, se confeccionó una matriz de riesgo que nos ayudará a reflejar los riesgos de la gestión de inventarios de dicho almacén.

Para determinar los puntos críticos del proceso del control interno, se realizará el conteo a través del inventario y se comprobará con las existencias físicas de tal manera que busquemos la mejor funcionalidad del control dentro del almacén.

Se analizará constantemente el grado de efectividad del personal a cargo del almacén, así sabremos cuál es su competencia para la distribución eficaz de los medicamentos,

Se controlará el cumplimiento eficiente de distribución y despacho oportuno con las características requeridas de los medicamentos a las diferentes farmacias a nivel nacional.

3.9 Matriz de consistencia

Tabla 7. Matriz de consistencia

Problema	Justificación	Marco Teórico	Objetivos	Hipótesis	Variables	Diseño Metodológico
<p>¿Cuál es la incidencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios en el Almacén Central de la IAFAS EP(FOSPEME)</p>	<p>Esta investigación busca identificar y mejorar el sistema procesal en las compras de medicamentos, ingreso y distribución a sus diferentes farmacias de la IAFAS EP a nivel nacional. De esta forma llegar de manera rápida y oportuna con los medicamentos para tratar las diversas enfermedades que padecen la familia militar.</p>	<p>TEMA 1 Control Interno Definición Objetivos Componentes Importancia Limitaciones</p> <p>TEMA 2 Gestión de Inventarios Definición Objetivos Procesos Políticas Variables Importancia</p>	<p>Objetivo general * Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios en el almacén central de la IAFAS-EP.</p> <p>Objetivos específicos: * Describir los aspectos generales de la entidad.</p> <p>* Analizar las normas y reglamentos del funcionamiento del área, específicamente el proceso de distribución. * Determinar los puntos críticos del proceso de control interno de inventarios y la funcionalidad de los mecanismos actuales. * Elaborar matriz de riesgo para la gestión de inventarios en el almacén central. * Análisis de los indicadores de eficiencia en el manejo y distribución de medicamentos en el almacén central.</p>	<p>El Control Interno incide en la Gestión de Inventarios en el Almacén Central de la IAFAS EP (FOSPEME)</p>	<p>Independiente Control Interno</p> <p>Dependiente Gestión de Inventarios</p> <p>Población Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú.</p> <p>Muestra Área del Almacén Central</p> <p>Objeto de estudio Almacén Central</p>	<p>Tipo de Investigación Enfoque: Mixta Tipo: Aplicada Nivel: Descriptiva</p> <p>Diseño de la Investigación No experimental-transversal</p> <p>Técnicas de Investigación Observación Entrevista</p> <p>Instrumentos de la investigación Análisis documental</p> <p>Ficha de observación Lista de cotejo Guía de entrevista</p>

3.10 Consideraciones éticas

Para que se ejecute la investigación se solicitó previa autorización del Jefe del Almacén Central, quedando plasmado que toda información será utilizada confidencialmente sin exponerla al público, solamente serán mostradas al asesor y profesor a cargo de la investigación.

IV. Resultados

4.1 Describir los aspectos generales de la entidad.

Mediante el D.S No 245-89-EF de fecha 06 de Noviembre 1989 se fundó el Fondo de Salud para el Personal Militar de las Fuerzas Armadas (FOSPEMFA), con la finalidad de sufragar la atención integral de salud del personal de las Fuerzas Armadas del Perú, y el 03 de mayo del 2005 se aprueba con resolución de la Comandancia General del Ejército N° 02-05 el reglamento del Fondo de Salud para el Personal Militar del Ejército – FOSPEME.

El 07 de diciembre del 2013 se firma el Decreto Legislativo N° 1173 que dentro del proceso de modernización de la gestión del Estado consideró pertinente fortalecer las diversas áreas relacionadas al sector salud, asimismo otorgar personería jurídica y autonomía administrativa y contable a los fondos de salud de las Fuerzas Armadas del Perú, por lo tanto, estando conforme con la Ley N°29344 se dispone que estos fondos se constituyan en Instituciones Administradoras de Fondos de Aseguramiento en Salud (IAFAS – EP)

Conforme a lo dispuesto por la Superintendencia Nacional de Salud (SUSALUD) y mediante Decreto Supremo N° 003-2018 del 27 de febrero del 2016 se emite disposiciones para las IAFAS públicas, donde se le otorga un periodo de transitoriedad que vence el 28 de febrero del 2020 cuya finalidad es migrar completamente sus funciones hacia una institución administradora de fondos de aseguramiento en salud (IAFAS).

Misión

La IAFAS – EP, financiará la atención integral de la salud del personal militar en situación de actividad, disponibilidad, retiro y sus derechohabientes, así como los

cadetes y alumnos, de manera permanente en la IPRESS públicas o privadas a nivel nacional, a fin de garantizar la salud integral con calidad y oportunidad a nuestros beneficiarios.

Visión

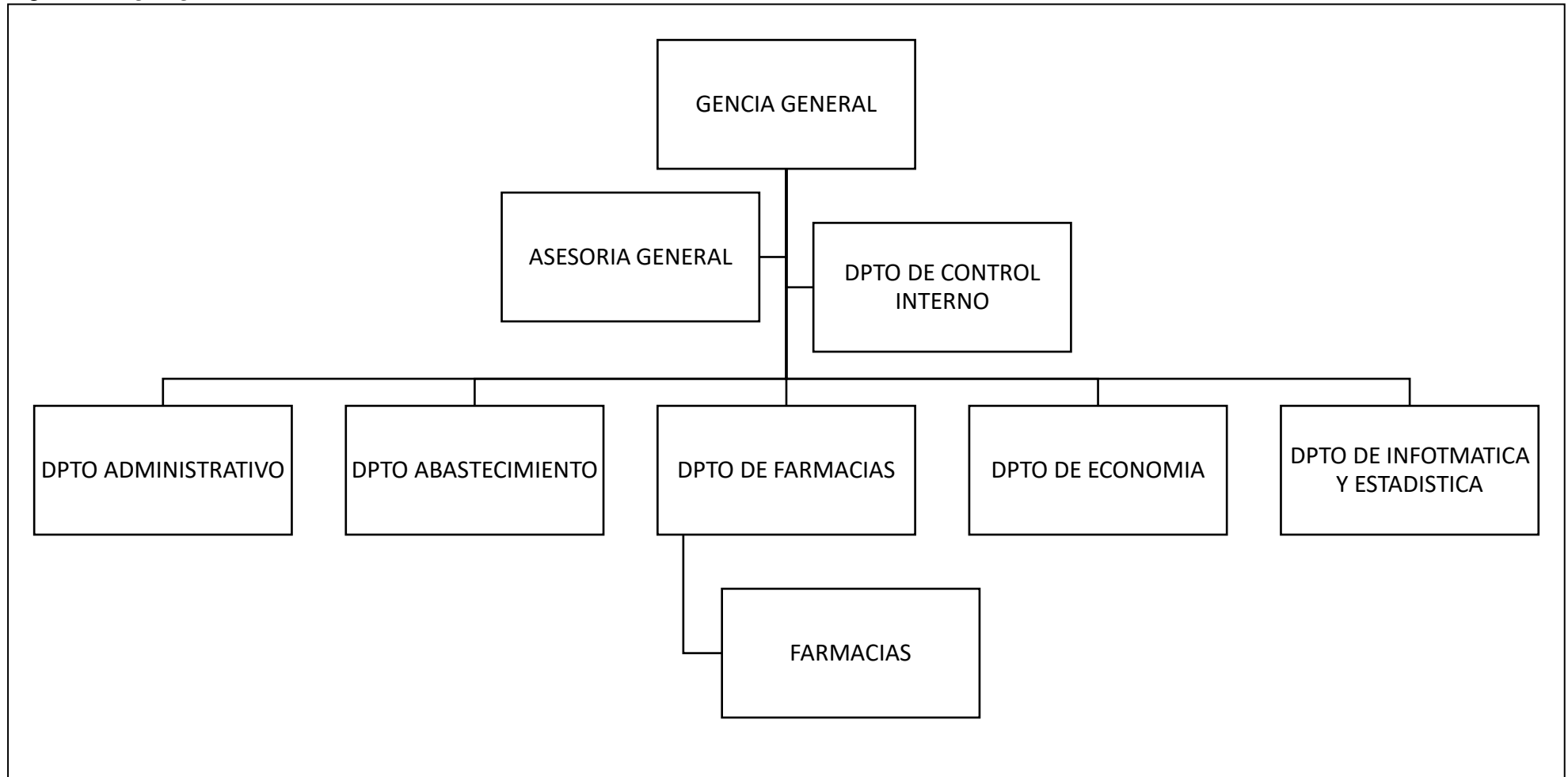
Set la entidad líder, brindando atención integral de salud, con calidad y oportunidad a nuestros afiliados.

