



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y su influencia en la gestión administrativa del
sector farmacéutico de Lima**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Br. Terrel Casabona, Edgar Jossep (orcid.org/0000-0002-3916-9503)

ASESORA:

Dra. García Clavo, Nila (orcid.org/0000-0002-9043-3883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

En primer lugar, dedico mi informe de investigación a Dios, que nos da la fuerza para seguir día tras día, a mi familia, que siempre me han apoyado y son un pilar en mi vida.

Para cada uno de nuestros docentes, quienes nos brindan su asesoría y apoyo, gracias a ellos hemos adquirido los conocimientos necesarios para llevar a cabo nuestra formación académica.

Agradecimiento

Agradezco a mi esposa e hijo por su comprensión y fuerza incondicionalmente, mis padres han estado a mi lado todo el tiempo, y también agradezco a Dios por darme la fuerza para seguir cada paso, día tras día en el campo profesional de mi especialización.

Edgar J. Terrel Casabona

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|------|
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de tablas | v |
| Índice de figuras | vi |
| Resumen | vii |
| Abstract | viii |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 4 |
| III. METODOLOGÍA | 15 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 15 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo | 18 |
| 3.5. Procedimientos | 19 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 20 |
| 3.7. Aspectos éticos | 20 |
| IV. RESULTADOS | 22 |
| V. DISCUSIÓN | 35 |
| VI. CONCLUSIONES | 39 |
| REFERENCIAS | 41 |
| ANEXO | 1 |
| Anexo 1: Matriz de la operacionalización de las variables. | |
| Anexo 2: Instrumento de recolección de datos. | |
| Anexo 3: Cálculo del tamaño de la muestra. | |
| Anexo 4: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos. | |
| Anexo 5: Autorización de aplicación del instrumento firmado por la respectiva autoridad. | |
| Anexo 6: Consentimiento informado. | |
| Anexo 7: Cuadros, figuras, fotos, planos, documentos o cualquier otro que ayude a esclarecer más la investigación, etc. | |

Índice de tablas

| | | |
|----------|--|----|
| Tabla 1 | <i>Resultados de Dimensión Evaluación de Riesgos</i> | 17 |
| Tabla 2 | <i>Resultados de Dimensión de Actividad de Control</i> | 17 |
| Tabla 3 | <i>Resultado Dimensión de Supervisión y monitoreo</i> | 18 |
| Tabla 4 | <i>Resultado de la variable Control Interno</i> | 18 |
| Tabla 5 | <i>Resultado Dimensión de Control Financiero</i> | 19 |
| Tabla 6 | <i>Dimensión de Planificación del sistema legal</i> | 20 |
| Tabla 7 | <i>Dimensión de Organización y control interno para inventarios</i> | 20 |
| Tabla 8 | <i>Resultados de la variable Gestión Administrativa</i> | 21 |
| Tabla 9 | <i>Resultados de las variables Control Interno y Gestión Administrativa</i> | 22 |
| Tabla 10 | <i>Hipótesis general a las variables de estudio</i> | 24 |
| Tabla 11 | <i>Hipótesis específica entre el Control interno y la Evaluación de riesgos</i> | 24 |
| Tabla 12 | <i>Hipótesis específica entre el Control interno y la Actividad de control</i> | 25 |
| Tabla 13 | <i>Hipótesis específica entre el Control interno y Supervisión y monitoreo</i> | 25 |
| Tabla 14 | <i>Hipótesis específica entre el Gestión administrativa y Control financiero</i> | 26 |
| Tabla 15 | <i>Hipótesis específica de Gestión administrativa y la Planificación del sistema legal</i> | 26 |
| Tabla 16 | <i>Hipótesis específica entre el Gestión administrativa y la Organización y control interno para inventarios</i> | 27 |

Índice de figuras

| | | |
|----------|---|----|
| Figura 1 | Resultado de la variable Control interno. | 19 |
| Figura 2 | Resultado de la variable Gestión administrativa..... | 21 |
| Figura 3 | Resultado de la Relación entre la variable Control interno y Gestión Administrativa. | 22 |
| Figura 4 | Muestra de la Relación entre la variable Control interno y Gestión Administrativa. | 23 |
| Figura 5 | Cálculo de la muestra | 5 |
| Figura 6 | Galería Capón Center | 35 |
| Figura 7 | Punto de venta de Comercialización Inversiones Zelfarma SAC..... | 36 |
| Figura 8 | Ubicación de la Galería Capón Center..... | 37 |

Resumen

El Objetivo es investigar la importancia del CI y su influencia en la GA. del sector farmacéutico de Lima, con la finalidad de contribuir en la difusión de la auditoría forense y a mejorar la calidad de la gestión administrativa del sector farmacéutico, Sin embargo, su perseverancia no ha sido lo suficientemente profunda como para permitirles bregar en un círculo de operaciones bien controladas, esto ha llevado a las diversas organización a obtener deficiencias en la evaluación financiera y dirección administrativa, provocando el fraude financiero, el lavado de activos, un sistema legal inadecuado, por la falta de aplicación de las normas legales vigentes, muchas organizaciones son parte de la informalidad existente en nuestro país.

La investigación es correlacional con enfoque cuantitativo, tipo aplicada, de diseño no experimental, de corte transversal. Abarcando una comunidad de 84 empleados del sector farmacéutico, con una muestra de 70 encuestados, la tecnología de encuesta utilizada ha sido prevalida a través de cuestionarios, válida y confiable por Alfa de Cronbach con coeficiente en 0.882. Se utilizó el programa estadístico SPSS y se comprobó la hipótesis con la correlación de Rho Spearman, la cual fue de 0,771 con un valor significativo de 0,000, menor que $p=0.05$ y se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo que indica una correlación altamente positiva entre las dos variables de estudio. En definitiva, un adecuado procedimiento de control interno ayuda a mejorar la gestión administrativa, teniendo en cuenta que el delito de blanqueo de capitales en posesión de bienes a título de inventario es la provisión de fondos ilícitos, legalizar el mercado, haciéndolo legal y transparente; Es por ello que la implementación de este sistema de control interno contribuirá a que la auditoría forense en el Perú, sea importante para trabajar con mayor rapidez y eficacia en los procesos de transformación en objeto de investigación.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, evaluación de riesgos, control financiero y lavado de activos.

Abstract

The objective is to investigate the importance of IC and its influence on GA. of the pharmaceutical sector of Lima, in order to contribute to the dissemination of forensic auditing and to improve the quality of the administrative management of the pharmaceutical sector. However, their perseverance has not been deep enough to allow them to struggle in a circle of operations well controlled, this has led the various organizations to obtain deficiencies in financial evaluation and administrative management, causing financial fraud, money laundering, an inadequate legal system, due to the lack of application of current legal regulations, many organizations are part of the existing informality in our country.

The research is correlational with a quantitative approach, applied type, non-experimental design, cross-sectional. Covering a community of 84 employees of the pharmaceutical sector, with a sample of 70 respondents, the survey technology used has been validated through questionnaires, valid and reliable by Cronbach's Alpha with a coefficient of 0.882. The statistical program SPSS was used and the hypothesis was verified with the Rho Spearman correlation, which was 0.771 with a significant value of 0.000, less than $p=0.05$ and the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted, which indicates a highly positive correlation between the two study variables. In short, an adequate internal control procedure helps to improve administrative management, taking into account that the crime of money laundering in possession of assets by way of inventory is the provision of illicit funds, legalizing the market, making it legal and transparent; That is why the implementation of this internal control system will contribute to the forensic audit in Peru, being important to work more quickly and efficiently in the processes of transformation into an object of investigation.

Keywords: Internal control, administrative management, risk assessment, financial control and money laundering.

I. INTRODUCCIÓN

El Estado peruano al no tener las normas realmente establecidas para la no monopolización del sector farmacéutico, ha provocado que muchas organizaciones entre en caos para mantenerse en el mercado y ser suficientemente competente para competir con diversas organizaciones que han hecho del sector muy informal y esto ha ocasionado a que muchas empresas ingresen a la obtención de mercadería de manera ilegal y se dedique al contrabando y el lavado de activos.

A nivel internacional, según ASSURANCE (2021), FINANCE & ACCOUNTING UNIVERSITY OF FLORIDA señaló, que el fraude es obtener algo de valor engañándose deliberadamente. El fraude puede incluir fraude en los estados financieros, apropiación indebida de activos o corrupción. El Triángulo de Fraude Presión, Oportunidad y Racionalización describe los factores de riesgo clave para el fraude. Por otro lado, Arbieto (2020) señaló que el control interno en Estados Unidos está regulado por la Comisión de Bolsa y Valores (SEC), un regulador del mercado estadounidense que protege a los inversionistas, quienes valoran sus ganancias financieras en la Bolsa de Valores de Nueva York. Evalúa tu información financiera. Para, Peyretti (2019), describió que en América Latina el fraude financiero, como fenómeno organizacional, afecta a todas las organizaciones y las pérdidas generadas por los casos de fraude van directamente a las empresas, inversionistas, proveedores y al sistema financiero. Según Luna et al. (2019), nos indicaron que, en Ecuador el sistema de CI. Corporativo es la base de un gobierno efectivo y requiere cada vez más información mejor, robusta, confiable y transparente para decidir qué hacer en un entorno escolar en constante cambio.

A nivel nacional, la industria farmacéutica peruana es sumamente competitiva, es por eso que ha sufrido diversos cambios por la falta de políticas que regulen el reglamento de establecimientos farmacéuticos que esto conlleva a una monopolización. Según, Comex Perú (2021), El artículo 61 de la Constitución peruana estableció que los monopolios son ilimitados, se tienen en cuenta estas razones y se reconoce que su mera existencia no perjudica a la sociedad. El Estado afirma que combate el abuso de posición dominante o monopólica, lo que suele hacer a través del Instituto Nacional de Competencia (INDECOPI). Según la

propuesta de ADIFAN (2020), los ingresos de la industria farmacéutica aumentaron en 2016 de 1.580 millones de dólares estadounidenses a 1.740 millones de dólares estadounidenses en 2017; Actualmente muestra un crecimiento del 10,1%. En 2018, las ventas crecieron 6.2% a aproximadamente \$1,850 millones. Para 2019, las ventas terminaron en \$1,920 millones, un ligero crecimiento interanual de 3% a 7%. Para, Rojas (2019), cuenta con más de 200 laboratorios en todos los países, transnacionales con ingresos de más de \$4 mil millones anuales, en la industria, además de los laboratorios, existen jugadores importantes como distribuidores de medicamentos y cadenas de distribución de farmacia para Medicamentos de venta libre y productos médicos.

A nivel nacional, la industria farmacéutica peruana opera en el sector de la micro y pequeña empresa, especializándose en la distribución y comercialización de medicamentos, salud, suplementos nutricionales y productos naturales. Según ADIFAN (2022), envió un reclamo a José Antonio González Clemente, director de acuerdo con la decisión, lo que garantiza que esta organización discrimina a los proveedores nacionales farmacéuticos, que soliciten a las empresas de Perú. Para, Gestión (2021), en la misma línea, la industria farmacéutica de Perú dejó de producir 270 millones de dólares por año debido a la falta de política apropiada en esta área, y esta demora fue un aumento del 33%, creando oportunidades excelentes para el futuro aumentar los ingresos en Perú. Por otro lado, ALAFARPE (2019), Finalmente, tanto la innovación como la calidad de los medicamentos solo significan solo tener acceso a ellos. En este sentido, Perú para 2019, con la misión de mejorar los insumos en el sistema actual, hay una alta proporción de organizaciones de salud pública con suministro débil, 70% de acuerdo con la investigación de medicamentos versátiles, suministros y medicamentos. Además, se estimó que el 57% del seguro está cubierto por sus medicamentos en farmacias privadas, lo que causa el 42% de los costos de salud de bolsillo, con vistas a la compra de medicamentos, no proporciona un seguro médico integrado o ESSALUD. Para cambiar este hecho, se necesita una alta eficiencia de la administración pública.

En definitiva, surge la siguiente pregunta: ¿Cuál es la relación entre el CI y la GA en el sector farmacéutico en Lima?

Se justifica la investigación porque contribuyó teóricamente al CI y su impacto en la gobernabilidad en la industria farmacéutica, el análisis de variables relevantes a la actualidad de la industria farmacéutica, y la justificación **práctica** es muy importante ya que benefició a la industria farmacéutica, por lo que ayudar a mejorar el CI de las pequeñas y microempresas, determinan su impacto en la gestión operativa, primaria y prevención del fraude; **Metodológicamente** el estudio cuenta con datos reales, fuentes reales y autores reales, donde las herramientas que utilizamos nos permitieron lograr obtener resultados favorables para optimizar los controles internos y su impacto en la regulación de la industria farmacéutica también como en la **sociedad**, contribuirá a la difusión como herramienta de control para la prevención del fraude. Considerando el problema actual de corrupción en las empresas de todos los niveles en nuestro país, independientemente de su división, recomendamos implementar un sistema de CI utilizando como medida la auditoría forense, las medidas de control ayudarán a reducir el riesgo de fraude interno.

Por otro lado, se planteó el objetivo general: Determinar el CI y su influencia en la GA del sector farmacéutico en Lima.

Teniendo en cuenta como objetivos específicos: Identificar el CI del sector farmacéutico de Lima, Evaluar la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima, Establecer la relación entre el CI y la GA del sector farmacéutico de Lima.

Según, Hernández (2016), señaló que las hipótesis son procesos cuantitativos, que se prueban o analizan empíricamente para determinar si se respaldan o rechazan, según lo que observe el investigador.

Como Hipótesis general: El CI Influye favorablemente en la GA del sector farmacéutico de Lima.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel Internacional, sobre la variable independiente que es el Control Interno y la variable dependiente Gestión Administrativa se menciona lo siguiente:

Según, **Madawaki et al (2022)**, este artículo propone demostrar la relación entre la función de auditoría interna y la calidad de la información financiera y si esa relación se rige por el apoyo de la alta dirección en empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Nigeria. Diseño/métodos/enfoques: Este estudio fue un estudio transversal que utilizó datos sin procesar en forma de una encuesta enviada a 175 empresas que cotizan en NSE. Se recogieron y analizaron un total de 149 cuestionarios, 97 de los cuales fueron útiles y utilizados para el análisis final. Conclusión: Los hallazgos muestran una relación positiva y significativa entre la calidad del trabajo de auditoría interna realizado, las actividades de control interno, la coordinación entre los auditores internos y externos. Para, **Vergara (2021)**, identificó, que el CI y su tasa de GF y administrativa en el equipo y el grupo mecánico del equipo de Caminero, su tipo de investigación fue una descripción, explica, métodos de investigación utilizados por inductivo, deductivo, analizado. y sintético; Con una población de 50 personas, su investigación es de 50 encuestados; Las herramientas usadas son, entrevistas y cuestionarios, los principales resultados deben determinarse debido a la falta de contabilidad de monitoreo, concluyeron que existe un déficit para el control administrativo y financiero. Por otro lado, **Ordóñez et al (2021)**, manifiestan que las organizaciones de educación superior, independientemente de su contexto social geográfico, el sistema de gestión para obtener la eficiencia, el rendimiento y la satisfacción de la población. Asimismo, el objetivo es analizar la GA de las instituciones educativas superiores, en caso de que el gobierno académico de la Universidad Católica, los expertos de Cuenca, evalúen el control interno a través de su uso. El comité Treadway propone el modelo para contribuir a él. El método descriptivo se basa en enfoques cualitativos, transversales y deductivos, apoyados en una revisión bibliográfica. muestran un nivel de confianza del 68% y un nivel de riesgo del 32%. Concluyó que las deficiencias identificadas en la gestión se debieron a la falta de planificación de riesgos, procedimientos de emergencia, medidas preventivas y correctivas ambientales, lentitud en el suministro de documentación e información, falta de medicamentos y falta de atención por parte de los instructores.

Para, **Meza et al (2021)**, definió sobre la evaluación de los procesos administrativos para diseñar estructuras organizacionales y modelo de planificación estratégica en una empresa de buques atuneros, su tipo de investigación se mezcla con un enfoque cualitativo y cuantitativo con una población de 18 personas, es un experimento. de la muestra 18 personas respondieron, se han observado herramientas usadas, se han observado las entrevistas y las encuestas utilizadas para estudiar la investigación de rescate; Los principales resultados están planeando eventos que no se implementan o planifican la estrategia de la compañía; También concluyeron que el proyecto se desarrolló, aumentando la relación entre los niveles de control y los niveles de actividad y contribuyendo a la información de liquidez utilizando un entorno organizado adecuado y útil para todos.

