



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Implementación del control interno para agilizar las operaciones  
y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Florez Sihua, Aide ([orcid.org/0000-0002-2289-5920](https://orcid.org/0000-0002-2289-5920))

**ASESORA:**

Dra. Haro Lizano, Teresa Consuelo ([orcid.org/0000-0003-3412-1428](https://orcid.org/0000-0003-3412-1428))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA – PERÚ**

**2022**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por darme la oportunidad de hacer realidad mis sueños y anhelos, y en especial, a mi digna familia.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad César Vallejo, por su compromiso en la educación e investigación, en especial, a la Dra. Haro Lizano Teresa Consuelo por su paciencia y dedicación desinteresada, por hacer posible este trabajo de investigación, en base a sus conocimientos y experiencia.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice De Contenidos .....	iv
Índice De Tablas .....	v
Índice De Figuras .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>5</b>
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>13</b>
3.1 Tipo y diseño de investigación .....	13
3.2 Variables y operacionalización.....	13
3.3 Población, muestra y muestreo.....	15
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	16
3.5 Procedimientos .....	16
3.6 Método de análisis de datos .....	17
3.7 Aspectos éticos.....	17
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>18</b>
<b>V. DISCUSIÓN .....</b>	<b>31</b>
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>33</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>34</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>35</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>40</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1:</b> Indicadores Variable Control Interno.....	14
<b>TABLA 2:</b> Indicadores Variable Área Contable.....	15
<b>TABLA 3:</b> Variable Control Interno .....	18
<b>TABLA 4:</b> Dimensión Evaluación de Riesgos.....	18
<b>TABLA 5:</b> Dimensión Información y Comunicación .....	20
<b>TABLA 6:</b> Dimensión Supervisión .....	21
<b>TABLA 7:</b> Variable Área Contable .....	22
<b>TABLA 8:</b> Dimensión Plan Organizacional .....	23
<b>TABLA 9:</b> Dimensión Estados Financieros.....	24
<b>TABLA 10:</b> Dimensión Normas y Políticas Contables .....	25
<b>TABLA 11:</b> Pruebas de Normalidad .....	26
<b>TABLA 12:</b> Prueba correlación control interno y área contable.....	27
<b>TABLA 13:</b> Prueba correlación evaluación de riesgos y área contable .....	28
<b>TABLA 14:</b> Prueba correlación información y comunicación y área contable.....	29
<b>TABLA 15:</b> Prueba correlación supervisión y área contable.....	30

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA 1:</b> Nivel de Control Interno .....	18
<b>FIGURA 2:</b> Nivel Evaluación de Riesgos .....	19
<b>FIGURA 3:</b> Nivel Información y Comunicación .....	20
<b>FIGURA 4:</b> Nivel Supervisión.....	21
<b>FIGURA 5:</b> Nivel Área Contable.....	22
<b>FIGURA 6:</b> Nivel Plan Organizacional .....	23
<b>FIGURA 7:</b> Nivel Estados Financieros .....	24
<b>FIGURA 8:</b> Nivel Normas y Políticas Contables.....	25

## RESUMEN

La presente tesis, tiene como objetivo: Determinar de qué manera la implementación del Control Interno agilizará las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021. Se desarrolló con una metodología de tipo aplicada, diseño no experimental, con alcance descriptivo – correlacional. La población de la actual indagación estuvo constituida por 90 trabajadores del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C y la muestra estuvo constituida por 40 trabajadores. Se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento, se utilizó el cuestionario. La actual indagación se efectuó recogiendo información, la cual fue procesada y graficada mediante tablas y gráficos estadísticos, en base al software SPSS v.27, realizando la estadística descriptiva y la estadística inferencial, por último, arribar a las conclusiones y proponer las recomendaciones. En los resultados observamos que las variables poseen Sig. = “0.000 < 0.05”, es por ello que descartamos Ho. Así también, las variables poseen una vinculación de 0.772, esta resultante representa que la vinculación es positiva alta. En conclusión, se determinó que la implementación del Control Interno agilizará las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.

**Palabras clave:** Control interno, área contable, evaluación de riesgos, plan organizacional.

## **ABSTRACT**

This thesis aims to: Determine how the implementation of Internal Control will streamline the operations and records of the accounting area in Botica Raíza S.A.C. 2021. It was developed with an applied methodology, non-experimental design, with a descriptive - correlational scope. The population of the current investigation was made up of 90 workers from the Accounting Area at Botica Raíza S.A.C and the sample was made up of 40 workers. The survey technique was used and the questionnaire was used as an instrument. The current investigation was carried out by collecting information, which was processed and graphed using statistical tables and graphs, based on the SPSS v.27 software, performing descriptive statistics and inferential statistics, finally reaching conclusions and proposing recommendations. In the results we observe that the variables have Sig. = "0.000 < 0.05", which is why we discard Ho. Also, the variables have a linkage of 0.772, this result represents that the linkage is positively high. In conclusion, it was determined that the implementation of Internal Control will streamline the operations and records of the accounting area at Botica Raíza S.A.C. 2021.

Keywords: Internal control, accounting area, risk assessment, organizational plan.

## I. INTRODUCCIÓN

Una de las mejores defensas contra la derrota en los negocios, así como un imprescindible promotor de la productividad del negocio, es contar con un régimen eficaz de control interior, que trate el peligro y posibilite la instauración y preservación de valor. Las instituciones de éxito conocen cómo beneficiarse de las posibilidades y combatir los riesgos, en muchas situaciones, mediante la ejecución eficiente de supervisión y, por ende, incrementar su productividad.

El control interno en organizaciones en escala global, tras el descenso en los mercados de capital estimula al surgimiento del régimen global del control interno para analizar los datos financieros dolosos (Auditool, 2019, p. 1). Asimismo, gestión contable no atiende con los procesos adecuados para preservar los medios estatales, garantizando los datos financieros y de presupuestos; inclusive la mayor parte ni realizan responsabilizaciones afianzando la sinceridad contra las personas (Cuevas, 2018, p.2).

En el ámbito nacional, el control interno cuenta con especial atención por razón de la corrupción inmóvil en las instituciones nacionales y privadas, circunstancia que afecta las resoluciones de disposición directiva (Romero y Salazar, 2018). Sin embargo, abastece únicamente certidumbre aceptable, incompleta, referente a los objetivos de lado de los directivos (Contraloría General de la República, 2014), que afiancen a la precaución de potenciales falencias y estafas.

Según Serrano et al. (2018), determinó que el transcurso de la mundialización y la alta competencia mundial han forzado a las instituciones a implantar procesos de control interno para continuar siendo concurrentes en el mercado. Por su lado, Mendoza et al. (2018) mencionó que el CI es un invaluable instrumento de ordenación, extensamente aceptado porque proporciona garantía para que se puedan conseguir los propósitos y resultantes institucionales y procura atender a las partes respectivas o stakeholders; asimismo, favorece con la observancia de las leyes y otras normativas (Ramón, 2004).

La importancia de la precaución de amenazas que pueden afectar la adecuada operación de las instituciones estatales se halla vinculada al control interno, el cual conforma un procedimiento precautorio que pretende, básicamente proveer una certeza racional de que el dirigir institucional se halla encaminado a la cobertura de los objetivos y a afianzar la observancia del poder judicial actual y salvaguardar los medios del patrimonio nacional (Portal, 2016).

Por su parte, Rodríguez (2016), en su artículo, nos menciona que el régimen de control interno no solo tiene que estar presente, sino que también tiene que ser ejecutado dentro de una organización y tiene que hacerse operar bien. Así también, nos menciona que este tiene que ser procurado con las óptimas coyunturas para afianzar su eficacia. Puesto que las fundamentales problemáticas que aparecen en cuanto a la ordenación de repertorio son aquellos referidos a la carencia de divulgación que existe entre área dentro de una institución, lo cual termina incidiendo sus datos contables. Finalmente, la ausencia de la ordenación e instauración del régimen de control interno puede restringir la consecución de los propósitos con respecto al perfeccionamiento constante (párr. 1-8).

La Botica Raíza, quien se dedica a la venta de productos farmacéuticos o medicamentos, en la actualidad carece de un sistema de control interno que permita agilizar sus operaciones; así como sus registros en al área contable, asimismo existen falta de control exhaustiva al control de inventarios en los medicamentos.

Luego de conocer la problemática en diversos ámbitos, se han establecido las preguntas de investigación, que corresponde al **Problema General**: ¿De qué manera la implementación del Control Interno agilizará las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021? También se han formulado los **Problemas Específicos**: a) ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y el plan organizacional para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021? b) ¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021? c) ¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y el desempeño financiero para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021?

De igual manera, se ha formulado la **Justificación Teórica**: Toda vez, que sienta las bases de las teorías acerca de donde reside la fiabilidad de un régimen de contaduría, el nivel de solidez del control interior quien estableció si hay una certidumbre racional de que las funciones plasmadas en informes contables sean fiables o no, para seguridad de la Botica Raíza. Así también, disponemos de la **Justificación Práctica**: Mediante las resultantes de la actual indagación, se trató de proporcionar opciones de solución a las falencias vigentes tanto en la implantación del control interior como en el área contable en la Botica Raíza, de igual manera, los encargados de tomar decisiones pudieron determinar mejoras considerando las resultantes recogidas. Finalmente, tenemos la **Justificación Metodológica**: Las resultantes recogidas, sirvieron para próximas indagaciones, fundamentándose en los criterios de una indagación cuantitativa, reforzando la utilización de procedimientos e instrumentos que posibilitaron un mejor desarrollo de la implantación de control interior y el área contable en la Botica Raíza.

También se han delimitados los objetivos, que han orientado los propósitos de investigar el **Objetivo General**: Determinar de qué manera la implementación del Control Interno agilizará las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021. Sumado a ello, se han desarrollado los siguiente **Objetivos Específicos**: a) Establecer la relación que existe entre la evaluación de riesgos y el plan organizacional para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021. b) Determinar la relación que existe entre la información y comunicación con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021. c) Verificar la relación que existe entre la supervisión y el desempeño financiero para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.

Finalmente se estableció cómo **Hipótesis General**: La Implementación del Control Interno agilizará satisfactoriamente las operaciones de registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021. Por último, se plantearon las **Hipótesis Específicas**: a) Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el plan organizacional para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021. b) Existe relación significativa entre la información y

comunicación con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021. c) Existe relación significativa entre la supervisión y el desempeño financiero para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Observamos indagaciones anteriores vinculadas con las variables, siendo de mucha importancia mencionarlas porque posibilitará poseer una amplitud de la coyuntura del problema y apoyó como sustento para la discusión de las resultantes.

Con la necesidad de conocer sobre la temática de la investigación, contamos con los **Antecedentes Nacionales: Lucero y Rosales (2021)** Cuyo objetivo fue determinar la influencia del control interno en la gestión contable. Metodología cuantitativa, descriptivo y transversal explicativo. Resultados evidenciaron la incidencia del control interior con 49.25% sobre la ordenación contable municipal, estableciéndose una vinculación inmediata, referente a las encuestas el 68.81% del personal contemplan un grado regular del entorno directivo. Conclusión mediante prueba Pearson la existencia de vinculación directa entre ambas fluctuantes, asimismo significa que un apropiado régimen de control interior posibilita mejorar medios y conseguir una ordenación directiva más eficaz.

