



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control interno y la gestión financiera en la empresa SBC
TRADING S.A.C., 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Publico

AUTORA:

Huamani Goñi, Karina Victoria (orcid.org/0000-0002-2080-6449)

ASESOR:

Mg. Álvarez López, Alberto (orcid.org/0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Mi tesis les dedicó a mis padres quien a pesar de todo me están apoyando, a mi Beto y toya quienes me han criado de chiquita y hoy por hoy siguen conmigo, por último, a mi bebe Karolina quien llego en un momento tan adecuado y tan bonito. Gracias por el apoyo incondicional y estar ahí para mí y darme fuerzas para seguir adelante.

Agradecimiento

Agradezco a Dios ya que gracias a él logrado concluir mi carrera por haberme otorgado a una familia maravillosa a la universidad Cesar Vallejo donde me he formado y cumplido como profesional y recibir una buena educación desde inicios de la carrera hasta el último ciclo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | Pág. |
|--|------|
| Carátula | i |
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de contenidos | iv |
| Índice de tablas | v |
| Índice de figuras | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT | viii |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II.MARCO TEORICO | 4 |
| III. METODOLOGIA | 14 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 14 |
| 3.2. Variables y operacionalización | 14 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo | 15 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 15 |
| 3.5. Procedimientos | 15 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 16 |
| 3.7. Aspectos éticos | 16 |
| IV. RESULTADOS | 17 |
| V. DISCUSIÓN | 35 |
| VI. CONCLUSIÓN | 39 |
| VII. RECOMENDACIÓN | 40 |
| REFERENCIAS | 41 |
| ANEXOS | |

ÍNDICE DE TABLAS

| | Pág. |
|--|------|
| Tabla 1 Tabla de frecuencia del control interno. | 17 |
| Tabla 2 Tabla de frecuencia del ambiente de control. | 18 |
| Tabla 3 Tabla de frecuencia de la evaluación de riesgo. | 19 |
| Tabla 4 Tabla de frecuencia de las actividades de control | 20 |
| Tabla 5 Tabla de frecuencia de la información y comunicación | 21 |
| Tabla 6 Tabla de frecuencia de monitoreo | 22 |
| Tabla 7 Tabla de frecuencia de gestión financiera | 23 |
| Tabla 8 Tabla de frecuencia de la necesidad financiera | 24 |
| Tabla 9 Tabla de frecuencia de la búsqueda de recursos financiero | 25 |
| Tabla 10 Tabla de frecuencia de la elección de recursos financiero | 26 |
| Tabla 11 Tabla de frecuencia de control de recursos financiero | 27 |
| Tabla 12 Tabla de frecuencia de la supervisión de los recursos financiera | 28 |
| Tabla 13 Asociación de la variable control interno y la gestión financiera | 29 |
| Tabla 14 Asociación de la variable control interno y la necesidad financiera | 30 |
| Tabla 15 Asociación de la variable control interno y la búsqueda de recursos financieros | 31 |
| Tabla 16 Asociación de la variable control interno y la elección de recursos financieros | 32 |
| Tabla 17 Asociación de la variable control interno y el control de recursos financieros | 33 |
| Tabla 18 Asociación de la variable control interno y la supervisión de los recursos financieros | 34 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | Pág. |
|--|------|
| Figura 1 Gráfico de barras del control interno | 17 |
| Figura 2 Gráfico de barras del ambiente de control. | 18 |
| Figura 3 Gráfico de barras de la evaluación de riesgo. | 19 |
| Figura 4 Gráfico de barras de la actividad control | 20 |
| Figura 5 Gráfico de barras de la información y comunicación | 21 |
| Figura 6 Gráfico de barras del monitoreo | 22 |
| Figura 7 Gráfico de barras de la gestión financiera | 23 |
| Figura 8 Gráfico de barras de la necesidad financiera | 24 |
| Figura 9 Gráfico de barras de la búsqueda de recursos financiero | 25 |
| Figura 10 Gráfico de barras de la elección de recursos financiero | 26 |
| Figura 11 Gráfico de barras de control de recursos financiero | 27 |
| Figura 12 Gráfico de barras de la supervisión de los recursos financiera | 28 |

RESUMEN

La presente investigación tuvo el propósito determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Cuyo enfoque fue cuantitativo, básico, no experimental en la que no se manipuló variable alguna, de corte transversal dado que la encuesta se realiza en un solo momento. La recopilación de la información se consiguió con una encuesta, utilizando para ello el cuestionario, estas fueron validadas previamente por expertos y determinando su confiabilidad después de aplicarse una prueba piloto y ayuda del programa de Alfa de Cronbach. La población de estudio estuvo constituida por 50 colaboradores de la entidad. Los resultados obtenidos con el Rho de Spearman, revelaron que la relación entre control interno y la gestión financiera se encuentra representada por un $(r=0,955)$, siendo una relación positiva alta, es decir a mayor gestión interno mayor gestión financiera y el p valor es de 0.000 menor que 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis de estudio.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, necesidades financieras, recursos financieros.

ABSTRACT

The present investigation had the purpose of determining the relationship between internal control and financial management in the company SBC TRADING S.A.C., 2022. Whose approach was quantitative, basic, non-experimental in which no variable was manipulated, cross-sectional since the survey is carried out in a single moment. The collection of the information was achieved with a survey, using the questionnaire for this purpose, these were previously validated by experts and their reliability was determined after applying a pilot test and help from the Cronbach's Alpha program. The study population consisted of 50 employees of the entity. The results obtained with Spearman's Rho revealed that the relationship between internal control and financial management is represented by a ($r=0.955$), with a high positive relationship, that is, the greater the internal management, the greater the financial management and the p value. is 0.000 less than 0.05 therefore the study hypothesis is accepted.

Keywords: Internal control, financial management, financial needs, financial resources.

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito mundial, toda empresa busca estar acorde de las necesidades que implica el mundo globalizado, encontrando los mecanismos adecuados para lograr su desarrollo; además los productos están en constante renovación, debido a la influencia de los aspectos tecnológicos; por ello las empresas deben tomar medidas y tener planes para reducir los efectos de estos componentes externos, además deben mantener su rentabilidad a través de mecanismos que Lorena satisfacción de los usuarios (Zeballos, 2019).

En Latinoamérica se ha podido constatar diversos problemas sobre fraude que sufren las empresas corporativas internacionales; un ejemplo claro es Panamá donde existe el 38% de sobornos, cómo se puede verificar en el mapa basado en la corrupción con evidencia el 10 de octubre del 2017; debido a ello, las naciones que se han enfocado en el crecimiento de las Pymes, resultando del interés de las diversas instituciones económicas de países latinos, ya que las pequeñas empresas ocupan el 95%, siendo estos organismos que brindan puestos laborales con un sueldo mínimo y requieren el respaldo de políticas sociales de los gobiernos les brinden el respaldo para seguir proporcionando trabajo (Cortés, 2019).

En el Perú, las microempresas abarcan el 95% del universo empresarial y el utilizado por la población es el 48% de la población activa económicamente; a pesar de ello el riesgo se debe a la falta de control interno, que hacen que desaparezcan del mercado, por ello es necesario profundizar el estudio de diversos factores asociados que trae como consecuencia la desaparición de las pequeñas empresas. Por ello es importante poder verificar un control interno adecuado en las empresas gubernamentales, debido a que se pueden detectar fraudes económicos, que muchas veces quedan en el olvido porque el control es deficiente, muchas empresas sufren delitos que quedan impunes y afecta el aporte de los ciudadanos (Sanabria, 2021).

En la empresa SBC TRADING S.A.C. Se pudo verificar que desempeña un control interno deficiente en todas las operaciones que han realizado hasta el momento según este criterio se puede determinar que los desembolsos no están respaldados por documentos en su totalidad es por ello que la norma contable requiere cumplir con los con las leyes establecidas para realizar las transacciones

correspondientes en los organismos estatales ello Es exigido por la SUNAT. La institución se encarga de verificar el nivel de riesgo que tiene una empresa debido a que existe un historial de sus compras y ventas el cual genera cierto respaldo de credibilidad en el manejo de la empresa y es por ello que se le brinda las facilidades o préstamos que necesite además de estos procesos deben estar sustentados en los gastos de acuerdo a la información del Estado financiero de dicha empresa.

Por ello se formula la siguiente problemática general ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? Asimismo, desprendieron los problemas específicos (a) ¿Cuál es la asociación entre el control interno y la necesidad financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? (b) ¿Cuál es la asociación entre el control interno y la búsqueda de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? (c) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la elección de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? (d) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el control de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? (e) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la supervisión de los recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022?

El aporte teórico se basa en ampliar el conocimiento referido a las variables estudiadas, para tener una noción clara sobre las dificultades que se analizan en esta investigación. Además, se contribuye con brindar un marco teórico sustentable que puede hacer empleado por otros investigadores.

Sobre la justificación práctica está basada en brindar mecanismos para poder solucionar esta problemática, en base a brindar una propuesta de gestión financiera que pueda socavar las debilidades del control interno y con ello poder obtener una mejora en los procesos financieros.

En cuanto a la justificación metodológica, se busca aportar mediante instrumentos validados que han atravesado el juicio de los expertos, lo cual le ha brindado la aplicabilidad ellos servirán para que sea empleado en otras en otros contextos de investigación.

De la misma manera se formuló el siguiente objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Asimismo, desprendieron los objetivos específicos (a) Establecer la asociación entre el control interno y la necesidad financiera en la empresa SBC

TRADING S.A.C., 2022. (b) Identificar la asociación entre el control interno y la búsqueda de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. (c) Establecer la relación entre el control interno y la elección de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. (d) Establecer la relación entre el control interno y el control de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. (e) Identificar la relación entre el control interno y la supervisión de los recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

También se formuló la siguiente hipótesis principal, existe relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Asimismo, desprendieron las hipótesis específicas (a) Existe asociación entre el control interno y la necesidad financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. (b) Identificar la asociación entre el control interno y la búsqueda de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. (c) Existe relación entre el control interno y la elección de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. (d) Existe relación entre el control interno y el control de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. (e) Existe relación entre el control interno y la supervisión de los recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

II. MARCO TEORICO

Como estudios previos nacionales se consideró el estudio elaborado por Mas Vásquez (2021) en su indagación de control interno y la gestión financiera en la comuna de Morales. Para ello, desarrolló un estudio correlacional no experimental. Donde tuvo el apoyo de 35 trabajadores de la institución, quienes respondieron de la encuesta. Según los resultados, se puede verificar sobre el control interno que tiene un nivel medio con un 51%; mientras que la gestión financiera también tiene un nivel medio con un 43%. Se puede concluir una relación positiva entre ambas variables, por lo cual se puede afirmar que el control interno determina la concreción de las metas de la comuna en un 66%, por ello se debe mantener una planificación con indicadores que pueden verificar los procedimientos de la organización.

Orihuela & Velito (2020) realizó un estudio sobre el control interno y el manejo de la gestión financiera relacionada con las compañías turísticas de Huancayo. Para ello, plantean un estudio descriptivo, correlacional, en el cual concluyó que hay una conexión entre las variables, con valor de 0,591. Llegando a la conclusión, de que el control es muy importante para determinar el éxito de la gestión en el ámbito financiero de cualquier empresa, debido a que se aplica mecanismos para salvaguardar los procesos donde se pueden intervenir en el momento adecuado para mejorar y alcanzar con éxito las metas organizacionales.