Valores Institucionales

- Trabajo en equipo
- Compromiso
- Disciplina
- Solidaridad
- Transparencia

La IAFAS EP (FOSPEME) cuenta con toda una corporación de Oficiales, técnicos, sub oficiales y personal civil comprometido con el desarrollo y perfeccionamiento constante de su misión y visión, cuyo objetivo es brindar una buena atención de calidad y calidez.

Figura 1: *Organigrama IAFAS EP*



Fuente: MOF – IAFAS FOSPEME

4.2 Analizar las normas y reglamentos del funcionamiento del área, específicamente el proceso de distribución.

El Sistema de Control Interno en el Ejército del Perú, basado en la Ley 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”, se define como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que involucran la actitud del personal desde el alto mando hasta la última organización que integra el Ejército; para la consecución de los objetivos institucionales.

Objetivos

- Promover y mejorar la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en las operaciones del Ejército del Perú.
- Resguardar y conservar los recursos públicos ante cualquier pérdida, uso indebido o acto irregular, como mecanismo de lucha contra la corrupción.
- Generar rendiciones de cuentas oportunas con información veraz y confiable.
- Adaptarse a cambios en el entorno y alcanzar efectos sobre los resultados de la entidad, mediante una mejora continua.

Beneficios

- La cultura de control interno favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento al promover y optimar la eficiencia, eficacia y transparencia de nuestro trabajo.
- Contribuye a resguardar los recursos y bienes del Estado.
- Es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- Facilita una rendición de cuentas clara y transparente.
- Facilita la disponibilidad de información confiable en cualquier momento.
- Permite el cumplimiento de las normas, leyes y directiva en el Instituto.
- Fomenta la práctica de valores que nos ayudan a crecer como personas con ética profesional.

Componentes y Principios del Sistema de Control Interno (SCI – EP)

En cumplimiento a la RC N° 004- 2017- CG, el SCI – EP, estructura sus cinco (05) componentes sobre la base de Diecisiete (17) principios, cuya aplicación promueve la mejora de la gestión pública conforme al detalle siguiente:

Ambiente de Control, principios:

- Entidad comprometida con integridad y valores.
- Independencia en la supervisión del Control Interno
- Estructura organizacional apropiada para el logro de los objetivos.
- Competencia profesional.
- Responsabilidad en el Control Interno

Evaluación de Riesgos, principios:

- Objetivos de gestión claros
- Gestión de riesgos que afectan los objetivos
- Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.
- Monitoreo de cambios que pueden impactar al Sistema de Control Interno.

Actividades de Control, principios:

- Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.
- Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.
- Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

Información y Comunicación, principios:

- Información de calidad para el Control Interno.
- Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.
- Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.

Supervisión, principios:

- Evaluación para comprobar el Control Interno.
- Comunicación de deficiencias de Control Interno.

Funcionamiento del Sistema de Control Interno – Ejército del Perú (SCI-EP)

El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior.

El SCI-EP es de funcionamiento vertical, donde los Sub Comités de Control Interno del 3er. Nivel y/o 4to. Nivel, son responsables ante su correspondiente SCCI de Nivel Superior, los del 2do. Nivel, ante el Comité de Control Interno del Ejército (1er. Nivel); recayendo la responsabilidad específica en los miembros de los SCCI de las GGUU y/o Dependencias correspondientes de cada Nivel Superior; el control y monitoreo permanente.

El control interno cuenta con 8 títulos, 32 artículos que dan cumplimiento a las normas y reglamentos orientadas a cumplir con las disposiciones del ordenamiento jurídico, técnico, administrativo y operativo.

Tabla 8. Cuadro Comparativo del Control Interno – Objetivos

LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO	SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL EJÉRCITO DEL PERÚ (SCI-EP)
Objetivos	Objetivos
<ul style="list-style-type: none"> • Cuidar y proteger los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Evitar y prevenir riesgos de pérdida o consecuencias negativas.
<ul style="list-style-type: none"> • Garantizar la confiabilidad y oportunidad en la información. 	<ul style="list-style-type: none"> • Facilitar el acceso de libre información para realizar una mejor rendición de cuentas.
<ul style="list-style-type: none"> • Cumplir con sus operaciones y normatividad aplicable en la organización. 	<ul style="list-style-type: none"> • Buscar cumplir con los reglamentos, normas y leyes que promueven el respeto de ellas.

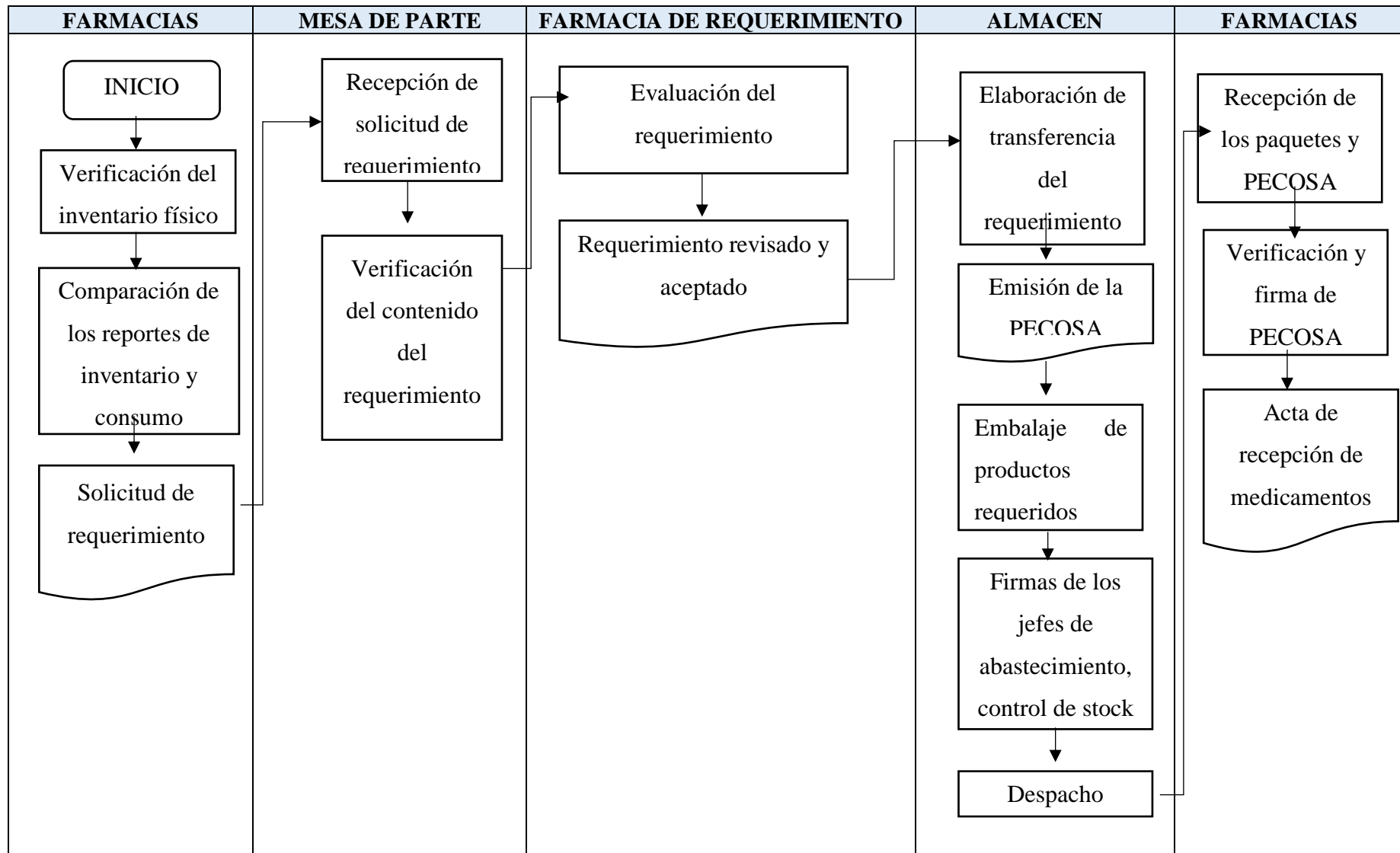
<p>LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO</p>	<p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL EJÉRCITO DEL PERÚ (SCI-EP)</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Propio de los funcionarios y directivos responsables de la entidad, la aprobación de disposiciones y acciones necesarias para implementar sistemas que sean oportunos, razonables y congruentes con las competencias y atribuciones de las diferentes organizaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • El Ejército del Perú está obligado a implementar su sistema de control interno. El Personal Civil y Militar juega un rol importante al efectuar el control y debemos ser responsables de reportar problemas de operaciones, incumplimiento al código de conducta o a las políticas de nuestra institución, así como una propuesta de solución. Está conformada por todo el personal de la institución a excepción del personal del OCI-EP. Todos debemos ejercer nuestro Control interno diario y reportar los problemas en las operaciones y acciones que realizamos.