Por otro lado, para **Radovic et al (2021)**, el principal estudio es determinar las posibles mejoras en las operaciones de la empresa, por el aumento de los ingresos generados por la empresa después de la implementación del sistema de CI. Además, el objetivo secundario de los autores es identificar las diferencias de desempeño entre los medios y otras empresas que ejercen control interno sobre sus operaciones actuales. Según, **Gutiérrez (2021)**, sostuvo en su estudio, CI de la GA de San Simón de Guerrero en México, 2020, su tipo de prueba se mezcló con enfoque cualitativo y cuantitativo. La población de 47 personas está estudiando una muestra de los 47 encuestados. Use las herramientas de observación de la entrevista y la encuesta utilizadas para verificar las muestras; Los principales resultados deben implementar el CI, deben realizar una evaluación continua para determinar si se realizan los objetivos y los deberes, lo que indica que las organizaciones deben conocer las principales amenazas, tanto internas como externas, pueden dañarse para desarrollar actividades en el mercado. Asimismo, **Vega & Marrero (2021)**, La gestión integrada, en línea con el período de control de integración interna iniciado en la década de 1990, COSO determinó que, para el logro de los objetivos, el sistema no puede ser un factor limitante, sino que debe ser una herramienta que habilite los procesos y su implementación, al mismo tiempo que incrementando el riesgo a superar para alcanzarlos. Según, **Liu & Chen (2021)**, Cómo realizar una evaluación integral y efectiva del nivel de riesgo comercial y reducir el riesgo potencial para pronosticar y administrar los riesgos de manera efectiva se ha convertido en una parte importante del control de riesgos. -

Prevenir las principales amenazas y eliminarlas con éxito. Este estudio selecciona datos financieros de compañías de seguros chinas que cotizan en bolsa de 2012 a 2017 para investigar el impacto del CI en la gestión de riesgos. Los resultados muestran que el CI tiene un efecto positivo en la gestión de riesgos de las empresas de la muestra y depende del año de cotización. Para **Zhang et al (2020)**, este estudio examinó la relación entre la calidad de la CI y la competencia en el mercado de productos y la perspectiva del control de auditoría. Los resultados de las pruebas muestran que cuanto mayor es la calidad de las auditorías de las empresas que cotizan en bolsa, más contadores certificados tienen para difundir ideas sin tener que modificarlas; La competencia en el mercado de productos se correlaciona positivamente con la opinión sin cambios; Y la gran influencia de la competencia del mercado en cuanto a la relación entre el control de calidad interno y la opinión consistente, que se encuentra solo en las industrias no monopolísticas. Por su parte, **Turgaeva et al (2020)**, Este artículo presenta un algoritmo para evaluar la seguridad financiera de una compañía de seguros en el sistema de CI y propone un apoyo gradual para la evaluación del riesgo financiero de una compañía de seguros. Como parte del método de investigación se han aplicado los siguientes métodos: método de análisis factorial, método de indicador para evaluar indicadores. Se ha encontrado que es necesario aplicar un enfoque de CI como una de las partes de una metodología de CI para evaluar la suficiencia financiera de una compañía de seguros. El resultado del estudio fue el desarrollo de un algoritmo para la realización de una de las áreas de CI con el uso de una evaluación de la seguridad financiera de una institución de seguros. Según, **Lazo (2019)**, en su investigación definió que los indicadores son una herramienta de CI en el sector Manufacturero, su tipo de prueba fue mixta, con una población de 134 personas, es una prueba de muestra de encuestados; Se han utilizado herramientas usadas; Entrevistas y cuestionarios. Aplicable para pruebas de muestra; Los principales resultados son; El 29% de los encuestados piensa que no hay información confiable para rastrear estrategias que contienen el uso de modelos de índice sostenible de acuerdo con las necesidades comerciales, concluyeron que es una herramienta de administración indispensable para lograr una gestión efectiva. De acuerdo con **Argudo (2019)**, en su investigación determinó que la evaluación del CI sobre riesgos estratégicos para la Facultad de Planeación de la Universidad de Cuenca, el tipo de investigación es mixto, principalmente con determinantes cualitativos y

cuantitativos, con un población de 7 personas, al igual que en la muestra de 7 encuestados, las herramientas utilizadas son el índice y el cuestionario; utilizado en la muestra del estudio; el principal resultado es que el 71% de los encuestados está de acuerdo en que no existe un mecanismo interno que ayude a identificar amenazas potenciales; concluyeron que cuenta con diferentes modelos de CI y puede desarrollar lineamientos para ejercer el CI a través de agencias y estructuras. Además, **Zamora (2019)**, manifiesta determinar la presencia del CI en el gobierno universitario, su tipo de investigación es mixta, también se utiliza teoría y estudios de casos, son 23 personas y la muestra de investigación estuvo conformada por 23 encuestados. En la muestra se utilizaron encuestas y entrevistas, siendo el principal resultado la falta de materiales de apoyo para los estudiantes, pudiendo analizar el avance del proceso de aprendizaje y encontrando que los controles internos inciden en la gestión y hacen que el proceso sea eficiente y económico. Para **Sandoval et al (2019)**, este artículo es definir la etapa de madurez del control interno en un medio hospitalario cubano. La importancia y materialidad de los factores de control interno se priorizan según sus factores para ser agrupados según aspecto de gestión. Como resultado, se conoció que el tema de la estancia hospitalaria representa un alto grado de control interno, lo que permitió identificar las debilidades de la organización. Según, **Boza et al (2018)**, el propósito del artículo es realizar una evaluación multicriterio del control interno. Para ello se ha desarrollado un procedimiento que consta de tres etapas, nueve pasos y ocho tareas, cuyo contenido incluye cálculo de pesos relativos según el método de Saaty, determinación de confiabilidad y automatización de resultados. Como resultado de su adopción, la organización hotelera tiene un alto grado de control, por lo que la estrategia se vuelve ofensiva o evolutiva, dando lugar a un plan de acción para su implementación y mejora continua.

A nivel Nacional, el Control Interno y la Gestión Administrativa se menciona lo siguiente:

Para, **Quispe (2021)**, sostuvo que el eje de CI y asociado con la GA de la Provincia de la Convención 2021, su investigación fue cuantitativa, y no una prueba, con la población de 150 personas, verificó la muestra de 98 encuestados, Se han probado herramientas usadas, aplicables a pruebas de muestra; Los principales resultados son de hasta el 75.5% señalados que las actividades de control urbano

provincial de la Convención no se desarrollan, respectivamente, que contienen el 78.6% de los encuestados y los sistemas de control interno de la comuna no son adecuados. Por su parte, **Marino (2021)**, en su estudio sobre la, gestión interna y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, en 2020, su tipo de investigación fue cuantitativa, con una población y muestra de 120 personas; las herramientas usadas fue la encuesta; Los resultados fueron evaluados el trabajo de cooperación, planeados para verificar los principales procesos de cada tipo de operación, que contiene que el director del INS evalúa continuamente el control interno para determinar las debilidades y la amenaza. Según, **Berrocal & Bravo (2021)**, determinó, el impacto del CI en el control financiero de las compañías farmacéuticas urbanas Lima, 2020, su tipo de investigación fue aplicada. El método inaceptable es una transacción correlacionada con una población de 245 personas; revisado por 116 encuestados, se ha utilizado las encuestas aplicadas a las pruebas de muestra; Los principales resultados confirmaron que el CI, porque la gestión financiera es muy importante, y gracias a una gran influencia en el desarrollo del país, concluyeron que ahora se considerarán los procedimientos de CI actuales para garantizar la mejora del fracaso de la gestión financiera. Para, **Chuye & Cortez (2021)**, el presente estudio fue determinar la gestión y su impacto en la implementación de las recomendaciones del informe de auditoría en la provincia de Ayabaca 2021, el tipo de estudio es un proyecto descriptivo, cuantitativo, con una población de 126 personas y 55 encuestados de la muestra, el instrumento utilizado fue la encuesta aplicada a la muestra de estudio, el resultado principal fue el 96,2% de los servidores seleccionados, la encuesta encontró que la estrategia de desarrollo en la provincia de Ayabaca no tuvo éxito y concluyeron que se deben mejorar las calificaciones y el desempeño de gestión de la unidad Mejorar la capacidad de gestión, la gestión de recursos y la transparencia en la gestión de la provincia de Ayabaca. De igual manera, **Gamarra (2021)**, sostuvo en su estudio que las estaciones administrativas del área residencial y la calidad del servicio al cliente. su proyecto fue no experimental, transversal, la correlación de diseño descriptivo, con una población de 56 personas, es el modelo estudiado por 56 encuestados, que las pruebas utilizan las herramientas para verificar la muestra; El resultado principal en su investigación existe relación directa e importante entre la gestión administrativa del liderazgo de la residencia geriátrica de los apartamentos más antiguos y la

calidad de servicio proporcionada a los residentes, concluyeron que las actividades de control preventivo se debe aplicar permanentemente así que no caigan la efectividad de la administración y calidad de servicio. Además, **Riega (2020)**, establecieron que la gestión de salud y una proporción en el uso de un programa Villa El Salvador Lima-Perú 2020 en una situación de emergencia, su tipo de prueba es la cantidad prevista, sin pruebas, describiendo el diseño de correlación, Con una población de 595 personas, es un modelo que ha sido estudiado por 76 encuestados, las herramientas usadas se han probado para pruebas; Se pueden interrumpir los principales resultados que el 60.5% de los empleados no son efectivos en los recursos materiales para la eficiencia del hospital.

Las Bases Teóricas, relacionadas al CI y GA, descubrimos que diferentes expertos han manejado las siguientes definiciones. De acuerdo con **Vega & Marrero (2021)**, el alto desempeño organizacional está íntimamente relacionado con el CI. El propósito del trabajo es demostrar la necesidad de una gestión integrada en las instituciones cubanas basada en modelos matemáticos y herramientas de control. Para ello se utilizan métodos teóricos y empíricos, mostrando la gestión integrada del control interno como un proceso. Para **Mantilla (2018)**, el control interno se define como el proceso mediante el cual la dirección, la alta dirección y otros de una entidad proporcionan una seguridad razonable de que se han alcanzado los objetivos de la entidad. Estos objetivos son: la eficiencia y eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas y obligaciones, y la protección de los activos. El proceso de control interno se divide en cinco partes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y control y supervisión. Según, **Estupiñán (2015)**, Recuerde que los enfoques tradicionales definen el control interno como un plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos que están determinados por los siguientes factores. Organizar: Un plan claro y lógico para las funciones de la organización, delineando flujos y responsabilidades claras. Sistemas y Procedimientos: Un sistema apropiado para las operaciones de seguridad y procedimientos para el registro de resultados desde el punto de vista financiero. Personal: El personal debe tener las habilidades, capacitación y experiencia necesarias para desempeñar sus funciones. Seguimiento: Las operaciones deben tener en cuenta las medidas de autocontrol en el apoyo administrativo y logístico.

Asimismo, **Crisólogo & León (2013)**, argumenta que el CI y su impacto en la gestión y organización de la Interamericano S.A. Que el actual sistema de control interno es imperfecto, resultando en errores, omisiones, acciones y eventos no previstos, creando un riesgo, como resultado, de violar los controles objetivos tales como el desempeño operativo, el control de activos, la integridad de la información administrativa y financiera y el cumplimiento con reglas y regulaciones. **Refiere a (Mendoza et al, 2017)**. Para, **Rodríguez (2012)**, indicó que las reglas del control interno son, encontrar herramientas para ayudar a identificar, administrar y reducir el riesgo. Para Torres **(2014)**, definió que la gerencia y su enfoque interdisciplinario es un cuerpo de conocimiento construido a lo largo del tiempo, por así decirlo, que se remonta a la época en que el hombre apareció sobre la tierra porque siempre necesitó una vida mejor. Sin embargo, **Sérvulo (2002)**, definió de gestión incluye todas las actividades realizadas para coordinar las actividades de un grupo, es decir, para llevar a cabo algunas tareas básicas como planificarlas, organizarlas, dirigir las y controlarlas. Para **Bunge (1999)**, la gestión no forma parte del campo científico principal, pero en la ciencia se utiliza con elementos técnicos en el marco de asociaciones técnicas. Así, se puede concluir que la gestión administrativa no será conocimiento científico, sin embargo, la teoría de la gestión tiene unidad. Que para, **Fayol (1980)**, Identificó una doctrina administrativa que impulse el gobierno corporativo, ya sea industrial, militar o de otro tipo; sus políticas, reglamentos y procedimientos deben satisfacer las necesidades de la aplicación y de la industria; Anexo: Gestión Es necesario anticipar, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

Las Dimensiones del Control Interno son: La evaluación de riesgos, es la identificación y análisis de los riesgos asociados a la organización. En el caso de **Zhao et al, (2022)**, El aumento continuo en la escala de la construcción de ciudades inteligentes ha reestructurado la estructura de información para mantener la estabilidad de la seguridad de la información mientras se aprovecha al máximo el papel del intercambio de información es un problema práctico que debe resolverse para el desarrollo sostenible de una ciudad inteligente. Según, **Calderón et al (2020)**, Las auditorías de empresa forman parte de los mecanismos necesarios para evaluar y monitorear en las empresas. Para **Orellana (2002)**, los elementos de control interno anteriores incluyen la identificación, medición y priorización de eventos potenciales que podrían tener un impacto significativo y/o consecuencias

para la organización y el logro de sus objetivos. De igual forma, **Estupiñán (2006)**, se refiere a la evaluación de riesgos como el mecanismo para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados con el cambio. **Refiere a (Santa, 2014)**.

Actividades de control, se pueden dividir en: Políticas y procedimientos que dan dirección a la gestión. Así, para Betancur & López (2007), las actividades de control se hacen evidentes en la política organizacional y deben ejercerse en todos los niveles, estratégico, gerencial y operativo. En otras palabras, debe existir un conjunto de reglas y normas de conducta que rijan tanto los procesos contables como de reporte de negocios (finanzas y recursos humanos), que permitan un mayor control sobre el proceso. Núñez (2012). Refiere a (Santa, 2014).

El Monitoreo y la Supervisión, Para Causil et al, (2021), el resultado de la implementación y ejecución de este componente es un mayor nivel de calidad, combinando muchos procesos diferentes. Las actividades de control y seguimiento no pertenecen a ningún campo o departamento, sino que es responsabilidad de cada persona en el logro del objetivo. La información evaluada proviene de una variedad de fuentes, incluidos los estudios de control interno existentes, los informes de las agencias reguladoras como la supervisión bancaria, los informes de los operadores y las quejas de los clientes sobre el pago de las tarifas. (Arens & Randal, 2007).

Las Dimensiones de Gestión Administrativa son: El control financiero y la gestión financiera se entienden como un sistema constituido por la organización de programas, un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y órganos reguladores. En línea con las normas constitucionales y legales dentro del marco de la política original del director, y con atención a las metas u objetivos proyectados. (Sucre, 2014).

Planificación del Ordenamiento Jurídico, Según **Dhar (2022)**, En las empresas altamente contaminantes, la efectividad de la Responsabilidad Social Empresarial decae tras la toma de posesión de un nuevo Ejecutivo Financiero. Además, este estudio ha demostrado que el CI tiene un impacto negativo significativo en las relaciones anteriores. Por tanto, cuanto mayor sea la calidad del control interno, menor será el impacto negativo de los cambios en la rotación de los CFO sobre la eficacia de la RSE. Sin embargo, es una flexibilidad positiva, la espiritualidad, la

obtención de sistemas de control en la orbite y los resultados del sistema se han reconocido que puede ser establecido por profesionales y técnicas de la implementación de su realidad; Si bien hay una diferencia entre la realidad económica, así como un sistema legal o un marco legal en el que las organizaciones son utilizadas por un caso. **(Luna et al, 2019)**. Además, **Palma (2017)** nos comenta sobre los principios. Incluye estándares legales e internos para la organización y operación de sus sistemas y unidades.

Organización y Control Interno para Inventarios, en el caso de Betancourt (2018), Continuous Review analiza continuamente el inventario a través de la evidencia de que no hay pedidos a tiempo, lo que generalmente significa un escenario probable. Según Cespon (2014), es la cantidad de inventario entregado a clientes internos o externos. Chiavenato (2004), define que la gestión es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr las metas organizacionales.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Según, Cabezas, Naranjo y Torres (2018), la etapa metodológica del proyecto, en la que, de acuerdo con los objetivos planteados en la encuesta, se aplicaron diversos métodos, niveles y estructuras de investigación; Enfoques cuantitativos, cuantitativos y mixtos; nivel de investigación, descripción, correlación e interpretación; Documentos de diseño, proyectos de campo y estructuras piloto. El artículo confirma esta interpretación de los mecanismos utilizados para analizar el problema de investigación.