Garay, V. (2021) en su estudio de control interno y gestión de las finanzas en la comuna. Desarrolló una indagación cuantitativa, correlacional; tuvo el apoyo de 151 colaboradores. Se pudo llegar a los resultados de que hay una relación importante con el valor de 0,829. Por lo cual se puede verificar que hay una evidencia reuniones respecto a la responsabilidad que asume cada trabajador con el control interno. De igual manera, se hace factible que el 67%, con un valor de casi nunca y el del 16% que nunca se vio en la comuna, ya que ha implementado a charlas y 17% que menciona que a veces se da un control interno dentro de esta institución.

Baltazar & Quincho (2021) estudio del control interno y la influencia en la gestión financiera de una compañía. Desarrolló una investigación cuantitativo correlacional donde contó con el apoyo de 25 colaboradores del área de administración quienes formaron parte de la muestra. Según los resultados, se

puede verificar que hay una relación importante del 0, 8%; poniendo en manifiesto que el control interno afecta directamente a la gestión en el área financiera, debido a que se puede controlar a través de mecanismos de cada procesos, logrando reducir los errores y con ello rentabilizando al máximo los recursos con los que se trabaja, es por ello que se recomienda que haya un control interno minucioso para poder asegurar el éxito de la empresa.

Garcia & Vasquez (2022) en su estudio sobre el control interno y la conexión que tiene con la gestión financiera de una organización química. Es por ello que presenta un estudio cuantitativo correlacional dónde tuvo el apoyo de 21 colaboradores de dicha entidad según los resultados se puede verificar que el control interno tienen relación las variables con un valor del 0,795 concluyó que la mayor parte de los colaboradores, es decir el 90, 5% mencionan que hay una alta alto control interno sobre los procesos es decir que el 85, 7% menciona que la gestión relacionada con las finanzas es alta por ello se puede determinar que el control interno ayuda al éxito de la empresa.

Como estudios previos internacionales se consideró el estudio elaborado por Ruiz, et al. (2021) estudio del control interno y la gestión financiera en una organización de alimentos. Para ello desarrollo un estudio mixto. Según los resultados, se puede verificar que la empresa muestra deficiencias en cuanto a su control interno, ya que suele presentar, un desabasto de las existencias, la pérdida de mercancía, la caducidad. Llegando a la suma de 48 296 en pérdida mensualmente. Asimismo, se puede verificar que la empresa no tiene buena rentabilidad, es decir que sus indicadores de liquidez están siendo superiores se concluye que, el control que se realiza de manera interna mejora la gestión financiera.

Franco (2021) en su estudio del control interno como un mecanismo medular para estudiar la gestión de las finanzas y las opciones para mejorar en el sector estatal. Para ello, desarrollo un estudio cuantitativo, correlacional de diversas instituciones de una ciudad de Panamá. Presenta un mecanismo estratégico que busca desarrollar la planificación organizacional, mostrando un esquema; donde los factores que inciden en la empresa pueden ser optimizados, buscando mejoramiento además se presenta como un factor relevante en control interno, el cual servirá para hacer un monitoreo constante a las tareas que se han planificado

en esta empresa, aplicando las herramientas que busquen la optimización de los recursos.

Sotomayor, et al. (2020) estudio el control interno y la mejora de la gestión contable y financiera de diversas empresas camaroneras de la ciudad de Machala. Dentro de los resultados, se puede verificar que hay factores importantes que han ayudado a la identificación de los sistemas internos que ayudan a un control exhaustivo dentro de la organización; y que a través de ellos se puede lograr metas, en un determinado tiempo debido a que los gestores asumen un rol activo y promueve en el monitoreo de las pautas que van a desarrollar en un tiempo, ella contribuye con un buen manejo del área contable para poder ayudar al logro de las metas.

Morales, et al. (2019) estudio del sistema de control interno que busca gestionar créditos mayores de una manera eficiente, para concretar una gestión eficiente en el área administrativa, el cual muchas veces ha perdido ventas y tiene una liquidez reducida, debido a que muchas veces no pueden enfrentar sus responsabilidades de gastos. Este es el motivo, por el cual se prioriza este estudio y se analizó este contexto para poder verificar el nivel de riesgo y confianza que tiene esta entidad. En cuanto a su control interno y el manejo de los recursos; para ello, se realizó un estudio de auditoría, analizando los documentos del año anterior. Según los resultados, se puede verificar que la gestión de créditos y cobranzas se puede mejorar ajustando las normas de auditoría.

Saavedra, et al. (2020) presentó un estudio sobre el control interno y la ejecución de los presupuestos en una gestión de salud. Para ello, desarrolló un estudio descriptivo, de revisión sistemática el cual se tuvo como unidad de análisis los registros primarios que constituyen un mecanismo esencial para la revisión de cada documento. Según las conclusiones se puede verificar que el 60% de los estudios financieros consideran que las vidas sostenibles en el aspecto económico se deben a las circunstancias políticas y en las condiciones que brindan el mercado además el sistema financiero debe actuar de manera prudente en el ámbito mundial es un sistema que contribuye un control en el ámbito financiero, que busca administrar los recursos políticos de manera eficiente para lograr las metas.

La primera variable control interno es un procedimiento mediante el cual se establece pautas para controlar y monitorear las actividades, esta responsabilidad está a cargo del gerente de una empresa, quién debe medir los riesgos de cada proceso (Santillana, 2015, p. 51).

Se considera un procedimiento completo donde los gerentes interactúan en cada una de las etapas, para ir verificando el funcionamiento eficiente de cada una de las pautas brindadas. Este control ayuda a que se logren los objetivos institucionales con una distribución adecuada de materiales y un procedimiento eficaz para lograr el crecimiento económico de la empresa (Yerrén, 2022).

El Sistema enfocado en el Control Interno, es un procedimiento completo que está estipulado por la alta dirección, para hacer que los colaboradores apliquen las estrategias compartidas de modo que se logren los objetivos planeados (Mulyani et al., 2020).

Es un procedimiento que concreta una empresa, donde distribuyen recursos de manera eficiente y la optimización de dichos recursos, para el manejo y el control exhaustivo para que puedan lograr con eficacia cada una de las tareas completadas (Morán et al., 2018).

Es un procedimiento en base a indicadores que pueden establecer los organismos para mantener un control interno sobre las actividades que se desarrollan en base a la planificación, con la intención de controlar los riesgos a los cuales están sujetos al momento de realizar las tareas en favor de las metas (Contraloría, 2019).

Sirve para poder controlar las pautas de una empresa para poder cumplir las metas, con la intención de poder identificar los errores y subsanarlos en el momento adecuado, de esta manera se evitan las pérdidas de recursos financieros que mejoran la rentabilidad de la empresa (Zúñiga y Guamán, 2022).

La primera dimensión, ambiente de control, es un factor importante de las compañías, debido a que cumple el rol de propiciar un ambiente de trabajo que tienen; ya que les ayuda a reducir los riesgos y una mejora en el trabajo de los colaboradores, es parte de la estructura organizacional de una empresa que reduce el riesgo de pérdidas humanas (Santillana, 2015, p.55).

Son recursos financieros que se consideran como parte de la administración gubernamental, el cual busca generar mayor riqueza y proporcionar los recursos,

para cada una de las tareas y operaciones dentro de la empresa, el cual es monitoreado este recibe este seguimiento, se busca mejorar los procesos para poder aplicar un plan de contingencia que le brinde mayores facilidades a la concreción de las metas (Ejecutiva, 2022).

El indicador, actividades de control financiero es un conjunto de acciones que están pegadas a las leyes, para poder lograr la meta de la organización, en base a un monitoreo constante por parte de la gerencia donde verifica las deficiencias para atenderlas en el debido momento (Abanto & Sánchez, 2022).

Segunda dimensión evaluación de riesgo, es el procedimiento que se encarga de la evaluación del nivel de efectividad que tienen los sistemas contables y de los procesos del control interno, con el objetivo de detectar y corregir procesos incorrectos. Es un procedimiento que permite evaluar las acciones y medir el riesgo financiero que representan, para la empresa con la intención de mitigar los para evitar pérdidas económicas (Santillana, 2015, p.58).

La evaluación de estos riesgos ayuda a poder impedir que la empresa alcance sus metas, por ello debe contar con planes de contingencia, que ayuden a la empresa a poder enfrentar. Estas situaciones que pueden generar pérdidas y por ello no contar con mecanismos eficientes para un control adecuado (Medrano, 2022).

Es un estudio de riesgo que busca calcular la consecuencia que tiene estas exposiciones, cuando se mantiene una situación de incertidumbre dentro de la empresa, es por ello que los gerentes cuidan las inversiones realizadas, a través de planes de contingencia, que puedan responder ante estas situaciones problemáticas. Por lo cual, se cuida el capital para mantener un estado financiero positivo (Tenorio, 2022).

El indicador proceso de evaluación, es un procedimiento sirve para evaluar de manera financiera a las empresas, cuando se hace un comparativo de la situación inicial y la actual, para poder generar préstamos, a través del cual le sirvan para realizar nuevas inversiones; este proceso representa un respaldo para los gerentes a tomar decisiones para la mejora de la compañía y poder alcanzar las metas (Tuesta & Tafur, 2022).

La dimensión actividades de control, son actividades que ayudan a reducir los riesgos innecesarios, ya que las consecuencias pueden ser graves para la

empresa se puede controlar contando con un plan de contingencia y actividades para las situaciones de riesgo (Santillana, 2015, p.63).

Es un conglomerado de actividades relacionadas con el control que pueden asegurar el crecimiento económico de una empresa; y mantener una situación financiera positiva, estos mecanismos de control deben verificar que la doctora externa logré comprobar dichas transacciones (García & Vásquez, 2022).

Las actividades de control están destinadas a identificar los riesgos e implementar planes de contingencia, para poder reducir al máximo este tipo de indicadores negativos que pueden generar pérdidas en la empresa (Quispe, 2022).

El indicador riesgos financieros innecesario, son los riesgos a los cuales se expone cuando una compañía realiza las actividades ligadas a su rubro, deben estar tomados en cuenta dentro de la planificación, como un plan de contingencia para poder asumir los retos y las transformaciones que sufre el mercado, según sea la naturaleza de la institución (Leonardo et al., 2022).

La dimensión información y comunicación son muy fundamentales para el crecimiento de una compañía, ya que es básico que los colaboradores comparten información valiosa para que pueda concretar las metas, aplicando procesos eficientes (Santillana, 2015, p. 67).

Son aspectos importantes de una empresa, ya que esa debe ser consciente de su grado de importancia, para poder manejar el ambiente adecuado y lograr su objetivo, manteniendo una buena comunicación con sus empleados para el intercambio de información, en el momento adecuado. Son aspectos importantes de una empresa, ya que ésta debe ser consciente de su grado de importancia para poder manejar el ambiente adecuado y lograr sus objetivos para tener una buena comunicación con sus empleados, para el intercambio de información en el momento adecuado (Mendoza & Alvarado, 2022).

Son factores que buscan identificar información relacionada con la empresa para poder intercambiar información entre las áreas, con la meta de mantener una información en tiempo real, y que les ayudan a toma de decisiones para que puedan actuar de manera eficiente cuando hay algún inconveniente en los procesos planteados (Gutiérrez & Zambrano, 2022).