Tabla 9. Cuadro Comparativo del Control Interno - Obligaciones y Responsabilidades

<p>LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO</p>	<p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL EJÉRCITO DEL PERÚ (SCI-EP)</p>
<p>Obligaciones y responsabilidades</p>	<p>Obligaciones y responsabilidades</p>
<p>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</p>	<p>COMITÉ TÉCNICO DE CONTROL INTERNO DEL EJÉRCITO DEL PERÚ, (CTCI-EP).</p>
<p>Dicta las normas técnicas de control, las cuales orienta la implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado.</p>	<p>Responsable del monitoreo y seguimiento: implantar, implementar, fortalecer y supervisar el control interno en el sistema de control interno dentro del Ejército del Perú</p>

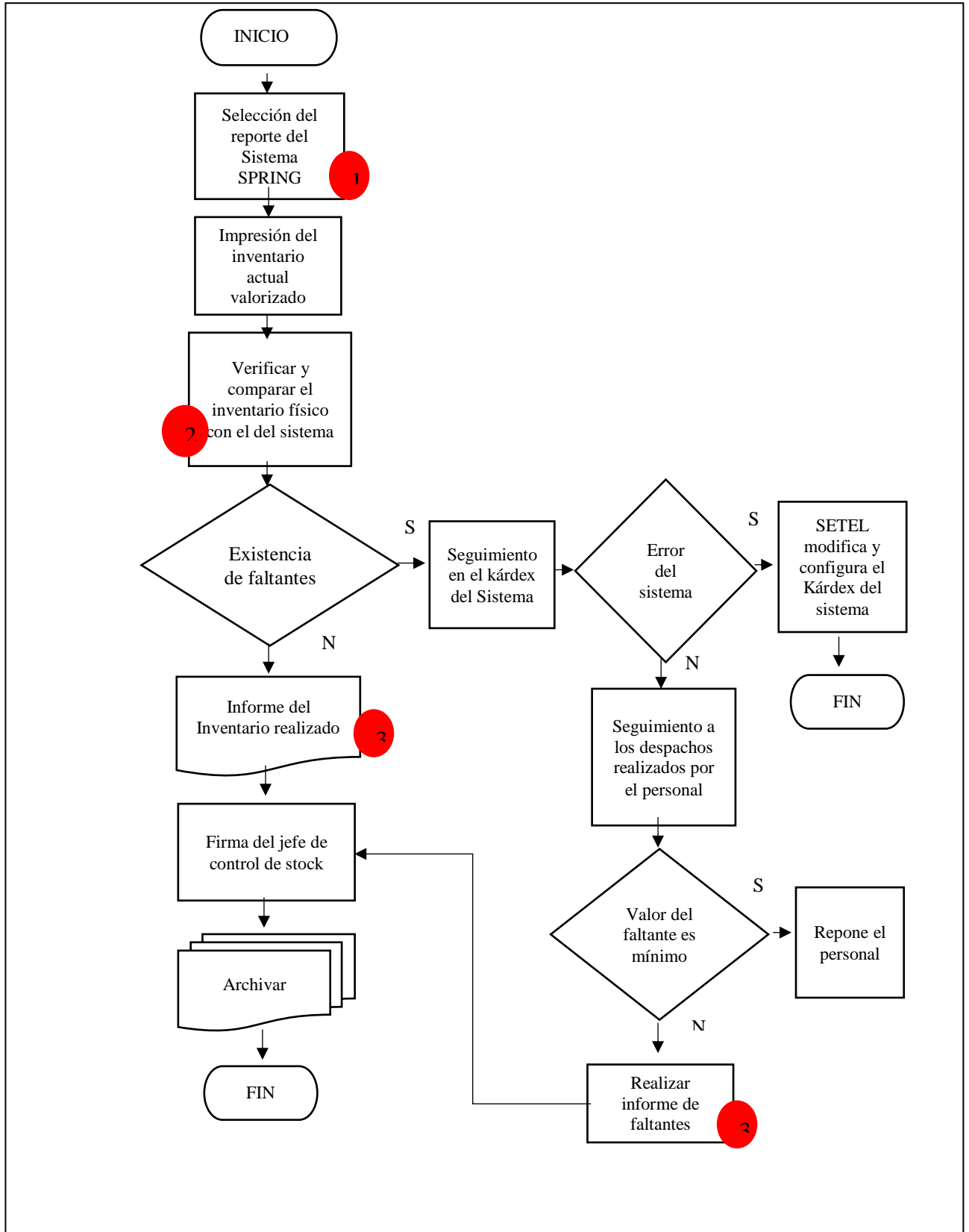
<p style="text-align: center;">ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL</p> <p>Realiza control preventivo con el propósito de optimizar, supervisar y mejorar los procesos e instrumentos de control.</p> <p>Órgano que actúa de oficio cuando se advierten indicios razonables de ilegalidad, omisión e incumplimiento, informando al titular de la entidad para que adopte medidas correctivas.</p> <p>Verifica el cumplimiento de la normativa interna y disposiciones legales aplicadas en la entidad.</p>	<p style="text-align: center;">SUBCOMITÉS DE CONTROL INTERNO DE CADA DEPENDENCIAS (SCCI) DEL SEGUNDO NIVEL DE CONTROL Y LOS SUBCOMITÉS SUBORDINADOS.</p> <p>Promueven el desarrollo de una gestión eficaz los recursos públicos que se administran en su dependencia.</p>
	<p style="text-align: center;">COORDINADOR DE CONTROL INTERNO DE CADA DEPENDENCIAS</p> <p>Facilitar la articulación de un sistema de control interno.</p> <p>Coordinar y facilitar la documentación del Control Interno (2do y 3er nivel)</p> <p>Asesorar a sus respectivos Sub Comités de Control Interno (2do y 3er nivel).</p> <p>Mantener el enlace permanente - Comité técnico de control interno.</p> <p>Capacitar a los coordinadores del 3er nivel de sus dependencias</p>

Tabla 10. Proceso de Distribución de medicamentos



4.3 Determinar los puntos críticos del proceso de control interno de inventarios y la funcionalidad de los mecanismos actuales.

Tabla 11. Flujograma de Distribución de medicamentos



a. Evidencia de sobrantes y faltantes

Botello y Torres (2017) mencionan que la determinación en las diferencias de inventarios se obtiene mediante un proceso de comparación de la información obtenida en la toma de inventario físico y la información del sistema. Sin embargo, no se está realizando un buen control de distribución y dispensación de los productos y afines, ocasionando así el cruce o mal despacho de los productos del Almacén Central hacia las diferentes farmacias IAFAS EP a nivel nacional, según su requerimiento de medicamentos contenidos en el Petitorio Único del Ejército (PUE).

Se requiere personal competente para el registro adecuado en el sistema spring de ingreso de las existencias a éste y así nuestros saldos sean contables en los posibles inventarios físicos.

b. Deficiente verificación de inventario físico

Olavarrieta (1999) manifiesta que este procedimiento es el recuento que se hace para verificar las existencias, lo cual debe realizarse al menos una vez al año, teniendo por objetivo respaldar los estados financieros. Realizar inventario es contar, medir y anotar cada una de las clases de materiales que se hallen en existencia a la fecha de inventario y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias. Las diferencias son cuidadosamente anotadas y sometidas a un análisis posterior (p.45). En tanto, no se está llevando periódicamente un buen control de inventario físico, ya que al ser comparado con el sistema spring los resultados son diferentes.

c. Personal no capacitado, encontramos personal administrativo no capacitado en salud. El personal técnico y auxiliar que labora en el Almacén no sólo deben ser profesionales de la salud, sino también debe estar capacitado en la emisión y distribución de los medicamentos, para lo cual se necesita estar familiarizados con los medicamentos.

d. Falta de revisión del Informe por parte del Jefe del área

Calixto (2016) refiere que si en la empresa se aplica correctamente el control interno sobre los inventarios, señala que dichas operaciones si están respaldadas, documentadas y proporcionando información correcta al personal que la requiere de manera oportuna. Por lo tanto, en el almacén central no se está llevando un buen control de stock ni muestreo, dando la

plena confianza al personal a su cargo sin corroborar la información presentada en el informe.

Registro de pérdida de medicamentos del 2017 y 2018.