Tipo de Investigación, fue básica, para Lozada (2014), Los intentos de difundir el conocimiento que es directamente aplicable a la solución de un problema en particular. Según Hernández et al (2014), se considerará un enfoque cuantitativo, utilizando todas las herramientas de la encuesta, para poder comparar evidencias sobre hipótesis expresadas en el entorno y contribuir de cerca a la investigación. En el nivel de correlación, es posible analizar la relación entre dos variables de investigación. Según Vegar (2008), los investigadores pretenden examinar cómo se relacionan o relacionan diferentes fenómenos, por el contrario, cómo se des relacionan. El contenido principal de estos estudios es cómo funciona una variable para comprender el comportamiento de otra variable relacionada (evaluar el grado de relación entre dos variables).

Diseño de Investigación, Diseño fue No experimental, en la que no se cambia ni cambiará las variables por Hernández (2016), para aprender una expresión, como se muestra en el entorno natural y luego verificarlos. Además, es una sección para la obtención de la información real en poco tiempo en las variables. Para, Medelvo (2018), el objetivo principal es reconocer la frecuencia de las condiciones en la población de investigaciones.

3.2. Variables y operacionalización

En este artículo, las variables utilizan métodos cuantitativos. Para Hernández (2016), las variables categóricas son datos numéricos, por lo que este método de recolección determinará la pregunta de investigación.

Variable Independiente Control Interno:

Definición Conceptual, Para, Mantilla (2018), El control interno se define como el proceso mediante el cual la dirección, la alta dirección y otros de una entidad proporcionan una seguridad razonable de que se han alcanzado los objetivos de la entidad. Estos objetivos son: la eficiencia y eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas y obligaciones, y la protección de los activos. El proceso de control interno se divide en cinco partes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y control y supervisión.

Definición operacional, se realizó la encuesta como técnica mediante la escala de Likert para el cuestionario, este elemento estuvo conformado por 18 Ítems, con la intención de determinar la relación entre las variables. (Ver anexo 1).

Variable Dependiente Gestión Administrativa:

Definición Conceptual, Para Bunge (1999), La gestión no forma parte del campo científico principal, pero en la ciencia se utiliza con elementos técnicos en el marco de asociaciones técnicas. Así, se puede concluir que la gestión administrativa no será conocimiento científico, sin embargo, la teoría de la gestión tiene unidad.

Definición operacional, se realizó la encuesta como técnica mediante la escala de Likert para el cuestionario, este elemento estuvo conformado por 14 Ítems, con la intención de determinar la relación entre las variables. (Ver anexo 1).

Indicadores, Según Arias (2012), afirma un indicador es señal o unidad de medida que permite estudiar o medir una variable o sus dimensiones. (p.61). Como se mencionó anteriormente, las variables son la base para determinar indicadores y dimensiones, esta es la base de lo que queremos entender sobre el fenómeno de investigación objeto de estudio, y como se mencionó, servirá como soporte teórico y validación de la investigación. (Cabezas et al, 2018, p.59)

Escala de Medición, las actitudes son acciones espontáneas, dinámicas en el sentido de cambio, en las que prevalece el componente afectivo, y las opiniones son posiciones conscientes, racionales, estáticas, en las que prevalece el componente cognitivo. Para medir estos dos componentes, se han creado

herramientas llamadas escalas que incluyen escala de calificación, escala de intensidad y escala de distancia social. (Baena, 2017).

3.3. Población, muestra y muestreo

Población, Para González y Salazar (2008), Todo investigador está interesado en estudiar una población y casi nunca toma una muestra por varias razones, por ejemplo una población puede estar disponible o no, entonces el muestreo se hace a un conjunto de elementos que se pueden extrapolar a la población La inferencia que toma en tener en cuenta las características de una población que debe estar presente en su contenido, lugar y tiempo se denomina fotograma clave, en particular, en un sentido más amplio, es fundamental en la investigación exploratoria y descriptiva. Refiere a (Cabezas et al, 2018, p.88).

Unidad de análisis: Por lo tanto, la población consta de 85 colaboradores para el desarrollo de la investigación.

Muestra, al realizar una investigación, se sabe que las generalizaciones de manipulación de muestras explican patrones como parte de todo el universo y recuerde que la población incluye todo el conjunto y si se estudia el universo como un todo, entonces se gastará mucho tiempo y esto a menudo se vuelve grande y costoso. (Cabezas et al, 2018, p.93).

Unidad de análisis: La sección de análisis de la muestra consta de 70 personas. Por lo tanto, se utilizó como herramientas el cuestionario para la obtención de información del desarrollo de la investigación.

Muestreo: Para Herrera (2011), “Para calcular el tamaño de la muestra cuando el universo es finito, es decir, las variables son enumerarlos y categóricas, primero se necesita saber “N”, el total esperado o el número total de casos ocurridos en años anteriores.” (p. 46). Si la población es finita, es decir, conocemos la población total y queremos saber el total que necesitamos estudiar. Refiere a (Cabezas et al., 2018, p.91).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Grasso (2006), señaló que la encuesta se usaba más en marketing, y ellos elegían sus propios conocimientos psicológicos. sociológicos, demográficos, pero asegúrese de que el estudio proporciona datos cuantitativos que producen datos

descriptivos y analíticos que expliquen por qué ocurrieron los eventos de la pregunta de fórmula, relacionados con El cuestionario consta de un conjunto de preguntas, que deben ser razonables, coherentes, organizadas, ordenadas y estructurado de acuerdo al plan de investigación para que las respuestas sean correctas. Refiere a (Cabezas et al., 2018, p.123).

3.5. Procedimientos

Básicamente, se basa en una serie de preguntas dirigidas a evaluar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno y la gestión administrativa. Estos cuestionarios cubren cada área en la que el investigador analiza los elementos examinados. (UNICAUCA, 2010).

3.6. Método de análisis de datos

El cuestionario será presentado en detalle y procesado por Microsoft Excel: Estadística e Ingeniería Gráfica. Dependiendo del tipo de técnica utilizada, las hipótesis de investigación se probarán y compararon con modelos estadísticos chi-cuadrado y otros modelos relacionados utilizando el software SPSS.

Según Manzano y Pérez (2002), El uso y difusión de estas herramientas informáticas es inevitable, y la alta potencia computacional en todas las etapas previas al correcto diseño de encuestas no es una prioridad, y no olvidemos que todas las encuestas tampoco se pueden realizar sin comenzar con la pregunta introductoria para dar respuesta a los datos. Refiere a (Tinoco, 2008)

3.7. Aspectos éticos

La investigación científica debe ser transparente. Los investigadores siempre deben estar listos para proporcionar sus causas de investigación y reconocer la importancia de los colegas para evaluar sus descubrimientos.

Debería saber que la palabra final del informe del estudio consiste en tomar decisiones en orden de ideología, estética y moralidad. Los investigadores deben tener decisiones adecuadas con respecto a lo que necesita decir qué documentos y formas de decir, además de garantizar la seguridad en su presentación de resultados. (Mora, 2018)

IV. RESULTADOS

De acuerdo con la herramienta de recolección de datos aplicada a la muestra de investigación, se lograron los siguientes resultados en comparación con los objetivos:

Objetivo 1

Identificar el Control interno del sector farmacéutico de Lima.

Tabla 1

Resultados de Dimensión Evaluación de Riesgos

| Ítem | Nunca | | A veces | | Indiferente | | Casi siempre | | Siempre | | Total | |
|-----------------|----------|-----------|----------|------------|-------------|------------|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | | |
| Ítem 1 | 6 | 9% | 6 | 9% | 3 | 4% | 27 | 39% | 28 | 40% | 70 | 100% |
| Ítem 2 | 7 | 10% | 5 | 7% | 7 | 10% | 24 | 34% | 27 | 39% | 70 | 100% |
| Ítem 3 | 7 | 10% | 9 | 13% | 7 | 10% | 29 | 41% | 18 | 26% | 70 | 100% |
| Ítem 4 | 6 | 9% | 7 | 10% | 6 | 9% | 30 | 43% | 21 | 30% | 70 | 100% |
| Ítem 5 | 8 | 11% | 6 | 9% | 9 | 13% | 24 | 34% | 23 | 33% | 70 | 100% |
| Ítem 6 | 3 | 4% | 7 | 10% | 7 | 10% | 28 | 40% | 25 | 36% | 70 | 100% |
| Ítem 7 | 3 | 4% | 7 | 10% | 8 | 11% | 24 | 34% | 28 | 40% | 70 | 100% |
| Promedio | 6 | 8% | 7 | 10% | 7 | 10% | 27 | 38% | 24 | 35% | 70 | 100% |

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

Con el objetivo de abordar la primera variable de la Tabla 1 de un total de 7 preguntas para ER, 27 y 25 empleados respondieron que el 38% y el 35%, respectivamente, casi siempre y siempre están de acuerdo con identificar el control interno para productos farmacéuticos. Sin embargo, el 10% de los encuestados no estuvo de acuerdo con la evaluación, de un total de 70 empleados.

Tabla 2

Resultados de Dimensión de Actividad de Control

| Ítem | Nunca | | A veces | | Indiferente | | Casi siempre | | Siempre | | Total | |
|-----------------|----------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | | |
| Ítem 8 | 7 | 10% | 5 | 7% | 4 | 6% | 24 | 34% | 30 | 43% | 70 | 100% |
| Ítem 9 | 6 | 9% | 9 | 13% | 5 | 7% | 29 | 41% | 21 | 30% | 70 | 100% |
| Ítem 10 | 7 | 10% | 5 | 7% | 5 | 7% | 27 | 39% | 26 | 37% | 70 | 100% |
| Ítem 11 | 4 | 6% | 7 | 10% | 5 | 7% | 28 | 40% | 26 | 37% | 70 | 100% |
| Ítem 12 | 9 | 13% | 3 | 4% | 6 | 9% | 29 | 41% | 23 | 33% | 70 | 100% |
| Promedio | 7 | 9% | 6 | 8% | 5 | 7% | 27 | 39% | 25 | 36% | 70 | 100% |

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

Podemos interpretar para resolver la primera variable en la tabla 2 de un total de 5 preguntas para la dimensión de actividades de control, contestaron 27 y 25 colaboradores que el 39% y el 36% respectivamente, para casi siempre y siempre están de acuerdo, con identificar el control interno del Sector Farmacéutico. Sin embargo, el 9% de los encuestados obtenidos no estuvieron de acuerdo con la apreciación, de un total de 70 colaboradores.

Tabla 3

Resultado Dimensión de Supervisión y monitoreo

| Ítem | Nunca | | A veces | | Indiferente | | Casi siempre | | Siempre | | Total | |
|-----------------|----------|-----------|----------|------------|-------------|-----------|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | | |
| Ítem 13 | 5 | 7% | 6 | 9% | 8 | 11% | 21 | 30% | 30 | 43% | 70 | 100% |
| Ítem 14 | 4 | 6% | 8 | 11% | 6 | 9% | 24 | 34% | 28 | 40% | 70 | 100% |
| Ítem 15 | 2 | 3% | 8 | 11% | 7 | 10% | 26 | 37% | 27 | 39% | 70 | 100% |
| Ítem 16 | 3 | 4% | 7 | 10% | 7 | 10% | 30 | 43% | 23 | 33% | 70 | 100% |
| Ítem 17 | 5 | 7% | 6 | 9% | 4 | 6% | 27 | 39% | 28 | 40% | 70 | 100% |
| Ítem 18 | 4 | 6% | 6 | 9% | 7 | 10% | 28 | 40% | 25 | 36% | 70 | 100% |
| Promedio | 4 | 5% | 7 | 10% | 7 | 9% | 26 | 37% | 27 | 38% | 70 | 100% |

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

Con el objetivo de abordar la primera variable de la Tabla 3 de un total de 6 preguntas para la dimensión de supervisión y monitoreo, 26 y 27 empleados respondieron que el 37% y el 38%, respectivamente, para casi siempre y siempre están de acuerdo con identificar el control interno para productos farmacéuticos. Sin embargo, el 10% de los encuestados no estuvo de acuerdo con la evaluación, de un total de 70 empleados.

Tabla 4

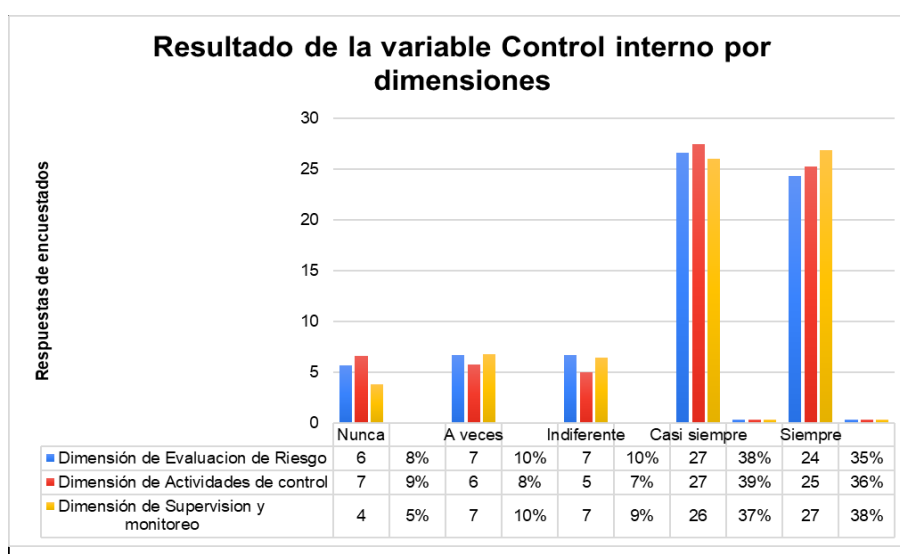
Resultado de la variable Control Interno

| Ítem | Nunca | | A veces | | Indiferente | | Casi siempre | | Siempre | | Total | |
|--------------------------------------|----------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | | |
| Dimensión de Evaluación de Riesgo | 6 | 8% | 7 | 10% | 7 | 10% | 27 | 38% | 24 | 35% | 70 | 100% |
| Dimensión de Actividades de control | 7 | 9% | 6 | 8% | 5 | 7% | 27 | 39% | 25 | 36% | 70 | 100% |
| Dimensión de Supervisión y monitoreo | 4 | 5% | 7 | 10% | 7 | 9% | 26 | 37% | 27 | 38% | 70 | 100% |
| Promedio | 5 | 8% | 6 | 9% | 6 | 9% | 27 | 38% | 25 | 36% | 70 | 100% |

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

Figura 1

Resultado de la variable Control interno.



Nota. Datos tomados de la Tabla 4

Según la figura 1, de los datos tomados de la tabla 4, en la validación del resultado de la variable del CI, podemos observar por cada dimensión se obtuvo de un 31% a 39% contra un 35% a 38% respectivamente, para casi siempre y siempre están de acuerdo, con identificar el control interno del Sector Farmacéutico. Sin embargo, hay de un 5% a 9% de los encuestados obtenidos no estuvieron de acuerdo o se mantuvieron indiferentes con la apreciación, de un total de 70 encuestados.

Objetivo 2

Evaluar la Gestión administrativa del sector farmacéutico en Lima.

Tabla 5

Resultado Dimensión de Control Financiero

| Ítem | Nunca | | A veces | | Indiferente | | Casi siempre | | Siempre | | Total | |
|-----------------|----------|-----------|----------|-----------|-------------|------------|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | | |
| Ítem 19 | 7 | 10% | 4 | 6% | 10 | 14% | 24 | 34% | 25 | 36% | 70 | 100% |
| Ítem 20 | 5 | 7% | 6 | 9% | 8 | 11% | 31 | 44% | 20 | 29% | 70 | 100% |
| Ítem 21 | 4 | 6% | 5 | 7% | 6 | 9% | 30 | 43% | 25 | 36% | 70 | 100% |
| Ítem 22 | 5 | 7% | 6 | 9% | 4 | 6% | 33 | 47% | 22 | 31% | 70 | 100% |
| Ítem 23 | 4 | 6% | 6 | 9% | 7 | 10% | 31 | 44% | 22 | 31% | 70 | 100% |
| Promedio | 5 | 7% | 5 | 8% | 7 | 10% | 30 | 43% | 23 | 33% | 70 | 100% |

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

Con el objetivo de abordar la segunda variable en la tabla 5 de un total de 5 preguntas para la dimensión de control financiero, contestaron 30 y 23 colaboradores que el 43% y el 33% respectivamente, para casi siempre y siempre están de acuerdo, con evaluar la gestión administrativa del Sector Farmacéutico. Sin embargo, el 10.00% de los encuestados obtenidos no estuvieron de acuerdo con la apreciación, de un total de 70 colaboradores.