Una mejora en el control interior posibilita mejorar medios y conseguir una ordenación directiva más eficaz, potenciando el grado de vida de la demografía, y asistiendo de manera adecuada en las resoluciones.

De igual forma, tenemos a **Medalla (2020)** Tuvo como objetivo determinar de qué manera el Control Interno incide en la gestión de Tesorería. Metodología cuantitativa. La muestra fue constituida por 15 colaboradores del departamento de tesorería, de contaduría y los altos mandos. Las resultantes recogidas fueron con  $p$  - valor = 0.001, inferior al grado de error; manifiesta que posee una vinculación fuerte entre ambas fluctuantes; así también demuestra un  $R.S.$  = 0.783; concluyendo; hay vinculación entre ambas fluctuantes, al ejecutar un óptimo control interior afianza que las funciones del sector de tesorería se realicen por medio de procesos, reglas, normativas para instaurar el MOF (manual de Organizaciones y Funciones)

Cuando se ejecuta un apropiado control interior afianza que las actividades del sector de tesorería se realicen acorde a normativas y procesos interiores, el cual es desarrollar e instaurar una guía de ordenación y operaciones y grupo de

normativas.

Asimismo, **Valuis (2020)** Cuyo objetivo fue analizar de qué manera el control interno influye en la gestión de tesorería. Metodología cuantitativa. Correlacional. La muestra empleada de 20 empleados del departamento de contaduría y dirección. Las resultantes que se recogieron fue p-valor = 0.003, menor al nivel de sig.; manifiesta que las fluctuantes estudiadas tienen una vinculación sustancial; así también muestra un R.S. = 0.632. Concluyendo; con la aplicación del control interior se pretende lograr la eficiencia y conseguir las metas institucionales estimadas, Asimismo, instaurar normativas para conseguir una estimación adecuada.

La aplicación del control interior posibilitará lograr la eficiencia en el rendimiento de metas y objetivos de los sectores implicados de ordenación de la institución.

Por otra parte, **Cotera (2017)** Donde su objetivo fue optimizar la gestión contable, mediante un nuevo proyecto en el cual este conformado en la activación de un novedoso sistema. Método empleado fue no experimental, la demografía como la muestra fue de 30 sujetos, las herramientas que emplearon para recoger la información fueron el sondeo y el interrogatorio. La resultante recogida es que las ordenaciones de contaduría se realizan en un nivel medido, por ello es requerido realizar variaciones para potenciarla. Conclusión apreciamos que la organización dispone de 3 regímenes distintos, los cuales no posibilitan la incorporación de los sectores, a motivo de ello se provoca un alboroto e imposibilita la interacción.

Al disponer de regímenes distintos para cada sector provoca un atraso en los procedimientos de contaduría, por lo tanto, imposibilita a la administración pronunciarse oportunamente.

A continuación, se presentaron los diversos estudios que conforman los **Antecedentes Internacionales: Cedeño (2019)**, Cuyo objetivo fue diseñar un manual de control interno en el área de tesorería de la organización. Metodología: cuantitativa, descriptiva y exploratorio. No experimental y transeccional. La herramienta empleada en recopilación de datos fue el sondeo, asimismo, estuvo

conformado por 10 interrogantes para ambas fluctuantes. La muestra estuvo constituida por 20 colaboradores de la organización. Las resultantes obtenidas con esta recopilación de información, reflejaron en el sondeo, efectuando un estudio cuantitativo y gráficos estadísticas; concluyendo; departamento de tesorería no cuenta con normativas adecuadas, observando una amenaza mayor y a falta de supervisión se observan estafas.

Un Manual de Control interior posibilitará normalizar los procedimientos reduciendo la amenaza de perpetración de estafas e influirá en un óptimo rendimiento de las labores de los trabajadores, lo cual implicará en la consecución de los propósitos institucionales.

**Cajas (2019)** donde el objetivo principal del estudio fue aplicar un modelo de gestión contable y financiera para el sector hotelero. Metodología cuantitativa, descriptivo, relación correlacional, teórico, puro o fundamental, no experimental; su demografía se conformó por 12 participantes de un hotel ecuatoriano en una sede de Guayaquil; concluyó que el estudio es fiable y que tiene que ejecutarse el modelo de gestión contable con la seriedad, orden y plazo de la documentación presentada, para el pago de los tributos y la obtención de utilidades.

El planteamiento de diagramas de flujo de procedimientos y ejecución de tasas efectivas asistirán en la estimación de datos financieros y resoluciones directivas.

**Mejía (2022)** llevó a cabo una investigación que posee como objetivo poder evaluar el cumplimiento de todas las actividades que abarca el control interno como un instrumento que influye en la gestión financiera tanto en el aspecto económico y contable. En esta indagación se utilizó el método descriptivo y explicativo. Con una muestra de 10 son colaboradores del ámbito estatal en las diferentes instituciones. Resultados esperados nos expresan que existe una perspectiva de observancia eficaz en el CI y en las funciones bancarias y contables lo cual hace practicar las normativas planteadas, en conclusión se estableció que no desempeñaban en ejecutar los procesos determinados por el CI que son pronunciadas por la contraloría, fue en las acciones que practicaba el CI y en la estimación de riesgos donde observamos que no había normativas de dirección y

supervisión en las labores.

Finalmente, **Quiñonez (2017)** cuyo objetivo “Normalizar los procedimientos de gestión del área contable llevados a cabo en el almacén de repuestos, método empleado fue básico, no experimental. Las resultantes recogidas, fue la insuficiencia identificada en el inventario, asimismo, no disponen de una guía de procesos de contaduría y directivos que les posibilitan establecer precisamente los diagramas de flujo de labores y de procedimientos. Conclusión se evidencia que cuenta con una estructura organizacional en la cual no se halla incorporada el sector de inventario y pese que no cuenta con una normativa determinada, las labores que se realizan se efectúan de acuerdo al directivo.

De igual manera, se desarrollaron las **Bases Teóricas científicas: Variable Independiente : Implementación del Control Interno:** Actualmente el control interno cumple un rol imprescindible en las empresas por ser un mecanismo imprescindible que contribuye a alcanzar los objetivos e impide falencias, amenazas e imprevistos durante el progreso. Por ello podemos decir que entraña actos encaminados a prevenir, a lo largo de la ordenación y su ratificación después de la adecuada ejecución de los medios humanos, físicos y económicos. Su importancia es porque permite fortificar y promover a la empresa a cumplir sus metas, previniendo pérdidas de recursos, minimizando riesgos, para asegurar que tan fiable son sus datos económicos, ante los fraudes efectividad y productividad operativa.

Según Coso, es un procedimiento y/o régimen de ordenación realizada por la administración y demás empleados de una institución con el propósito de reducir peligros para cualquier institución, porque se fundamenta en un marco cuyo propósito es identificar problemáticas, empleando las modificaciones requeridas para administrar y valorar la eficacia de estas. Su relevancia reside en que el control interior es un rasgo vital del sistema de gobierno de una institución y de la facultad de atender la amenaza y es esencial para respaldar la consecución de los propósitos de una institución y generar, potenciar y preservar el valor de los interesados. Las ineficiencias institucionales de alto perfil por lo general conducen a aplicar reglas y requisitos adicionales, así como labores de realización que

consumen tiempo y costes.

De acuerdo a **Cahuana (2019)** lo indicó como un proceso exhaustivo, que es efectuado por el directivo y empleados de la organización, que está determinado con la mera finalidad de combatir alguna clase de amenaza y brindar certidumbre con la mera finalidad que se puedan acertar los propósitos planteados como grupo. Asimismo, impedir anomalías o corruptela.

Su importancia reside en que varias de las organizaciones afrontan un grupo de peligros que amenazan la observancia de sus metas e inclusive provoca un resultado desfavorable ante sus diferentes conjuntos de utilidad; en otras palabras, que el CI está delineado para proporcionar una seguridad prudente sobre los fines estratégicos de reportaje y de observancia de la organización. Es por ello que se emplea como guía el sistema coso, cuya concepción proporciona un modelo ordenado de asistencia a la organización para orientarse hacia una implementación eficaz de CI según sus cinco dimensiones.

Sus dimensiones según la **variable independiente** son: Evaluación de Riesgo, Información y Comunicación, Supervisión, entorno de control y actividades de control.

Dimensión 1: Evaluación de Riesgo: Es un procedimiento eficiente y recíproco, para determinar y estudiar los riesgos para el logro de los fines organizacionales, conformando una base para establecer cómo se tiene que gestionar y abordar los riesgos. Rivas (2019) fase de identificar y valorar las distintas amenazas que se muestran en la organización ya sea interiores o exteriores. El estudio de las amenazas entraña planificar, identificar, estimación, control y seguimiento de amenazas por encontrarse en constante variación.

Dimensión 2: Información y Comunicación: Posee como factor primordial a toda la información requerida, tanto interior como exterior con el motivo de que la organización realice sus obligaciones de CI en favor de la consecución de sus propósitos. Rivas (2019) el dato obtenido es recolectado, identificado y se tiene que exponer de forma apropiada, posibilitando efectuar las responsabilidades de cada trabajador. El sistema computarizado efectúa reportes que recoge información

financiera, funcionales y datos referentes a la observancia de las normativas que asistan a efectuar los propósitos institucionales de tal forma que sea la más apropiada.

Dimensión 3: Supervisión: Rivas (2019) En este componente se expone del SCI y de su seguimiento para estudiar la eficacia y rentabilidad de su control en el periodo de prueba y seguir con su feedback, el seguimiento es continuo a las responsabilidades en las labores de los colaboradores para identificar las amenazas, una vez encontrados se tiene que llevar a los grados pertinentes. El seguimiento se efectuará de forma continua de tal forma que varíen las coyunturas o situaciones interiores y exteriores.

Dimensión 4: Entorno de control: Meléndez (2016) afirma que “es el grupo de normativas, procedimientos y estructuras que conforman la base en la que efectúa el control interno en la organización”. Los altos mandos de la organización son quienes establecen el “Tone at the top”, “tono en la cúpula, la tapa o la parte superior”, estos son términos que surgieron en el marco de la contabilidad y son utilizadas cuando se representa un clima institucional ético en cada uno de sus sectores de acuerdo a lo determinado por los integrantes de la administración, el comité de auditoría y los altos mandos.

Dimensión 5: Actividades de control: Meléndez (2016) señala que “los altos mandos de las organizaciones con el propósito de aminorar los peligros y la repercusión que tengan en los propósitos determinan ejercicios mediante normativas y ordenamientos, los cuales tienen que ser respetados por la empresa”. Estas pueden ser de 2 clases: la primera de clase preventiva y la segunda de detección, comprendiendo diversas labores manuales y/o automatizadas como son las permisiones, comprobaciones, conformidades y revisión del desempeño organizacional.

El Control interno tiene su importancia, debido a que posee como finalidad guarecer los medios y pertenencias de la organización impidiendo pérdidas por dolos o negligencia, así como también identificar los descarríos que se muestren en la compañía e incidan en la realización de metas en la compañía. Por ejemplo las pymes donde varias veces sus planificaciones y fines no lo efectúan por escrito

sino que laboran de forma positiva, enmendando sus problemáticas tal como se muestran, invirtiendo sin una apropiada planeación a disposición de que aparecen sus requerimientos.