Ítem	Descripción	Forma Farmacéutica	Inventario Final 2018		
			Cant	PU	Total
0008470	GUANTES DESCARTABLES N° 8	UNI	-19	0.10	-1.90
0005298	LLAVE TRIPLE VIA *QUALIMAX*	UNI	-14	0.89	-12.46
0011030	AMBROXOL+CLEMBUTEROL 7.5mg+0.01mg x 120ml	FCO	-8	7.10	-56.80
0014413	LEUPROLIDE ACETATO 30mg* LUPRON PDS DEPOT*	JGA	-3	2970.00	-8910.00
0005344	MEGESTROL 40MG *MEGEX -I*	FCO	-5	120.00	-600.00
0000509	SEDA NEGRA TRENZ 5/0 C/A	UND	-3	3.42	-10.26
0010811	PANITUMUMAB 20 MG*VECTIBIX*	AMP	-1	2307.14	-2307.14
Total de perdida en soles					-11898.56
Total de perdida en porcentaje					0.47%

Ítem	Descripción	Forma Farmacéutica	Inventario Final 2017		
			Cant	PU	Total
0004148	ALENDRONATO SODICO 70 MG *ENDRONAL*	TAB	-24	0.35	-8.40
0005066	PREDNISONA 20MG	TAB	-20	0.13	-2.57
0005344	MEGESTROL 40MG *MEGEX -I*	FCO	-10	120.00	-1200.00
0003708	CIPROFLOXACINO 0.3% Gotas Oftálmicas *UNIFLOX*	FCO	-9	9.00	-81.00
0005130	VANCOMICINA 500MG/100 ML P/INF * VANCONOR*	F/A	-7	4.50	-31.50
0011206	SUERO ANTIOFIDICO POLIVALENTE LIOFILIZADO	KIT	-5	990.00	-4950.00
0006779	N-BUTIL BROMUIRO HIOSCINA 20MG/1ML	AMP	-3	0.32	-0.97
0013224	CASPOFUNGINA 70MG *CASPOVITAE*	F/A	-2	420.69	-841.38
Total de perdida en soles					-7115.82
Total de perdida en porcentaje					0.46%

Interpretación de las pérdidas del periodo 2017 y 2018

Este registro nos muestra las pérdidas considerables entre los años 2017 y 2018, siendo los porcentajes casi similares de un año a otro, pero lo más resaltante es la pérdida de medicamentos con precios considerablemente alto: (03) Amp de Leuprolide Acetato 30mg a S/2,970 cada uno, (01) Amp de Panitumumab 20mg a S/2.307.14 cada uno, (05) Kit de Suero Antiofídico polivalente liofilizado a S/ 990 cada uno; y encontramos que por dos años consecutivos mantienen pérdidas

de un mismo producto, es el caso de un total de (15) F/A de Megestrol 40mg, estas faltas y/o pérdidas de medicamentos nos demuestra la falta de control interno de inventarios y la mala gestión por parte de sus directivos en el control del personal administrativo a su cargo, al no estar capacitado y mostrando ineficiencia para la conservación y distribución de los productos en el área del Almacén Central.

Documentos

En el Petitorio Único del Ejército, el equipo profesional de expertos, utilizando criterios de selección y uso predeterminado, define un conjunto de fármacos considerándolos indispensables, eficaces y seguros para atender las necesidades de la farmacoterapia en beneficio de la familia militar.

La mayoría de medicamentos contenidos en el presente Petitorio Único del Ejército (PUE) serán gratuitos para el personal titular y sus derechohabientes, excepto los medicamentos especiales o de alto costo y los medicamentos oncológicos, los cuales estarán sujetos a la modalidad de co-pago.

En el área de almacén se tienen en cuenta los siguientes documentos:

- Petitorio Único de medicamentos del Ejército (PUE): Es un documento de gran valor que sirve de guía para los profesionales de la salud, especialmente a los prescriptores en los principios y procedimientos de la atención de salud pública, que obliga a mantener una lucha constante con las enfermedades agudas, crónicas, emergentes y nuevas.
- Requerimiento: Documento en el cual se pide mensualmente los medicamentos en sus diferentes formas farmacéuticas y según necesidad requerida por nuestros pacientes de la familia militar.
- Informe: Todo documento que ingresa por mesa de partes de la IAFAS-EP para dar fe y conformidad del requerimiento que se envía.
- Pecos (Pedido de Comprobante de Salida): Es un documento que acredita la salida de medicamentos del almacén central hacia las diferentes farmacias de las IAFAS EP a nivel nacional.
- Kárdex: Es un registro organizado del sistema spring, su uso está dirigido hacia el registro de entradas y salidas de medicamentos del almacén central a las diferentes farmacias de la IAFAS EP a nivel nacional.

4.4 Elaborar matriz de riesgo para la gestión de inventarios en el almacén central.

Tabla 12. Matriz de Riesgo del Almacén Central de la IAFAS EP

MATRIZ DE RIESGO									
Área	Factores de Riesgo	Riesgo de Control	Riesgo Inherente	Valor		Respuesta al riesgo		Riesgo residual	Responsabilidad
				Nivel	Valor	Respuesta	Actividad de control		
Almacén	Sistema SPRING	Evidencia de sobrantes y faltantes	Bajo	Probable	2	Reducir	Inspección del Jefe del Almacén y Jefe de Control de Stock	Fechas de vencimiento e incorrecto almacenamiento de los medicamentos	Jefe Control de stock
	Personal destinado al Control de Inventarios	Deficiente verificación de inventario físico	Moderado	Muy Probable	3	Reducir	Supervisión del personal	Falta de capacitación al personal	Jefe Control de stock
		Personal no capacitado							
	Informe de Inventarios	Falta de revisión del Informe por parte del Jefe del área	Bajo	Probable	2	Reducir	Contrastar la información	Deficiencia en los controles periódicos de los inventarios	Jefe de Almacén
		Informe con irregularidades		Probable	2	Reducir	Verificación y evaluación de los informes		

La matriz de riesgo nos va a permitir establecer un plan de acción en aquellos procesos con alto impacto de riesgo y los que tengan mayor porcentaje de ocurrencias en la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud (IAFAS-EP), los cuales van a afectar la gestión de esta empresa. La matriz de riesgo permitirá diseñar estrategias de atenuación de riesgo empresarial mediante la aplicación de indicadores de eficiencia.

4.5 Análisis de los indicadores de eficiencia en el manejo y distribución de medicamentos en el almacén central.

Los diferentes indicadores que se utilizan en la gestión, manejo y distribución de medicamentos en las dependencias de salud (farmacias) de la IAFAS-EP, presenta una recopilación de criterios diseñados para calcular y evaluar la eficiencia en la gestión farmacéutica de los diferentes servicios de salud, asimismo para la aplicación de estos indicadores se pudo contar con la presencia de las Instituciones Técnicas especializadas, tales como la Organización Panamericana de la Salud y las Direcciones Regionales de Medicamentos.

Estos indicadores permiten contar con una evaluación que determinara los diferentes obstáculos e inconvenientes manifestados, permitiendo planificar y tomar acciones que permita mejorar el manejo y distribución de los medicamentos a los usuarios, en el acceso y obtención de medicamentos esenciales, pero de calidad.

4.5.1. Porcentaje de medicamentos adquiridos a partir del peticionario nacional de medicamentos esenciales.

a. Justificación

Las actividades económicas destinadas para la obtención de medicamentos se deben priorizar al abastecimiento de medicamentos denominados esenciales y que a su vez permita la eficacia en la atención de los diferentes problemas de salud de la población que es asidua a los nosocomios, teniendo una relación indispensable costo - beneficio.

b. Definición

Este indicador nos permite evaluar el porcentaje de medicamentos que se encuentra inmerso en el Petitorio Único del Ejército Peruano, a su vez que se ha adquirido por la unidad ejecutora.

c. Recolección de datos

Instrumento	Dato
Órdenes de Compra	Medicamentos adquiridos e incluidos en el PNME
IME	Valor del abastecimiento del mes

IME: *Informe de Movimiento Económico*

d. Metodología para el cálculo

$$\% \text{ Adquisición PUE} = \frac{\text{Numero de items adquiridos del PUE}}{\text{Numero del total de items adquiridos}} \times 100 \text{ Ítems}$$

$$\% \text{ Adquisición PUE} = \frac{\text{Valorización de medicamentos adquiridos e incluidos en el PUE}}{\text{Valorización total de medicamentos adquiridos}} \times 100 \text{ Valores}$$

e. Valor o rango objetivo

Se puede determinar que el porcentaje con un calificativo como óptimo en la adquisición de medicamentos contenidos en el Petitorio Único del Ejército (PUE), en relación a los ítems como en valores, es de 100%.

f. Interpretación

Los resultados que se encuentran alejados del valor óptimo nos indicaría el incumplimiento de las normas legales, donde establece que las compras de medicamentos se efectúan dentro de lo establecido en el PUE.

g. Nivel de aplicación

Su aplicación se da en DISAS, Hospitales de Unidades Ejecutoras e Institutos Especializados.

h. Periodicidad

En un rango de tiempo mensual y si fuese el caso que no se ejecutara adquisiciones durante el periodo a evaluar, no se tendrá en consideración a la evaluación.