El indicador eficiencia de las operaciones, son capacidades para el logro del control de una persona que realice las acciones, para cuidar la empresa que

permite maximizar, basado en un plan financiero, designa a un responsable para implementarlo en un plazo. La idea es minimizar las pérdidas y rescatar el capital y apunta a mejorar la salud de la inversión y lograr que sea muy eficiente (García, 2022).

La dimensión monitoreo es parte del sistema de Control Interno, su función radica en complementar el buen funcionamiento de la empresa, tomando en cuenta la data brindada por los auditores internos se considera de muchas aspectos necesarias e importancias a ser optimizadas, cambiadas o brindar una atención prioritaria relativos para el logro de objetivos en las empresas (Aguilar & Castañeda, 2021).

Asimismo, es el componente incorporado y planificado, debido a que el control que busca cuidar que los objetivos se puedan concretar en un determinado tiempo haciendo uso de los recursos recibidos y evitar las mermas, lo cual causa pérdidas económicas. Esta data de la contabilidad debe ser positiva ya que un monitoreo constante hace que la productividad se pueda elevar trayendo consecuencias positivas con mayores ganancias (Martínez et al., 2022).

El indicador evaluación de calidad es el procedimiento que tiene por objetivo corroborar si existe riesgos y rendimiento financiero en un proyecto. Realizar un estudio de calidad financiera implica acciones de análisis que permitirán determinar el porcentaje de la tasa del retorno, con o sin apalancamiento, como tal se busca que la empresa pueda generar mayor productividad en el plazo previsto con el apoyo de los colaboradores, optimizando los recursos (Salazar, 2022).

La segunda variable gestión financiera, es una tarea que consiste en analizar las necesidades que tiene la empresa, en cuanto al aspecto económico y revisar un plan para poder conseguir lo que necesita en un tiempo prudente. Estas actividades deben estar relacionadas con los objetivos organizacionales (Escribano, 2011, p.54).

Es una de las ramas administración, que busca administrar de manera eficiente los recursos asignados, en base a un conjunto de operaciones que están planificadas, priorizando las metas de la organización estas tienen diferentes etapas. La primera es definida según las necesidades de la empresa; segundo, la distribución equitativa de los recursos y plantear un monitoreo eficiente (Garrido, et al., 2022).

Refieren, la gestión de las transferencias financieras que se puede conseguir, para poder mantener un mecanismo de trabajo controlado y que se pueda lograr los objetivos, en base a cumplir con lo planificado en base a las metas, que se desea alcanzar, tomando en cuenta el flujo de liquidez y los gastos corrientes en los cuales incurre la empresa (Mezarina & Reguberto, 2022).

Uno de los principales aspectos del éxito o pérdidas de una empresa, se da cuando se obtengan resultados positivos y beneficiosos, a través del trabajo en equipo que realiza sus colaboradores, esto beneficia a la entidad a que puedan alcanzar las metas en el tiempo previsto y le brinda ganancias financieras (Muñoz, 2021).

La dimensión necesidades financieras, es el conocimiento de las actividades relacionadas con la financiación que desea obtener para realizar las nueva inversiones en favor de la empresa (Córdoba, 2018, p.55).

Es la manera como la empresa puede captar mayores recursos para realizar nuevas inversiones, a favor de sus ganancias estado realiza, en base a una planificación y una proyección de gastos y costos que corresponde a nueva financiación con los sistemas bancarios o con otros fondos del activo fijo (Ramírez et al., 2022).

Está constituido por la composición patrimonial que tiene la empresa, o el monto al cual pueda aspirar según su manejo de flujo de caja; según registro de los de los históricos de los años anteriores, el cual fortifica el acceso al crédito de los resultados operativos, el riesgo del tipo económico y la liquidez. Estos recursos respaldan las actividades comerciales que realiza una compañía, ya que debe tener solvencia cuando inicia una nueva inversión y también para afrontar los gastos fijos y las responsabilidades (Delgado & Marilin, 2022).

El indicador eficiencia financiera es un estado de bonanza que tiene la empresa, ya que tiene la habilidad de poder disponer de algún crédito y asumir la responsabilidad de pago en el tiempo; este beneficio ayuda a poder generar mayores ganancias, aprovechando al máximo los recursos obtenidos de una entidad financiera; además con una optimización eficiente de los recursos puede tomar una decisión adecuada para lograr las metas institucionales (Lugo, 2022).

El indicador financiación es el procedimiento que realiza una persona natural o una empresa para poder adquirir nuevas inversiones; el apalancamiento es un

procedimiento, por el cual se le brinda capital para inversiones, a cambio de un pago que incluye los intereses en el tiempo de esa manera podrán ejecutar sus planes (Mayordomo & Ruiz, 2022).

La dimensión búsqueda de recursos financieros es un recurso que tienen las empresas para poder renovar sus líneas de financiación, con la intención de poder generar mayores costos en el tiempo a través de proyectos que requieren de inversión (Córdoba, 2018, p.56).

Se puede tomar en cuenta como la obtención de recursos económicos llamados, también activos que sirven para generar más efectivo en el tiempo (Alpizar & Lauchy, 2022).

El indicador líneas de financiación es la cantidad de dinero, al cual la empresa puede postular cuando requiere algunos fondos económicos. Esta situación se basa en el análisis crediticio que tengan la empresa para poder acceder a una línea más alta (Poth, Cufre & Blaustein, 2022).

El indicador costes financieros hace referencia a los costos que implica tomar un financiamiento, ya que se suman los intereses, comisiones, costos administrativos u otros que forman parte de una operación; además estos costos que derivan de la financiación deben ser pagados con los fondos obtenidos (Pérez & Sosa, 2022).

La dimensión elección de recursos financieros considera que es una decisión que toma la gerencia para poder realizar un apalancamiento y obtener fondos para realizar nuevas inversiones y crear mayores utilidades (Córdoba, 2018, p.58)

Son procedimientos que buscan obtener mayores recursos para la empresa, a través de la venta de sus productos o mediante apalancamientos, a los cuales pueda tener acceso, según su condición financiera estos recursos se buscan para poder ampliar las ganancias de una empresa (Quispe, 2022).

Ullauri & Vélez (2022), manifiesta que son elecciones financieras que realiza una empresa, para poder captar mayores recursos en base a un plan de negocios que tenga para ejecutar estos recursos deben ser administrados de forma equitativa y adecuada para lograr que ese flujo de dinero logra incrementar en utilidades (Chafra et al., 2022).

El indicadores decisión de inversión es la decisión que toman los gerentes de una empresa, para poder obtener mayores fondos, los cuales ayudarán a

generar mayores recursos y ganancias para los socios, está debe estar basada en un presupuesto y en una planificación del proyecto que se desea emprender para poder actuar sobre bases sólidas y obtener un resultado positivo (Perugachi, 2022).

La dimensión control de recursos financieros es un factor de la gestión financiera, que se ocupa de cuidar los requerimientos de dinero que pueda tener la empresa, para realizar sus actividades en un determinado tiempo (Córdoba, 2018, p.61).

Es un proceso a través del cual la empresa busca financiamiento con la responsabilidad de generar mayores ingresos, esto se refleja en sus sistemas contables que debe estar en positivo ya que con la búsqueda de nuevos recursos para inversión se tiene como objetivo aumentar las ganancias de una compañía (Rojas, 2022).

La administración de los recursos del tipo financiero, según la optimización de los resultados, que busca un gerente con administra los fondos de una empresa (Rodríguez et al., 2022).

El indicador control de los bienes, es un mecanismo que busca controlar los bienes de una empresa, realizando un uso óptimo de los recursos, para ejecutar las acciones de la empresa, tomando en cuenta la depreciación y los valores contables que adquieren los bienes en el tiempo (Silva & Calderon, 2022).

La dimensión supervisión de los recursos financieros. Además, las ONG, también están en la facultad de buscar financiación mediante proyectos (Córdoba, 2018).

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La indagación fue básica, debido a que incrementa los conocimientos, en base a las variables estudiadas, el aporte consiste en nuevas definiciones e ideas propuestas sobre diversos investigadores (Sánchez y Reyes, 2015).

El diseño fue no experimental, consiste en no realizar ningún tipo de manipulación, fue transversal, ya que se realizó la medición en un determinado tiempo Único (Hernández y Mendoza, 2018).

Consiste en utilizar los valores numéricos para poder compartir los resultados de este estudio, haciendo uso de las tablas y los cuadros estadísticos que sirven para describir los resultados (Hernández et al., 2014).

Los datos son estudiados con la finalidad de obtener relaciones de las variables que establezcan las relaciones entre variables (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

El nivel fue correlacional, establece las relaciones entre las dimensiones de las variables para entablar las cualidades en los tratamientos estadísticos (Sánchez y Reyes, 2016).

Del mismo modo, se aplicó el método hipotético deductivo, puesto que plantea una serie de hipótesis que se valoran y comprueban en el proceso, empleando los resultados obtenidos (Bernal, 2016). Por ello se aluden a la comprobación de la hipótesis que se realiza.

3.2. Variables y operacionalización

Definición conceptual de la primera variable control interno

Es un procedimiento mediante el cual se establece pautas para controlar y monitorear las actividades, esta responsabilidad está a cargo del gerente de una empresa, quién debe medir los riesgos de cada proceso (Santillana, 2015, p. 51).

Definición operacional de la primera variable control interno

Posee cinco dimensiones y cinco indicadores, 16 ítems. Asimismo, la dimensión evaluación de riesgo, la dimensión actividades de control, dimensión información y comunicación y finalmente la dimensión monitoreo.

Definición conceptual de la segunda variable gestión financiera

Es una tarea que consiste en analizar las necesidades que tiene la empresa, en cuanto al aspecto económico y revisar un plan para poder conseguir lo que

necesita en un tiempo prudente. Estas actividades deben estar relacionadas con los objetivos organizacionales (Escribano, 2011, p.54).

Definición operacional de la segunda variable gestión financiera

Presenta cinco dimensiones y cinco indicadores, 16 ítems, clasificándose según la dimensión necesidades financieras, contiene al indicador eficiencia financiera y el financiamiento el cual comprende 3 ítems. Asimismo, la dimensión búsqueda de recursos financieros, la dimensión elección de recursos financieros, dimensión control de recursos financieros y finalmente la dimensión supervisión de los recursos financieros.

3.3. Población, muestra y muestreo

El estudio tuvo con el apoyo de 50 colaboradores de dicha entidad, al respecto el autor manifiesta: la población es un grupo de personas o hechos que guardan cualidades similares (Hernández y Mendoza, 2018).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La encuesta, es un instrumento estandarizado, que tiene como meta lograr la acumulación de información sobre la percepción de una muestra (Salas, 2020).

Para este estudio, se empleó el cuestionario, conformado por una serie de interrogantes que ayuda a reunir información sobre la opinión de los trabajadores. Mediante el canal físico o virtual (Feria et al., 2020).

La validación del instrumento, se da mediante el juicio de expertos, que le dan aplicabilidad al instrumento, mediante los indicadores (Galicia et al., 2017).

La fiabilidad del instrumento, se basa en la aplicación de dicho instrumento en una prueba piloto, la cual debe medir lo que desea el investigador, buscan ser aplicado en función de los objetivos (Ñaupas, 2018).