De igual manera, se desarrolló la **Variable Dependiente : Área Contable:** El área contable dentro de las empresas, es la que se encarga de las diferentes actividades para llevar de buena manera los asuntos contables y financieros, agrupándolos, ordenándolos y registrar todas actividades económicas realizadas en la organización con la finalidad de elaborar los estados financieros básicos que son la esencia del sistema contable, reglamentado por los criterios de contaduría habitualmente aprobadas. Su importancia radica como una fuente de información para la Gerencia para que tenga decisiones apropiadas y puntuales en beneficio de expansión y progreso en la empresa. Como resumen podríamos definir que la contaduría como ciencia, es la responsable del estudio y la exhibición, mediante estados de contaduría, de los estados económicos de una organización, con el propósito de poder comprobar, estimar y evaluar su capital y establece en qué condición se halla su posición económica y financiera.

Sus dimensiones son: Plan Organizacional, Estados Financieros, Normas y Políticas Contables

Dimensión 1: Plan Organizacional: Entraña una planeación general y particular que tiene que efectuar la gerencia, con el propósito de proporcionar la labor determinada y se realicen las actividades determinadas en las planeaciones y esquemas (Cesares y Muñoz, 2016).

Es el plan de actividades efectuados al comienzo de toda práctica financiera, con el propósito de efectuar de apropiadamente las operaciones planteadas en las planeaciones y esquemas para disminuir las amenazas que afecten al cumplimiento de los propósitos organizacionales (Martínez, 2016).

Dimensión 2: Estados Financieros: Procedimiento que posibilita identificar las labores concluyentes funcionales financieras de un ciclo de fabricación y ejecución, datos que contribuyen a la mejor toma de resoluciones económicas y directivas de la organización (Guzmán, 2018).

Dimensión 3: Normas y Políticas Contables: Son preceptos, procesos, normativas y regulaciones determinadas ejecutadas por las instituciones estatales, para recoger medidas cautelares en la estimación y redacción de informes financieros (Zevallos, 2015)

Conforma un grupo de normativas y documentaciones respalda teorías en virtud a las normas contables que refieren a la normativa NIC 8 conocida como “política contable”, en alusión a la diversificación en las valoraciones financieras y fallos. (Flores, 2016)

Finalmente, se procede a presentar el marco teórico para la: **Variable Dependiente: Operaciones y Registros del área contable:**

**a)** Se conoce bajo esta expresión a una modalidad de análisis de control instaurado en organizaciones de distintas posiciones que pretende consignar de forma minuciosa y ordenada cada uno de los flujos de contaduría efectuados en un establecido lapso. Y **b)** registros contables que son los registros de datos en virtud a los giros de medios económicos en los libros de contaduría cuyo fin, es promover una adecuada y efectiva ordenación del trabajo, favoreciendo el ingreso y seguimiento de los valores que registran y se retiran de la organización concluyendo con los informes financieros en un periodo de tiempo para decidirse en la gerencia. Todos los datos antes mencionados conllevan a disponer de datos fiables y vigentes para que toda institución pueda operar, para efectuar esto en un sector industrial; ya que de este ejercicio supedita en gran medida la sostenibilidad de una organización y su facultad para concebirse más adelante.

De acuerdo a Dávila (2014), “Es la serie de comportamientos y procesos de realizar el apropiado de anotación y un seguimiento de las labores económicas que se efectúan en la organización”; puesto que es por medio de un esquema donde se recoge datos mediante un régimen, que nos proporciona una prisa laboral, y rendimiento de trabajo (p. 65.).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

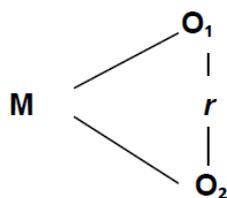
##### Tipo de investigación

Tipo aplicada, asistiendo a extender conocimientos con los resultados, como un instrumento que asiste a la solución de fenómenos; asimismo, se sustenta el estudio con el empleo de teorías vigentes (CONCYTEC, 2018). Los datos recogidos en un instante concreto de tiempo y de enfoque cuantitativo (Hernández et al., 2018).

##### Diseño de investigación

Es no experimental, no manipulamos las variables al comprobar las hipótesis. Por otro lado, cuenta con un alcance descriptivo correlacional, pretendiendo correlacionar variables como implementación de control interno y área contable.

Tiene el siguiente esquema:



**Esquema:**

**M** = Muestra

**O1** = Implementación de control interno

**O2** = Área contable

**r** = Relación

#### 3.2 Variables y operacionalización

##### Variable 1: Implementación de control interno

##### Definición conceptual

Cahuana (2019) indicó como un proceso exhaustivo, efectuado por el directivo y empleados en la organización, que está determinado con la mera finalidad de combatir alguna clase de amenaza y brindar certidumbre con la mera finalidad que se puedan acertar los propósitos planteados como grupo. Además, poder prevenir algunas irregularidades o actos de corrupción

### Definición operacional

La variable fue valorada por medio del aplique del cuestionario que integra preguntas para la variable y sus dimensiones: evaluación de riesgos, información y comunicación, y supervisión.

### Variable 2: Área contable

#### Definición conceptual

Dávila (2014), "Es la serie de comportamientos y procesos de realizar el apropiado de anotación y un seguimiento de las labores económicas que se efectúan en la organización"; puesto que es por medio de un esquema donde se recoge datos mediante un régimen, que nos proporciona una prisa laboral, y rendimiento de trabajo, y desempeño laboral. (p. 65.)

#### Definición operacional

La variable fue valorada por medio del aplique del cuestionario que integra preguntas para la variable y sus dimensiones: plan organizacional, estados financieros y, normas y políticas contables

#### Indicadores:

### Variable 1 – Control Interno

**Tabla 1**

Indicadores Variable Control Interno

Variable	Dimensiones	Indicadores
<b>CONTROL INTERNO</b>	Evaluación de riesgo	✓ Niveles de responsabilidad
		✓ Identificación de objetivos
		✓ Planes de contingencia
	Información y comunicación	✓ Comunicación
		✓ Informes
		✓ Confiabilidad
	Supervisión	✓ Actividades de prevención y monitoreo
		✓ Seguimiento de resultados
		✓ Compromiso de mejoramiento

**Nota:** Elaboración Propia

## Variable 2 – Área Contable

Tabla 2

Indicadores Variable Área Contable

Variable	Dimensiones	Indicadores
ÁREA CONTABLE	Plan organizacional	✓ Estrategias
		✓ Organización
		✓ Esquema de tareas
	Estados Financieros	✓ Estado de Situación Financiera
		✓ Estado de Resultados
		✓ Estado de Flujo de Efectivo
	Normas y políticas contables	✓ PCGA
		✓ Política de procedimientos contables
		✓ Medidas preventivas

Nota: Elaboración Propia

### 3.3 Población, muestra y muestreo

#### Población:

Considerada como población al total de individuos o cosas, hacia los que se realizó un estudio. (Hernández et. al., 2018). La población fue constituida de 90 colaboradores del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C.

#### Criterios de inclusión:

Se consideraron a trabajadores que realizan labores de área contable en la Botica Raíza S.A.C.

#### Criterios de exclusión:

No se consideraron las otras zonas u otros cargos ya que no realizan la zona de área contable en la Botica Raíza S.A.C.

#### Muestra:

Hernández et al. (2018), es una sub agrupación de la población pertenecientes al estudio, siendo parte representativa de la población (p. 175). La muestra estuvo conformada por 40 colaboradores de la Botica Raíza S.A.C.

**Muestreo:**

Hernández et. al. (2018) el muestreo es no probabilístico, que es un proceso de selección establecido por la metodología y está vinculado a la toma de decisiones efectuado y que va más allá de un parámetro de la estadística de generalización o ejecución de posibilidades. Este procedimiento se emplea en distintas investigaciones, tanto cuantitativas como cualitativas.

**Unidad de análisis:**

Colaborador de la Botica Raíza S.A.C.

**3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos****Técnicas**

Se empleó la encuesta, un método realizado por medio de preguntas para tratar de percibir e identificar diferentes rasgos que posean relación a los grupos analizados, pudiéndose entender y exponer la utilidad de nuestro estudio.

**Instrumentos**

Referente al instrumento se tomó en cuenta el cuestionario, siendo una herramienta esencial, siendo también utilizado para adquirir datos concretos e importantes. El instrumento para este estudio fue desarrollado con la escala de Likert, poseyendo 20 ítems.

**3.5 Procedimientos**

El presente estudio se efectuó primeramente formulando el problema de investigación, continuado de la identificación de la metodología a usar, para posteriormente realizar el trabajo de campo, recabando información, la cual fue procesada y graficada mediante tablas y gráficos estadísticos, en base al software SPSS v.27, realizando la estadística descriptiva y la estadística inferencial, por último, arribar a las conclusiones y proponer la recomendaciones según la resolución del problema hallado primeramente.

### **3.6 Método de análisis de datos**

Concierno a la modalidad estadística, la cual permitió calificar, ordenar, analizar y comprender la información recabada conforme al cuestionario, posteriormente de recabar la información necesaria de la compañía se realizó todo el proceso de información, con la confección de tablas y figuras que exponen los datos adquiridos.

Así también, se utilizó el SPSS para conseguir los resultados, posterior a haber aplicado el cuestionario, y analizar cada variable y dimensiones mediante las tablas de frecuencias mostradas en SPSS, así como la exposición de las figuras.

### **3.7 Aspectos éticos**

Para la elaboración de la actual indagación consideramos los aspectos éticos de la investigadora, asimismo, el cumplimiento de la guía de incorporada por la UCV, por otro lado, se efectuaron la ejecución de las normas APA, cabe resaltar que el presente estudio fue comprobado y examinado por medio del sistema antiplagio Turnitin.

#### IV. RESULTADOS

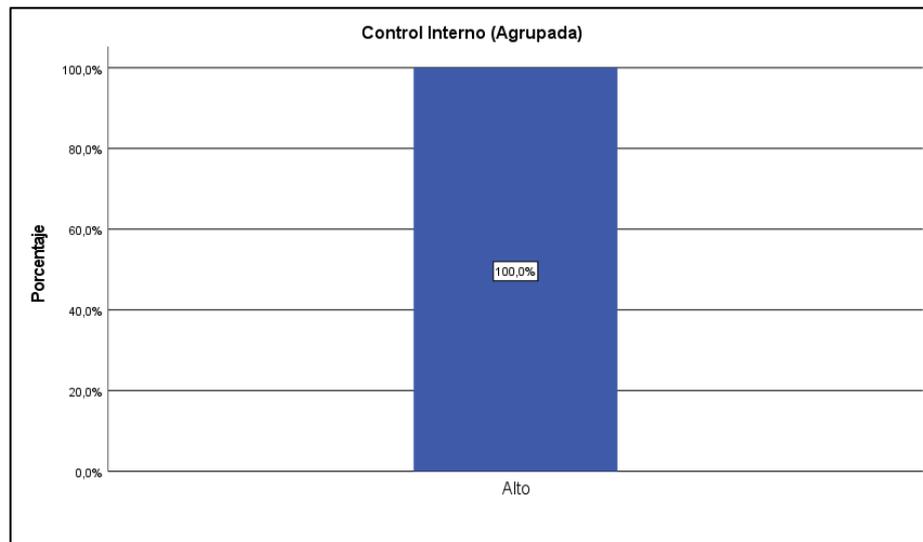
Tabla 3

**Variable Control Interno**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	40	100,0%	100,0%	100,0%

Figura 1

**Nivel de Control Interno**



#### INTERPRETACIÓN

Referente a lo mostrado, se comprobó que el 100.0% de los encuestados expresó que el control interno está en un nivel alto.