Tabla 6

Dimensión de Planificación del sistema legal

| Ítem | Nunca | | A veces | | Indiferente | | Casi siempre | | Siempre | | Total | |
|-----------------|----------|-----------|----------|-----------|-------------|------------|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | | |
| Ítem 24 | 5 | 7% | 6 | 9% | 4 | 6% | 26 | 37% | 29 | 41% | 70 | 100% |
| Ítem 25 | 4 | 6% | 6 | 9% | 5 | 7% | 25 | 36% | 30 | 43% | 70 | 100% |
| Ítem 26 | 1 | 1% | 7 | 10% | 11 | 16% | 21 | 30% | 30 | 43% | 70 | 100% |
| Promedio | 3 | 5% | 6 | 9% | 7 | 10% | 24 | 34% | 30 | 42% | 70 | 100% |

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

Con la finalidad de resolver la segunda variable en la tabla 6 de un total de 3 preguntas para la dimensión de planificación del sistema legal, contestaron 24 y 30 colaboradores que el 34% y el 42% respectivamente, para casi siempre y siempre están de acuerdo, con evaluar la gestión administrativa del Sector Farmacéutico. Sin embargo, el 10.00% de los encuestados obtenidos se mostraron indiferentes con la apreciación, de un total de 70 colaboradores.

Tabla 7

Dimensión de Organización y control interno para inventarios

| Ítem | Nunca | | A veces | | Indiferente | | Casi siempre | | Siempre | | Total | |
|-----------------|----------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | | |
| Ítem 27 | 4 | 6% | 7 | 10% | 9 | 13% | 26 | 37% | 24 | 34% | 70 | 100% |
| Ítem 28 | 5 | 7% | 6 | 9% | 5 | 7% | 27 | 39% | 27 | 39% | 70 | 100% |
| Ítem 29 | 5 | 7% | 6 | 9% | 6 | 9% | 30 | 43% | 23 | 33% | 70 | 100% |
| Ítem 30 | 3 | 4% | 7 | 10% | 6 | 9% | 23 | 33% | 31 | 44% | 70 | 100% |
| Ítem 31 | 5 | 7% | 7 | 10% | 5 | 7% | 25 | 36% | 28 | 40% | 70 | 100% |
| Ítem 32 | 4 | 6% | 5 | 7% | 6 | 9% | 28 | 40% | 27 | 39% | 70 | 100% |
| Promedio | 4 | 6% | 6 | 9% | 6 | 9% | 27 | 38% | 27 | 38% | 70 | 100% |

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

Con el objetivo de abordar la segunda variable en la tabla 7 de un total de 6 preguntas para la dimensión de organización y control interno para inventarios, contestaron 27 colaboradores que el 38%, para casi siempre y siempre están de acuerdo, con evaluar la gestión administrativa del Sector Farmacéutico. Sin embargo, el 9.00% de los encuestados obtenidos se mostraron indiferentes con la apreciación, de un total de 70 colaboradores.

Tabla 8

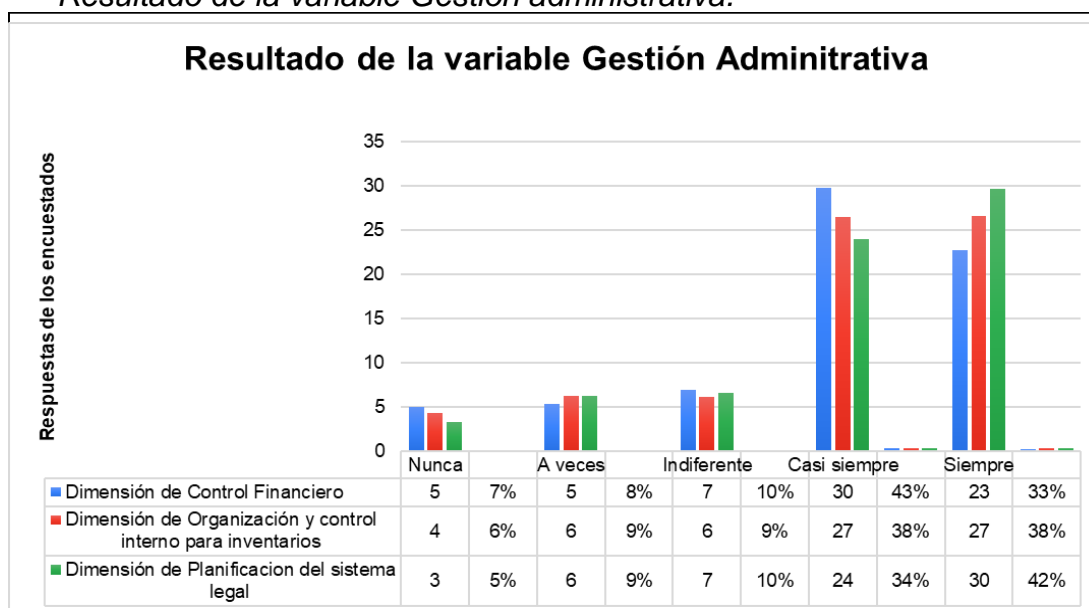
Resultados de la variable Gestión Administrativa

| Dimensión | Nunca | | A veces | | Indiferente | | Casi siempre | | Siempre | | Total | |
|--|----------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | | |
| Dimensión de Control Financiero | 5 | 7% | 5 | 8% | 7 | 10% | 30 | 43% | 23 | 33% | 70 | 100% |
| Dimensión de Planificación del sistema legal | 3 | 5% | 6 | 9% | 7 | 10% | 24 | 34% | 30 | 42% | 70 | 100% |
| Dimensión de Organización y control interno para inventarios | 4 | 6% | 6 | 9% | 6 | 9% | 27 | 38% | 27 | 38% | 70 | 100% |
| Promedio | 4 | 6% | 6 | 9% | 7 | 9% | 27 | 38% | 26 | 38% | 70 | 100% |

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

Figura 2

Resultado de la variable Gestión administrativa.



Nota. Datos tomados de la Tabla 8

Para la figura 2, según datos tomados de la tabla 8, para la validación del resultado de la variable de la gestión administrativa, podemos observar por cada dimensión se obtuvo de un 34% a 43% contra un 33% a 42% respectivamente, para casi siempre y siempre están de acuerdo, con evaluar la gestión administrativa del Sector Farmacéutico. Sin embargo, hay de un 5% a 10% de los encuestados obtenidos no estuvieron de acuerdo o se mantuvieron indiferentes con la apreciación, de un total de 70 encuestados.

Objetivo 3

Establecer la relación entre el CI y la GA del sector farmacéutico de Lima.

Tabla 9

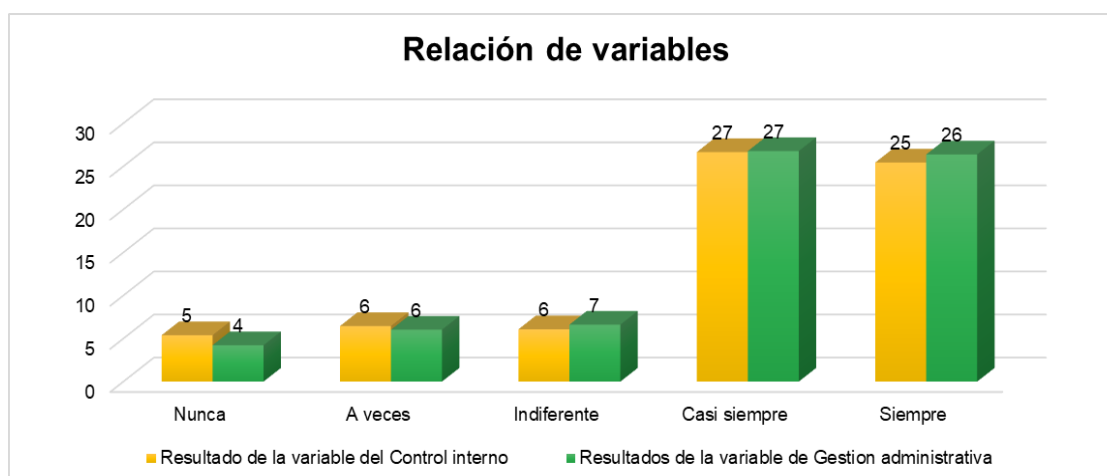
Resultados de las variables Control Interno y Gestión Administrativa.

| Dimensión | Nunca | | A veces | | Indiferente | | Casi siempre | | Siempre | | Total | |
|---|----------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | fi | % | | |
| Resultado de la variable del Control interno | 5 | 8% | 6 | 9% | 6 | 9% | 27 | 38% | 25 | 36% | 70 | 100% |
| Resultados de la variable de Gestión administrativa | 4 | 6% | 6 | 9% | 7 | 9% | 27 | 38% | 26 | 38% | 70 | 100% |
| Promedio | 5 | 7% | 6 | 9% | 6 | 9% | 27 | 38% | 26 | 37% | 70 | 100% |

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

Figura 3

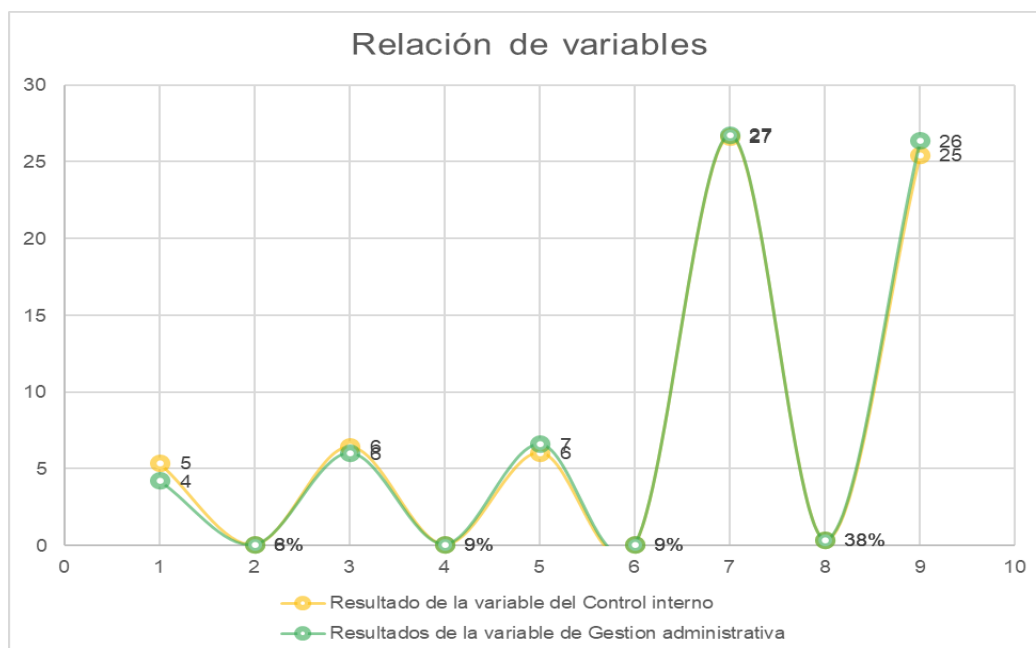
Resultado de la Relación entre la variable Control interno y Gestión Administrativa.



Nota. Datos tomados de la Tabla 9

Figura 4

Muestra de la Relación entre la variable Control interno y Gestión Administrativa.



Nota. Datos tomados de la Tabla 9

Podemos definir que la figura 3 y 4, de los datos tomados de la tabla 9, para la verificación del resultado la variable del CI y de la variable de la GA, podemos observar que hay relación entre ambas variables por un total de 27 colaboradores para ambas variables, con un porcentaje de 38% para casi siempre contra un 25 a 26 colaboradores respectivamente para ambas variables, con un promedio de 37%, para siempre que están de acuerdo, con establecer relación entre el CI y la GA del Sector Farmacéutico. Sin embargo, hay de un 7% a 9% de los encuestados obtenidos no estuvieron de acuerdo o se mantienen indiferentes con la apreciación, de un total de 70 encuestados.

Prueba de Hipótesis General

Tabla 10

Hipótesis general a las variables de estudio.

| | | | Control Interno | Gestión Administrativa |
|-----------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|---------------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,735** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 70 | 70 |
| | Gestión Administrativa | Coeficiente de correlación | ,735** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 70 | 70 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

De acuerdo a la Tabla 10, observamos una relación estadística entre el control interno y la gestión administrativa de la industria farmacéutica en Lima, Rho de Spearman = 0.735. Hay una relación muy fuerte y significativa. Por otro lado, Sig. (binario) es igual a 0,000, menor que $p = 0,05$, y se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, que muestra la relación entre las variables de control interno y la gestión administrativa.

Prueba de hipótesis general y específica

Tabla 11

Hipótesis específica entre el Control interno y la Evaluación de riesgos.

| | | | Control Interno | Evaluación De Riesgo |
|-----------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,836** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 70 | 70 |
| | Evaluación De Riesgo | Coeficiente de correlación | ,836** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 70 | 70 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

De acuerdo a la Tabla 11, observamos una relación estadística entre el control interno y la evaluación de riesgos en el sector farmacéutico de Lima, Rho de Spearman = 0.836. Hay una correlación positiva muy fuerte. Por otro lado, Sig. (binario) igual a 0,000, menor que $p = 0,05$, tomamos H_0 y accedemos a H_1 , que muestra la relación entre las variables de control interno y la evaluación de riesgos.

Tabla 12

Hipótesis específica entre el Control interno y la Actividad de control.

| | | Control Interno | Actividad De Control |
|-----------------|----------------------|----------------------------|----------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 70 |
| | Actividad de control | Coeficiente de correlación | ,799** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 70 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

De acuerdo a la Tabla 12, encontramos que existe soporte estadístico apropiado para confirmar la relación entre el control interno y el desempeño del control de la industria farmacéutica en Lima como Rho de Spearman = 0.799. Hay una correlación positiva muy fuerte. Por otro lado, Sig. (binario) es igual a 0,000, menor que $p = 0,05$, no se utiliza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, que muestra la relación entre las variables de control interno y el procedimiento de control de la actividad.

Tabla 13

Hipótesis específica entre el Control interno y Supervisión y monitoreo.

| | | Control interno | Supervisión y monitoreo |
|-----------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 70 |
| | Supervisión y monitoreo | Coeficiente de correlación | ,784** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 70 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

Tabla 13, Sig. (binario) es 0.000, es decir menor que $p = 0.05$, por lo tanto, no se toma la hipótesis nula y se da una hipótesis alternativa, que prueba la existencia de una relación entre la prueba interna de CI y la supervisión y monitoreo. Por tal motivo, se realizó una prueba estadística de correlación de Spearman $Rho = 0,784$, que indica una relación positiva muy estrecha entre las variables.

Tabla 14

Hipótesis específica entre el Gestión administrativa y Control financiero.

| | | | Gestión administrativa | Control financiero |
|-----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Gestión administrativa | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,819** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 70 | 70 |
| | Control financiero | Coeficiente de correlación | ,819** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 70 | 70 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

De acuerdo con la Tabla 14, Sig. (binario) es 0.000, es decir menor que $p = 0.05$, por lo que no se utiliza la hipótesis nula y se acepta la alternativa, que indica una relación entre la GA y el control financiero. Por ello, al considerar la correlación estadística de Rho de Spearman = 0,819, se pone de manifiesto que existe una relación positiva muy estrecha entre GA y control financiero.

Tabla 15

Hipótesis específica de Gestión administrativa y la Planificación del sistema legal.

| | | | Gestión administrativa | Planificación del sistema legal |
|-----------------|---------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Rho de Spearman | Gestión administrativa | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,816** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 70 | 70 |
| | Planificación del sistema legal | Coeficiente de correlación | ,816** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 70 | 70 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

De acuerdo con la Tabla 15, Sig. (binario) es 0.000, que es menor que $p = 0.05$, por lo que no se utiliza la hipótesis nula y se adopta la alternativa que indica una relación entre la gestión administrativa y la planificación del marco legal. el sistema. Por ello, al considerar la correlación entre Rho de Spearman = 0,816, se destaca una relación positiva muy fuerte entre la gestión administrativa y la planificación del sistema judicial.

Tabla 16

Hipótesis específica entre el Gestión administrativa y la Organización y control interno para inventarios

| | | Gestión administrativa | Organización y control interno para inventarios | |
|-----------------|---|----------------------------|---|-------|
| Rho de Spearman | Gestión administrativa | Coeficiente de correlación | 1,000 | |
| | | Sig. (bilateral) | . | |
| | | N | 70 | |
| | Organización y control interno para inventarios | Coeficiente de correlación | ,760** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 70 | 70 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos en el Cuestionario de Google form (junio, 2022)

De acuerdo a la Tabla 16, observamos que existe un sustento práctico estadístico para confirmar la relación entre gestión administrativa, organización y control interno para inventario en el sector farmacéutico en Lima, Rho de Spearman = 0.760. Hay una correlación positiva muy fuerte. Por otro lado, Sig. (binario) es igual a 0.000, menor a $p = 0.05$, no se utiliza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, que muestra la relación entre la gestión administrativa, organización y control interno para inventario en el sector farmacia de Lima.