3.5. Procedimientos

El estudio analiza la gestión de los recursos del estado, los cuales se pretende mejorar. En primer lugar, se realizó la búsqueda del autor base para este estudio, posteriormente se buscó los instrumentos con el objetivo de recabar datos. Luego de la aplicación, se procedió a procesar la información de manera estadística, con lo cual se obtuvo los resultados, con la intención de analizarlos a profundidad para poder realizar las sugerencias a favor de la solución de dicho problema. (Plaza et al., 2020).

3.6. Método de análisis de datos

El estudio busca la solución de dificultades que han sido atendidas, las cuales se reflejan en los resultados, los cuales se basan en las teorías, y en la comprobación de las hipótesis de manera estadística (Cadena et al., 2017).

3.7. Aspectos éticos

El estudio tuvo los permisos respectivos para realizar la aplicación de los instrumentos, para poder arribar a los resultados, para ello se respetó la confidencialidad de los participantes de la encuesta, también se realizó las citas correspondientes sobre el respeto de las autorías. Se respetó el documento normativo de la universidad que brinda los lineamientos para la elaboración de una investigación (Moscoso y Díaz, 2018).

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados descriptivos

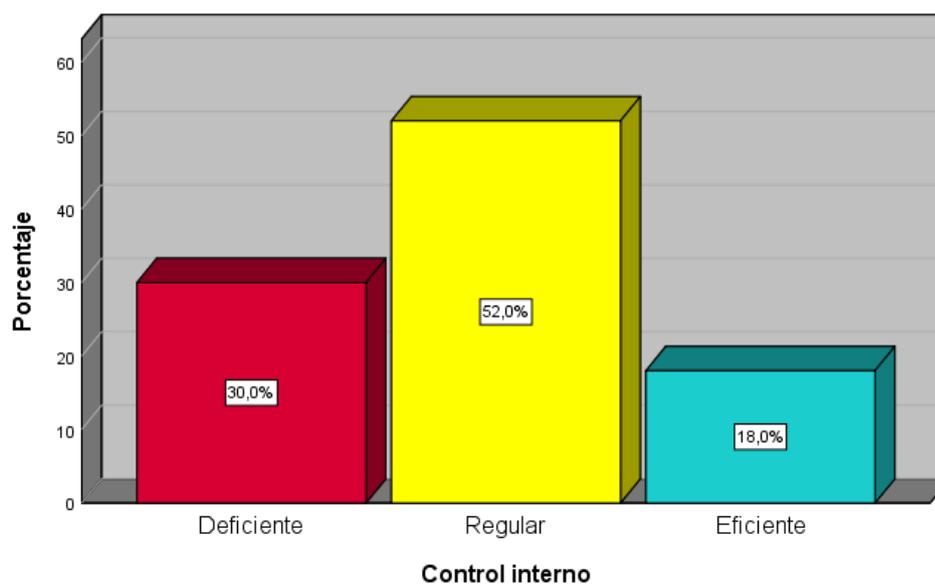
Tabla 1

Tabla de frecuencia del control interno.

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | Deficiente | 15 | 30% |
| | Regular | 26 | 52% |
| | Eficiente | 9 | 18% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 1

Gráfico de barras del control interno



Se apreció de acuerdo a los datos obtenidos recopilados según la aplicación respectiva de los instrumentos, se observó que el 52% de los colaboradores demostraron que el control interno en la entidad se halló en el nivel regular, de la misma manera se percibió que el 30% de los colaboradores demostraron que fue deficiente y el 18% de los colaboradores señalaron que el control interno fue eficiente en la unidad de análisis.

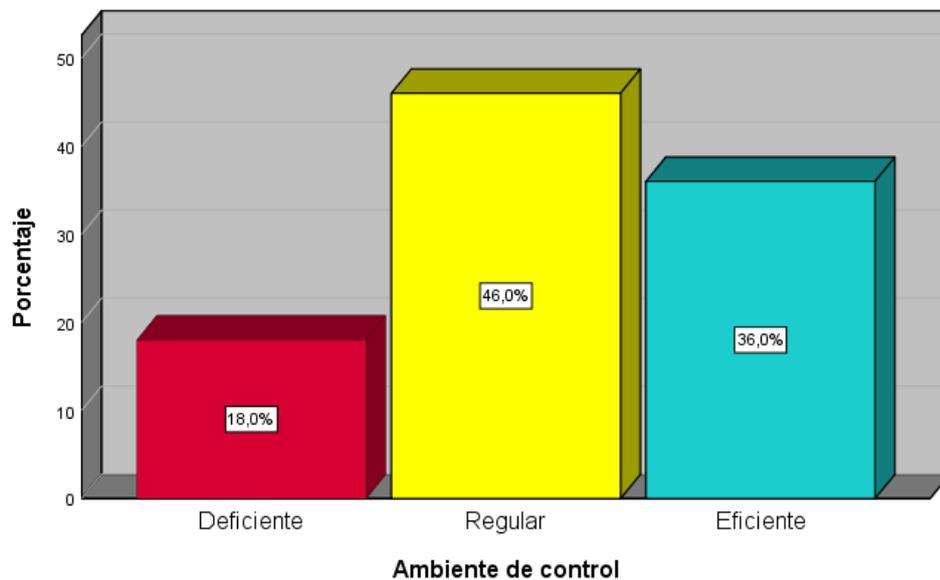
Tabla 2

Tabla de frecuencia del ambiente de control.

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | Deficiente | 9 | 18% |
| | Regular | 23 | 46% |
| | Eficiente | 18 | 36% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 2

Gráfico de barras del ambiente de control.



Se apreció de acuerdo a los datos obtenidos recopilados según la aplicación respectiva de los instrumentos, se observó que el 46% de los colaboradores demostraron que el ambiente de control en la entidad se halló en el nivel regular, de la misma manera se percibió que el 36% de los colaboradores demostraron que fue eficiente y el 18% de los colaboradores señalaron que el ambiente de control fue deficiente en la unidad de análisis.

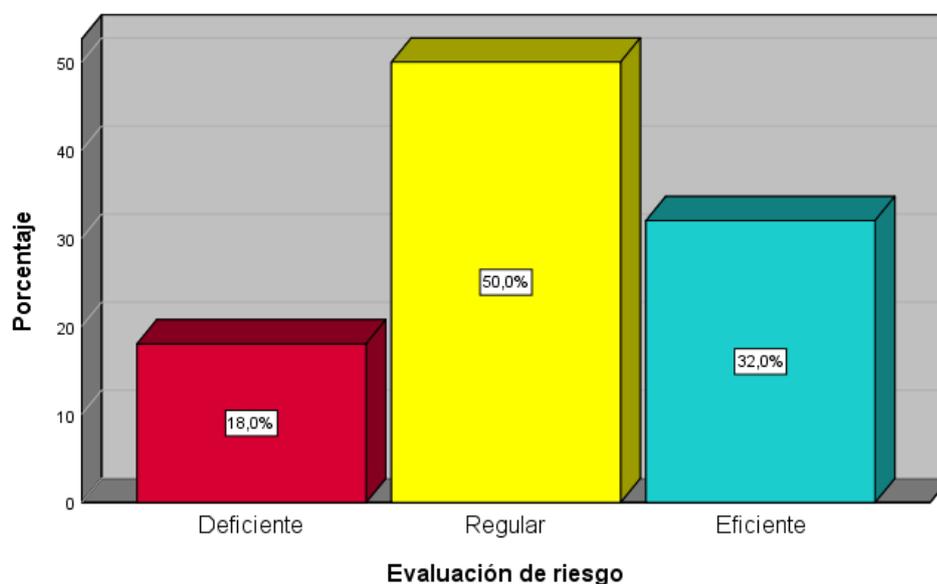
Tabla 3

Tabla de frecuencia de la evaluación de riesgo.

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | Deficiente | 9 | 18% |
| | Regular | 25 | 50% |
| | Eficiente | 16 | 32% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 3

Gráfico de barras de la evaluación de riesgo.



Se apreció de acuerdo a los datos obtenidos recopilados según la aplicación respectiva de los instrumentos, se observó que el 50% de los colaboradores demostraron que la evaluación de riesgo en la entidad se halló en el nivel regular, de la misma manera se percibió que el 32% de los colaboradores demostraron que fue eficiente y el 18% de los colaboradores señalaron que la evaluación de riesgo fue deficiente en la unidad de análisis.

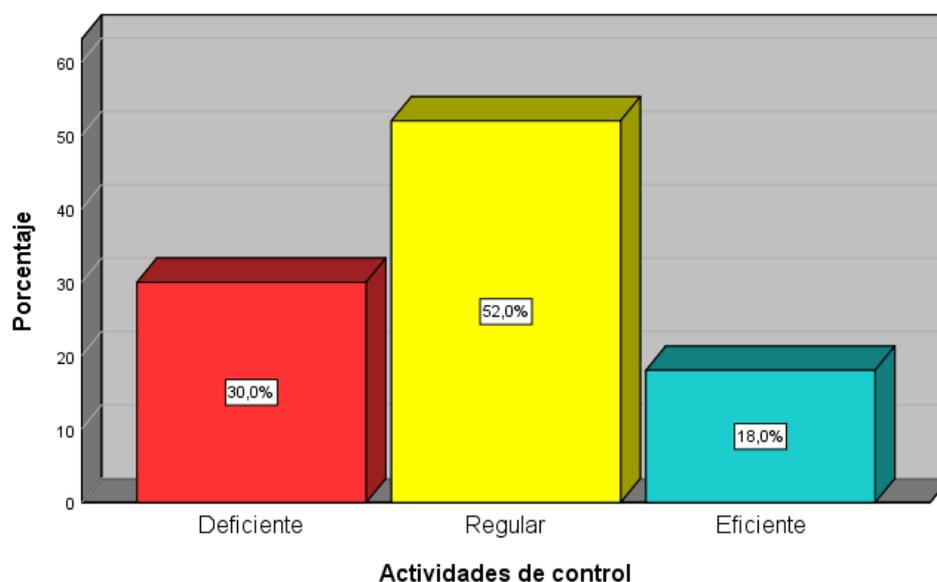
Tabla 4

Tabla de frecuencia de las actividades de control

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | Deficiente | 15 | 30% |
| | Regular | 26 | 52% |
| | Eficiente | 9 | 18% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 4

Gráfico de barras de la actividad control



Se apreció de acuerdo a los datos obtenidos recopilados según la aplicación respectiva de los instrumentos, se observó que el 52% de los colaboradores señalaron que la actividad de control es regular, el 30% de los encuestados presentan que la actividad de control es deficiente y el 18% de los encuestados indican que la actividad de control es eficiente.