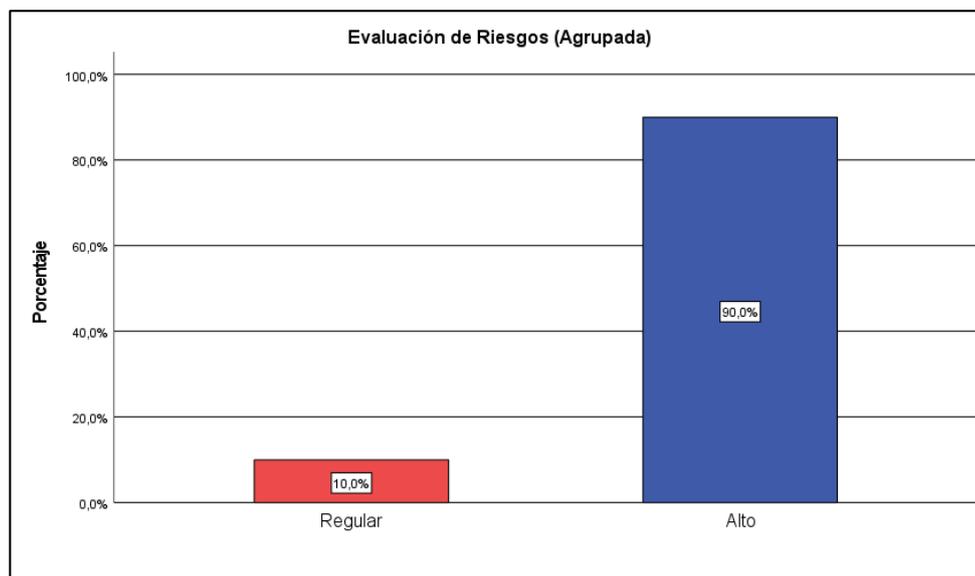
**Tabla 4**

***Dimensión Evaluación de Riesgos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	4	10,0%	10,0%	10,0%
	Alto	36	90,0%	90,0%	100,0%
	Total	40	100,0%	100,0%	

**Figura 2**

***Nivel Evaluación de Riesgos***



**INTERPRETACIÓN**

Referente a lo mostrado, se comprobó que el 10.0% de los encuestados expresó que la evaluación de riesgos está en un nivel regular, y el 90.0% manifestó que está en un nivel alto.

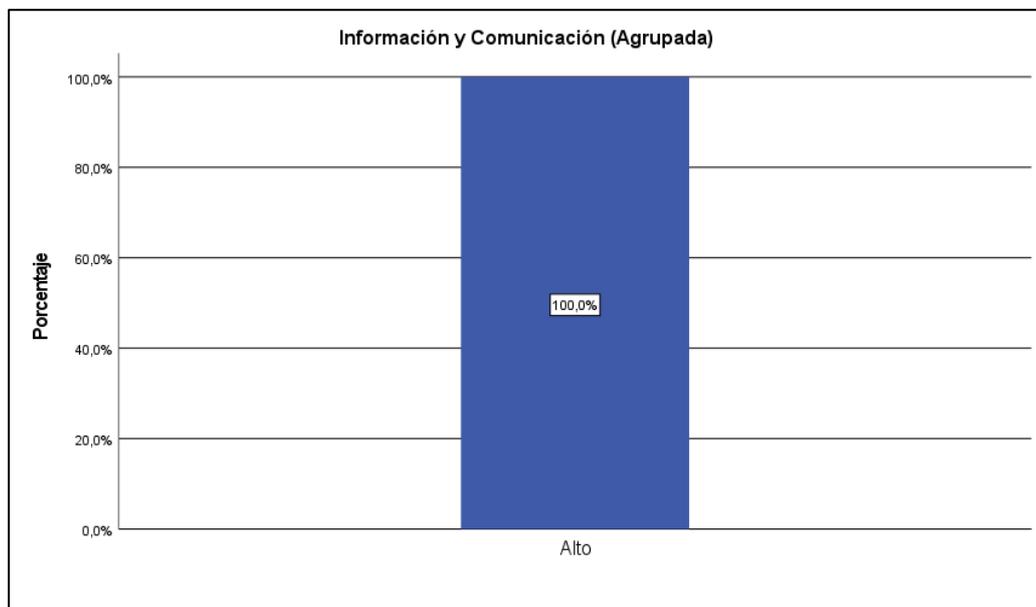
**Tabla 5**

***Dimensión Información y Comunicación***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	40	100,0%	100,0%	100,0%

**Figura 3**

***Nivel Información y Comunicación***



**INTERPRETACIÓN**

Referente a lo mostrado, se comprobó que el 100.0% de los encuestados expresó que la información y comunicación está en un nivel alto.

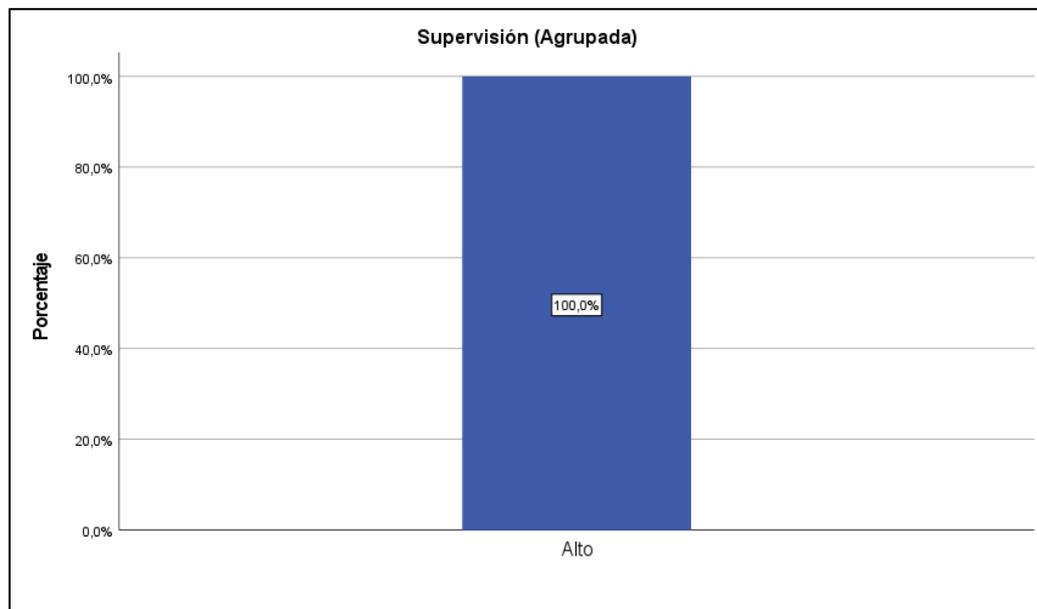
**Tabla 6**

***Dimensión Supervisión***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	40	100,0%	100,0%	100,0%

**Figura 4**

***Nivel Supervisión***



**INTERPRETACIÓN**

Referente a lo mostrado, se comprobó que el 100.0% de los encuestados expresó que la supervisión está en un nivel alto.

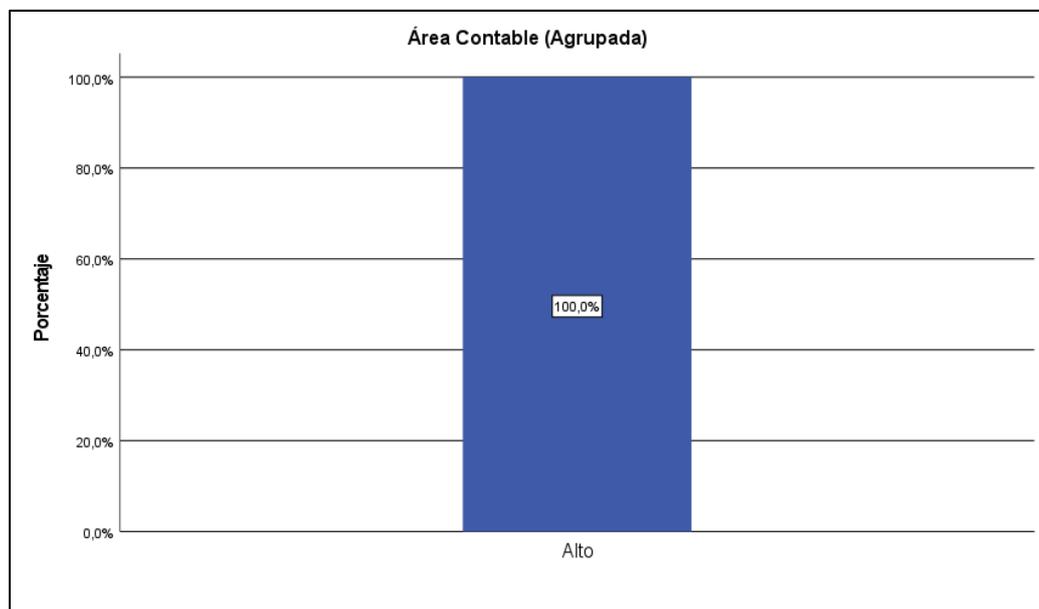
**Tabla 7**

**Variable Área Contable**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	40	100,0%	100,0%	100,0%

**Figura 5**

**Nivel Área Contable**



**INTERPRETACIÓN**

Referente a lo mostrado, se comprobó que el 100.0% de los encuestados expresó que el área contable está en un nivel alto.