4.5.2. Porcentaje de stock de medicamentos no contenidos en el petitorio nacional de medicamentos esenciales.

a. Justificación

Los medicamentos que no se encuentran contenidos en el PUE hacen que se ponga en tema el principio de racionalidad, el cual debe ser prioridad en la gestión farmacéutica.

b. Definición

Con este indicador podemos determinar el porcentaje de las existencias de aquellos medicamentos que no se consideraron en el PUE y mide el nivel económico en porcentaje que representa a la inversión que se realiza de medicamentos.

c. Recolección de datos

Instrumento	Dato
ICI	Medicamentos en stock no incluidos en el PUE

ICI: Informe de Consumo Integrado SISMED

d. Metodología para el cálculo

$$\% \text{ Medicam. no Incluidos en el PUE} = \frac{\# \text{ ítems Medicam. fuera del PUE}}{\# \text{ total de ítems Medicamentos}} \times 100 \text{ Ítems}$$

$$\% \text{ de Medicam. no Incluidos en el PUE} = \frac{\text{Valorización de stock Medicamentos Fuera del PUE}}{\text{Valorización del stock total de medicamentos}} \times 100 \text{ Valor}$$

e. Valor objetivo

El porcentaje ideal de stock de medicamentos que no se encuentran en el PUE, en ítems ni en valores es de 0%.

f. Interpretación

Los resultados que se encuentran en el rango mayor a cero, indicaría la presencia de medicamentos que no se incluyeron en el PUE y que están aptos para su abastecimiento, dispensación y uso.

g. Aplicación

Se aplica en las DISAS, hospitales e institutos especializados.

h. Periodo

Mensual.

4.5.3. Porcentaje de los medicamentos trazadores – no disponibles**a. Justificación**

Los medicamentos esenciales disponibles en los establecimientos de salud son un factor importante que nos permite garantizar el asiduo de los usuarios para el acceso de los medicamentos. El cálculo de la disposición de medicamentos trazadores acorde con los niveles de complejidad que presentan los establecimientos de la salud, nos brindan las herramienta para obtener la medición de la eficiencia en relación a la gestión de abastecimiento, asimismo el nivel de acceso debido a que la ausencia de medicamentos establece un álgido problema con un negativo impacto en la contribución de la recuperación de la salud integral de los usuarios.

b. Definición

Una medicina se establece como no disponible cuando no se encuentra registro alguno del medicamento trazador, sin tener en consideración los medicamentos que se encuentran con fecha de vencimiento expirados.

c. Recolección de datos

Instrumento	Dato
ICI	Stock final de medicamentos

ICI: Informe de consumo Integrado SISMED

d. Metodología para el cálculo

$$\% \text{ de Medicam. no disponibles} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de ítems no disponibles}}{\text{Total, de Ítems trazadores evaluados}} \times 100 \text{ Ítems}$$

e. Valor objetivo

Porcentaje óptimo de 0%.

f. Interpretación

Son los valores que se encuentran mayores de cero, manifiestan una ausencia en disponibilidad de los medicamentos trazadores esenciales. Este indicador se encuentra entre los más importantes para obtener la evaluación de eficiencia de suministro de los medicamentos.

g. Nivel de aplicación

Se encuentran los diferentes almacenes de medicinas, establecimientos farmacéuticos con categoría de primer nivel de atención, institutos especializados, hospitales.

h. Periodicidad

Mensual.

4.5.4. Porcentaje de medicamentos en substock**Justificación**

El stock de medicamentos que no cubre las necesidades de los usuarios por tener déficit de abastecimiento, lo cual limita el acceso de medicamentos siendo determinante a caer en desabastecimiento.

a. Definición

Cuando el substock de los dos últimos bimestres viene siendo mayor a cero y la cantidad disponible en stock se encuentra por debajo del consumo promedio del último bimestre podemos determinar que el medicamento se encuentra en substock; esto se obtiene mediante el cálculo del consumo de los cuatro meses último entre dos, teniendo en consideración solo a los medicamento incluidos en el PUE.

b. Recolección de datos

Instrumento	Dato
ICI	Stock final de medicamentos PUE

ICI: Informe de Consumo Integrado

c. Metodología para el cálculo

$$\% \text{ de Medicam. en substock} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de ítems PUE en substock}}{\text{N}^\circ \text{ Total de ítems PUE en Stock}} \times 100 \text{Ítm}$$

d. Valor

Su porcentaje óptimo es 0%.

e. Interpretación

Cuando se obtienen los valores mayor a cero nos indicara la falta de previsión y un posible desabastecimiento en los cuatro meses últimos, tener en consideración los datos de los meses anteriores.

f. Nivel de aplicación

Su ámbito de aplicación se da en los diferentes almacenes especializados de medicamentos, establecimientos farmacéuticos, institutos especializados y hospitales.

g. Periodicidad

De forma mensual

4.5.5. Porcentaje de medicamentos en sobrestock**a. Justificación**

Cuando un establecimiento de medicinas se encuentra en sobrestock de medicamentos refleja la poca eficacia en la administración de recursos financieros destinados para el abastecimiento, incurriendo en el incremento de los costos de almacenaje, por consecuencia disminuye los recursos económicos para las futuras adquisiciones de medicamentos, así mismo otro efecto es el riesgo de caducidad por fecha de vencimiento causando pérdidas de estos, este indicador nos permite anticiparnos ante este suceso e identificar la gestión farmacéutica y su eficiente administración de sus recursos económicos financieros.

b. Definición

El indicador permite determinar su nivel de sobrestock de medicamentos que se encuentran en el .PUE. Se interpreta que un medicamento está en sobrestock si su cantidad de almacenaje se encuentra mayor al consumo en promedio a los últimos cuatro meses.

c. Recolección de datos

Instrumento	Dato
ICI	Stock final de medicamentos PUE

ICI: Informe de Consumo Integrado SISMED

d. Metodología para el cálculo

$$\% \text{ de Medicam. en sobrestock} = \frac{\text{Cantidad de ítems en sobrestock}}{\text{Total de ítems en stock}} \times 100 \text{ Ítem}$$

$$\% \text{ Medicam. sobrestock} = \frac{\text{Valoriz. sobrestock} - \text{Valoriz. stock óptimo}}{\text{Valor total de stock evaluado}} \times 100 \text{ Valor}$$

e. Valor o rango objetivo

Los valores o ítems en porcentaje óptimo es 0%

f. Interpretación

Los valores que se encuentran en un rango superior a cero 0% nos indica que existe un riesgo de caducidad en la fecha de vencimiento de los productos farmacéuticos evidenciando lo ineficientes que pueden ser los procesos de adquisición de medicamentos.

g. Nivel de aplicación

Se aplica en los diferentes almacenes farmacéuticos, distintos servicios de farmacias de primer nivel de atención, institutos especializados y hospitales.

h. Periodicidad

Mensual

4.5.6. Porcentaje de los medicamentos vencidos

a. Justificación

Los medicamentos vencidos repercuten en la administración y gestión de los inventarios. Siendo la supervisión y monitoreo constante en casos de las existencias de medicamentos vencidos en sobrestock y sin rotación, lo que se debería realizar con la finalidad de evitar que este suceso afecte a la calidad de las gestiones farmacéuticas y así mismo en la disponibilidad de los recursos financieros asignados para este fin.

b. Definición

Podemos considerar como un medicamento vencido aquel producto con existencia mayor a cero que tenga como fecha de vencimiento anterior a la fecha de la obtención actual de la investigación.

c. Recolección de datos

Instrumento	Dato
ICI	Medicamentos vencidos en el mes
	Stock final de medicamentos PUE

ICI: Informe de Consumo Integrado SISMED

d. Metodología para el cálculo

$$\% \text{ de Medicam. Vencidos} = \frac{\text{Cantidad de ítems vencidos}}{\text{Total de ítems en stock}} \times 100 \text{ Ítems}$$

$$\% \text{ de Medicam. Vencidos} = \frac{\text{Medicamentos vencidos valorizados}}{\text{Total stock medicamentos valorizados}} \times 100 \text{ valores}$$

e. Valor o rango objetivo

Se puede determinar que el óptimo porcentaje de medicamentos expirados o vencidos tanto en valores como ítems, es de cero 0%.

f. Interpretación

Los valores que se encuentran en un rango mayor a cero 0% indican que existen deficiencias de los mecanismos de control y redistribución de los stocks de medicamentos en los diferentes establecimientos farmacéuticos.

g. Nivel de aplicación

El ámbito de ejecución o aplicación es en los almacenes especializados de medicamentos y en los servicios de farmacias de establecimientos de salud categorizados en el primer nivel de atención, en institutos especializados y en hospitales.

h. Periodicidad

Periodo mensual

4.5.7. Porcentaje promedio ponderado en variación de inventarios

a. Justificación

La falta de coincidencia entre los medicamentos físicos y los registros existentes, manifiesta déficit en los mecanismos de control de inventarios que nos lleva a la implicancia legal y económica.

b. Definición

Con esta herramienta podremos determinar y medir el porcentaje de variación entre las existencias registradas por sistema y los conteos reales manuales que se les hace a un grupo de medicamentos esenciales.

c. Recolección de datos

1er Paso. Realizar el registro utilizando el Formato N°01 por cada uno de los medicamentos trazadores la cantidad registrada en los sistemas informáticos, ICI y tarjetas de control visible.

2do Paso. Proceder al conteo manual de los medicamentos trazadores y formular el registro de datos en la columna de conteo en el Formato N°01.