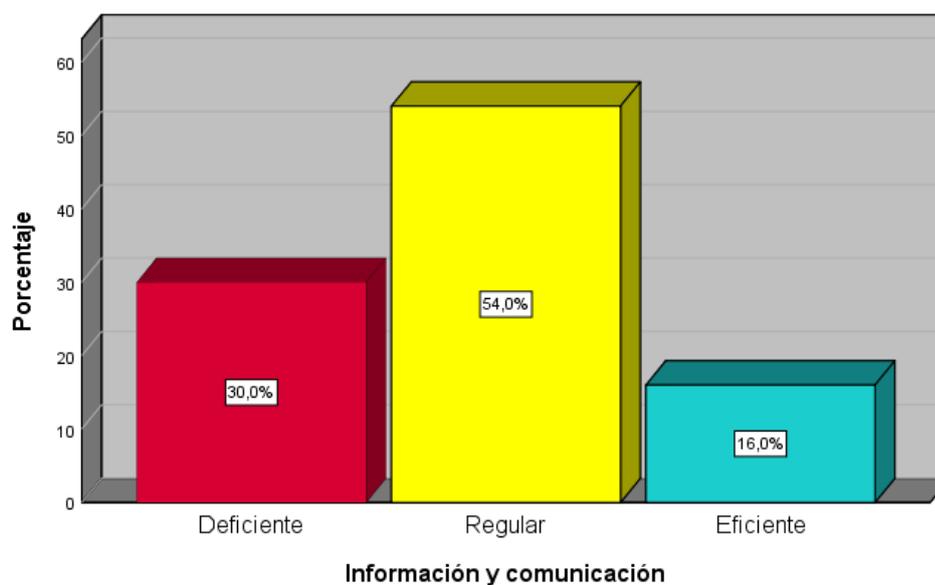
Tabla 5

Tabla de frecuencia de la información y comunicación

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | Deficiente | 15 | 30% |
| | Regular | 27 | 54% |
| | Eficiente | 8 | 16% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 5

Gráfico de barras de la información y comunicación



Se percibe de acuerdo la opinión el 54% de los encuestados indicaron que la información y comunicación es regular, el 30% de los encuestados expresan que la dimensión mencionada es deficiente y el 16% de los encuestados participantes señalan que la información y comunicación es eficiente.

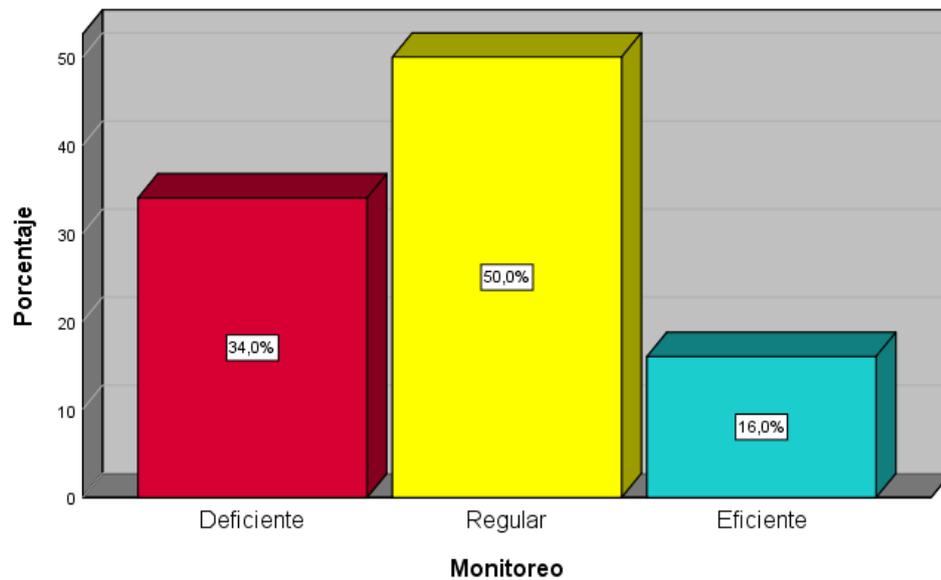
Tabla 6

Tabla de frecuencia de monitoreo

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | Deficiente | 17 | 34% |
| | Regular | 25 | 50% |
| | Eficiente | 8 | 16% |
| Total | | 50 | 100% |

Figura 6

Gráfico de barras del monitoreo



Se observa de acuerdo a la percepción el 50% de los encuestados manifiestan que el monitoreo es regular, el 34% de los encuestados presentan que el monitoreo es deficiente y el 16% de los encuestados se encuentran en el nivel eficiente.

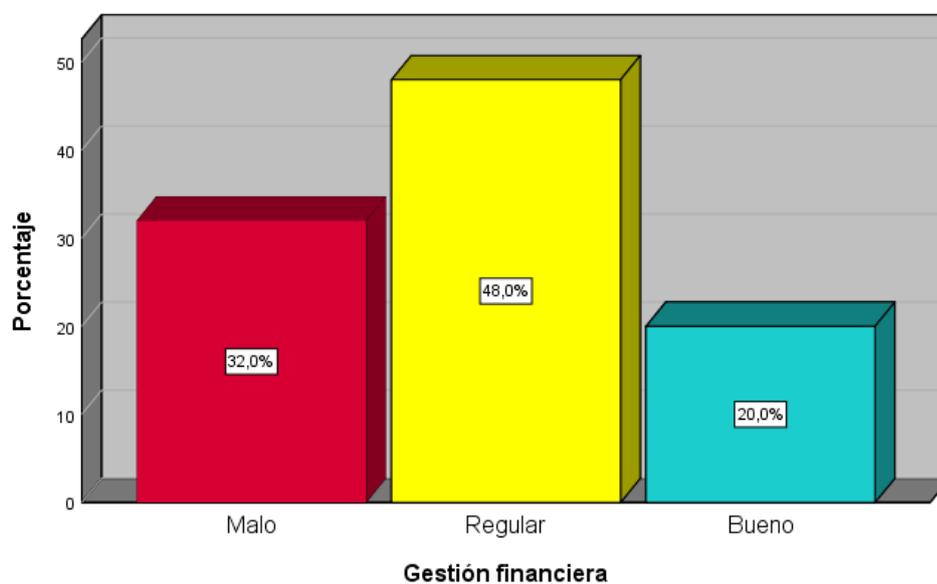
Tabla 7

Tabla de frecuencia de gestión financiera

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 16 | 32% |
| | Regular | 24 | 48% |
| | Bueno | 10 | 20% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 7

Gráfico de barras de la gestión financiera



De acuerdo los resultados el 48% de los encuestados indican que la gestión financiera es regular, el 32% de los encuestados expresan que la gestión financiera es malo y el 20% de los encuestados ostentan que la gestión financiera es bueno.

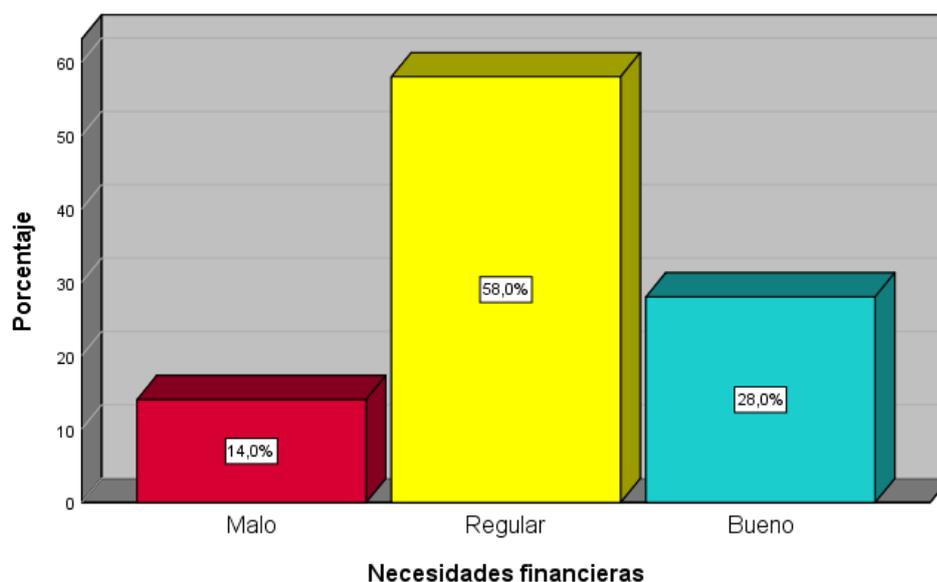
Tabla 8

Tabla de frecuencia de la necesidad financiera

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 7 | 14% |
| | Regular | 29 | 58% |
| | Bueno | 14 | 28% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 8

Gráfico de barras de la necesidad financiera



Se percibe de acuerdo los resultados el 58% de los encuestados muestran que la necesidad financiera es regular, el 28% de los encuestados indican que la necesidad financiera es bueno y el 14% de los encuestados presenta que la necesidad financiera es malo.

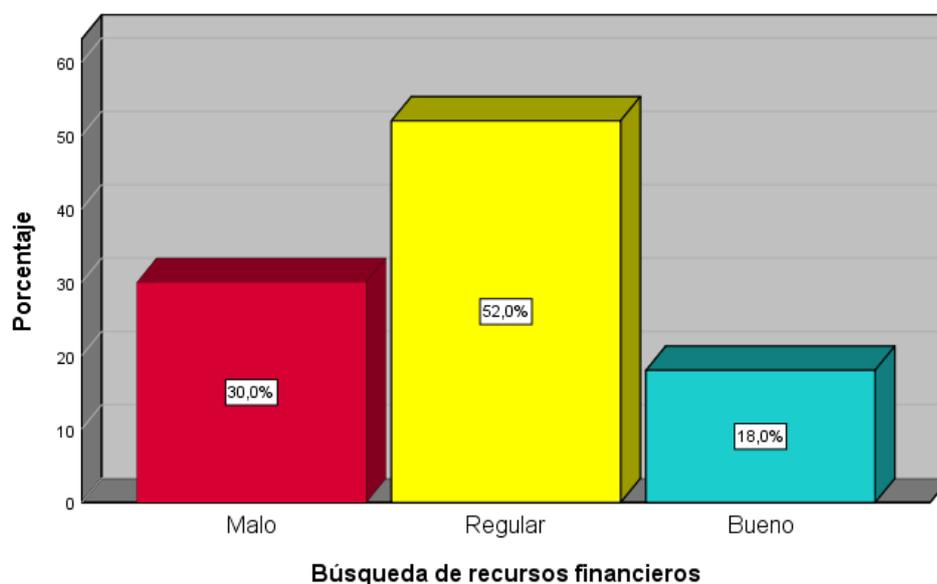
Tabla 9

Tabla de frecuencia de la búsqueda de recursos financiero

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 15 | 30% |
| | Regular | 26 | 52% |
| | Bueno | 9 | 18% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 9

Gráfico de barras de la búsqueda de recursos financiero



Se aprecia que los resultados de las personas participantes el 52% de los encuestados manifiestan que la búsqueda de recursos financiero se ubica en el nivel regular, el 30% de los encuestados precisan que la búsqueda de recursos financiero es malo y el 18% de los encuestados aprecian que es bueno.