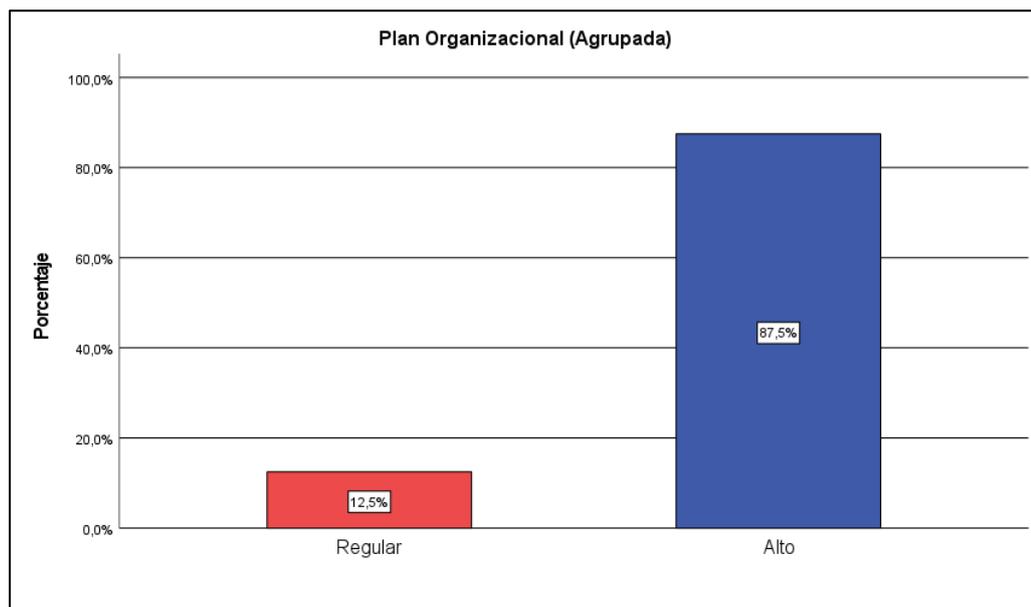
**Tabla 8**

***Dimensión Plan Organizacional***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	5	12,5%	12,5%	12,5%
	Alto	35	87,5	87,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Figura 6**

***Nivel Plan Organizacional***



**INTERPRETACIÓN**

Referente a lo mostrado, se comprobó que el 12.5% de los encuestados expresó que el plan organizacional está en un nivel regular, y el 87.5% manifestó que está en un nivel alto.

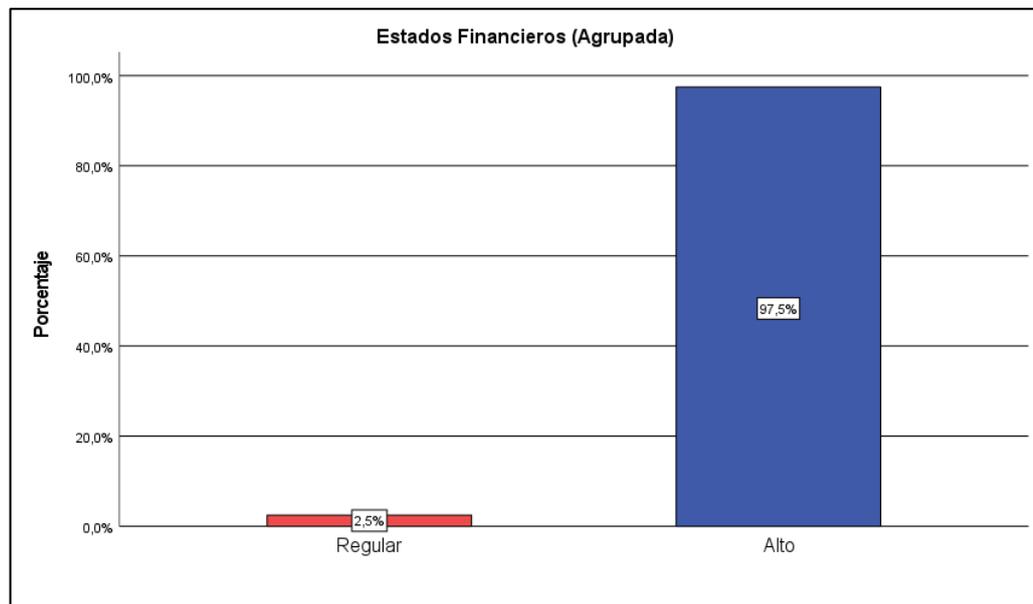
**Tabla 9**

***Dimensión Estados Financieros***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	1	2,5%	2,5%	2,5%
	Alto	39	97,5%	97,5%	100,0%
	Total	40	100,0%	100,0%	

**Figura 7**

***Nivel Estados Financieros***



**INTERPRETACIÓN**

Referente a lo mostrado, se comprobó que el 2.5% de los encuestados expresó que los estados financieros están en un nivel regular, y el 97.5% manifestó que está en un nivel alto.

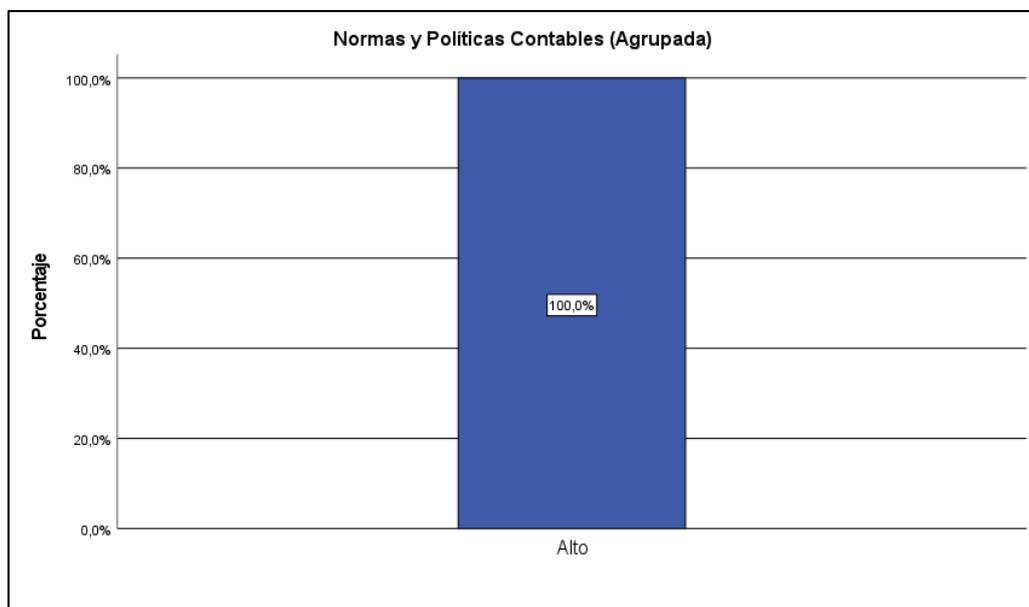
**Tabla 10**

***Dimensión Normas y Políticas Contables***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	40	100,0%	100,0%	100,0%

**Figura 8**

***Nivel Normas y Políticas Contables***



**INTERPRETACIÓN**

Referente a lo mostrado, se comprobó que el 100.0% de los encuestados expresó que las normas y políticas contables están en un nivel alto.

## Estadística Inferencial

Ho: Los datos no tienen una distribución normal

Ha: Los datos tienen una distribución normal

**Tabla 11**

### ***Pruebas de Normalidad***

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,942	40	,041
Área Contable	,932	40	,019

En base a la tabla 11, donde se aplicó de prueba de Shapiro – Wilk, comprobamos que para el Control Interno Sig. = 0.041 < 0.05, señalando que no posee una distribución normal y para el Área Contable, Sig. = de 0.019 < 0.05, y no posee una distribución normal, a resultado de esto, aplicaremos pruebas no paramétricas debido a que no poseen una distribución normal.

## Hipótesis General

Ho: La Implementación del Control Interno no agilizará satisfactoriamente las operaciones de registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

Ha: La Implementación del Control Interno agilizará satisfactoriamente las operaciones de registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

**Tabla 12**

***Prueba de correlación entre control interno y área contable***

		Control Interno	Área Contable
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,772**
		N	. 40
	Área Contable	Coeficiente de correlación	,772**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	. 40

En la tabla 12 se evidencia que las variables poseen Sig. = “0.000 < 0.05”, es por ello que descartamos Ho. Así también, las variables poseen una vinculación de 0.772, esta resultante representa que la vinculación es positiva alta. Por último, se acepta Ha, la cual es: la Implementación del Control Interno agilizará satisfactoriamente las operaciones de registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

### Hipótesis Específica 1

Ho: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el plan organizacional para agilizar las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

Ha: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el plan organizacional para agilizar las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

**Tabla 13**

***Prueba de correlación entre evaluación de riesgos y área contable***

		Evaluación de Riesgos	Área Contable	
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,825**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Área Contable	Coeficiente de correlación	,825**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

En la tabla 13 se evidencia la variable y dimensión poseen Sig. = “0.000 < 0.05”, es por ello que descartamos Ho. Así también, la variable y dimensión poseen una vinculación de 0.825, esta resultante representa que la vinculación es positiva alta. Por último, se acepta Ha, la cual es: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el plan organizacional para agilizar las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

## Hipótesis Específica 2

Ho: No existe relación significativa entre la información y comunicación con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

Ha: Existe relación significativa entre la información y comunicación con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

**Tabla 14**

***Prueba de correlación entre información y comunicación y área contable***

			Información y Comunicación	Área Contable
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,669**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Área Contable	Coeficiente de correlación	,669**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

En la tabla 14 se evidencia la variable y dimensión poseen Sig. = "0.000 < 0.05", es por ello que descartamos Ho. Así también, la variable y dimensión poseen una vinculación de 0.669, esta resultante representa que la vinculación es positiva medida. Por último, se acepta Ha, la cual es: Existe relación significativa entre la información y comunicación con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

### Hipótesis Específica 3

Ho: No existe relación significativa entre la supervisión y el desempeño financiero para agilizar las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

Ha: Existe relación significativa entre la supervisión y el desempeño financiero para agilizar las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

**Tabla 15**

***Prueba de correlación entre supervisión y área contable***

		Supervisión	Área Contable
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,316**
		N	40
Área Contable	Área Contable	Coefficiente de correlación	,316**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	40

En la tabla 15 se evidencia la variable y dimensión poseen Sig. = "0.000 < 0.05", es por ello que descartamos Ho. Así también, la variable y dimensión poseen una vinculación de 0.316, esta resultante representa que la vinculación es positiva baja. Por último, se acepta Ha, la cual es: Existe relación significativa entre la supervisión y el desempeño financiero para agilizar las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

## V. DISCUSIÓN

En referencia a la hipótesis general, en la tabla 12 se evidencia que las variables poseen Sig. = "0.000 < 0.05", es por ello que descartamos Ho. Así también, las variables poseen una vinculación de 0.772, esta resultante representa que la vinculación es positiva alta. Por último, se acepta Ha, la cual es: la Implementación del Control Interno agilizará satisfactoriamente las operaciones de registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

Lo hallado se comprueba con la tesis de Medalla (2020), donde empleó una metodología cuantitativa, correlacional. Diseño no experimental. La muestra fue conformada por 15 colaboradores del departamento de tesorería, de contaduría y los altos mandos. Las resultantes recogidas fueron con p - valor = 0.001, inferior al grado de error; manifiesta que posee una vinculación fuerte entre ambas variables; así también demuestra un R.S. = 0.783; concluyendo; hay vinculación entre ambas variables, al ejecutar un óptimo control interior afianza que las funciones del sector de tesorería se realicen por medio de procesos, reglas, normativas para instaurar el MOF.

En referencia a la hipótesis específica 1, en la tabla 13 se evidencia la variable y dimensión poseen Sig. = "0.000 < 0.05", es por ello que descartamos Ho. Así también, la variable y dimensión poseen una vinculación de 0.825, esta resultante representa que la vinculación es positiva alta. Por último, se acepta Ha, la cual es: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el plan organizacional para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.