V. DISCUSIÓN

Para la evaluación del resultado del objetivo general de la investigación, se obtuvo mediante el desempeño de las herramientas de recolección de información para determinar el CI y su influencia en la GA del sector farmacéutico en Lima. Según, Vega & Marrero (2021), La gestión es integrada, en línea con el período de control de integración interna iniciado en la década de 1990, COSO determinó que, para el logro de los objetivos, el sistema no puede ser un factor limitante, sino que debe ser una herramienta que habilite los procesos y su implementación, al mismo tiempo que incrementando el riesgo a superar para alcanzarlos; coincidiendo con Ordóñez et al (2021), las organizaciones independientemente de su contexto social geográfico, el sistema de gestión para obtener la eficiencia, el rendimiento y la satisfacción de la población, es analizar la GA, a través de los expertos que evalúen el control interno a través de su uso adecuado; por su parte, Vergara (2021), identificó que el CI y su tasa de gestión financiera y administrativa se debe a la falta de contabilidad de monitoreo, concluyendo que existe un déficit para el control administrativo y financiero; asimismo, Lazo (2019), define que los indicadores son una herramienta del CI, que el 29% de los encuestados piensa que no hay información confiable para rastrear estrategias que contienen el uso de modelos de índice sostenible de acuerdo con las necesidades comerciales, concluyeron que es una herramienta de administración indispensable para lograr una gestión efectiva. Por consiguiente, definimos que el CI influye en la GA del sector farmacéutico en las diversas áreas para controlar los posibles riesgos ante una evidente falta de implementación de un sistema de CI, de acuerdo a la tabla 4 de la investigación tenemos un 38% de los encuestados que afirman que es importante que el control interno influye en la gestión administrativa, en la micro y pequeña empresa del sector farmacéutico, ya sea por falta de recursos o por desconocimientos de los diversos procesos con los que cuenta elaborar este tipo de implementación en una organización.

Como primer objetivo de estudio de esta investigación podemos identificar el control interno del sector farmacéutico de Lima, que es una herramienta muy importante, que a través de sus procesos por el cual nos van a permitir medir posibles amenazas dentro de una organización es por eso que para, Liu & Chen (2021), Nos muestra cómo realizar una evaluación integral y efectiva de los riesgos comerciales, reducir la probabilidad de pronosticar y administrar los riesgos de manera efectiva se ha convertido en una parte importante para controlar los riesgos, prevenir y eliminar con éxito las principales amenazas. El control interno tiene un impacto positivo en la gestión de riesgos en el negocio; coincidiendo con Zhang et al (2020), La experiencia demuestra que cuanto mayor es la calidad del control interno de las empresas que cotizan en bolsa, mayor es la capacidad de los contadores públicos para difundir ideas sin tener que cambiarlas; La competencia en el mercado de productos se correlaciona positivamente con la opinión sin cambios; Y el impacto significativo de la competencia en el mercado, con la relación entre el control de calidad interno y las opiniones consistentes encontradas solo en sectores no monopolísticos; asimismo Mantilla (2018), el control interno se define como el proceso mediante el cual la dirección de la entidad, la alta dirección y otros proporcionan una seguridad razonable de que se han alcanzado los objetivos de la entidad. Estos objetivos son: la eficiencia y eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas y obligaciones, y la protección de los activos. El proceso de control interno se divide en cinco partes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, seguimiento y control; por su parte Turgaeva et al (2020), afirma que es necesario aplicar el método de control interno como uno de los componentes de la metodología de control interno para evaluar la solvencia financiera de la empresa; discrepa Quispe (2021), el eje de CI y asociado con la GA de la Provincia de la Convención que el 78.6% de los encuestados indicaron que los sistemas de CI de la comuna no son adecuados. Por lo tanto, definimos que el CI influye en la GA para la toma de decisiones, de acuerdo a la tabla 4 y tabla 8 de la investigación nos permite indicar que un 38%, determinaron el establecimiento de procedimientos de control interno en el sector farmacéutico para evitar, de no ser así, potenciales riesgos de fraude y corrupción. en otros sectores manufactureros.

Como segundo objetivo podremos evaluar la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima, según Gamarra (2021), sostuvo en su investigación que existe relación directa e importante entre GA del liderazgo y la calidad de servicio proporcionada a los residentes, concluyendo que las actividades de control preventivo se debe aplicar permanentemente así que no caigan la efectividad de la administración; coincidiendo con, Riega (2020), establece que la gestión de salud y una proporción en el uso de un programa en una situación de emergencia, los principales resultados arrojan que el 60.5% de los empleados no son efectivos en los recursos materiales para mejorar la eficiencia en la gestión; por su parte, Sucre (2014), afirma que la gestión administrativa y financiera se entiende como un sistema consistente en la organización de programas y un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación que aplica la entidad para asegurar que todas las operaciones, así como la información y los recursos de gestión, están de acuerdo con las disposiciones constitucionales. y requisitos legales dentro de la política del gerente original, y prestar atención a los objetivos o metas esperadas; discrepa Causil et al, (2021), el resultado de la implementación y ejecución de este componente es un mayor nivel de calidad, combinando muchos procesos diferentes. Las actividades de control y seguimiento no pertenecen a ningún campo o departamento, sino que es responsabilidad de cada persona en el logro del objetivo. Confirmando Chuye & Cortez (2021), en su investigación determinó que la gestión y su impacto en las recomendaciones del informe de auditoría en la provincia de Ayabaca 2021, tuvo como resultado un 96.2% de los servidores seleccionados, la encuesta encontró que la estrategia de desarrollo en la provincia de Ayabaca no tuvo éxito concluyendo que se debe mejorar las calificaciones y el desempeño de gestión de la unidad, mejorar la capacidad de gestión de recursos y la transparencia en la gestión de la provincia de Ayabaca. Por lo tanto, podemos definir según tabla 8 de la investigación existe un 38% que está de acuerdo que la gestión administrativa es importante para establecer estrategias de gestión para un mejor proceso productivo en el sector farmacéutico, así como en otros sectores.

Como tercer objetivo podremos establecer la relación entre el CI y la GA del sector farmacéutico de Lima. Según, Madawaki et al (2022), en su investigación propone demostrar la relación entre la función de auditoría interna y la calidad de la información financiera y si esa relación se rige por la alta dirección. Los hallazgos muestran una relación positiva y significativa entre la calidad del trabajo de auditoría interna, realizado por las actividades de CI; coincidiendo con Gutiérrez (2021), en su investigación, el CI de la GA, se deben de realizar evaluaciones continuas para determinar si se realizan los objetivos y los deberes, lo que indica que las organizaciones deben conocer las principales amenazas, tanto internas como externas, pueden dañarse para desarrollar actividades en el mercado; por su parte Meza (2021), afirma que la evaluación de los procesos administrativos para diseñar estructuras organizacionales y modelo de planificación estratégica en una compañía, tiene relación entre los niveles de control y los niveles de actividad y contribuyendo a la información de liquidez utilizando un entorno organizado adecuado y útil para todos. Sin embargo, Argudo (2019), discrepa en su investigación que el 71% de sus encuestados indicaron que no existe un mecanismo interno que ayude a identificar amenazas potenciales entre el CI y la GA. Por consiguiente, podemos indicar que de acuerdo a las diferentes opiniones de varios autores y de acuerdo a la investigación realizada el CI tiene relación con la GA, de acuerdo a la tabla 9 existe un 38% de relación, asimismo en la tabla 11, donde se realizó la prueba, Rho de Spearman existe una correlación de 0.735 existiendo correlación positiva muy fuerte y una significancia de 0.01 entre en CI y la GA.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo con los objetivos y resultados obtenidos durante la investigación, se extraen las siguientes conclusiones.

1. Para efectos generales se puede determinar el control interno y el efecto del control interno en la gestión administrativa de la industria farmacéutica en Lima, con un coeficiente de acuerdo a la Tabla 10, el Rho de Spearman indica un coeficiente de 0.735. Para control interno y gestión administrativa, con una combinación moderada de variables y una fuerte correlación positiva, a un nivel de significación de 0,000 menos 0,05 que indica una relación entre las dos variables.

2. En cuanto al primer objetivo establecido para determinar el control interno sobre la industria farmacéutica en Lima, el porcentaje es del 38% según la Tabla 4, lo que indica la importancia del control interno, según la Rho de Spearman, indica una relación. Relación entre CI. y D1 con un coeficiente de correlación positivo muy fuerte de 0,836, también para CI. y D2 tiene un fuerte coeficiente de correlación positiva de 0.799, por otro lado, CI y D3 tiene una relación media 0.784 con un nivel de significación de 0,000 menos 0,05, lo que indica la relación entre el control interno y sus aspectos.

3. Con relación al segundo objetivo específico de evaluar la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima, con un porcentaje del 38% según tabla 9 nos indica que es importante la gestión administrativa, según Rho de Spearman nos indica que existe relación entre el GA. y D1 con un coeficiente de correlación positivo muy fuerte de 0,819, asimismo para el GA. y D2 un coeficiente de 0.816 correlación positiva fuerte, por otro lado, el GA. y D3 existe una correlación moderada del = 0.760 con una significancia de 0.000 menos al 0.05 indicando la relación entre la GA y sus dimensiones.

4. En cuanto al tercer objetivo específico de establecer la relación entre el CI y la GA en el sector farmacéutico de Lima, según la Tabla 9, existe una estrecha relación del 38% entre ambas variables, lo que permitirá implementar operaciones por la gestión de la entidad. Proporcionar una seguridad razonable del logro de los objetivos.

VI. RECOMENDACIONES

Con base en los resultados presentados en esta encuesta, se pueden hacer las siguientes recomendaciones.

1. Cabe señalar que existe una correlación positiva muy estrecha entre el control interno y la gestión administrativa, siendo deseable establecer un sistema de control interno enfocado en auditorías forenses que permita evaluar periódicamente las diferentes áreas de la industria farmacéutica en Lima para prevenir los fraude financiero y blanqueo de capitales a todos los niveles.

2. Cabe señalar que existe una relación positiva entre el control interno y sus aspectos, para reducir los riesgos en el control y la gestión de inventarios, se debe planificar una evaluación de riesgos en cooperación con cada actividad para verificar las actividades principales de cada actividad, centrándose en sobre el cumplimiento normativo. Para prevenir posibles riesgos en la gestión oportuna, es eficaz realizar controles físicos y segregación de funciones, gestionando bien el seguimiento de las actividades.

3. Cabe señalar que existe una relación muy positiva y estrecha entre la gestión administrativa y sus aspectos, por lo que se recomienda revisar constantemente los controles a nivel interno para identificar debilidades y amenazas que puedan tener un impacto negativo en la gestión administrativa, para lograr los objetivos de la entidad y promover estrategias, métodos y procedimientos que permitan una dirección clara en el proceso de toma de decisiones que ayuden a lograr resultados en el corto y mediano plazo.

4. Cabe señalar que existe una relación positiva muy estrecha entre el control interno y la gestión administrativa, por lo que se recomienda fortalecer la función de gobierno, utilizar capacitaciones en atención al cliente y realizar entrevistas oportunamente. Vigilar de forma eficaz y eficiente las funciones realizadas en la planificación, organización, dirección y control de las actividades para comprobar su cumplimiento y eficacia dentro de la entidad.

REFERENCIAS

- ADIFAN. (2020). <https://omniasolution.com/2020/08/25/industria-farmaceutica-peruana-realizo-avances-significativos/>
- ADIFAN. (2021). <https://www.adifan.org.pe/noticias/adifan-industria-farmaceutica-invoca-a-autoridades-de-salud-pronunciarse-sobre-obligacion-de-vender-medicamentos-por-unidad/>
- ADIFAN. (2022). <https://www.adifan.org.pe/noticias/adifan-minsa-favorece-a-empresas-extranjeras-en-adquisiciones/>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas. *Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76*. www.itson.mx/pacioli
- Alafarpe. (2019). Calidad e innovación en la industria farmacéutica del Perú. *Asociación Nacional de Laboratorios Farmacéuticos*, 1(1), 1. <https://alafarpe.org.pe/calidad-e-innovacion-en-la-industria-farmaceutica-de-peru/>
- Arbieto, S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. *DESAFÍOS PWC*. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arens, A., & Randal, E. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. PEARSON EDUCACIÓN. <https://www.pearsoneducacion.net/colombia/Inicio/pemx-9789702614708#:~:text=Un%20enfoque%20integral&text=Descripci%C3%B3n%3A%20Auditor%C3%ADa%20un%20enfoque%20integral,control%20interno%20sobre%20informes%20financieros.>
- Argudo, K. J. (2019). Evaluación de Control Interno en Riesgos Estratégicos para la Dirección de. Cuenca, Ecuador. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i1.372>. https://redib.org/Record/oai_articulo2246374-evaluaci%C3%B3n-de-control-interno-en-riesgos-estrat%C3%A9gicos-para-la-direcci%C3%B3n-de-planificaci%C3%B3n-de-la-universidad-de-cuenca.
- Assurance, I. C. (2021). Internal Control Framework Key Terms [*Términos Clave Del Marco De Control Interno*]. Internal Controls and Quality Assurance. Finance & Accounting University of Florida, 1(30), 1. <https://www.fa.ufl.edu/directives/internal-control-framework-key-terms/>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Vol. 3a Edición). México, San Juan Tlilhuaca, México: Grupo Editorial Patria. <http://ebookcentral.proquest.com>

- Berrocal, Y., & Bravo, E. (2021). Efectos Del Control Interno En La Gestión Financiera De Las Empresas Farmacéuticas. Lima, Lima, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/9234>
- Boza, J. A., Manjarrez, N. N., & Vega, L. O. (2018). Multi-criteria evaluation of the internal control in a catering entity. [*Evaluación multicriterio del control interno en una entidad hotelera*] *Espacios*, 39(48) Retrieved from www.scopus.com
- Bunge, M. (1999). *Buscar la Filosofía en las Ciencias Sociales*. México, México: Siglo XXI. <https://herder.com.mx/es/libros-books/buscar-la-filosofia-en-las-ciencias-sociales/mario-bunge/siglo-xxi-editores>.
- Cabezas, E., Naranjo, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE ed., Vol. Primera Edición). (D. A. Aguirre, Ed.) Ecuador, Sangolquí, Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <https://doi.org/978-9942-765-44-4>
- Calderón, N. P. L., Delgado, D. L. V., Malquín, D. S., & Guerrón, E. A. (2020). Proposal of a neutrosophic index to evaluate the management of internal control. [*Propuesta de un índice neutrosófico para evaluar la gestión del control interno*] *Neutrosophic Sets and Systems*, 34, 63-69. doi:10.5281/zenodo.3843315
- Causil, C., Bravo, A., & Becerra, J. (2021). Diagnosis of the Internal Control System at the new and digna life Foundation of the city of Montería [*Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería*]. *Revista Científica Anfibios*, 4(2), 1-19. <https://doi.org/https://doi.org/10.37979/afb.2021v4n2.90>
- Chen, J., Xiao, Y., & Zhu, B. (2021). Procurement risk evaluation from a big-data perspective: A case study of a procurement service company [*Evaluación de riesgos de adquisiciones desde una perspectiva de big data: un estudio de caso de una empresa de servicios de adquisiciones*]. *Xitong Gongcheng Lilun Yu Shijian/System Engineering Theory and Practice*, 41(3), 596-612. doi:10.12011/SETP2019-1219
- Chiavenato. (2004). *Introducción a la Teoría General de Administración*. Colombia: Ed. Mc Graw Hill Interamericana. https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%20Idalberto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf
- Chuye, E., Cortés, P. (2021). Gestión Administrativa Y Su Influencia En La Implementación De Recomendaciones De Los. Lima, Lima, Perú. http://lareferencia.info/vufind/Record/PE_6de9d8f72639cf4e418c7051777cb345. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/8965>