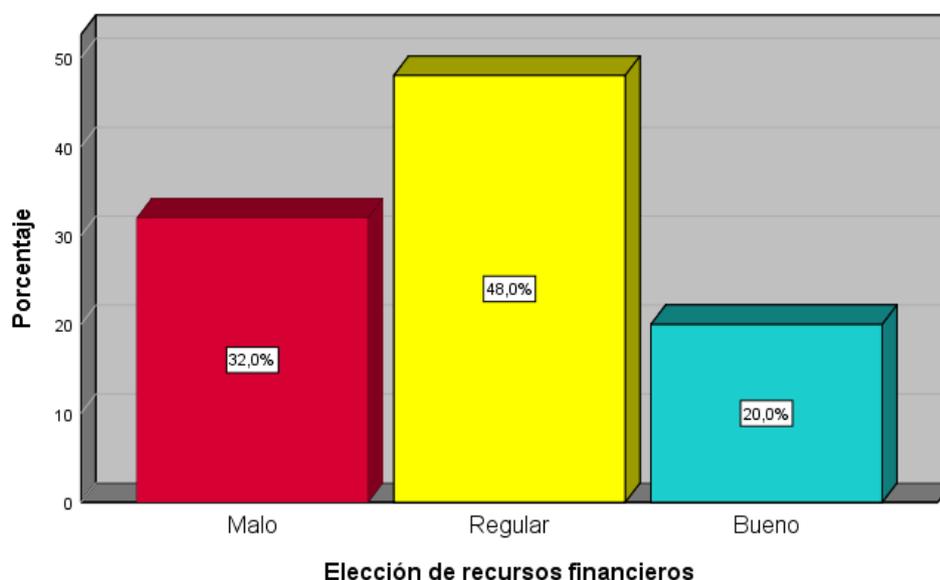
Tabla 10

Tabla de frecuencia de la elección de recursos financiero

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 16 | 32% |
| | Regular | 24 | 48% |
| | Bueno | 10 | 20% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 10

Gráfico de barras de la elección de recursos financiero



Se considera de acuerdo la opinión el 48% de los encuestados revelan que la elección de recursos financiero es regular, el 32% de los encuestados manifiestan que la elección de recursos financiero es malo y el 20% de los encuestados señalan que es bueno.

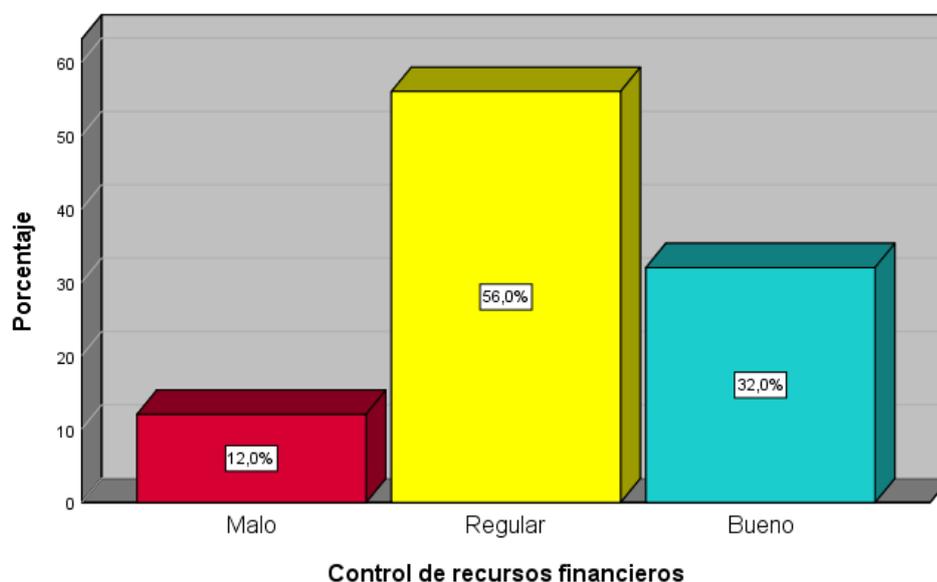
Tabla 11

Tabla de frecuencia de control de recursos financiero

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 6 | 12% |
| | Regular | 28 | 56% |
| | Bueno | 16 | 32% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 11

Gráfico de barras de control de recursos financiero



Se aprecia de acuerdo la percepción el 56% de los encuestados señalan que el control de recursos financiero es regular, el 32% de los encuestados indican que el control de recursos financiero es bueno y el 12% de los encuestados muestran que el control de recursos financiero es malo.

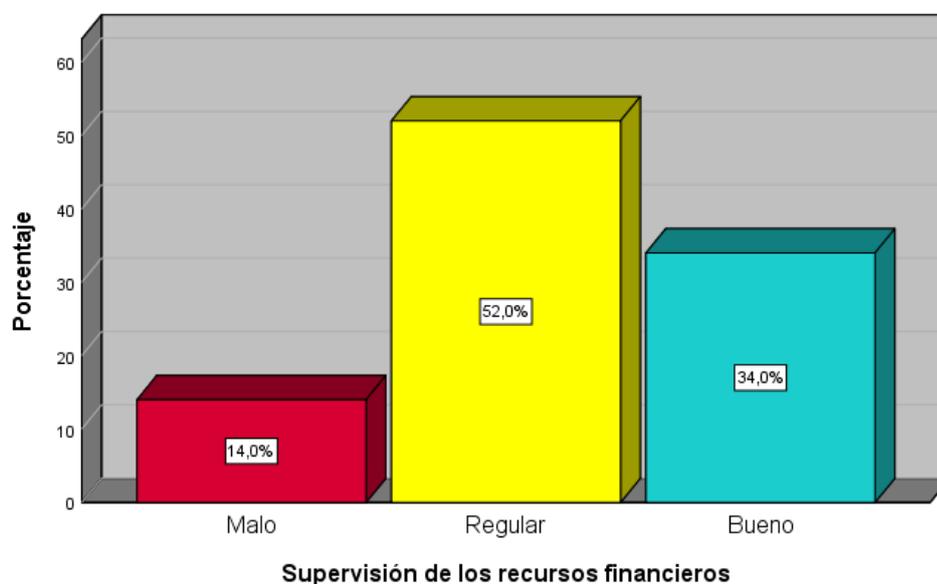
Tabla 12

Tabla de frecuencia de la supervisión de los recursos financiera

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 7 | 14% |
| | Regular | 26 | 52% |
| | Bueno | 17 | 34% |
| | Total | 50 | 100% |

Figura 12

Gráfico de barras de la supervisión de los recursos financiera



Se aprecia en cuanto a la observación de los colaboradores el 52% de los encuestados expresan que la supervisión de los recursos financiera es regular, el 34% de los encuestados revelan que la supervisión de los recursos financiera es bueno y el 14% de los encuestados señalan que es malo.

Prueba de hipótesis general

H₁= Existe relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

H₀= No existe relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

El nivel de significación =0.05

Nivel de confiabilidad 95%

Tabla 13

Asociación de la variable control interno y la gestión financiera

| | | | Control interno | Gestión financiera |
|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,955** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Gestión financiera | Coeficiente de correlación | ,955** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

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

Se evidencia la relación entre control interno y la gestión financiera ($r=0,955$), con una relación positiva muy alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor gestión financiera y el p valor es de 0.000 inferior a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 1

H₁= Existe asociación entre el control interno y la necesidad financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

H₀= No existe asociación entre el control interno y la necesidad financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

Tabla 14

Asociación de la variable control interno y la necesidad financiera

| | | | Control interno | Necesidades financieras |
|-----------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,911** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Necesidades financieras | Coefficiente de correlación | ,911** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

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

Se evidencia la relación entre control interno y la necesidad financiera ($r=0,911$), con una relación positiva muy alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor necesidad financiera y el p valor es de 0.000 inferior a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 2

H₁= Existe relación entre el control interno y la búsqueda de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

H₀= No existe relación entre el control interno y la búsqueda de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

Tabla 15

Asociación de la variable control interno y la búsqueda de recursos financieros

| | | | Control interno | Búsqueda de recursos financieros |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,889** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| Búsqueda de recursos financieros | Búsqueda de recursos financieros | Coeficiente de correlación | ,889** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

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

Se evidencia la relación entre control interno y la búsqueda de recursos financieros ($r=0,889$), con una relación positiva alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor la búsqueda de recursos financieros y el p valor es de 0.000 inferior a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 3

H₁= Existe relación entre el control interno y la elección de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

H₀= No existe relación entre el control interno y la elección de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

Tabla 16

Asociación de la variable control interno y la elección de recursos financieros

| | | | Control interno | Elección de recursos financieros |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,730** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| Elección de recursos financieros | Elección de recursos financieros | Coeficiente de correlación | ,730** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

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

Se evidencia la relación entre control interno y la elección de recursos financieros ($r=0,730$), con una relación positiva alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor la elección de recursos financieros y el p valor es de 0.000 inferior a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 4

H₁= Existe relación entre el control interno y el control de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

H₀= No existe relación entre el control interno y el control de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

Tabla 17

Asociación de la variable control interno y el control de recursos financieros

| | | | Control interno | Control de recursos financieros |
|-----------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------|---------------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,830** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Control de recursos financieros | Coeficiente de correlación | ,830** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

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

Se evidencia la relación entre control interno y el control de recursos financieros ($r=0,830$), con una relación positiva alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor control de recursos financieros y el p valor es de 0.000 inferior a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 5

H₁= Existe relación entre el control interno y la supervisión de los recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

H₀= No existe relación entre el control interno y la supervisión de los recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022.

Tabla 18

Asociación de la variable control interno y la supervisión de los recursos financieros

| | | | Control interno | Supervisión de los recursos financieros |
|-----------------|---|----------------------------|-----------------|---|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,867** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Supervisión de los recursos financieros | Coeficiente de correlación | ,867** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

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

Se muestra la relación entre control interno y la supervisión de los recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. ($r=0,830$), con una correlación positiva alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor supervisión de los recursos financiero y el p valor es de 0.000 inferior a 0.05. Po ello, se considera la hipótesis de estudio y se deja de lado la hipótesis nula.

V. DISCUSIÓN

Según el objetivo general planteado se apreció que el 52% demostraron que el control interno en la entidad se halló en el nivel regular, de la misma manera se percibió que el 30% demostraron que fue deficiente y el 18% señalaron que el control interno fue eficiente en la unidad de análisis. Para la segunda variable el 48% indicaron que la gestión financiera es regular, el 32% expresaron que la gestión financiera es mala y el 20% ostentaron que la gestión financiera es buena. De acuerdo a la hipótesis general planteada se percibió que hay correlación entre el control interno y la gestión financiera en la compañía SBC TRADING S.A.C., 2022. Según la contrastación de la hipótesis se demostró un $(r=0,955)$, demostrando una conexión importante alta, quiere decir cuando existe más gestión interna se podrán obtener mayor gestión financiera y el p de 0.000 inferior a 0.05 por lo tanto se considera la hipótesis alterna y se deja de lado la hipótesis nula. El estudio se basó en las teorías definidas por Santillán (2015), es un procedimiento mediante el cual se establece pautas para controlar y monitorear las actividades, esta responsabilidad está a cargo del gerente de una empresa, quién debe medir los riesgos de cada proceso. Para la segunda variable se manifestó según Escribano (2011) es una tarea que consiste en analizar las necesidades que tiene la empresa, en cuanto al aspecto económico y revisar un plan para poder conseguir lo que necesita en un tiempo prudente. Estas actividades deben estar relacionadas con los objetivos organizacionales. Comparando con el estudio elaborado por Mas Vásquez (2021) estudió el control interno y la gestión financiera en la comuna de Morales. Para ello, desarrolló un estudio correlacional no experimental. Donde tuvo el apoyo de 35 trabajadores de la institución, quienes respondieron de la encuesta. Según los resultados, se puede verificar sobre el control interno que tiene un nivel medio con un 51%; mientras que la gestión financiera también tiene un nivel medio con un 43%. Se puede concluir una conexión positiva entre variables, por ello, el control del tipo interno determina el éxito de las metas de la comuna en un 66%, por ello se debe mantener una planificación con indicadores que pueden verificar los planes organizacionales.