Lo hallado se comprueba con la tesis de Valuis (2020), donde empleó una metodología cuantitativa. Correlacional. La muestra empleada de 20 empleados del departamento de contaduría y dirección. Las resultantes que se recogieron fue p-valor = 0.003, menor al nivel de sig.; manifiesta que las fluctuantes estudiadas tienen una vinculación sustancial; así también muestra un R.S. = 0.632. Concluyendo; con la aplicación del control interior se pretende lograr la eficiencia y conseguir las metas institucionales estimadas, Asimismo, instaurar normativas para conseguir una evaluación adecuada.

En referencia a la hipótesis específica 2, en la tabla 14 se evidencia la variable y dimensión poseen Sig. = "0.000 < 0.05", es por ello que descartamos Ho. Así también, la variable y dimensión poseen una vinculación de 0.669, esta resultante representa que la vinculación es positiva mesurada. Por último, se acepta Ha, la cual es: Existe relación significativa entre la información y comunicación con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.

Lo hallado se comprueba con la tesis de Lucero y Rosales (2021), donde emplearon una metodología cuantitativa, descriptivo y trasversal explicativo. Resultados evidenciaron la incidencia del control interior con 49.25% sobre la ordenación contable municipal, estableciéndose una vinculación inmediata, referente a las encuestas el 68.81% del personal contemplan un grado regular del entorno directivo. Conclusión mediante prueba Pearson la existencia de vinculación directa entre ambas variables, asimismo significa que un apropiado régimen de control interior posibilita mejorar medios y conseguir una ordenación directiva más eficaz.

En referencia la hipótesis específica 3, en la tabla 15 se evidencia la variable y dimensión poseen Sig. = "0.000 < 0.05", es por ello que descartamos Ho. Así también, la variable y dimensión poseen una vinculación de 0.316, esta resultante representa que la vinculación es positiva baja. Por último, se acepta Ha, la cual es: Existe relación significativa entre la supervisión y el desempeño financiero para agilizar las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C. 2021.

Lo hallado se comprueba con la tesis de **Quiñonez (2017)** donde empleó un método básico, no experimental. Las resultantes recogidas, fue la insuficiencia identificada en el inventario, asimismo, no disponen de una guía de procesos de contaduría y directivos que les posibilitan establecer precisamente los diagramas de flujo de labores y de procedimientos. Conclusión se evidencia que cuenta con una estructura organizacional en la cual no se halla incorporada el sector de inventario y pese que no cuenta con una normativa determinada, las labores que se realizan se efectúan de acuerdo al directivo.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Se concluye que la Botica Raíza SAC no tiene implementado el control interno, que acelere sus operaciones y registros en el área contable, arriesgándose a que existan pérdidas de los medicamentos y asegure las historias para el registro de las operaciones del área contable para la toma de decisiones en cuanto a las compras de acuerdo al requerimiento de la botica.
2. Se concluye que en la Botica Raíza SAC, no hay procesos apropiados para establecer una valoración adecuada de peligros, teniendo como resultado daños y detrimentos por la ausencia de control y supervisión a los productos que comercia; así no dispone de un plan institucional que posibilite a la botica lograr sus objetivos de forma más acelerada y puntual.
3. Se concluye que a la fecha no hay información y comunicación apropiada por parte de los empleados que trabajan en la botica que favorezca a que los estados financieros preparen con mayor convicción el futuro de la botica.
4. Se ha podido comprobar que no hay una información y comunicación para una vigilancia interior continua en los registros y operaciones provocando una mala operación de actividades cómo identificar problemáticas en cuanto a los inventarios y stock de los productos de la botica.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la Gerencia General se implemente el Control Interno, para fortalecer a lograr sus objetivos, previniendo pérdidas de medicamentos, recursos, reduciendo amenazas y sobre todo afianzando la aceleración de sus actividades y registros para el área contables y así lograr sus objetivos aumentando la confianza en sus actividades para el óptimo funcionamiento del negocio, así como proteger sus productos para impedir pérdidas o faltantes que puedan incidir en su rentabilidad.

Se recomienda a la Gerencia General fortalecer la evaluación de riesgos determinando y estimando las diferentes amenazas que se presentan en la notica ya sea interiores o exteriores, incorporando los procedimiento adecuados para establecer la estimación adecuada de riesgos en el ámbito del personal, para impedir perjuicios a la salud resultados de ausencia de control para tomar las medidas de precaución requeridas, salvaguardando la vida de las personas y productos de la Botica Raíza, para lograr sus objetivos de forma más acelerada y puntual.

Se recomienda a la gerencia agilizar la información y comunicación, realizando informes que recopile información financiera, funcionales y datos en relación al cumplimiento de las normas que apoyen a conseguir los objetivos organizacionales de tal manera que sea la más apropiada con los estados financieros para acelerar las funciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.

Se recomienda a la gerencia optimizar la supervisión, efectuando una supervisión para estudiar la efectividad y rentabilidad de su control en el periodo de prueba y proceder con el feedback, el seguimiento es incesante a las responsabilidades en las labores del personal para identificar las amenazas referentes al control de sus inventarios, costos y liquidez para acelerar las actividades y registros del área contable , así también conseguir sus fines y metas, más incluso la imagen frente a los usuarios de la Botica Raíza S.A.C.

## REFERENCIAS

- Auditool (2019). *Coso en entidades del sector gobierno y privado*. Lima. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/sector-gobierno/6355-coso-entidades-del-sector-gobierno-y-privado>
- Aldaz, O. R., Pozo, F. M., Cabezas, M. J., y Almeida, J. H. (2021). *La Evaluación de Control Interno y la determinación de la prioridad de riesgos empresariales*. Universidad y Sociedad. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2297>
- Cajas, T. (2019). *Modelo de gestión contable y financiera para el sector hotelero en el Ecuador*. Guayaquil - Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Cahuana Rimachi, H. (2019). *El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la policía nacional del Perú Sicuani, Cusco, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco]. [http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2652/1/Hermenegilda\\_Tesis\\_bachiller\\_2018.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2652/1/Hermenegilda_Tesis_bachiller_2018.pdf)
- Calle Álvarez, G., Narváez Zurita, C., y Erazo Álvarez, J. C. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda*. Dialnet, 429 - 465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Catuche Campo, D., y Benavides Molina, Sandra. (2017). *Diseño de un Sistema de Control Intrno para la Compañía Logistica Internacional SAS*. Tesis de Pregrado. Pontifica Universidad Javeriana de Calí, Colombia.
- Cedeño Basurto, J. K. (2019). *Diseño de un manual de control interno para el área de tesorería de la empresa Servidiva SA* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/44091/1/Tesis.pdf>
- Cesares, M., y Muñoz, A. (2016) “*Modelo de Gestión Contable para los Micromercados de Productos de Primera necesidad, ubicados en el sector Sur de Quito*. Quitumbe”. Universidad Central del Ecuador.
- Concytec (2018). *Dirección de Investigación y Estudios*. Lima, S.N. <http://portal.concytec.gob.pe/index.php/concytec/quienes-somos/201409-12-21-19-00/direccion-de-investigacion-y-estudios>

- Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima-Perú. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno).
- Cotera, G. (2017) “*Mejoramiento de la Gestión Contable a través de la Integración de los Procesos Contables en la Empresa Hanzo, San Isidro, 2016*”. Universidad Privada Norbert Wiener.
- Cuevas, L. (2018). *Control interno del sector público*. Comisión de Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México. Recuperado de: <https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/control.interno.cofi.pdf>
- Dávila, M. (2014) “*Supervision y Gestión contable en las Unidades de la Empresa Segemin SAC*”, 2014. Lim: Universidad César Vallejo.
- Fai, L. K., Siew, L. W., y Hoe, L. W. (2016). *Financial Analysis on the Company Performance in Malaysia with Multi-Criteria Decision Making Model*. Systems Science and Applied Mathematics, 1(1), 1-7. Obtenido de <https://www.semanticscholar.org/paper/Financial-Analysis-on-the-Company-Performance-in-FaiSiew/f92f03dc30be1e7cbffbe100775d5517a9e03563>
- Flores M. (2016). *Rentabilidad y estados financieros*. México. Editorial UTHEA.
- Frías (2016) *Control interno en las empresas*.
- García Meneses, Y. Estrada Monterrosa, V.P. Y Ruiz, V. V. (2021). *Principales incidencias del control interno en la gestión financiera de las cooperativas de ahorro y crédito de Cauca* [Tesis de pregrado, Universidad de Antioquia, Colombia].
- Guzmán, M. d. (2018). *Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema empresarial*. Guayaquil, Ecuador: Editorial Grupo Compás. Obtenido de: <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/278/1/LIBRO%20LISTO-ilovepdf-compressed-2.pdf>
- Hernández et al., (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. edit. McGraw-Hill, México. Núm. 736. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sextaedicion.compressed.pdf>
- Lucero y Rosales (2021) *Control interno y su influencia en la Gestión contable de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021*. Universidad César Vallejo.

- Malca, M. (2016) “*El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable y Financiera de la Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015*”. Universidad San Martín de Porres.
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría de Control Interno*. (4, Ed.) Bogotá, Colombia: ECO Ediciones.
- Marin (2019) *Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC*. Universidad Continental.
- Martínez, J. (2016) “*Modelo de Gestión Contable y Financiera Basado en la Optimización de las Necesidades Operativas de Fondos: El Caso de las Empresas Farmacéuticas en España*”. Universidad Complutense de Madrid – España.
- Medalla, D. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban SAC en el distrito de Lince, Lima-2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24368/Medalla%20S%20Diana%20Silvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mejía Lara, I.V. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica de Ecuador].
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Universidad Los Ángeles de Chimbote, Ancash – Perú.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Dominio de las Ciencias, 4(4), 206-240. Doi: <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Ortiz, A., Rolon Sarmiento E., y Vera Taborda, Y. (2019). *Diseño de los manuales de procedimientos de control interno en el área de compras e inventarios de la Distribuidora Chaló's S.A.S* (tesis de grado). Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta.
- Portal, J. M. (2016). *Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública*. Cotidiano. 198, 7-13. <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Quiñonez, M. (2017) “*Procedimientos de Gestión Contable y Administrativas del*

- Almacén de Repuestos “Cooperativa de transportes del Pacífico”*.  
Universidad Católica del Ecuador – Sede Esmeraldas.
- Ramón, J. G. (2004). *El control interno en las empresas privadas*. Quipukamayoc, 11(22), 81-87. Doi: <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Rivas, N. (2019). *Diseño de controles internos para la mejora del proceso del Área de Tesorería y el cumplimiento normativo en el Hospital Regional Docente Las Mercedes-Chiclayo* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].  
[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2229/1/TL\\_RivasAdanaqueNilda.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2229/1/TL_RivasAdanaqueNilda.pdf)
- Rodríguez (2016) *¿Por qué fallan los sistemas de control interno en las empresas?*
- Romero, E., y Salazar, A. (2018). *Evaluación del sistema de control interno para la toma de decisiones de la subdirección de administración y finanzas del Colegio Santísima Trinidad, como institución sin fines de lucro*. Tesis. Universidad Tecnológica del Perú. Lima.  
<https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2407>
- Salazar, V. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de la empresa agrícola-bananera ubicada en la ciudad de Durán* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil].  
<http://201.159.223.180/bitstream/3317/8115/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-281.pdf>
- Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, F. Y., & Herrera, J. N. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. Revista Espacios, 39(3), 30-42. Recuperado de  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Solis Morejon, V. (2020). *Control interno una ciencia que evoluciona*. Dominio de las ciencias, 718-733.
- Torres Yarleque, C. M. (2018). *“El control interno y su influencia en la gestión contable de la constructora COSISEL Group, PIURA– PERÚ-2018”*. Obtenido de El control Interno y su Influencia en la Gestion Contable de la constructora COSISEL GROUP, Piura-Peru-2018.
- Valuis, P. (2020). *Control interno y su influencia en la gestión de tesorería en*

*restaurantes pollería, Cercado de Lima, 2019* [Tesis de pregrado,  
Universidad César Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64538/Valuis\\_EPPSD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64538/Valuis_EPPSD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Zevallos, E. (2015) *Sistemas de Información Financiera*.