- Comex Perú. (2021). *Exterior, Sociedad de Comercio*.
<https://www.comexperu.org.pe/articulo/son-prudentes-las-politicas-antimonopolios-y-de-controles-de-precios>
- Dhar, B. K., Harymawan, I., & Sarkar, S. M. (2022). Impact of corporate social responsibility on financial expert CEOs' turnover in heavily polluting companies in bangladesh [*Impacto de la responsabilidad social corporativa en la rotación de directores ejecutivos expertos financieros en empresas altamente contaminantes en Bangladesh*]. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 29(3), 701-711. doi:10.1002/csr.2230
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraude*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
<https://www.ecoediciones.com/libros/control-interno-y-fraudes-4ta-edicion-impreso/>
- Fayol, H. (1980). *Administración Industrial y General*. Buenos Aires, Argentina: El Ateneo.
https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2011/11/admc3b3n_ind_y_genera1001.pdf
- Fayol, H. (2018). <http://www.webscolar.com/los-principios-de-la-administracion-de-taylor-y-fayol>. <http://www.webscolar.com>
- Gamarra, C. (2021). La Gestión Administrativa de una Residencia Geriátrica y la Calidad de Servicio al Cliente. Caso Residencia Geriátrica Senior Suites. Lima, Lima, Perú.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8598/gamarra_lca.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gestión, D. (2021). Industria farmacéutica peruana deja de producir US\$ 270 millones por falta de políticas. redacciongestion@diariogestion.com.pe.
<https://gestion.pe/economia/industria-farmaceutica-peruana-deja-de-producir-us-270-millones-por-falta-de-politicas-noticia/>
- Gutiérrez, E. (2021). El control interno en la gestión administrativa de las microempresas 2020. México, Tejupilco, México.
<http://hdl.handle.net/20.500.11799/111610>
- Hernández Sampieri, R. (2016). *Metodología De La Investigación*. México: Mcgraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. De C.V. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. MCGRAW-HILL.
https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf

- Lazo, N. S. (2019). El Balancead Scorecard como herramienta de control interno en el sector. Cuenca, Ecuador. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7440792>
- Liu, S., & Chen, J. (2021). Research on the impact of internal control on risk management of chinese listed insurance companies [*Investigación sobre el impacto del control interno en la gestión de riesgos de las compañías de seguros cotizadas en China*] Paper presented at the ACM International Conference Proceeding Series, 512-515. doi:10.1145/3481127.3481160 Retrieved from www.scopus.com
- Lozada, J. (2014). *Investigación aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria*. CIENCIAMERICA. <http://cienciamerica.uti.edu.ec/openjournal/index.php/uti/article/view/30>
- Luna, G., Alcívar, M., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los Sistemas de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial*. Ecuador: Edicumbre Editorial Corporativa. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. ECOE EDICIONES. file:///G:/TALLER%20DE%20TESIS/libros%20de%20control%20interno/Auditoria%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf
- Marino, T. (2021). Control interno y gestión administrativa en el servicio interno. Lima, Lima, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60429>
- Madawaki, A., Ahmi, A., & Ahmad, H. N. (2022). Internal audit functions, financial reporting quality and moderating effect of senior management support [*Funciones de auditoría interna, calidad de la información financiera y efecto moderador del apoyo de la alta dirección*]. *Meditari Accountancy Research*, 30(2), 342-372. doi:10.1108/MEDAR-04-2020-0852
- Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista Médica Sanitas*. https://www.researchgate.net/publication/329051321_Disenio_de_investigacion_de_Corte_Transversal
- Mendoza, A., Bolaño, Y., & Mendoza, A. (2017). Procedure Of Integrated Management Of Risks For The Uni-Versity Internal Control [*Procedimiento De Gestión Integrada De Riesgos Para El Control Interno Universitario*]. *Open Journal Systems*, 8 (2), 1. https://revistas.utm.edu.ec/index.php/ECASinergia/Vol8_2_pag_80-98
- Meza, M. F. (2021). Evaluación de los Procesos Administrativos para el diseño de la estructura organizacional y modelo de planificación estratégica en una empresa

- de Buques Atuneros. Guayaquil, Ecuador.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15968>
- Molina, D. (2015). *Gestión de inventario: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad*. Buenos Aires, Argentina.
<http://redi.ufasta.edu.ar:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/839/dolores%20molina.pdf?sequence=1>
- Molina, T. (2015). *Bases de la Investigación Científica*. ResearchGate.
https://www.researchgate.net/publication/302939376_Bases_para_la_investigacion_cientifica
- Ordóñez P. J., Cárdenas M. J., Cuadrado S. G., & Zamora Z. G. (2021). Administrative management of higher education institutions: Catholic university of cuenca-ecuador. [*Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca-Ecuador*] *Revista De Ciencias Sociales*, 27(1), 347-356. Retrieved from www.scopus.com
- Palma, M. (2016). MODERNIZACIÓN JUDICIAL, GESTIÓN. *Acta Sociológica*, pp. 149-203. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S018660281730035X>
- Peyretti, F. (2019). El Mapa del Fraude Corporativo en América Latina. *REVISTA BOD GLOBAL*, 7. http://www2.bdoargentina.com/mktg/fid_1_2019_es.pdf
- Quispe, M. (2021). EJES DEL CONTROL INTERNO Y SU ASOCIACIÓN CON LA PROCESOS DE CONTRATACIONES REALIZADOS POR LOS SERVIDORES DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURÍMAC 2020. Lima, Lima, Perú.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8156/d%C3%A1valos_jei.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Radovic, M., Vitomir, J., & Popovic, S. (2021). Impact of internal control in enterprises founded by local self-government units: The case of republic of serbia [*Impacto del control interno en empresas fundadas por unidades de autogobierno local: el caso de la República de Serbia*] *Engineering Economics*, 32(1), 82-90. doi:10.5755/j01.ee.32.1.23243
- Rierga, G. (2020). La Gestión Administrativa Sanitaria y su Influencia en la Aplicación del Programa de Mejora de Calidad del Hospital de Emergencias Villa el Salvador Lima-Perú 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/7305>
- Rodríguez, V. (2012). *Control interno*. México: DF: Trillasf.
https://scholar.google.com.pe/scholar?q=Control+interno.+Mexico:+DF:+Trillasf.&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholar
- Rojas, C. (2019). La Industria Farmacéutica Peruana se Transforma. *REVISTA ESAN BUSINESS*. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/industria-farmaceutica>

- Sandoval, M. M., Zambrano, L. A., Vega, L. O., Yela Burgos, R. T., & Forteza Rojas, S. A. (2019). Use of a tool for multi-criteria of the internal control in a cuban hospital. *[Uso de una herramienta de multicriterio del control interno en una entidad hospitalaria cubana]* *Espacios*, 40(1) Retrieved from www.scopus.com
- Santa, M. (2014). Control Interno Basado En El Modelo COSO. (M. M. SANTA CRUZ, Ed.) *Revista De Investigación De Contabilidad*, N° 1. file:///C:/Users/hp/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf
- Sérvulo, A. (2002). “*Administración De Pequeñas Empresas*”. México: McGraw Hill. http://biblioteca.unach.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=7275
- Sucre. (2014). *Control Interno*. SUCRE.GOV.CO. <http://www.sucre.gov.co/directorio-institucional/oficina-de-control-interno>
- Tinoco, O. (2008). Sistema de Información Científica. (U. N. Marcos, Ed.) *Redalyc.org*, 11(1), 73-77. <https://doi.org/81611211011>
- Torres, Z. (2014). *Teoría General de la Administración*. (G. E. Patria, Ed.) México. <https://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074386196.pdf>
- Turgaeva, A. A., Kashirskaya, L. V., Zurnadzhyants, Y. A., Latysheva, O. A., Pustokhina, I. V., & Sevbitov, A. V. (2020). Assessment of the financial security of insurance companies in the organization of internal control *[Evaluación de la seguridad financiera de las compañías de seguros en la organización del control interno]* *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, 7(3), 2243-2254. doi:10.9770/jesi.2020.7.3(52)
- UNICAUCA. (2010). *Control Interno*. <https://portal.unicauca.edu.co/versionP/acerca-de-unicauca/dependencias/oficina-de-control-interno>
- Vergara, Y. N. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero. *Ciencia Latina*. México, Tsa´ CHILA, México: Revista Científica Multidisciplinar. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolution of Internal Control Towards an Integrated Management to Management Control *[Evolución del Control Interno Hacia una Gestión Integrada al Control de Gestión Estudios de la gestión]*, 10(1), 211 - 230. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Integrated Management of Internal Control in the Cuban Organizational System: ¿a Necessity? *[Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad?]*. *Scielo*, 15(2), 1-12. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n2/2073-6061-cofin-15-02-e12.pdf>

- Zhang, L., Chen, W., & Su, W. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms [*Competencia en el mercado de productos, control interno de calidad y opiniones de auditoría. Evidencia de empresas chinas que cotizan en bolsa*]. (ASEPUC, Ed.) REVISTA DE CONTABILIDAD SPANISH ACCOUNTING REVIEW, 23(1), 102-112. <https://www.doi.org/10.6018/rcsar.369111>
- Zhao, H., Wang, Y., & Liu, X. (2022). The assessment of smart city information security risk in china based on zGT2FSs and IAA method [*La evaluación del riesgo de seguridad de la información de la ciudad inteligente en China basada en zGT2FSs y el método IAA*]. Scientific Reports, 12(1) doi:10.1038/s41598-022-07197-1
- Zamora, E. P. (2019). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Cuenca, Ecuador. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116665>

ANEXO

ANEXO 1: Matriz de la operacionalización de las variables

| VARIABLES DE ESTUDIO | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIÓN | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---|---|---|--|---|---|
| <p>VARIABLE INDEPENDIENTE :</p> <p>Control Interno</p> | <p>Para Mantilla (2018), el control interno se define como el proceso mediante el cual la dirección, la alta dirección y otros de una entidad proporcionan una seguridad razonable de que se han alcanzado los objetivos de la entidad. Estos objetivos son: la eficiencia y eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas y obligaciones, y la protección de los activos. El proceso de control interno se divide en cinco partes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y control y supervisión.</p> | <p>La medición de la variable del control interno se realizará en base a la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario de escala de Likert, este elemento estará conformado por 8 Ítems, el cual está dirigido a todo el personal de la empresa.</p> | <p>- Evaluación de Riesgos</p> <p>- Actividades de Control</p> <p>- Supervisión y Monitoreo</p> | <p>Control, Riesgo, Custodia de productos y materia prima</p> <p>Indicadores de rendimiento y Segregación de Funciones</p> <p>Comunicación, eficiencia, evaluación</p> | <p>Ordinal</p> <p>1 nunca</p> <p>2 a veces</p> <p>3 indiferente</p> <p>4 casi Siempre</p> <p>5 siempre</p> |
| <p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>Gestión Administrativa</p> | <p>Para Bunge (1999), la gestión no forma parte del campo científico principal, pero en la ciencia se utiliza con elementos técnicos en el marco de asociaciones técnicas. Así, se puede concluir que la gestión administrativa no será conocimiento científico, sin embargo, la teoría de la gestión tiene unidad.</p> | <p>La medición de la variable de gestión administrativa se realizará en base a la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario de escala de Likert, este elemento estará conformado por 8 Ítems, el cual está dirigido a todo el personal de la empresa.</p> | <p>- Control Financiero</p> <p>- Planificación del Sistema legal</p> <p>- Organización y control Interno para Inventarios</p> | <p>-Evaluación del Fraude Financiero y lavado de activos</p> <p>-Análisis funcional y operacional de las normas legales de las operaciones comerciales y administrativas</p> <p>-Funciones, Obligaciones, presupuestos y Determinación de objetivos</p> | <p>Ordinal</p> <p>1 nunca</p> <p>2 a veces</p> <p>3 indiferente</p> <p>4 casi Siempre</p> <p>5 siempre</p> |

Nota: Elaboración propia (2022)

ANEXO 2: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CUESTIONARIO

OBJETIVO:

Recolectar información sobre control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima, 2022.

Estimado (a) participante:

Reciba un cordial saludo, mi nombre es Edgar Jossep Terrel Casabona, estudiante de la carrera de Contabilidad en la Universidad César Vallejo; me permito dirigirme a su empresa para complementar mi investigación denominada: Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima, 2022, por lo que su opinión es muy relevante para profundizar mi investigación y llegar a concluir satisfactoriamente.

¡Muchas gracias por su colaboración!

A continuación, me permito formular las siguientes preguntas de acuerdo a las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

| CALIFICACIÓN: | 5 | Siempre | 4 | Casi Siempre | 3 | Indiferente | 2 | A Veces | 1 | Nunca | |
|--|---|---------|---|--------------|---|-------------|---------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Variable independiente: Control Interno | | | | | | | Escala de medición | | | | |
| Dimensión: EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. ¿Cuenta la empresa con seguridad para evitar la violación de los sistemas electrónicos? | | | | | | | | | | | |
| 2. ¿Considera que el riesgo financiero mide el peligro de no pagar deudas? | | | | | | | | | | | |

| | | | | | |
|---|---------------------------|----------|----------|----------|----------|
| 3. ¿Considera que existe riesgo financiero en las operaciones? | | | | | |
| 4. ¿Se aplican los procedimientos de almacenaje de la materia prima? | | | | | |
| 5. ¿Se considera debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén? | | | | | |
| 6. ¿Está de acuerdo con la estructura organizacional del área de almacenes? | | | | | |
| 7. ¿Se aplican formatos de recepción, almacenaje y salida? | | | | | |
| Dimensión: ACTIVIDADES DE CONTROL | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8. ¿Considera que existen políticas definidas que guíen todas las actividades de los almacenes? | | | | | |
| 9. ¿Cree que el personal conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su área? | | | | | |
| 10. ¿Se aplican controles de recepción de mercadería y/o materia prima? | | | | | |
| 11. La empresa tiene un control de registro de entradas y salidas de mercadería | | | | | |
| 12. Se realiza en la empresa acciones de fiscalización y control, para cuidar los aspectos económicos | | | | | |
| Dimensión: SUPERVISIÓN Y MONITOREO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13. los colaboradores de la empresa comunican oportunamente al gerente comercial lo inconvenientes que se presentan al momento de distribución de los medicamentos | | | | | |
| 14. ¿consideras que la empresa es eficiente con medidas de supervisión y monitoreo para evitar excesivos gastos de comercialización? | | | | | |
| 15. ¿Se evalúa el origen y naturaleza de los movimientos de las cuentas de pago a proveedores que estuvieron inactivas por determinado tiempo? | | | | | |
| 16. la empresa tiene una supervisión y monitoreo planificado de las cuentas por cobrar y por pagar | | | | | |
| 17. ¿Existe un proceso de control de las especificaciones y costos para cada una de las inversiones en activos fijos? | | | | | |
| 18. ¿Se realiza una supervisión de los incrementos patrimoniales justificados y no justificados que han obtenido los Gerentes desde el momento que iniciaron en la empresa? | | | | | |
| Variable dependiente: Gestión Administrativa | Escala de medición | | | | |
| Dimensión: CONTROL FINANCIERO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 19. ¿Se han dado casos de fraude en la empresa? | | | | | |
| 20. ¿La falta de incentivos a la administración y a otros empleados ha sido una de las condiciones que se han presentado en la empresa para que exista fraude? | | | | | |
| 21. ¿Cree usted que el tener a los empleados bajo presión es una causa para que se haya presentado o se presente a futuro un fraude en la empresa? | | | | | |
| 22. Para evitar que se dé un lavado de activos se debe revisar las transferencias en efectivo que no tienen relación de con el giro del negocio | | | | | |
| 23. ¿Se analiza el origen de los depósitos realizados en efectivo por montos significativos para evitar el lavado de activos? | | | | | |
| Dimensión: PLANIFICACIÓN DEL SISTEMA LEGAL | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 24. ¿Existe un Código de Ética aprobado por la Entidad? | | | | | |
| 25. ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionario? | | | | | |
| 26. ¿Existen procedimientos para inducir a todos los funcionarios sobre el comportamiento ético pretendido, independientemente de su jerarquía? | | | | | |
| Dimensión: ORGANIZACIÓN Y PREVISIÓN INTERNA PARA INVENTARIOS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 27. ¿La empresa tiene procedimientos de control para mantener vigente su registro sanitario? | | | | | |
| 28. ¿Los cambios en los inventarios están relacionados con las ventas actuales y futuras? | | | | | |
| 29. la gerencia general asume funciones de acuerdo a los objetivos de la empresa | | | | | |
| 30. los procedimientos que son asumidos por los funcionarios permiten un adecuado control de inventario | | | | | |
| 31. Se efectúa el seguimiento de las estrategias como una herramienta para evaluar la gestión en base a los objetivos de la entidad | | | | | |
| 32. Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para una adecuada planificación presupuestal | | | | | |

Nota: Elaboración propia. Referido a (Rodríguez & Torres, 2014)

Anexo 3: Cálculo del tamaño de la muestra

POBLACION FINITA

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot (1 - p)}{(N - 1) \cdot e^2 + Z^2 \cdot p \cdot (1 - p)}$$

| | | | |
|----------------------------|------|--------|---------|
| POBLACIÓN | N | 85 | |
| COEFICIENTE DE CONFIANZA Z | 1.96 | 3.8416 | |
| PROBABILIDAD A FAVOR | p | 0.5 | |
| PROBABILIDAD EN CONTRA | q | 0.5 | |
| ERROR MUESTRAL | e | 5% | 0.00250 |
| | | 5% | |