De acuerdo al objetivo específico 1, se apreció que el 58% mostraron que la necesidad financiera fue regular, el 28% indicaron que la necesidad financiera fue buena y el 14% de los encuestados presenta que la necesidad financiera fue mala.

De acuerdo a la hipótesis específica 1, el cual afirmo que hay asociación entre el control interno y la necesidad financiera de la compañía SBC TRADING S.A.C., 2022. Se logró evidenciar la conexión entre control interno y la necesidad financiera ($r=0,911$), hay una correlación importante alta, quiere decir que cuando hay más gestión interno se muestra una mayor necesidad del tipo financiero y el p de 0.000 inferior a 0.05 por ello se considera la hipótesis alterna y se deja de lado la hipótesis nula. Basándose en la teoría donde se manifiesta que la necesidad financiera es el conocimiento de las actividades relacionadas con la financiación que desea obtener para realizar las nueva inversiones en favor de la empresa (Córdoba, 2018, p.55). comparando con el estudio realizado por Garay (2021) presenta un estudio de control interno y gestión financiera en la comuna. Por ello desarrollo una indagación cuantitativo, correlacional; logrando el apoyo de 151 colaboradores. Se pudo llegar a los resultados de que hay una relación importante con el valor de 0,829. Por lo cual se puede verificar que hay una evidencia reuniones respecto a la responsabilidad que asume cada trabajador con el control interno. De igual manera, se hace factible que el 67%, con un valor de casi nunca y el del 16% que nunca se vio en la comuna, ya que ha implementado a charlas y 17% que menciona que a veces se da un control interno dentro de esta institución.

De acuerdo al objetivo específico 2, se apreció que el 52% manifestaron que la búsqueda de recursos financiero se encuentra en el nivel regular, el 30% precisaron que la búsqueda de recursos financiero es mala y el 18% manifestaron que fue bueno. De acuerdo a la hipótesis específica 2, el cual afirmo que hay una conexión entre el control interno y la búsqueda de recursos financieros de la compañía SBC TRADING S.A.C., 2022. Según los resultados se evidencio que hay relación entre control interno y la búsqueda de recursos financieros ($r=0,889$), con una conexión importante alta, quiere decir cuando hay más gestión interna, se requiere de más recursos financieros y el p de 0.000 inferior a 0.05 por ello, se considera la hipótesis alterna y se deja de lado la hipótesis nula. Comparando con el estudio de García & Vásquez (2022) presentó un estudio del control interno y la conexión que tiene con la gestión del tipo financiera de una organización química. Es por ello que presenta un estudio cuantitativo correlacional dónde tuvo el apoyo de 21 colaboradores de dicha entidad según los resultados se puede verificar que el control interno tienen relación las variables con un valor del 0,795; con ello se

concluye que la mayoría de los colaboradores 90, 5% mencionan que hay una alta alto control interno sobre los procesos es decir que el 85, 7% menciona que la gestión del tipo financiera es alta, por ello se puede respaldar que el control interno ayuda al éxito de la empresa.

Según el objetivo específico 3, se apreció que el 52% manifestaron que la búsqueda de recursos financiero fue ubica en el nivel regular, el 30% precisaron que la búsqueda de recursos financiero es mala y el 18% apreciaron que es bueno. De acuerdo a la hipótesis especifica 3, el cual afirmo que hay relación entre el control interno y la elección de recursos financieros de la compañía SBC TRADING S.A.C., 2022, mostrando una correlación entre control interno y la elección de recursos financieros ($r=0,730$), con una conexión importante alta, quiere decir que cuando hay más gestión interna se buscara más recursos financieros y el p de 0.000 inferior a 0.05 por ello, se considera la hipótesis alterna y se deja de lado la hipótesis nula. Además, se comparó con el estudio realizado por Orihuela & Velito (2020) realizó un estudio sobre el control interno y el manejo de la gestión financiera relacionada con las compañías turísticas de Huancayo. Para ello, plantean un estudio descriptivo, correlacional, en el cual se concluye que hay una conexión entre las variables, con un valor de 0,591. Concluyó que, el control interno determina el éxito de la gestión en el ámbito financiero de cualquier empresa, debido a que se aplica mecanismos para salvaguardar los procesos donde se pueden intervenir en el momento adecuado para mejorar y alcanzar con éxito las metas organizacionales.

De acuerdo al objetivo específico 4, se apreció que el 48% revelaron que la elección de recursos financiero fue regular, el 32% manifestaron que la elección de recursos financiero fue mala y el 20% señalaron que fue bueno. De acuerdo a la hipótesis especifica 4, el cual afirmo que hay conexión entre el control interno y el control de recursos financieros de la compañía SBC TRADING S.A.C., 2022. De acuerdo al objetivo específico 4, se apreció que él Se evidencia la correlación entre control interno y el control de recursos financieros ($r=0,830$), mostrando una conexión importante alta, quiere decir cuando se aplica una gestión interna eficiente, existirá un mayor control de recursos financieros y el p valor inferior a 0.05 por ello, se considera la hipótesis alterna y se deja de lado la hipótesis nula. Asimismo, se discutió con el estudio realizado por Baltazar & Quincho (2021)

estudio del control interno y la influencia en la gestión financiera de una compañía. Para ello desarrollo un estudio cuantitativo correlacional donde contó con el apoyo de 25 colaboradores del área de administración quienes formaron parte de la muestra. Según los resultados, se puede verificar que hay una relación importante del 0,830; manifestó que, el control interno afecta directamente a la gestión en el área financiera, debido a que se puede controlar a través de mecanismos de cada procesos, logrando reducir los errores y con ello rentabilizando al máximo los recursos con los que se trabaja, es por ello que se recomienda que haya un control interno minucioso para poder alcanzar el éxito de la compañía.

Según el objetivo específico 5, se apreció que el 52% expresaron que la supervisión de los recursos financiera es regular, el 34% revelaron que la supervisión de los recursos financiera es buena y el 14% señalaron que es malo. De acuerdo a la hipótesis específica 3, el cual afirmó la existencia de relación entre el control interno y la supervisión de los recursos financieros de la compañía SBC TRADING S.A.C., 2022. Se evidencia la relación entre control interno y la supervisión de los recursos financieros en la compañía SBC TRADING S.A.C., 2022. ($r=0,830$), con una conexión importante alta, quiere decir cuando hay más gestión interna se debe brindar más supervisión de los recursos financiero y el p valor inferior a 0.05 por ello, se considera la hipótesis alterna y se deja de lado la hipótesis nula. Se contrastó con la indagación de Saavedra, et al. (2020) presentó un estudio sobre el control interno y la ejecución de los presupuestos en una gestión de salud. Para ello, desarrolló un estudio descriptivo, de revisión sistemática el cual se tuvo como unidad de análisis los registros primarios que constituyen un mecanismo esencial para la revisión de cada documento. Según las conclusiones se puede verificar que el 60% de los estudios financieros consideran que las vidas sostenibles en el aspecto económico se deben a las circunstancias políticas y en las condiciones que brindan el mercado además el sistema financiero debe actuar de manera prudente en el ámbito mundial es un sistema que contribuye un control en el ámbito financiero, que busca administrar los recursos políticos de manera eficiente para lograr las metas.

VI. CONCLUSIÓN

Primera: Se concluyó que la relación entre control interno y la gestión financiera se encuentra representada por un $(r=0,955)$, siendo una correlación positiva alta, quiere decir a mayor gestión interno, mayor gestión financiera y el p valor es de 0.000 inferior a 0.05 por lo tanto se considera la hipótesis alterna.

Segunda: Se concluyo la relación entre control interno y la necesidad financiera representada por $(r=0,911)$, demostrando una relación positiva alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor necesidad financiera y el p valor es de 0.000 por lo tanto se considera la hipótesis alterna.

Tercera: Se concluyo la relación entre control interno y la búsqueda de recursos financieros $(r=0,889)$, con una relación positiva alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor la búsqueda de recursos financieros y el p valor es de 0.000 por lo tanto se considera la hipótesis alterna.

Cuarta: Se concluyo la relación entre control interno y la elección de recursos financieros $(r=0,730)$, demostrando una relación positiva alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor la elección de recursos financieros y el p valor es de 0.000 por lo tanto se considera la hipótesis alterna.

Quinta: Se concluyo la relación entre control interno y el control de recursos financieros $(r=0,830)$, demostraron una relación positiva alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor control de recursos financieros y el p valor es de 0.000 por lo tanto se considera la hipótesis alterna.

Sexta: Se concluyo la relación entre control interno y la supervisión de los recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. $(r=0,830)$, con una relación positiva alta, quiere decir a mayor gestión interno mayor supervisión de los recursos financiero y el p valor es de 0.000 por lo tanto se considera la hipótesis alterna.

VII. RECOMENDACIÓN

Primera: Se recomienda implementar un sistema de control interno que fortalezca a la entidad, que impulse al cumplimiento de los objetivos, que permita realizar la prevención de pérdidas de los recursos, mejorar la ética, incrementar la confianza de inversionistas, reduciendo riesgos.

Segunda: Se recomienda que se incluya el mantenimiento y la preservación de las finanzas, para prevenir las pérdidas, buscando la optimización de los mismos, ya que se busca el máximo aprovechamiento de los recursos para el bienestar de la empresa.

Tercera: Se recomienda la búsqueda de recursos financieros, para realizar nuevas inversiones. Con la meta de rentabilizar, implementando estrategias para optimizar los recursos e incrementar los beneficios y la productividad.

Cuarta: Se recomienda que mayor interés en la elección de recursos financieros para invertir y lograr la meta de expandirse. También contratar al personal calificado, que cumpla con el perfil deseado para que contribuya con sus habilidades para lograr una mayor productividad.

Quinta: Se recomienda preservar los recursos del tipo financiero de la compañía, ya que con ellos se obtendrán fondos que financiarán las inversiones, así como el incremento del capital para solventar las actividades actuales que se ejercen en la entidad.

Sexta: Se recomienda que el administrador de la entidad delegue mantener un óptima supervisión de los recursos financieros, es recomendable mantener una adecuada supervisar y administración de los informes financieros, inversión, la contabilidad.