# **ANEXOS**

# **DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Lima, 07 de noviembre de 2022

Señores:

Presente

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

Por medio de la presente, yo Florez Sihua Aidé, alumna del X ciclo de la carrera de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, me presento a usted con el debido respeto y expongo:

El título de mi tesis es: **“Implementación del Control Interno para Agilizar las Operaciones y Registros del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021”** y sea evaluado por expertos profesionales, es por ello que acudo a su persona y con todo respeto solicito que emita su opinión en el informe que adjunto al presente, sobre nuestras dos variables Implementación del control interno y Área contable, cuyas descripciones se observan en la matriz de consistencia y Cuadro de Operacionalización de Variables adjuntas al presente.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



.....  
Aidé Florez Sihua

DNI: 10284728

Celular: 975 648 501

## Anexo 1: Matriz de consistencia

Implementación del Control Interno para Agilizar las Operaciones y Registros del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021					
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General:</b> ¿De qué manera la implementación del Control Interno agilizará las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>a) ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y el plan organizacional para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y el desempeño financiero para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021?</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar de qué manera la implementación del Control Interno agilizará las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a) Establecer la relación que existe entre la evaluación de riesgos y el plan organizacional para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.</p> <p>b) Determinar la relación que existe entre la información y comunicación con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.</p> <p>c) Verificar la relación que existe entre la supervisión y el desempeño financiero para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> La Implementación del Control Interno agilizará satisfactoriamente las operaciones de registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.</p> <p><b>Hipótesis Específicos</b></p> <p>a) Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el plan organizacional para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.</p> <p>b) Existe relación significativa entre la información y comunicación con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.</p> <p>c) Existe relación significativa entre la supervisión y el desempeño financiero para agilizar las operaciones y registros del área contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.</p>	<p><b>Variable 1:</b> Control Interno</p> <p><b>Variable 2:</b> Área Contable</p>	<p>Evaluación de riesgo</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p> <p>Plan organizacional</p> <p>Estados Financieros</p> <p>Normas y políticas contables</p>	<p><b>Tipo:</b> Aplicada</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental, descriptivo – correlacional</p> <p><b>Población:</b> 90 trabajadores</p> <p><b>Muestra:</b> 40 trabajadores</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p> <p><b>Procedimiento:</b> En base al software SPSS v.27, realizando la estadística descriptiva y la estadística inferencial, por último, arribar a las conclusiones y proponer las recomendaciones según la resolución del problema hallado primeramente.</p>

## Anexo 2: Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>V1: Implementación del Control Interno</b>	Cahuana (2019) indicó como un proceso exhaustivo, efectuado por el directivo y empleados en la organización, que está determinado con la mera finalidad de combatir alguna clase de amenaza y brindar certidumbre con la mera finalidad que se puedan acertar los propósitos planteados como grupo. Además, poder prevenir algunas irregularidades o actos de corrupción.	La variable fue valorada por medio del aplique del cuestionario que integra preguntas para la variable y sus dimensiones: evaluación de riesgos, información y comunicación, y supervisión.	Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Nivel de responsabilidad</li> <li>✓ Identificación de objetivos</li> <li>✓ Planes de contingencia</li> </ul>	<p>Tipo Likert</p> <p>5: Siempre 4: Casi siempre 3: A veces 2: Casi nunca 1: Nunca</p>
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Comunicación</li> <li>✓ Informes</li> <li>✓ Confiabilidad</li> </ul>	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Actividades de prevención y monitoreo</li> <li>✓ Seguimiento de resultados</li> <li>✓ Compromiso de mejoramiento</li> </ul>	
<b>V2: Área Contable</b>	Dávila (2014), "Es la serie de comportamientos y procesos de realizar el apropiado de anotación y un seguimiento de las labores económicas que se efectúan en la organización"; puesto que es por medio de un esquema donde se recoge datos mediante un régimen, que nos proporciona una prisa laboral, y rendimiento de trabajo, y desempeño laboral (p. 65).	La variable fue valorada por medio del aplique del cuestionario que integra preguntas para la variable y sus dimensiones: plan organizacional, estados financieros y, normas y políticas contables.	Plan organizacional	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Estrategias</li> <li>✓ Organización</li> <li>✓ Esquema de tareas</li> </ul>	<p>Tipo Likert</p> <p>5: Siempre 4: Casi siempre 3: A veces 2: Casi nunca 1: Nunca</p>
			Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Estado de Situación Financiera</li> <li>✓ Estado de Resultados</li> <li>✓ Estado de Flujo de Efectivo</li> </ul>	
			Normas y políticas contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ PCGA</li> <li>✓ Política de procedimientos contables</li> <li>✓ Medidas preventivas</li> </ul>	

### Anexo 3: Matriz de Operacionalización del Instrumento

Cuestionario para el recojo de información acerca de Implementación del Control Interno para Agilizar las Operaciones y Registros del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	Indicadores	CONTROL INTERNO
Evaluación de riesgos	✓ Nivel de responsabilidad	¿Considera usted que la evaluación de Riesgo identifica las medidas preventivas de la empresa?
	✓ Identificación de objetivos	¿Cree usted necesario establecer políticas internas para minimizar los riesgos?
	✓ Planes de contingencia	¿Considera usted que un plan de contingencia proveerá estrategia para la empresa?
Información y comunicación	✓ Comunicación	¿Considera usted que se deberían establecer medios de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre los riesgos de la empresa?
	✓ Informes	¿Cree usted que los informes emitidos por el área contable son necesarios para la toma de decisiones de la Gerencia?
	Confiabilidad	¿Se cuenta con mecanismos que aseguren la confiabilidad, pertinencia y oportunidad de la información que se genera y se comunica al área contable para la elaboración de los Estados Financieros?
Supervisión	✓ Actividades de prevención y monitoreo	¿Considera usted que se establecen periódicamente supervisiones de las actividades diarias para identificar si los objetivos de control se están cumpliendo como Plan organizacional de la empresa?



	✓ Seguimiento de resultados	¿Considera usted que el seguimiento de resultados permite que se cumpla con el esquema de tareas?
	Compromiso de mejoramiento	¿Considera Usted importante la supervisión y control para elaborar los Estados Financieros?
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>AREA CONTABLE</b>
<b>Plan organizacional</b>	✓ Estrategias	¿Considera usted que se realizan las estrategias establecidas por la gerencia para mejorar la organización de la Botica Raíza S.A.C.?
	Organización	¿Cree usted que se realiza una adecuada evaluación de los resultados obtenidos mediante la organización de actividades en la Botica Raíza S.A.C.?
	Esquema de tareas	¿Considera usted tener identificado con claridad la evaluación de riesgos para que no afecte al esquema de tareas de la Botica Raíza S.A.C.?
<b>Estados financieros</b>	✓ Estado de Situación Financiera	¿Cree usted que con la aplicación del control interno mejorará la presentación de los estados financieros?
	✓ Estado de Resultados	¿Considera usted que la preparación de estados financieros en el costo de venta afecta las ganancias generadas en el estado de resultado?
	✓ Estado de Flujo de Efectivo	¿Considera usted que la presentación de estado de flujo de efectivo es una herramienta importante para evitar riesgos en perjuicio de la presentación de los estados financieros?
<b>Normas y políticas contables</b>	✓ PCGA	¿Cree importante cumplir con la aplicación del PCGA para asegurar la confiabilidad de su presentación de los estados financieros?
	✓ Política de procedimientos contables	¿Considera importante las políticas y procedimientos contables para minimizar los riesgos en la empresa?
	✓ Medidas preventivas	¿Tiene conocimiento si se han adoptado las medidas preventivas con la finalidad de dar respuesta de manera oportuna a los riesgos que se presentan en la Botica Raíza S.A.C.?



## Anexo 4: Instrumento de Recolección de Datos

### Cuestionario de la Variable 1: Implementación del Control Interno

Cuestionario para el recojo de información acerca de Implementación del Control Interno para Agilizar las Operaciones y Registros del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

ENUNCIADO					
<b>Dimensión 1: Evaluación de riesgos</b>	1	2	3	4	5
¿Considera usted que la evaluación de Riesgo identifica las medidas preventivas de la empresa?					
¿Cree usted necesario establecer políticas internas para minimizar los riesgos?					
¿Considera usted que un plan de contingencia proveerá estrategia para la empresa?					
<b>Dimensión 2: Información y comunicación</b>					
¿Considera usted que se deberían establecer medios de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre los riesgos de la empresa?					
¿Cree usted que los informes emitidos por el área contable son necesarios para la toma de decisiones de la Gerencia?					
¿Se cuenta con mecanismos que aseguren la confiabilidad, pertinencia y oportunidad de la información que se genera y se comunica al área contable para la elaboración de los Estados Financieros?					
<b>Dimensión 3: Supervisión</b>					
¿Considera usted que se establecen periódicamente supervisiones de las actividades diarias para identificar si los objetivos de control se están cumpliendo como Plan organizacional de la empresa?					
¿Considera usted que el seguimiento de resultados permite que se cumpla con el esquema de tareas?					
¿Considera Usted importante la supervisión y control para elaborar los Estados Financieros?					



### Questionario de la Variable 2: Área Contable

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

ENUNCIADO					
<b>Dimensión 1: Plan organizacional</b>	1	2	3	4	5
¿Considera usted que se realizan las estrategias establecidas por la gerencia para mejorar la organización de la Botica Raíza S.A.C.?					
¿Cree usted que se realiza una adecuada evaluación de los resultados obtenidos mediante la organización de actividades en la Botica Raíza S.A.C.?					
¿Considera usted tener identificado con claridad la evaluación de riesgos para que no afecte al esquema de tareas de la Botica Raíza S.A.C.?					
<b>Dimensión 2: Estados financieros</b>					
¿Cree usted que con la aplicación del control interno mejorará la presentación de los estados financieros?					
¿Considera usted que la preparación de estados financieros en el costo de venta afecta las ganancias generadas en el estado de resultado?					
¿Considera usted que la presentación de estado de flujo de efectivo es una herramienta importante para evitar riesgos en perjuicio de la presentación de los estados financieros?					
<b>Dimensión 3: Normas y políticas contables</b>					
¿Cree importante cumplir con la aplicación del PCGA para asegurar la confiabilidad de su presentación de los estados financieros?					
¿Considera importante las políticas y procedimientos contables para minimizar los riesgos en la empresa?					
¿Tiene conocimiento si se han adoptado las medidas preventivas con la finalidad de dar respuesta de manera oportuna a los riesgos que se presentan en la Botica Raíza S.A.C.?					