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot (1 - p)}{(N - 1) \cdot e^2 + Z^2 \cdot p \cdot (1 - p)}$$

$$n = \frac{81.63}{1.170}$$

$$n = 69.7488 \quad 70$$

Figura 5 Cálculo de la muestra

Nota: Elaboración propia

Anexo 4: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor : Dr. Jorge Luis Proaño Mayta

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de nuestra investigación es "Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima, 2022", y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Terrel Casabona, Edgar Jossep
DNI N° 43290677

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE
MIDE EL CONTROL INTERNO**

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--------------------------------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | | | |
| 1 | ¿Cuenta la empresa con seguridad para evitar la violación de los sistemas electrónicos? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que el riesgo financiero mide el peligro de no pagar deudas? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que existe riesgo financiero en las operaciones? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Se aplican los procedimientos de almacenaje de la materia prima? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Se considera debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Está de acuerdo con la estructura organizacional del área de almacenes? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Se aplican formatos de recepción, almacenaje y salida? | X | | X | | X | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | |
| 8 | ¿Considera que existen políticas definidas que guíen todas las actividades de los almacenes? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Cree que el personal conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su área? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Se aplican controles de recepción de mercadería y/o materia prima? | X | | X | | X | | |
| 11 | La empresa tiene un control de registro de entradas y salidas de mercadería | X | | X | | X | | |
| 12 | Se realiza en la empresa acciones de fiscalización y control, para cuidar los aspectos económicos | X | | X | | X | | |
| SUPERVISION Y MONITOREO | | | | | | | | |
| 13 | los colaboradores de la empresa comunican oportunamente al gerente comercial lo inconvenientes que se presentan al momento de distribución de los medicamentos | X | | X | | X | | |
| 14 | ¿consideras que la empresa es eficiente con medidas de supervisión y monitoreo para evitar excesivos gastos de comercialización? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Se evalúa el origen y naturaleza de los movimientos de las cuentas de pago a proveedores que estuvieron inactivas por determinado tiempo? | X | | X | | X | | |
| 16 | la empresa tiene una supervisión y monitoreo planificado de las cuentas por cobrar y por pagar | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Existe un proceso de control de las especificaciones y costos para cada una de las inversiones en activos fijos? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Se realiza una supervisión de los incrementos patrimoniales justificados y no justificados que han obtenido los Gerentes desde el momento que iniciaron en la empresa? | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

16 de mayo del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador: JORGE LUIS PROAÑO MAYTA

DNI: 25666176

Especialidad del evaluador: DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS N° de Matrícula: 14036

¹ **pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
LA GESTION ADMINISTRATIVA**

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| CONTROL FINANCIERO | | | | | | | | |
| 1 | ¿Se han dado casos de fraude en la empresa? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿La falta de incentivos a la administración y a otros empleados ha sido una de las condiciones que se han presentado en la empresa para que exista fraude? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Cree usted que el tener a los empleados bajo presión es una causa para que se haya presentado o se presente a futuro un fraude en la empresa? | X | | X | | X | | |
| 4 | Para evitar que se dé un lavado de activos se debe revisar las transferencias en efectivo que no tienen relación de con el giro del negocio | X | | X | | X | | |
| 5 | Se analiza el origen de los depósitos realizados en efectivo por montos significativos para evitar el lavado de activos. | X | | X | | X | | |
| PLANIFICACION DEL SISTEMA LEGAL | | | | | | | | |
| 6 | ¿Existe un Código de Ética aprobado por la Entidad? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionario? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿Existen procedimientos para inducir a todos los funcionarios sobre el comportamiento ético pretendido, independientemente de su jerarquía? | X | | X | | X | | |
| ORGANIZACIÓN Y PREVISIÓN INTERNA PARA INVENTARIOS | | | | | | | | |
| 9 | ¿La empresa tiene procedimientos de control para mantener vigente su registro sanitario? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Los cambios en los inventarios están relacionados con las ventas actuales y futuras? | X | | X | | X | | |
| 11 | la gerencia general asume funciones de acuerdo a los objetivos de la empresa | X | | X | | X | | |
| 12 | los procedimientos que son asumidos por los funcionarios permiten un adecuado control de inventario | X | | X | | X | | |
| 13 | Se efectúa el seguimiento de las estrategias como una herramienta para evaluar la gestión en base a los objetivos de la entidad | X | | X | | X | | |
| 14 | Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para una adecuada planificación presupuestal | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: **JORGE LUIS PROAÑO MAYTA**

16 de mayo del 2022.
DNI: 25666176

Especialidad del evaluador: **DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS** N° de Matrícula: 14036

¹ **pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

| Graduado | Grado o Título | Institución |
|--|---|--|
| PROAÑO MAYTA, JORGE LUIS DNI 25666176 | DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS Fecha de diploma: 24/10/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <i>PERU</i> |
| PROAÑO MAYTA, JORGE LUIS DNI 25666176 | BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 15/10/86 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <i>PERU</i> |
| PROAÑO MAYTA, JORGE LUIS DNI 25666176 | CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 14/07/88 Modalidad de estudios: - | UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <i>PERU</i> |
| PROAÑO MAYTA, JORGE LUIS DNI 25666176 | MAESTRO EN DIRECCION FINANCIERA Fecha de diploma: 04/11/02 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <i>PERU</i> |

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor : Mag. ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de nuestra investigación es "Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima, 2022", y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Terrel Casabona, Edgar Jossep
DNI N° 43290677

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE
MIDE EL CONTROL INTERNO**

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--------------------------------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | | | |
| 1 | ¿Cuenta la empresa con seguridad para evitar la violación de los sistemas electrónicos? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que el riesgo financiero mide el peligro de no pagar deudas? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que existe riesgo financiero en las operaciones? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Se aplican los procedimientos de almacenaje de la materia prima? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Se considera debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Está de acuerdo con la estructura organizacional del área de almacenes? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Se aplican formatos de recepción, almacenaje y salida? | X | | X | | X | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | |
| 8 | ¿Considera que existen políticas definidas que guíen todas las actividades de los almacenes? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Cree que el personal conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su área? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Se aplican controles de recepción de mercadería y/o materia prima? | X | | X | | X | | |
| 11 | La empresa tiene un control de registro de entradas y salidas de mercadería | X | | X | | X | | |
| 12 | Se realiza en la empresa acciones de fiscalización y control, para cuidar los aspectos económicos | X | | X | | X | | |
| SUPERVISION Y MONITOREO | | | | | | | | |
| 13 | los colaboradores de la empresa comunican oportunamente al gerente comercial lo inconvenientes que se presentan al momento de distribución de los medicamentos | X | | X | | X | | |
| 14 | ¿consideras que la empresa es eficiente con medidas de supervisión y monitoreo para evitar excesivos gastos de comercialización? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Se evalúa el origen y naturaleza de los movimientos de las cuentas de pago a proveedores que estuvieron inactivas por determinado tiempo? | X | | X | | X | | |
| 16 | la empresa tiene una supervisión y monitoreo planificado de las cuentas por cobrar y por pagar | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Existe un proceso de control de las especificaciones y costos para cada una de las inversiones en activos fijos? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Se realiza una supervisión de los incrementos patrimoniales justificados y no justificados que han obtenido los Gerentes desde el momento que iniciaron en la empresa? | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

05 de junio del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador: ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO

DNI: 15725558

Especialidad del evaluador: DOCTOR EN EDUCACION/ CONTADOR PUBLICO

¹ **pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Victor H. Armijo G.

ARMIGO GARCIA, VICTOR HUGO
DOCENTE DE UCV – FILIAL LIMA

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
LA GESTION ADMINISTRATIVA**

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| CONTROL FINANCIERO | | | | | | | | |
| 1 | ¿Se han dado casos de fraude en la empresa? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿La falta de incentivos a la administración y a otros empleados ha sido una de las condiciones que se han presentado en la empresa para que exista fraude? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Cree usted que el tener a los empleados bajo presión es una causa para que se haya presentado o se presente a futuro un fraude en la empresa? | X | | X | | X | | |
| 4 | Para evitar que se dé un lavado de activos se debe revisar las transferencias en efectivo que no tienen relación de con el giro del negocio | X | | X | | X | | |
| 5 | Se analiza el origen de los depósitos realizados en efectivo por montos significativos para evitar el lavado de activos. | X | | X | | X | | |
| PLANIFICACION DEL SISTEMA LEGAL | | | | | | | | |
| 6 | ¿Existe un Código de Ética aprobado por la Entidad? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionario? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿Existen procedimientos para inducir a todos los funcionarios sobre el comportamiento ético pretendido, independientemente de su jerarquía? | X | | X | | X | | |
| ORGANIZACIÓN Y PREVISIÓN INTERNA PARA INVENTARIOS | | | | | | | | |
| 9 | ¿La empresa tiene procedimientos de control para mantener vigente su registro sanitario? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Los cambios en los inventarios están relacionados con las ventas actuales y futuras? | X | | X | | X | | |
| 11 | la gerencia general asume funciones de acuerdo a los objetivos de la empresa | X | | X | | X | | |
| 12 | los procedimientos que son asumidos por los funcionarios permiten un adecuado control de inventario | X | | X | | X | | |
| 13 | Se efectúa el seguimiento de las estrategias como una herramienta para evaluar la gestión en base a los objetivos de la entidad | X | | X | | X | | |
| 14 | Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para una adecuada planificación presupuestal | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO

05 de junio del 2022.
DNI: 15725558

Especialidad del evaluador: DOCTOR EN EDUCACION/ CONTADOR PUBLICO

¹ pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Victor H. Armijo G.

ARMIGO GARCIA, VICTOR HUGO
DOCENTE DE UCV – FILIAL LIMA

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

| Graduado | Grado o Título | Institución |
|---|---|--|
| ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO DNI 15725558 | MAESTRO EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA Fecha de diploma: 31/08/2011 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i> |
| ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO DNI 15725558 | CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 16/07/1998 Modalidad de estudios: - | UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN <i>PERU</i> |
| ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO DNI 15725558 | BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 24/03/1997 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN <i>PERU</i> |
| ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO DNI 15725558 | DOCTOR EN EDUCACIÓN Fecha de diploma: 15/09/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 03/03/2014 Fecha egreso: 03/12/2015 | UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i> |

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor : Mag. PUICON LLONTOP VICTOR ENRIQUE

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de nuestra investigación es "Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima, 2022", y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Terrel Casabona, Edgar Jossep
DNI N° 43290677

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE
MIDE EL CONTROL INTERNO**

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--------------------------------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | | | |
| 1 | ¿Cuenta la empresa con seguridad para evitar la violación de los sistemas electrónicos? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que el riesgo financiero mide el peligro de no pagar deudas? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que existe riesgo financiero en las operaciones? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Se aplican los procedimientos de almacenaje de la materia prima? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Se considera debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Está de acuerdo con la estructura organizacional del área de almacenes? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Se aplican formatos de recepción, almacenaje y salida? | X | | X | | X | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | |
| 8 | ¿Considera que existen políticas definidas que guíen todas las actividades de los almacenes? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Cree que el personal conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su área? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Se aplican controles de recepción de mercadería y/o materia prima? | X | | X | | X | | |
| 11 | La empresa tiene un control de registro de entradas y salidas de mercadería | X | | X | | X | | |
| 12 | Se realiza en la empresa acciones de fiscalización y control, para cuidar los aspectos económicos | X | | X | | X | | |
| SUPERVISION Y MONITOREO | | | | | | | | |
| 13 | los colaboradores de la empresa comunican oportunamente al gerente comercial lo inconvenientes que se presentan al momento de distribución de los medicamentos | X | | X | | X | | |
| 14 | ¿consideras que la empresa es eficiente con medidas de supervisión y monitoreo para evitar excesivos gastos de comercialización? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Se evalúa el origen y naturaleza de los movimientos de las cuentas de pago a proveedores que estuvieron inactivas por determinado tiempo? | X | | X | | X | | |
| 16 | la empresa tiene una supervisión y monitoreo planificado de las cuentas por cobrar y por pagar | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Existe un proceso de control de las especificaciones y costos para cada una de las inversiones en activos fijos? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Se realiza una supervisión de los incrementos patrimoniales justificados y no justificados que han obtenido los Gerentes desde el momento que iniciaron en la empresa? | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

04 de junio del 2022.
DNI: 16498965

Apellidos y nombres del juez evaluador: VICTOR ENRIQUE PUICON LLONTOP

Especialidad del evaluador: MAESTRO EN ADMINISTRACION CON MENCION EN GERENCIA EMPRESARIAL

¹ **pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE
DOCENTE DE UCV - FILIAL PIURA

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
LA GESTION ADMINISTRATIVA**

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| CONTROL FINANCIERO | | | | | | | | |
| 1 | ¿Se han dado casos de fraude en la empresa? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿La falta de incentivos a la administración y a otros empleados ha sido una de las condiciones que se han presentado en la empresa para que exista fraude? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Cree usted que el tener a los empleados bajo presión es una causa para que se haya presentado o se presente a futuro un fraude en la empresa? | X | | X | | X | | |
| 4 | Para evitar que se dé un lavado de activos se debe revisar las transferencias en efectivo que no tienen relación de con el giro del negocio | X | | X | | X | | |
| 5 | Se analiza el origen de los depósitos realizados en efectivo por montos significativos para evitar el lavado de activos. | X | | X | | X | | |
| PLANIFICACION DEL SISTEMA LEGAL | | | | | | | | |
| 6 | ¿Existe un Código de Ética aprobado por la Entidad? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionario? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿Existen procedimientos para inducir a todos los funcionarios sobre el comportamiento ético pretendido, independientemente de su jerarquía? | X | | X | | X | | |
| ORGANIZACIÓN Y PREVISIÓN INTERNA PARA INVENTARIOS | | | | | | | | |
| 9 | ¿La empresa tiene procedimientos de control para mantener vigente su registro sanitario? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Los cambios en los inventarios están relacionados con las ventas actuales y futuras? | X | | X | | X | | |
| 11 | la gerencia general asume funciones de acuerdo a los objetivos de la empresa | X | | X | | X | | |
| 12 | los procedimientos que son asumidos por los funcionarios permiten un adecuado control de inventario | X | | X | | X | | |
| 13 | Se efectúa el seguimiento de las estrategias como una herramienta para evaluar la gestión en base a los objetivos de la entidad | X | | X | | X | | |
| 14 | Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para una adecuada planificación presupuestal | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: VICTOR ENRIQUE PUICON LLONTOP

04 de junio del 2022.
DNI: 16498965

Especialidad del evaluador: MAESTRO EN ADMINISTRACION CON MENCION EN GERENCIA EMPRESARIAL

¹ pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE
DOCENTE DE UCV - FILIAL PIURA

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

| Graduado | Grado o Título | Institución |
|---|--|---|
| PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE DNI 16498965 | BACHILLER EN ECONOMIA Fecha de diploma: Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i> |
| PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE DNI 16498965 | ECONOMISTA Fecha de diploma: Modalidad de estudios: - | UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i> |
| PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE DNI 16498965 | MAESTRO EN ADMINISTRACION CON MENCION EN GERENCIA EMPRESARIAL Fecha de diploma: 16/01/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 15/09/2001 Fecha egreso: 31/08/2014 | UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i> |

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor : Gustavo Moises Zarate Poma

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de nuestra investigación es "Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima, 2022", y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Terrel Casabona, Edgar Jossep
DNI N° 43290677

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE
MIDE EL CONTROL INTERNO**

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--------------------------------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | | | |
| 1 | ¿Cuenta la empresa con seguridad para evitar la violación de los sistemas electrónicos? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que el riesgo financiero mide el peligro de no pagar deudas? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que existe riesgo financiero en las operaciones? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Se aplican los procedimientos de almacenaje de la materia prima? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Se considera debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Está de acuerdo con la estructura organizacional del área de almacenes? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Se aplican formatos de recepción, almacenaje y salida? | X | | X | | X | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | |
| 8 | ¿Considera que existen políticas definidas que guíen todas las actividades de los almacenes? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Cree que el personal conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su área? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Se aplican controles de recepción de mercadería y/o materia prima? | X | | X | | X | | |
| 11 | La empresa tiene un control de registro de entradas y salidas de mercadería | X | | X | | X | | |
| 12 | Se realiza en la empresa acciones de fiscalización y control, para cuidar los aspectos económicos | X | | X | | X | | |
| SUPERVISION Y MONITOREO | | | | | | | | |
| 13 | los colaboradores de la empresa comunican oportunamente al gerente comercial lo inconvenientes que se presentan al momento de distribución de los medicamentos | X | | X | | X | | |
| 14 | ¿consideras que la empresa es eficiente con medidas de supervisión y monitoreo para evitar excesivos gastos de comercialización? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Se evalúa el origen y naturaleza de los movimientos de las cuentas de pago a proveedores que estuvieron inactivas por determinado tiempo? | X | | X | | X | | |
| 16 | la empresa tiene una supervisión y monitoreo planificado de las cuentas por cobrar y por pagar | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Existe un proceso de control de las especificaciones y costos para cada una de las inversiones en activos fijos? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Se realiza una supervisión de los incrementos patrimoniales justificados y no justificados que han obtenido los Gerentes desde el momento que iniciaron en la empresa? | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