Instrumento	Dato
Registro más exacto	Stock ICI, tarjeta de control visible o kárdex, sistema informático
Formato N° 01	Conteo físico manual de los medicamentos trazadores

d. Metodología para el cálculo

$$\% \text{ Variación Individual} = \frac{\text{Cantidad registrada} - \text{Cantidad conteo físico}}{\text{Cantidad registrada} - \text{Cantidad conteo físico}} \times 100$$

% Promedio de var. Indiv.

$$= \frac{\text{Sumatoria de \% variación individual}}{\text{N° Total de medicamentos evaluados}} \times 100$$

Ejemplo:

1er Paso. En el supuesto que se realice la verificación de la lista de cuatro medicamentos trazadores elegidos al azar.

N°	Medicamento	Cantidad registrada	Cantidad de conteo
1	ESOMEPRAZOL 20MG	1,590	1,573
2	ACIDO FÓLICO 0.5MG	2,456	2,450
3	COMPLEJO B	5,800	5,800
4	PARACETAMOL 500MG	3,500	3,490
	Totales	13,346	13,313

2do Paso. Realizar el cálculo de diferencia entre el registro sistematizado y el conteo físico de los medicamentos seleccionados para su análisis y proceder a dividir el resultado obtenido entre la cantidad registrada expresándolo en porcentaje y valores absolutos.

$$\% \text{ variación 1} = \frac{17}{1590} = 1.07\%$$

$$\% \text{ variación 2} = \frac{6}{2456} = 0.24\%$$

$$\% \text{ variación 3} = \frac{0}{5800} = 0.00\%$$

$$\% \text{ variación 4} = \frac{10}{3500} = 0.29\%$$

3er paso. Realizar el cálculo del porcentaje promedio de la variación individual

$$\% \text{ Promedio de Variación Indv.} = \frac{(1.07 + 0.24 + 0 + 0.29)}{13346} = 1.20\%$$

e. Rango objetivo

Determinamos como un porcentaje óptimo de la variación entre los registros y los conteos físicos, cuando es 0%.

f. Interpretación

Los datos obtenidos en porcentajes que se encuentren en un rango mayor a cero reflejan la discrepancia existente entre el registro sistematizado y las existencias físicas de los diferentes medicamentos. En relación al ejemplo expuesto concluimos que el registro y las cantidades físicas existentes difieren en un 1.20%.

g. Nivel de aplicación

Aplicable en los diferentes almacenes de medicamentos, establecimientos farmacéuticos de primer nivel en la atención al usuario, asimismo en los hospitales e institutos especializados.

h. Periodicidad

Mensual

V. Discusión

Partiendo de los problemas críticos y analizando cada uno de ellos, se definen los problemas que tienen en el Almacén Central de la IAFAS EP (FOSPEME), sustentado en una metodología clara y concisa, con el único fin de desarrollar una propuesta para la mejora de un control interno y la gestión de inventarios en el área del almacén.

De acuerdo al segundo objetivo referente a las normas y reglamentos del funcionamiento del área del almacén enfocado en su proceso de distribución, el “Manual de Buenas Prácticas de Almacenamiento”, resalta que los establecimientos que almacenan productos farmacéuticos, productos sanitarios y material médico, deben cumplir con las políticas de calidad y directrices que se encuentran plasmadas en el Manual de Calidad, aprobadas por los directivos de la institución, en esta misma línea el Sistema de Control Interno del Ejército del Perú, basado en la ley 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado” que es el conjunto de

acciones, políticas, normas, registros, actividades, procedimientos y métodos que involucran la actitud de su personal desde el alto mando hasta la última organización que integra el Ejército. En tal sentido, en este objetivo de la investigación se notó que el almacén no cuenta con un profesional Químico Farmacéutico ni un adecuado número de personal capacitado que garantice el cumplimiento de las buenas prácticas de almacenamiento, distribución y dispensación de los productos farmacéuticos y afines. El almacén no cuenta con un organigrama que defina la jerarquía del personal ni la descripción general de sus procedimientos que garantice el seguimiento de todos los pasos del proceso, validación de almacenamiento, riesgos y calificación de equipos y personal.

Con respecto al tercer objetivo, se planteó determinar los puntos críticos del proceso de control interno de inventarios y la funcionalidad de los mecanismos actuales, Díaz y Morales (2017) en su tesis “Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A.C.” mencionan que el control interno es una herramienta de apoyo y de ayuda indispensable con la finalidad de lograr eficiencia y eficacia en la administración, y según Torres (2017) en su investigación “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima” afirma que un adecuado sistema de control interno en los almacenes farmacéuticos ayudaría a mejorar la gestión de inventarios, asegurando que la información financiera de la empresa sea confiable frente a posibles fraudes. En este contexto encontramos que la empresa no cuenta con una debida planificación ni estructuración de los procesos para el control interno de inventarios, ya que el problema más común en el almacén central de la institución es la existencia de sobrantes y faltantes de las existencias físicas de medicamentos.

Para el cuarto objetivo, se propuso elaborar la matriz de riesgo para la gestión de inventarios en el almacén central, Calderón y González (2017) manifiestan que, el método de la matriz de riesgo es conservador por la forma de combinar sus variables independientes, además de asumir que la probabilidad de fallo de las barreras depende de su número y no, de su robustez. En esa misma línea, Frías (2018) refiere que, para gestionar inventarios es necesario identificar los productos que se van a registrar y controlar en el inventario del almacén. En tanto, la matriz de riesgo nos va a permitir crear un plan de acción en aquellos procedimientos con mayor impacto de riesgos y porcentaje de ocurrencia en la institución, ya que el riesgo obtenido

por este análisis puede ser mayor al real y de acuerdo a los valores de riesgo se consideran inaceptables los riesgos con calificación de Muy Altos o Altos.

Respecto al quinto objetivo referente al análisis de los indicadores de eficiencia en el manejo y distribución de medicamentos, Pérez (2013) manifiesta que un indicador de gestión viene hacer la expresión cuantitativa o cualitativa del desempeño y comportamiento de un proceso, el cual permite asociar características y fenómenos de la realidad a través de la evolución de una variable. Así mismo, los indicadores son herramientas útiles para la planeación y gestión en general, permitiendo evaluar de manera objetiva los aspectos particulares del proceso de ejecución y distribución de medicamentos. Para la aplicación de estos indicadores se tuvo de apoyo a la Organización Panamericana de la Salud y las diversas direcciones regionales de medicamentos.

VI. Conclusiones

La institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del Ejército del Perú no cumple con algunas de las normas de salud establecidas por DIGEMID (Dirección General de Medicamentos, Insumos y Drogas), ya que no cuentan con el profesional Químico Farmacéutico que promueva el acceso a medicamentos mediante una gestión adecuada, eficaz y con garantía que permita que los medicamentos se distribuyan de manera eficaz desde el almacén central de la institución hacia las diferentes farmacias a nivel nacional.

Según los flujogramas elaborados del control interno en el almacén, se han identificado los puntos críticos y las deficiencias por parte del personal a cargo, que ponen en riesgo las operaciones administrativas y operativas del almacén central de la IAFAS EP (FOSPEME), estas deficiencias encontradas son la ineficiencia del personal técnico. Se corroboró la falta de funciones y políticas del personal que se encarga de la recepción, almacenamiento y distribución de las existencias. Las salidas de las existencias sin previa verificación de los documentos de salida (Pecosas), los cuales originan cruces, sobrantes y faltantes en el stock físico de los inventarios.

Al proceder con la valoración de riesgos en el área del almacén se concluyó que existe la probabilidad o impacto de riesgo inherente bajo a moderado con una

probabilidad de frecuencia de probable a muy probable que afecten la gestión administrativa de la institución.

Para el trabajo con indicadores se debe implementar un sistema que vaya desde un correcto análisis de hechos hasta la toma de decisiones acertadas para así mantener, mejorar e innovar en el proceso de distribución de medicamentos. La institución presenta un manual óptimo sobre el análisis de los indicadores de eficiencia, que no es puesto en marcha ya que no cuenta con personal capacitado que le dé un correcto uso.

VII. Recomendaciones

Se recomienda a la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú, dar cumplimiento a las normas de la “Ley General de Salud”- Digemid y la “Ley de control interno de las entidades del Estado” para establecer y mantener un sistema de gestión de calidad basado en el cumplimiento de las normas.