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1 DE: Implementación del Control Interno para Agilizar las Operaciones y Registros del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>Evaluación de riesgo</b>							
a	¿Considera usted que la evaluación de Riesgo identifica las medidas preventivas de la empresa?	X		X		X		
b	¿Cree usted necesario establecer políticas internas para minimizar los riesgos?	X		X		X		
c	¿Considera usted que un plan de contingencia proveerá estrategia para la empresa?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
<b>2</b>	<b>Información y comunicación</b>							
a	¿Considera usted que un plan de contingencia proveerá estrategia para la empresa?	X		X		X		
b	¿Cree usted que los informes emitidos por el área contable son necesarios para la toma de decisiones de la Gerencia?	X		X		X		
c	¿Se cuenta con mecanismos que aseguren la confiabilidad, pertinencia y oportunidad de la información que se genera y se comunica al área contable para la elaboración de los Estados Financieros?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>							
<b>3</b>	<b>Supervisión</b>							
a	¿Considera usted que se establecen periódicamente supervisiones de las actividades diarias para identificar si los objetivos de control se están cumpliendo como Plan organizacional de la empresa?	X		X		X		
b	¿Considera usted que el seguimiento de resultados permite que se cumpla con el esquema de tareas?	X		X		X		
c	¿Considera Usted importante la supervisión y control para elaborar los Estados Financieros?	X		X		X		

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

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [X]**                      **Aplicable después de corregir [ ]**                      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: DR. CPC ORIOHUELA RIOS, NATIVIDAD C.**

**DNI: 07902319**

**Especialidad del validador: C o n t a d o r Público, Doctor en administración**

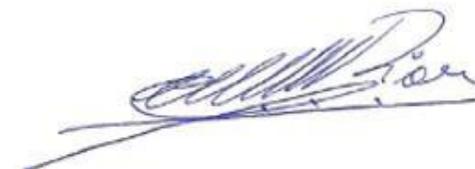
**Lima 12 de noviembre del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2 de: Implementación del Control Interno para Agilizar las Operaciones y Registros del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>Plan organizacional</b>							
<b>a</b>	¿Considera usted que se realizan las estrategias establecidas por la gerencia para mejorar la organización de la Botica Raíza S.A.C.?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>b</b>	¿Cree usted que se realiza una adecuada evaluación de los resultados obtenidos mediante la organización de actividades en la Botica Raíza S.A.C.?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>c</b>	¿Considera usted tener identificado con claridad la evaluación de riesgos para que no afecte al esquema de tareas de la Botica Raíza S.A.C.?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	<b>DIMENSION 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>2</b>	<b>Estados Financieros</b>							
<b>a</b>	¿Cree usted que con la aplicación del control interno mejorará la presentación de los estados financieros?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>b</b>	¿Considera usted que la preparación de estados financieros en el costo de venta afecta las ganancias generadas en el estado de resultado?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>c</b>	¿Considera usted que la presentación de estado de flujo de efectivo es una herramienta importante para evitar riesgos en perjuicio de la presentación de los estados financieros?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>							
<b>3</b>	<b>Normas y políticas contables</b>							
<b>a</b>	¿Cree importante cumplir con la aplicación del PCGA para asegurar la confiabilidad de su presentación de los estados financieros?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>b</b>	¿Considera importante las políticas y procedimientos contables para minimizar los riesgos en la empresa?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>c</b>	¿Tiene conocimiento si se han adoptado las medidas preventivas con la finalidad de dar respuesta de manera oportuna a los riesgos que se presentan en la Botica Raíza S.A.C.?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		

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

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [X]**                    **Aplicable después de corregir [ ]**                    **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: DR. CPC ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD C.**

**DNI: 07902319**

**Especialidad del validador: Contador Público, Doctor en Administración**

**Lima 12 de noviembre del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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 del Experto Informante.**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1 DE: Implementación del Control Interno para Agilizar las Operaciones y Registros del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>Evaluación de riesgo</b>							
a	¿Considera usted que la evaluación de Riesgo identifica las medidas preventivas de la empresa?	X		X		X		
b	¿Cree usted necesario establecer políticas internas para minimizar los riesgos?	X		X		X		
c	¿Considera usted que un plan de contingencia proveerá estrategia para la empresa?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
<b>2</b>	<b>Información y comunicación</b>							
a	¿Considera usted que un plan de contingencia proveerá estrategia para la empresa?	X		X		X		
b	¿Cree usted que los informes emitidos por el área contable son necesarios para la toma de decisiones de la Gerencia?	X		X		X		
c	¿Se cuenta con mecanismos que aseguren la confiabilidad, pertinencia y oportunidad de la información que se genera y se comunica al área contable para la elaboración de los Estados Financieros?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>							
<b>3</b>	<b>Supervisión</b>							
a	¿Considera usted que se establecen periódicamente supervisiones de las actividades diarias para identificar si los objetivos de control se están cumpliendo como Plan organizacional de la empresa?	X		X		X		
b	¿Considera usted que el seguimiento de resultados permite que se cumpla con el esquema de tareas?	X		X		X		
c	¿Considera Usted importante la supervisión y control para elaborar los Estados Financieros?	X		X		X		

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

**Opinión de aplicabilidad:**   Aplicable [X]           Aplicable después de corregir [ ]           No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador: Mg. ARNALDO DIOGENES TRINIDAD MACEDO**

**Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO**

**Lima 14 de noviembre del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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



**DNI: 01229994**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2 de: Implementación del Control Interno para Agilizar las Operaciones y Registros del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>Plan organizacional</b>							
a	¿Considera usted que se realizan las estrategias establecidas por la gerencia para mejorar la organización de la Botica Raíza S.A.C.?	X		X		X		
b	¿Cree usted que se realiza una adecuada evaluación de los resultados obtenidos mediante la organización de actividades en la Botica Raíza S.A.C.?	X		X		X		
c	¿Considera usted tener identificado con claridad la evaluación de riesgos para que no afecte al esquema de tareas de la Botica Raíza S.A.C.?	X		X		X		
	<b>DIMENSION 2</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
<b>2</b>	<b>Estados Financieros</b>							
a	¿Cree usted que con la aplicación del control interno mejorará la presentación de los estados financieros?	X		X		X		
b	¿Considera usted que la preparación de estados financieros en el costo de venta afecta las ganancias generadas en el estado de resultado?	X		X		X		
c	¿Considera usted que la presentación de estado de flujo de efectivo es una herramienta importante para evitar riesgos en perjuicio de la presentación de los estados financieros?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>							
<b>3</b>	<b>Normas y políticas contables</b>							
a	¿Cree importante cumplir con la aplicación del PCGA para asegurar la confiabilidad de su presentación de los estados financieros?	X		X		X		
b	¿Considera importante las políticas y procedimientos contables para minimizar los riesgos en la empresa?	X		X		X		
c	¿Tiene conocimiento si se han adoptado las medidas preventivas con la finalidad de dar respuesta de manera oportuna a los riesgos que se presentan en la Botica Raíza S.A.C.?	X		X		X		

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

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [X]**                      **Aplicable después de corregir [ ]**                      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Mg. ARNALDO DIOGENES TRINIDAD MACEDO**

**Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO**

**Lima 14 de noviembre del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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



**DNI: 01229994**

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

**Apellidos y nombres del experto** : García Peralta Jorge  
**Institución donde labora** : Universidad Cesar Vallejo  
**Especialidad** : Magister en Finanzas  
**Instrumento de evaluación** : Ficha de Observación  
**Autor del instrumento** : Florez Sihua Aide

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1)    DEFICIENTE (2)    ACEPTABLE (3)    BUENA (4)    EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Implementación del control interno, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Implementación del control interno.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Implementación del control interno.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				x	x
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINION DE APLICABILIDAD

---

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

45



Lima, 07 de noviembre de 2022

**FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO**

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre <b>Implementación de Control Interno</b>
Objetivo del instrumento	Determinar de qué manera la implementación del Control Interno agilizará las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C.
Nombres y apellidos del experto	García Peralta, Jorge
Documento de identidad	02406261
Años de experiencia en el área	25 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente a tiempo completo / Contador Público
Número telefónico	980715216
Firma y Sello	
Fecha	07- 11 - 2022

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

**Apellidos y nombres del experto** : García Peral Jorge  
**Institución donde labora** : Universidad Cesar Vallejo  
**Especialidad** : Magister en Finanzas  
**Instrumento de evaluación** : Ficha de Observación  
**Autor del instrumento** : Florez Sihua Aide

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1)    DEFICIENTE (2)    ACEPTABLE (3)    BUENA (4)    EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Área contable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Área contable.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Área contable.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				x	x
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINION DE APLICABILIDAD

---

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

45



Lima, 07 de noviembre de 2022

**FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO**

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre <b>Área Contable</b>
Objetivo del instrumento	Determinar de qué manera la implementación del Control Interno agilizará las operaciones y registros del área contable de la Botica Raíza S.A.C.
Nombres y apellidos del experto	García Peralta, Jorge
Documento de identidad	02406261
Años de experiencia en el área	25 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente a tiempo completo / Contador Público
Número telefónico	980715216
Firma y Sello	
Fecha	07 – 11 – 2022

## AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Lima, 05 de setiembre de 2022.

Yo **Deysi Noemi Huamán Solano**, identificado con DNI 43120311, en mi calidad de representante con el cargo de Gerente Administrador **de la empresa Botica Raíza S.A.C.**, con R.U.C N° **10473894284**, ubicada en Av. Los Chancas N° 384 Cooperativa. Chancas de Andahuaylas en el distrito de Santa Anita.

### OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A la señor (a, ita,) AIDE FLOREZ SIHUA, Identificado(s) con DNI N°10284728, de la Carrera profesional Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la empresa:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su tesis titulada **“Implementación del Control Interno para Agilizar las Operaciones y Registros del Área Contable en la Botica Raíza S.A.C. 2021”**
- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Con la finalidad de que pueda desarrollar su ( ) Informe estadístico, ( ) Trabajo de Investigación, ( **X**) Tesis para optar el Título Profesional.

- ( X ) Publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCV.
- ( ) Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
- ( X ) Mencionar el nombre de la empresa.

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente.



Deysi Huamán Solano  
PROPIETARIA  
BOTICAS RAIZA  
DNI: 43120311

\_\_\_\_\_  
DNI: 43120311

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.



\_\_\_\_\_  
DNI: 10284728

DNI: 10284728



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, HARO LIZANO TERESA CONSUELO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulado: "IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA AGILIZAR LAS OPERACIONES DEL AREA CONTABLE DE LA BOTICA RAIZA 2021", cuyo autor es FLOREZ SIHUA AIDE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18 %, 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 el Proyecto de Investigación 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, 01 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
HARO LIZANO TERESA CONSUELO <b>DNI:</b> 08541406 <b>ORCID:</b> 0000-0003-3412-1428	Firmado electrónicamente por: THAROL el 01-12- 2022 04:12:00

Código documento Trilce: TRI - 0364760