11 de abril del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador: ZARATE POMA GUSTAVO MOISES

DNI: 20669332

Especialidad del evaluador: TRIBUTACION Contador Público Colegiado

Nº de Matricula: 4081

¹ **pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


 Firma

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
LA GESTION ADMINISTRATIVA**

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| CONTROL FINANCIERO | | | | | | | | |
| 1 | ¿Se han dado casos de fraude en la empresa? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿La falta de incentivos a la administración y a otros empleados ha sido una de las condiciones que se han presentado en la empresa para que exista fraude? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Cree usted que el tener a los empleados bajo presión es una causa para que se haya presentado o se presente a futuro un fraude en la empresa? | X | | X | | X | | |
| 4 | Para evitar que se dé un lavado de activos se debe revisar las transferencias en efectivo que no tienen relación de con el giro del negocio | X | | X | | X | | |
| 5 | Se analiza el origen de los depósitos realizados en efectivo por montos significativos para evitar el lavado de activos. | X | | X | | X | | |
| PLANIFICACION DEL SISTEMA LEGAL | | | | | | | | |
| 6 | ¿Existe un Código de Ética aprobado por la Entidad? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionario? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿Existen procedimientos para inducir a todos los funcionarios sobre el comportamiento ético pretendido, independientemente de su jerarquía? | X | | X | | X | | |
| ORGANIZACIÓN Y PREVISIÓN INTERNA PARA INVENTARIOS | | | | | | | | |
| 9 | ¿La empresa tiene procedimientos de control para mantener vigente su registro sanitario? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Los cambios en los inventarios están relacionados con las ventas actuales y futuras? | X | | X | | X | | |
| 11 | la gerencia general asume funciones de acuerdo a los objetivos de la empresa | X | | X | | X | | |
| 12 | los procedimientos que son asumidos por los funcionarios permiten un adecuado control de inventario | X | | X | | X | | |
| 13 | Se efectúa el seguimiento de las estrategias como una herramienta para evaluar la gestión en base a los objetivos de la entidad | X | | X | | X | | |
| 14 | Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para una adecuada planificación presupuestal | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: ZARATE POMA GUSTAVO MOISES

11 de abril del 2022.
DNI: 20669332

Especialidad del evaluador: TRIBUTACION Contador Público Colegiado


N° de Matricula: 4081

¹ pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


 Firma


PERÚ

Ministerio de Educación

 Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

 Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

| Graduado | Grado o Título | Institución |
|--|--|--|
| ZARATE POMA, GUSTAVO MOISES DNI 20669332 | BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 12/01/1998 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ <i>PERU</i> |
| ZARATE POMA, GUSTAVO MOISES DNI 20669332 | CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 09/05/2001 Modalidad de estudios: - | UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ <i>PERU</i> |

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora : Roció Pintado Cruz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de nuestra investigación es "Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima, 2022", y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Terrel Casabona, Edgar Jossep
DNI N° 43290677

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE
MIDE EL CONTROL INTERNO**

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--------------------------------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | | | |
| 1 | ¿Cuenta la empresa con seguridad para evitar la violación de los sistemas electrónicos? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que el riesgo financiero mide el peligro de no pagar deudas? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que existe riesgo financiero en las operaciones? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Se aplican los procedimientos de almacenaje de la materia prima? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Se considera debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Está de acuerdo con la estructura organizacional del área de almacenes? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Se aplican formatos de recepción, almacenaje y salida? | X | | X | | X | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | |
| 8 | ¿Considera que existen políticas definidas que guíen todas las actividades de los almacenes? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Cree que el personal conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su área? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Se aplican controles de recepción de mercadería y/o materia prima? | X | | X | | X | | |
| 11 | La empresa tiene un control de registro de entradas y salidas de mercadería | X | | X | | X | | |
| 12 | Se realiza en la empresa acciones de fiscalización y control, para cuidar los aspectos económicos | X | | X | | X | | |
| SUPERVISION Y MONITOREO | | | | | | | | |
| 13 | los colaboradores de la empresa comunican oportunamente al gerente comercial lo inconvenientes que se presentan al momento de distribución de los medicamentos | X | | X | | X | | |
| 14 | ¿consideras que la empresa es eficiente con medidas de supervisión y monitoreo para evitar excesivos gastos de comercialización? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Se evalúa el origen y naturaleza de los movimientos de las cuentas de pago a proveedores que estuvieron inactivas por determinado tiempo? | X | | X | | X | | |
| 16 | la empresa tiene una supervisión y monitoreo planificado de las cuentas por cobrar y por pagar | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Existe un proceso de control de las especificaciones y costos para cada una de las inversiones en activos fijos? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Se realiza una supervisión de los incrementos patrimoniales justificados y no justificados que han obtenido los Gerentes desde el momento que iniciaron en la empresa? | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

11 de abril del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador: PINTADO CRUZ ROCIO

DNI: 10095485

Especialidad del evaluador: TRIBUTACION Contador Público Colegiado


Nº de Matricula: 28624

¹ **pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



 RUCIO DEL PILAR PINTADO CRUZ
 Contador Público Colegiado
 Mat. Nº 28624

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
LA GESTION ADMINISTRATIVA**

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| CONTROL FINANCIERO | | | | | | | | |
| 1 | ¿Se han dado casos de fraude en la empresa? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿La falta de incentivos a la administración y a otros empleados ha sido una de las condiciones que se han presentado en la empresa para que exista fraude? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Cree usted que el tener a los empleados bajo presión es una causa para que se haya presentado o se presente a futuro un fraude en la empresa? | X | | X | | X | | |
| 4 | Para evitar que se dé un lavado de activos se debe revisar las transferencias en efectivo que no tienen relación de con el giro del negocio | X | | X | | X | | |
| 5 | Se analiza el origen de los depósitos realizados en efectivo por montos significativos para evitar el lavado de activos. | X | | X | | X | | |
| PLANIFICACION DEL SISTEMA LEGAL | | | | | | | | |
| 6 | ¿Existe un Código de Ética aprobado por la Entidad? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionario? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿Existen procedimientos para inducir a todos los funcionarios sobre el comportamiento ético pretendido, independientemente de su jerarquía? | X | | X | | X | | |
| ORGANIZACIÓN Y PREVISIÓN INTERNA PARA INVENTARIOS | | | | | | | | |
| 9 | ¿La empresa tiene procedimientos de control para mantener vigente su registro sanitario? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Los cambios en los inventarios están relacionados con las ventas actuales y futuras? | X | | X | | X | | |
| 11 | la gerencia general asume funciones de acuerdo a los objetivos de la empresa | X | | X | | X | | |
| 12 | los procedimientos que son asumidos por los funcionarios permiten un adecuado control de inventario | X | | X | | X | | |
| 13 | Se efectúa el seguimiento de las estrategias como una herramienta para evaluar la gestión en base a los objetivos de la entidad | X | | X | | X | | |
| 14 | Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para una adecuada planificación presupuestal | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: PINTADO CRUZ ROCIO

11 de abril del 2022.
DNI: 10095485

Especialidad del evaluador: TRIBUTACION Contador Público Colegiado


N° de Matricula: 28624

¹ pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


 RUCIO DEL PUNTAO CRUZ
 Contador Público Colegiado
 Mat. N° 28624

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

| Graduado | Grado o Título | Institución |
|--|---|--|
| PINTADO CRUZ, ROCIO DEL PILAR DNI 10095485 | BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 01/03/2000 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i> |
| PINTADO CRUZ, ROCIO DEL PILAR DNI 10095485 | CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 01/03/2001 Modalidad de estudios: - | UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i> |

Índice V de Aiken (Validez de contenido)

PERTINENCIA

VARIABLE INDEPENDIENTE : CONTROL INTERNO

| ÍTEM | E1 | E2 | E3 | S | V |
|----------|----|----|----|---|------|
| 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 4 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 6 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 7 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 8 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 9 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 10 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 11 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 12 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 13 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 14 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 15 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 16 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 17 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 18 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| PROMEDIO | | | | | 1.00 |

S= Suma de SI

SI=Valor asignado por el JUEZ

3 n=Número de JUECES

1 c=Número de valores de la escala de valoración (2 en este caso)

3 SI=1

2 NO=0

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION ADMINISTRATIVO

| ÍTEM | E1 | E2 | E3 | S | V |
|----------|----|----|----|---|------|
| 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 4 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 6 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 7 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 8 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 9 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 10 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 11 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 12 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 13 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 14 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| PROMEDIO | | | | | 1.00 |

$$V = \frac{S}{[n(c-1)]} : \begin{matrix} n= & 3 \\ c= & 2 \end{matrix}$$

Nota: Datos obtenidos del certificado de validez de expertos, junio 2022

RELEVANCIA

VARIABLE INDEPENDIENTE : CONTROL INTERNO

| ÍTEM | E1 | E2 | E3 | S | V |
|----------|----|----|----|---|------|
| 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 4 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 6 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 7 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 8 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 9 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 10 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 11 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 12 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 13 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 14 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 15 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 16 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 17 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 18 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| PROMEDIO | | | | | 1.00 |

S= Suma de SI

SI=Valor asignado por el JUEZ

3 n=Número de JUECES

1 c=Número de valores de la escala de valoración (2 en este caso)

3 SI=1

2 NO=0

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION ADMINISTRATIVO

| ÍTEM | E1 | E2 | E3 | S | V |
|----------|----|----|----|---|------|
| 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 4 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 6 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 7 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 8 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 9 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 10 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 11 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 12 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 13 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 14 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| PROMEDIO | | | | | 1.00 |

$$V = \frac{S}{[n(c-1)]} \quad : \quad \begin{array}{l} n= 3 \\ c= 2 \end{array}$$

Nota: Datos obtenidos del certificado de validez de expertos, junio 2022

CLARIDAD

VARIABLE INDEPENDIENTE : CONTROL INTERNO

| ÍTEM | E1 | E2 | E3 | S | V |
|------|----|----|----|----------|------|
| 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 4 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 6 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 7 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 8 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 9 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 10 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 11 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 12 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 13 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 14 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 15 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 16 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 17 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 18 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| | | | | PROMEDIO | 1.00 |

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION ADMINISTRATIVO

| ÍTEM | E1 | E2 | E3 | S | V |
|------|----|----|----|----------|------|
| 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 4 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 6 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 7 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 8 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 9 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 10 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 11 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 12 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 13 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| 14 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1.00 |
| | | | | PROMEDIO | 1.00 |

$$V = \frac{S}{[n(c-1)]} : \begin{matrix} n= & 3 \\ c= & 2 \end{matrix}$$

S= Suma de SI

SI=Valor asignado por el JUEZ

3 n=Número de JUECES

1 c=Número de valores de la escala de valoración (2 en este caso)

3 SI=1

2 NO=0

Nota: Datos obtenidos del certificado de validez de expertos, junio 2022

Coeficiente de Alfa Cronbach: Control Interno

| | | |
|---|---------------|-----|
| SUMATORIA DE VARIANZA | 19.796 | Si2 |
| VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ITEMS | 118.24 | ST2 |
| K | 18 | |
| α | 0.882 | |

El instrumento es confiable (No hay error en el Instrumento)

➔ **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos1]

Escala: CONTROL INTERNO

Resumen de procesamiento de casos

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 15 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 15 | 100,0 |

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

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,882 | 18 |

Nota: Tomada de SPSS 26

El instrumento es confiable (No hay error en el Instrumento)

Coeficiente de Alfa Cronbach: Gestión Administrativa

| | | |
|---|--------------|-----|
| SUMATORIA DE VARIANZA | 19.29 | Si2 |
| VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ITEMS | 77 | ST2 |
| K | 14 | |
| α | 0.808 | |

El instrumento es confiable (No hay error en el Instrumento)

➔ Fiabilidad

Escala: GESTION ADMINISTRATIVA

Resumen de procesamiento de casos

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 15 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 15 | 100,0 |

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

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,808 | 14 |

Nota: Tomada de SPSS 26

El instrumento es confiable (No hay error en el Instrumento)

Anexo 5: Autorización de aplicación del instrumento firmado por la respectiva autoridad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Lima, 18 de marzo del 2022

Atención:

Gerente General de las Empresas Farmacéuticas

Yo, EDGAR JOSSEP TERREL CASABONA, con DNI 43290677, estudiante de la Universidad Cesar Vallejo, me permito solicitar se digne conceder la respectiva autorización para realizar el trabajo de investigación, en la Empresa que usted acertadamente regenta con el tema "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL SECTOR FARMACÉUTICO DE LIMA, 2022", dentro del programa de Titulación en Contabilidad.

La información de la Empresa será utilizada únicamente con fines académicos.

Por la atención gentil que se digne conceder al presente, anticipo las debidas gracias, no sin antes reiterar mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

LIC. EDGAR JOSSEP TERREL CASABONA

DNI: 43290677



Recibido 18 de MARZO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Lima, 18 de marzo del 2022

Atención:

Gerente General de las Empresas Farmacéuticas

Yo, EDGAR JOSSEP TERREL CASABONA, con DNI 43290677, estudiante de la Universidad Cesar Vallejo, me permito solicitar se digne conceder la respectiva autorización para realizar el trabajo de investigación, en la Empresa que usted acertadamente regenta con el tema "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL SECTOR FARMACÉUTICO DE LIMA, 2022", dentro del programa de Titulación en Contabilidad.

La información de la Empresa será utilizada únicamente con fines académicos.

Por la atención gentil que se digne conceder al presente, anticipo las debidas gracias, no sin antes reiterar mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

Lic. Edgar Terrel Casabona
DNI: 43290677

INVERSIONES MERICANICH S.A.
RUC: 2012389287

Janeth Byrtha
GERENTE GENERAL

Ricardo Orozco
19-03-2022

Anexo 6: Consentimiento informado



INVERSIONES ZELFARMA S.A.C.

Lima, 19 de marzo del 2022

Atención:
Edgar Terrel C.
Estudiante de la Universidad Cesar Vallejo

Presente,

De mis consideraciones:

En respuesta a la solicitud con fecha 18 de marzo del 2022, debo indicar que la gerencia general de la empresa Inversiones Zelfarma SAC. Autorizo para que usted pueda realizar el trabajo de investigación referente al "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL SECTOR FARMACÉUTICO DE LIMA, 2022", esperando que la información entregada sea manejada de manera confidencial y sea de ayuda para su investigación y culminación de sus estudios.

Se extiende la presente autorización para fines convenientes referentes a la investigación, por tanto, me despido, con sentimientos de consideración y estima.

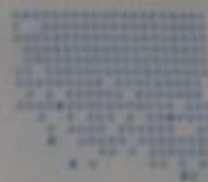
Atentamente,

Srta. Bertha Herrera Barrantes
Gerente General





**INKORI: Servicios médicos y venta de
productos farmacéuticos**
RUC: 20602385257
Av. Micaela bastidas s/n plaza Tupac Amaru
Wanchaq Telf: 983029169
Email: inkorinisch@gmail.com



Lima, 22 de marzo del 2022

Atención:
Edgar Terrel C.
Estudiante de la Universidad Cesar Vallejo

Presente,

De mis consideraciones:

En respuesta a la solicitud con fecha 22 de marzo del 2022, debo indicar que la gerencia general de la empresa Inversiones koricanacha sa. Autorizo para que usted pueda realizar el trabajo de investigación referente al "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL SECTOR FARMACÉUTICO DE LIMA, 2022", esperando que la información entregada sea manejada de manera confidencial y sea de ayuda para su investigación y culminación de sus estudios.

Se extiende la presente autorización para fines convenientes referentes a la investigación, por tanto, me despido, con sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

INVERSIONES KORICANACHA S.A.
RUC: 20602385257

Janeth Bertha Conto Queso
GERENTE GENERAL

Janeth Bertha Conto Queso
Gerente General

Anexo 7: Cuadros, figuras, fotos, planos, documentos o cualquier otro que ayude a esclarecer más la investigación, etc.



Figura 6 Galería Capón Center



Figura 7 Punto de venta de Comercialización Inversiones Zelfarma SAC.



Figura 8 Ubicación de la Galería Capón Center



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA CLAVO NILA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector farmacéutico de Lima", cuyo autor es TERREL CASABONA EDGAR JOSSEP, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 22 de Julio del 2022

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|---|--|
| GARCÍA CLAVO NILA DNI: 43815291 ORCID 0000-0002-9043-3883 | Firmado digitalmente por: GCLAVON el 22-07-2022 03:03:38 |

Código documento Trilce: TRI - 0359880