



**UNIVERSIDAD
DEL PACÍFICO**

**Escuela de
Postgrado**

**“PROPUESTA METODOLÓGICA PARA IMPLEMENTAR LA
GESTIÓN DE RIESGOS EN LOS PROCESOS DE EXISTENCIAS,
TESORERÍA Y REGULATORIO EN UNA EMPRESA
FARMACÉUTICA DURANTE EL 2022, CON APLICACIÓN EN LA
NORMA NTP – ISO 31000”**

**Trabajo de Investigación presentado
para optar al Grado Académico de
Magíster en Auditoría**

Presentado por

Srta. María Gracia Abad Moreira

Srta. Idaya del Carmen Diaz Yuijan

Sr. Renzo Francisco Dominguez Tagle

Sr. Frank Christian Lopez Nolasco

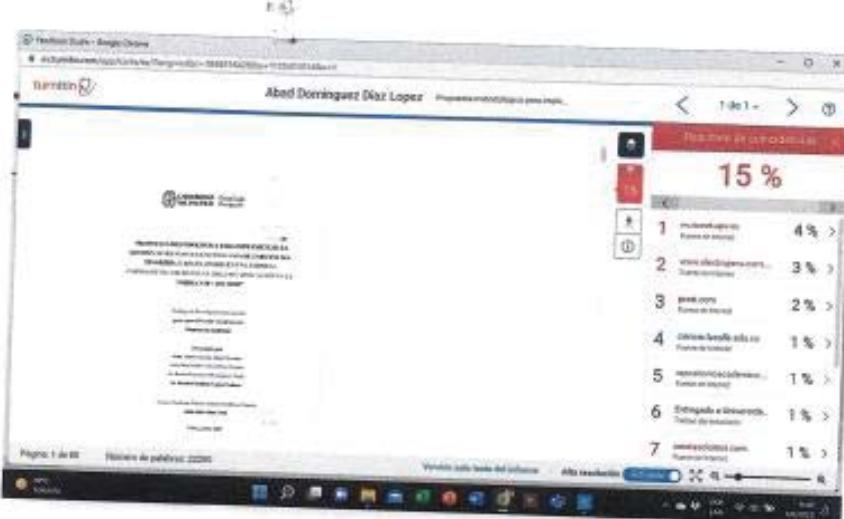
Asesor: Profesor Marco Antonio Zaldívar García

0000-0001-5084-7910

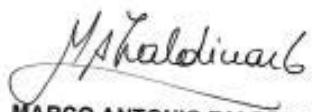
Lima, junio 2022

REPORTE DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO

A través del presente, **MARCO ANTONIO ZALDIVAR GARCIA** deja constancia que el trabajo de investigación «**PROPUESTA METODOLOGICA PARA IMPLEMENTAR LA GESTION DE RIESGOS EN LOS PROCESOS DE EXISTENCIAS, TESORERIA Y REGULATORIO EN UNA EMPRESA FARMACEUTICA DURANTE EL 2022, CON APLICACIÓN EN LA NORMA NTP-ISO 31000»** presentado por los alumnos **MARIA GRACIA ABAD MOREIRA, IDAYA DEL CARMEN DIAZ YUIJAN, RENZO FRANCISCO DOMINGUEZ TAGLE y FRANK CHRISTIAN LÓPEZ NOLASCO**, para optar al Grado Académico de Magister en Auditoría fue sometido al análisis del sistema antiplagio Tumitín el **31 DE MAYO DE 2022**, dando el siguiente resultado.



31 DE MAYO DE 2022


MARCO ANTONIO ZALDIVAR GARCIA
ID de ORCID: 0000-0001-5084-7910

Índice

Índice de tablas.....	viii
Índice de gráficos	ix
Índice de anexos	x
Resumen ejecutivo	iv
Capítulo I. Introducción.....	1
Capítulo II. Planteamiento del problema	3
1. Antecedentes del problema.....	3
2. Planteamiento del problema de consultoría – aseguramiento.....	4
3. Preguntas de investigación.....	6
4. Objetivos.....	6
4.1 Objetivo general.....	6
4.2 Objetivos específicos	6
5. Justificación	7
6. Limitaciones	7
7. Delimitaciones	7
Capítulo III. Marco conceptual	8
1. Antecedentes relacionados con la investigación.....	8
1.1 Antecedentes.....	8
1.2 Bases teóricas (palabras claves).....	9
2. Gestión de riesgos.....	10
2.1 Definición de gestión de riesgos	10
2.2 Tipos de riesgos	11
2.3 Evaluación y análisis de riesgo	12
2.4 Manual de la Gestión de Riesgos.....	14
2.5 Roles y responsabilidad	15
2.5.1 Comité de Riesgos a nivel gerencial.....	15
2.5.2 Directorio.....	16
2.5.3 Auditoría interna.....	17
2.6 Marco regulatorio para el sector farmacéutico	17
3. Directrices NTP – ISO 31000-2018.....	17
3.1 Propósito de la norma	17

3.3.1 Liderazgo y compromiso	18
3.3.2 Integración	18
3.3.3 Diseño.....	18
3.3.4 Implementación	19
3.2 Principios para la gestión de riesgos.....	19
3.3 Proceso para la gestión de riesgos	21
3.4 Análisis comparativo de la Norma ISO 31000-2018 versus COSO ERM 2017	23
3.4.1 ISO 31000:2018.....	23
3.4.2 COSO ERM 2017.....	24
4. Conocimiento de la empresa Corporación Farmacéutica	24
4.1 Antecedentes e impacto COVID-19	24
4.1.1 Antecedentes.....	24
4.1.2 Impacto COVID-19	25
4.2 Visión, misión y valores	25
4.3 Organigrama de la empresa	25
4.4 Flujos de procesos en las áreas de Existencias, Tesorería y regulatorios	26
4.5 Procedimientos y lineamientos	26
Capítulo IV. Metodología.....	27
1. Diseño del proyecto de investigación	27
2. Conveniencia del proyecto de consultoría – aseguramiento.....	27
3. Definición el alcance de la investigación: exploratoria, descriptiva, correlacional o explicativa.....	27
4. Formulación de diagnóstico y plan de acción (tipo de metodología)	28
5. Recolección de datos y documentación de actividades realizadas.....	28
5.1 Análisis de las encuestas realizadas.....	28
5.2 Análisis de los cuestionarios.....	29
6. Análisis e interpretación de datos y preparación de entregables	29
Capítulo V. Presentación de resultados y/o hallazgos.....	31
1. Análisis e interpretación de resultados	31
1.1 Matriz de Riesgos	31
1.1.1 Objetivos estratégicos del negocio	31
1.1.2 Identificación de procesos	31
1.1.3 Probabilidad de ocurrencia y valorización.....	35
1.1.4 Evaluación del riesgo.....	37
1.1.5 Tratamiento, seguimiento y revisión de los riesgos.....	38

1.2 Políticas y procedimientos	39
1.3 Indicadores según su nivel de riesgo	41
2. Discusión de los resultados.....	44
2.1 Informes a los directores o gerencia	44
2.1.1 Datos generales del informe	44
2.1.2 Resumen ejecutivo.....	45
2.1.3 Principales observaciones.....	46
2.2 Detalle de las observaciones a la botica.....	46
2.3 Propuesta de la matriz de riesgos.....	47
2.4 Planes de acción del Checklist.....	52
 Conclusiones y recomendaciones.....	 56
1. Conclusiones.....	56
2. Recomendaciones	57
 Referencias	 59
Anexos	62
Notas biográficas	70