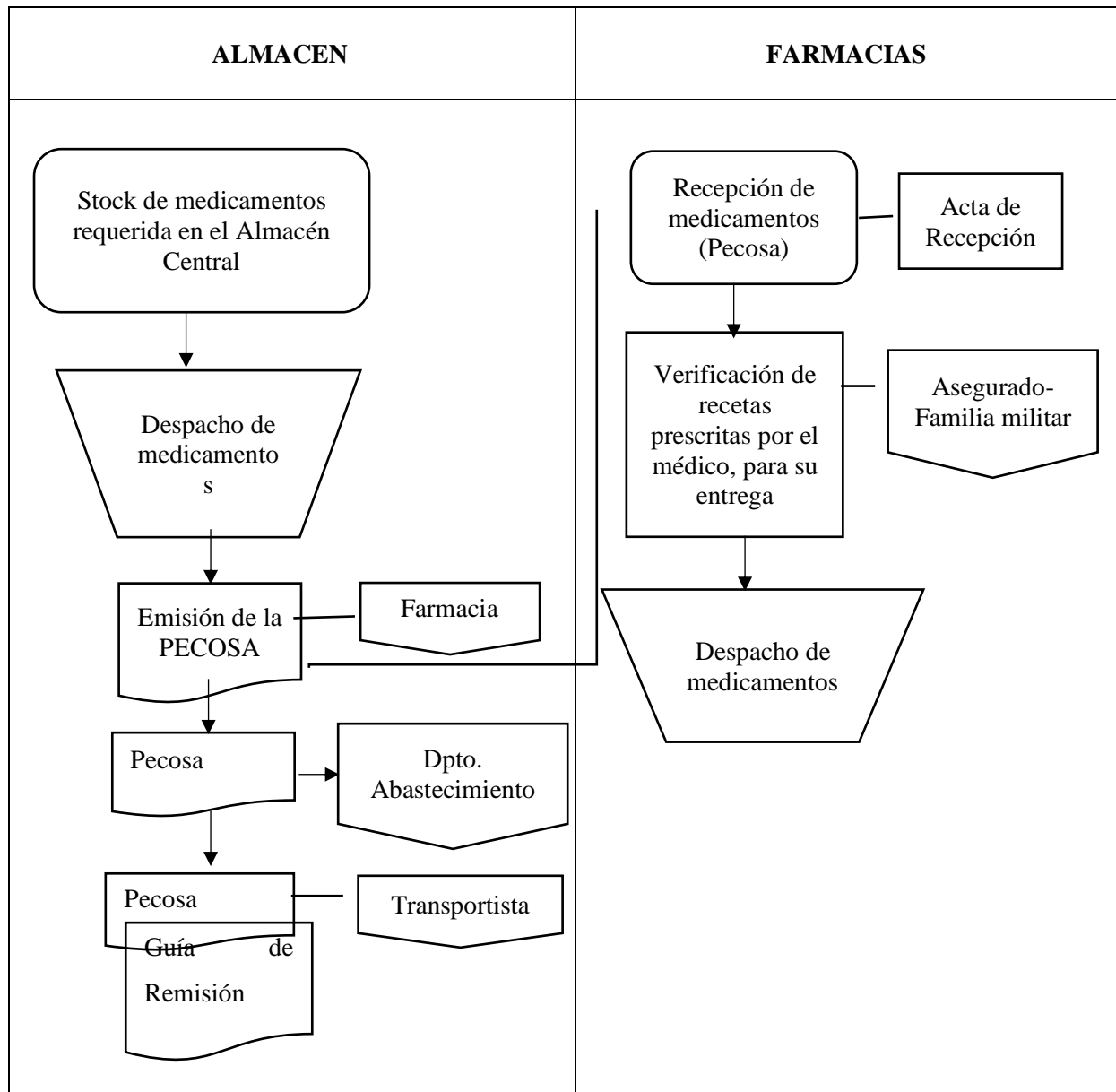
Se sugiere a la IAFAS-EP, realizar periódicamente control interno dando seguimiento a sus operaciones, a la revisión de sus procesos e inventarios físicos en el área del almacén, para así obtener información confiable sobre el stock de las existencias. De la misma forma, clasificar los productos teniendo en cuenta la demanda y costos de éstos, para así poder llevar un mejor control y distribución de las existencias. Así mismo implementar el control de la eficiencia en el trabajo para el personal que labora en el área, promovido con capacitaciones, charlas, incentivos, para que el personal se sienta comprometido con las funciones que debe ejercer en el área.

Los jefes del área del almacén central deben evaluar periódicamente los procesos internos de la institución para identificar a tiempo los riesgos operacionales a fin de evitar pérdidas económicas que afecten a la empresa, a su vez realizar capacitaciones y entrenamiento al personal antes de su inclusión en el equipo de trabajo.

Se recomienda a la institución poner en marcha el manual de indicadores de eficiencia, el cual permitirá tomar decisiones que les permita mejorar en el manejo y distribución de medicamentos a los usuarios de la familia militar, en el acceso y obtención de medicamentos esenciales de calidad.

A partir de esto se recomienda también establecer un proceso que contribuya a la distribución oportuna de los medicamentos en las diferentes farmacias de la IAFAS EP.

Tabla 13. Proceso de distribución de medicamentos



VIII. Referencias

Anaya Tejero, J. (2008). *Almacenes: Análisis, diseño y organización*. Madrid: ESIC Editorial.

Arenal Laza, C. (2020). *Elaboración y gestión de inventarios*. España: EDITORIAL TUTOR FORMACIÓN.

Asencio Cristobal, L., González Ascencio, E. y Lozano Robles, M. (2017). *El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas*. Universidad de Guayaquil. <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>

Blas Solís, J. (2020). *Técnicas gráfico plásticas para mejorar la creatividad en las artes visuales de los estudiantes de tercer grado de educación secundaria de UGEL Asunción – 2019*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote. <https://n9.cl/s7zv0>

Botello Castro, J. y Torres Meza, L. (2017). *Impacto de las diferencias de los inventarios en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Vicsa Safety Perú Sac, en el ejercicio 2016*. Universidad Tecnológica del Perú. <https://n9.cl/t7ow2>

Cabrera Pérez, A. y Díaz Coronel, R. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo en el periodo del 2016*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/872>

Calderón, C.; González, J.; Cruz, A.; Quesada, W.; Sinconegui, B.; Solá, Y.; Guerrero, M.; Martínez, A. y Oliva, J. (17 de octubre de 2017). *Análisis de seguridad radiológica de una instalación PET/CT mediante el empleo de una matriz de riesgo*. Nucleus. <http://scielo.sld.cu/pdf/nuc/n62/nuc086217.pdf>

Capote Cordovés, G. (2019). *El control interno y el control*. Revista Economía y Desarrollo. Universidad de la Habana, Cuba. <https://n9.cl/q21se>

- Cerda Gutiérrez, H. (1991). *Los elementos de la investigación*. Bogotá: El Búho.
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *Marco conceptual del control interno*. <https://n9.cl/5u2vh>
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión y control del aprovisionamiento*. Málaga: IC Editorial.
- Díaz Estela, S. y Morales Ríos, O. (2017). *Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa RITA S.A.C. Octubre – Diciembre 2014*. Chiclayo. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/851>
- Farro Ramón, R. y Huancas Caicedo, E. (2017). *Optimización de la gestión de almacenes basado en el modelo de las 5S, que genera orden y control en la almacenera – Huáncar S.A.C – Chiclayo*. Universidad de Sipán. <https://n9.cl/h3mx5>
- Ferrín Gutiérrez, A. (2013). *Gestión de stocks en la logística de almacenes* (3ª Ed.). Bogotá: FC editorial.
- Flamarique, S. (1ª Ed.). (2019). *Manual de gestión de almacenes*. Marge Books.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. (1ª Ed.). Editorial Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO. Lima.
- García, D., Cedeño, Y., Ríos, I. y Morell, L. (24 de enero de 2019). *Índice integral de calidad para la gestión de almacenes en entidades hospitalarias*. <https://n9.cl/811vi>
- García, G.; Cazallo, A.; Barragan, C.; Mercado, M.; Olarte, L. y Meza, V. (2019). *Indicadores de eficacia y eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia*. Revista ESPACIOS. ISSN 0798 1015 vol. 40(nº22)
<http://www.revistaespacios.com/a19v40n22/a19v40n22p16.pdf>

Gonzales Jaime, L.R. (2017). *Gestión de inventarios y control interno*. Universidad de Piura. <https://n9.cl/3ean7>

Guerrero Chica, J. y Orellana Intriago, M. (2016). *Mejora de la gestión de inventario en la empresa cartimex S.A.* Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/reduq/14096>

Lizárraga Cruz, H. (2017). *Un Deficiente control interno genera sobrantes y faltantes de existencias en el almacén de la empresa Industria del Calzado ALEXWIR SAC – año 2016*. Universidad San Pedro. <https://n9.cl/2wdpn>

López Montes, J. (2014). *Gestión de inventarios*. España: Editorial Elearning S. L.

