



**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. Maria 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](tel: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 Turnitin 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
<b>Capítulo I. Introducción.....</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo II. Planteamiento del problema .....</b>	<b>3</b>
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
<b>Capítulo III. Marco conceptual .....</b>	<b>8</b>
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
<b>Capítulo IV. Metodología.....</b>	<b>27</b>
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
<b>Capítulo V. Presentación de resultados y/o hallazgos.....</b>	<b>31</b>
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
<b>Conclusiones y recomendaciones .....</b>	<b>56</b>
1. Conclusiones.....	56
2. Recomendaciones .....	57
<b>Referencias .....</b>	<b>59</b>
<b>Anexos .....</b>	<b>62</b>
<b>Notas biográficas .....</b>	<b>70</b>