Mantilla, S. (Febrero de 2018). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones. <https://n9.cl/ydp1g>

Meana Coalla, P.P. (2017). *Gestión y Control del aprovisionamiento*. España. <https://n9.cl/2iqy7>

Merma Arohuanca, J. (2019). *El riesgo operacional y su incidencia en la rentabilidad del Banco Financiero periodo 2015-2017*. Universidad Privada de Tacna. <https://n9.cl/7k3zx>

Pirela, A. (06 de julio 2005). *Estudio de un caso de control interno*. TELOS. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales. <http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/1241>

Presentacion Japa, M. (2020). *Gestión de inventarios y liquidez empresa Stylo Lipa S.A.C., 2018 – S.J.L. Lima*. Universidad Peruana de las Américas. <https://n9.cl/1e95z>

Villanueva Morales, W. (2020). *La gestión de inventarios y la competitividad en las empresas del sector ferretero en la ciudad de Tingo María – 2019*. Universidad de Huánuco. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/2359>

IX. Anexos

Anexo N°01: Guía de entrevista

Institución: Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú
 Entrevistador: CSP
 Entrevistado: Jefe del Almacén Central – IAFAS EP (FOSPEME)

N°	PREGUNTA
1	<p>¿El almacén central se encuentra ubicada en una área adecuada?</p> <p>Sí</p>
2	<p>¿La institución cuenta con una adecuada rotación de existencias?</p> <p>Sí</p>
3	<p>¿La institución cuenta con un ambiente de control para la recepción de los medicamentos?</p> <p>No, los medicamentos se reciben de manera rápida y al peso para ser distribuidas en los anaqueles correspondientes para su pronta distribución a las diferentes farmacias a nivel nacional, y sólo por un personal encargado.</p>
4	<p>¿La institución cuenta con un cronograma para el control de las existencias?</p> <p>No, por el poco tiempo que disponen los directivos, sólo se hacen presente para dar la conformidad de los ingresos.</p>
5	<p>¿Mencione tres características que lo diferencien de otras instituciones?</p> <p>Somos una entidad pública que brinda servicio al personal militar del ejército en actividad y retiro, y a sus familiares directos</p> <p>Brindamos seguros de ONCOEP (Tratamientos del cáncer) y Segunda Capa(hospitalización y tratamiento para familiares)</p> <p>Abastecemos con medicamentos gratuitos considerados en el PUE, y medicamentos especiales a un costo del 25%, a diferencia de los precios encontrados en el mercado actual</p>
6	<p>¿Existen controles constantes sobre los medicamentos existentes en el almacén central?</p> <p>¿Cada que tiempo?</p>

	Exactamente no tenemos un tiempo establecido, los controles se hacen cada cierto tiempo o cuando se detectan algunas fallas en la distribución del producto, faltante o deterioro de éstos.
7	¿El almacén central cuenta con un nivel óptimo de existencias para realizar pedidos? Sí, estamos abastecidos
8	¿Tienen algún método de control de eficiencia para la distribución de sus existencias? No
9	¿Se realizan evaluaciones de riesgo de las existencias? Ya que no existe ningún control sobre las existencias, tampoco se evalúa el riesgo.
10	¿Se tienen mermas y desmedros en las existencias? No
11	¿Sólo el personal autorizado es el que tiene acceso a las existencias del almacén central? Sí, sólo el personal que labora en el almacén
12	¿Cada que tiempo se le realiza el control de eficiencia a los trabajadores del almacén? Cada cierto tiempo que los inspectores del departamento de control interno lo crea necesario
13	¿Cuentan con mecanismos de supervisión a los funcionarios que laboran en la institución? Los mecanismos de supervisión que se emplean, por lo general son los que vienen de Inspectoría General del Ejército (IGE) y el Comando de Salud del Ejército (COSALE)
14	¿Cuáles son las políticas de las existencias? Los pedidos de medicamentos se hacen de acuerdo al Petitorio Único del Ejército (PUE) Se realiza el requerimiento de pedido de medicamentos mensual, según cuadro de distribución Los ingresos y salidas de las existencias son anotadas y descargadas en el sistema spring (kardex) Las existencias sólo serán distribuidas con (PECOSA)
15	¿Se toman oportunamente medidas de corrección, cuando suceden imprevistos en el sistema? Cuando se trata de error humano y se detecta a tiempo, puede ser corregido en el sistema spring por el personal que labora en el área; pero si se trata de algo más drástico se da conocimiento a los encargados del sistema de telecomunicaciones (SETEL)

Conclusión

Al término de la entrevista llegué a la conclusión que la institución no cuenta con un sistema de control definido para el manejo de sus inventarios, no realiza supervisión de las actividades que ejerce su personal limitándose a la recepción de los medicamentos para luego abastecer a las diferentes farmacias omitiendo el filtro de revisar las condiciones de ingreso de los productos al almacén, los controles y gestión de inventarios sólo lo realizan en el momento que sucede algún imprevisto en el sistema o el stock físico de las existencias. Por lo tanto, los directivos o jefes del área del almacén deberían tener un sistema de control periódico sobre los inventarios y eficiencia con la que trabaja su personal a cargo para evitar posibles riesgos en la distribución de sus productos.

Anexo N°02: Lista de medicamentos trazadores

N°	ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CONCENTRACIÓN	F.FARM
1	0000007021	ACETATO DE LEUPROLERINA	30 MG	JGA
2	0000005943	ACETAZOLAMIDA	250 MG	TAB
3	0000007194	ACIDO FOLICO	0.5 MG	TAB
4	0000004693	ADALIMUMAB	40 MG	AMP
5	0000006805	ALOPURINOL	300 MG	TAB
6	0000000043	AMITRIPTILINA	25 MG	TAB
7	0000005903	BIPERIDENO	2 MG	TAB
8	0000004225	CARBAMAZEPINA	200 MG	TAB
9	0000006301	CARVEDILOL	12,5 MG	TAB
10	0000004770	CELECOXIB	200 MG	TAB
11	0000013938	CIPROFLOXACINO	500 MG	TAB
12	0000014247	CITRATO DE CALCIO + VITAMINA D	1500 MG/ 400 UI	TAB
13	0000001344	COMPLEJO B	100MG/5MG/50MCG	TAB
14	0000011337	DILTIAZEM	60 MG	TAB
15	0000011571	DOXAZOCINA	4 MG	TAB
16	0000005318	DOXICICLINA	100 MG	TAB
17	0000006939	ESOMEPRAZOL	20 MG	TAB
18	0000005195	ESPIRONOLACTONA	25 MG	TAB
19	0000007846	FENAZOPIRIDINA	100 MG	TAB
20	0000014412	LEUPROLIDE ACETATO	11.25 MG	AMP
21	0000011235	LEVOTIROXINA SODICA	100 UG	TAB
22	0000002047	NIFEDIPINO	30 MG	TAB
23	0000004126	NIMODIPINO	30 MG	TAB
24	0000004908	PARACETAMOL	500 MG	TAB
25	0000005066	PREDNISONA	20 MG	TAB
26	0000005906	RISPERIDONA	2 MG	TAB
27	0000012864	SOLIFENACINA	5 MG	TAB
28	0000006036	SULFAMETOXASOL + TRIMETOPRIMA	800 MG/ 160 MG	TAB
29	0000006340	TRAMADOL + PARACETAMOL	37.5/325 MG	TAB
30	0000010867	TRAMADOL CLORHIDRATO	50 MG	TAB

Anexo N°03: Formato de Medicamentos Trazadores

FECHA: _____

NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO: _____

RED – MICRORED: _____

REGION/SUB REGIÓN: _____

N°	MEDICAMENTOS			CANTIDAD SPRING	CONTEO FÍSICO	PORCENTAJE VARIACIÓN INDIV.
	DESCRIPCIÓN	CONCENTRACIÓN	F.FARM			
1	ACETATO DE LEUPROLERINA	30 MG	JGA			
2	ACETAZOLAMIDA	250 MG	TAB			
3	ACIDO FOLICO	0.5 MG	TAB			
4	ADALIMUMAB	40 MG	AMP			
5	ALOPURINOL	300 MG	TAB			
6	AMITRIPTILINA	25 MG	TAB			
7	BIPERIDENO	2 MG	TAB			
8	CARBAMAZEPINA	200 MG	TAB			
9	CARVEDILOL	12,5 MG	TAB			
10	CELECOXIB	200 MG	TAB			
11	CIPROFLOXACINO	500 MG	TAB			
12	CITRATO DE CALCIO + VITAMINA D	1500 MG/ 400 UI	TAB			
13	COMPLEJO B	100MG/5MG/50MCG	TAB			
14	DILTIAZEM	60 MG	TAB			
15	DOXAZOCINA	4 MG	TAB			
16	DOXICICLINA	100 MG	TAB			
17	ESOMEPRAZOL	20 MG	TAB			
18	ESPIRONOLACTONA	25 MG	TAB			
19	FENAZOPIRIDINA	100 MG	TAB			
20	LEUPROLIDE ACETATO	11.25 MG	AMP			
21	LEVOTIROXINA SODICA	100 UG	TAB			
22	NIFEDIPINO	30 MG	TAB			
23	NIMODIPINO	30 MG	TAB			
24	PARACETAMOL	500 MG	TAB			
25	PREDNISONA	20 MG	TAB			
26	RISPERIDONA	2 MG	TAB			
27	SOLIFENACINA	5 MG	TAB			
28	SULFAMETOXASOL + TRIMETOPRIMA	800 MG/ 160 MG	TAB			
29	TRAMADOL + PARACETAMOL	37.5/325 MG	TAB			
30	TRAMADOL CLORHIDRATO	50 MG	TAB			

TABLETA = TABLETA/CAPSULA/GRAGEA/COMPRIMIDO