REFERENCIAS

- Abanto Prieto, D., & Sanchez Collao, W. (2022). Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021.
- Alpízar, M., & Lauchy, A. (2022). Transformaciones en la gestión económico-financiera de las universidades cubanas. *Cofin Habana*, 16(1).
- Alves, P., Mayordomo, S., & Ruiz-García, M. (2022). La financiación empresarial en los mercados de renta fija: la contribución de la política monetaria a mitigar la barrera del tamaño. Existe una versión en inglés con el mismo número.
- Aguiar, I., Velásquez, A., & Castañeda, D. (2021). Auditoría financiera a los activos de coovicombeima cta con corte a 31 de diciembre de 2021.
- Baltazar, N., & Quincho, R. (2021). Control interno y gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.
- Bernal, C. (2016). Metodología de la investigación (3 ed.). Bogotá D.C.: Pearson Educación.
- Chafla, J., Chafla, J., Castelo, A., & Ávalos, V. (2022). Previsión Financiera de Organizaciones Bajo Modelos Asociativos para Exportación, Caso Quinua. *Polo del Conocimiento*, 7(2), 282-296.
- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., Cruz, F. & Sangerman-Jarquín, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista mexicana de ciencias agrícolas*, 8(7), 1603-1617.
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 2(2), 13-26.
- Contraloría (2019). Normativa de Contraloría. Obtenido de Normas de Control Interno: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_409-2019-CG.pdf
- Delgado, B., & Marilyn, E. (2022). Análisis del micro financiamiento y sus implicaciones para las organizaciones de economía popular y solidaria, del sector asociativo (Bachelor's thesis).
- Ejecutiva, J. (2022). Acuerdo de la junta general ejecutiva del instituto nacional electoral, por el que se aprueba el manual de proceso y procedimientos de “administración de recursos financieros”.
- Franco, J. D. G. (2021). El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector

- gubernamental. *Saberes APUDEP*, 4(2), 108-122.
- Galicia, L., Balderrama, J. & Navarro, R. (2017). Validez de contenido por juicio de expertos: propuesta de una herramienta virtual, 9 (2). <https://doi.org/10.32870/ap.v9n2.993>
- Garay, V. (2021). Control interno y la gestión financiera de la Municipalidad provincial de Huaraz, 2021.
- García, C., & Vásquez, W. (2022). Control interno y la gestión financiera en la empresa Hexa Química S.A.C.
- García, C., & Vásquez, W. (2022). Control interno y la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC.
- García, J. (2022). Propuesta de mejora del proceso contable de la empresa Consultorías Empresariales Eficientes SAS (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria de Sabaneta, Unisabaneta).
- Garrido, R., Torres, A., & Jijón, E. (2022). Análisis de la Gestión Financiero para la toma de decisiones en el sector empresarial POSD COVID. *Polo del Conocimiento*, 7(7), 792-802.
- Gutierrez, Y., & zambrano, J. (2022). Apoyo al sistema de información mediante políticas contables para el control del rubro de pasivos financieros del centro Urológico de la Foscal (Doctoral dissertation, UTS).
- Hernández y Mendoza (2018). Metodología de la investigación las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas. Ciudad de México.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014) Metodología de la investigación. (6ta. Ed.). México: Mac Graw Hill: Interamericana.
- Leonardo, M., Mio, J., & Almanza, G. (2022). Mejora de la evaluación de riesgos y su impacto en la rendición de gastos de Corporación Mara SA.
- Lugo, B. (2022). Alternancia partidista y eficiencia financiera. Un análisis municipal en el Estado de Hidalgo, México (2005-2020). *Revista iberoamericana de estudios municipales*, (25), 1-21.
- Mas Vásquez, D. (2021). Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021.
- Martínez, M., Jiménez, A., & Venegas, F. (2022). Propuesta de mapa térmico del sistema financiero mexicano con alertas tempranas de inestabilidad. *Análisis económico*, 37(94), 125-142.

- Mezarina, C., & Reguberto, E. (2022). Gestión financiera y la incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ediciones Lexicom SAC 2018.
- Medrano, N. (2022). Desarrollo de un modelo logit como herramienta estadística de evaluación y administración del riesgo crediticio en una institución financiera.
- Mendoza, J., & Alvarado, L. (2022). El conectivismo como estrategia metodológica en el proceso enseñanza aprendizaje en las asignaturas Administración Bancaria y de Entidades Financieras y Gestión de Servicios Financieros de la carrera de Administración Financiera de la UMRPSFX CH. *Revista Boliviana de Educación*, 4(6), 10-21.
- Morales, C. E. G., Guerrero, G. G. G., Pazmiño, H. O. M., & Zambrano, X. L. G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espirales revista multidisciplinaria de investigación científica*, 3(26), 14-27.
- Morán, Á., Muñoz, O., y Pérez S. (2018) Ecuador. "El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO". "Revista Cofín Habana" (2018) Pág. 268- 283.
- Moscoso, L. y Díaz, L. (2018). Aspectos éticos en la investigación cualitativa con niños. *Revista latinoamericana de bioética*, 18(1), 51-67.
- Mulyani, M., Akbar, Y. (2020) Indonesia. "La importancia de la implementación del sistema de control interno en el desempeño del gobierno de la aldea". "Revista de Ciencias Humanas y Sociales" ISSN 2477-9385 (2020) 1278-1291.
- Muñoz, D. (2021). Incidencia de la gestión administrativa y su repercusión en la captación de depósitos a plazo fijo en BanEcuador Quevedo período 2019-2020. Diseño de políticas de gestión y captación de depósitos (Master's thesis, QuevedoEcuador).
- Orihuela, E., & Velito, J. (2020). Control interno y gestión financiera en Empresas Turísticas de Huancayo - 2018.
- Plaza P., Bermeo, C. & Moreira, M. (2020). Metodología de la Investigación. In Biblioteca Colloquium.
- Pérez, Y., & Sosa, S. (2022). La Contabilidad de gestión ambiental y el empleo de los métodos estadísticos. *Business Innova Sciences*, 3(1), 51-62.
- Poth, C., Cufre, S., & Blaustein, M. (2022). Inversión en ciencia y tecnología durante

la pandemia: un análisis interdisciplinario e interseccional sobre derechos, prioridades, estrategias y desafíos.

- Perugachi, A. (2022). La toma de decisiones en inversiones de activos de capital asociada al modelo Capital Asset Pricing Model (CAPM) (Bachelor's thesis).
- Quispe, R. (2022). La gestión financiera y sus efectos en la toma de decisiones de las empresas de seguridad privada en la ciudad del Cusco, 2020.
- Quispe, L. (2022). Intermediación financiera y concentración de mercado en el segmento micro crediticio. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) de 04/10/2022 16:35:17. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/> Link <http://hdl.handle.net/10757/659046>
- Ramírez, M., Leonardo, T., & Ramírez, E. (2022). Factores determinantes de la estructura financiera de los pequeños industriales en la región Junín. *Gaceta Científica*, 8(1), 29-36.
- Rojas, S. (2022). Análisis financiero para un mejor control del riesgo crediticio.
- Rodríguez, Á., Prats, G., & Magaña, S. (2022). La auditoría gubernamental como medio de control en la gestión pública. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, (37), 12-12.
- Ruiz, N., de la Cruz, A., Abanto, S., & Huashuayllo, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180-191.
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative Perspectives*, 1(1), 9-13.
- Saavedra, J., & Bardales, J. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092-1110.
- Salas D. (2020). La encuesta y el cuestionario, *Revista: Investigalia*.
- Salazar, M. (2022). Análisis financiero de la empresa “los ángeles” para la obtención de un microcrédito.
- Sánchez y Reyes (2016). *Metodología y diseños en la investigación científica* (5ta. ed.). Perú: Business Support Aneth S.R.L.
- Silva, L., & Calderon, E. (2022). Aplicación del control interno y la gestión financiera en la entidad Central Perú SA en el 2018.

- Sotomayor, A., Criollo, K., & Jaramillo, N. G. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6), 194-205.
- Tenorio, R. (2022). Diplomado en gestión de riesgos financieros.
- Tuesta, C., & Tafur, J. (2022). Evaluación económica y financiera, y su relación con la rentabilidad de la empresa Multiservicios e Inversiones Kennys SAC-Soritor–2021. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 399-411.
- Ullauri, K., & Vélez, P. (2022). Combinación de recursos, en función del costo y riesgo, para financiar las operaciones de la empresa Servicios Empresariales VEEP SA.
- Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.
- Zevallos, I. (2019). Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Financiera De La Empresa Asociación Automotriz Del Perú Surquillo 2017.
- Zúñiga, J., & Guamán, J. (2022). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Teyper SA (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2022.).

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia de las variables morosidad del impuesto predial y la recaudación tributaria.

| PROBLEMA | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLES | DIMENSIONES | Indicadores | METODOLOGÍA |
|---|---|--|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| <u>Problema General</u> | <u>Objetivo General</u> | <u>Hipótesis General</u> | <u>Variable Independiente</u> | | | |
| ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? | Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. | Existe relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. | Control Interno | Ambiente de Control | Actividades de Control | Tipo de Investigación Aplicada Nivel de Investigación Descriptiva Diseño No Experimental y de corte Transversal Método de investigación El método de investigación es cuantitativo. |
| | | | | Evaluación de Riesgo | Proceso de evaluación | |
| | | | | Actividades de Control | Riesgos Financieros | |
| | | | | Información y Comunicación | Eficiencia de las operaciones | |
| | | | | Monitoreo | Evaluación de calidad | |
| <u>Problema Específicos</u> | <u>Objetivo Específicos</u> | <u>Hipótesis Específicas</u> | <u>Variable Dependiente</u> | <u>DIMENSIONES</u> | <u>Indicadores</u> | Método de investigación El método de investigación es cuantitativo. Población y muestra 50 colaboradores Técnicas e Instrumento: Cuestionario de encuesta Estadística Descriptiva: Tabla de frecuencias, porcentajes y figura de barras (spss v.27). Técnicas de Recolección de Información Cuestionario |
| ¿Cuál es la asociación entre el control interno y la necesidad financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? ¿Cuál es la asociación entre el control interno y la búsqueda de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? ¿Cuál es la relación entre el control interno y la elección de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? ¿Cuál es la relación entre el control interno y el control de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? ¿Cuál es la relación entre el control interno y la supervisión de los recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022? | Establecer la asociación entre el control interno y la necesidad financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Identificar la asociación entre el control interno y la búsqueda de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Establecer la relación entre el control interno y la elección de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Establecer la relación entre el control interno y el control de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Identificar la relación entre el control interno y la supervisión de los recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. | Existe asociación entre el control interno y la necesidad financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Identificar la asociación entre el control interno y la búsqueda de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Existe relación entre el control interno y la elección de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Existe relación entre el control interno y el control de recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. Existe relación entre el control interno y la supervisión de los recursos financieros en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022. | Gestión financiera | Necesidades financieras | Eficiencia financiera | |
| | | | | Búsqueda de recursos financieros | Financiación | |
| | | | | Decisión de inversión | líneas de financiación | |
| | | | | Control de los bienes | Costes financieros | |
| | | | | Ingresos y egresos financieros | Elección de recursos financieros | |
| | Control de recursos financieros | | | | | |
| | Supervisión de los recursos financieros | | | | | |

Anexo 2: Matriz de operacionalización de la variable Control interno

| Variable | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Niveles o rangos |
|-----------------|---|---|----------------------------|-------------------------------|------------------|
| Control Interno | "Es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio la gerencia y el personal, el cual está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos trazados, y consta de 5 componentes. El ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo" (Santillana, 2015, p. 51). | Se considera un procedimiento completo donde los gerentes interactúan en cada una de las etapas, para ir verificando el funcionamiento eficiente de cada una de las pautas brindadas. Este control ayuda a que se logren los objetivos institucionales con una distribución adecuada de materiales y un procedimiento eficaz para lograr el crecimiento económico de la empresa (Yerrén, 2022). | Ambiente de Control | Actividades de Control | Ordinal |
| | | | Evaluación de Riesgo | Proceso de evaluación | |
| | | | Actividades de Control | Riesgos Financieros | |
| | | | Información y Comunicación | Eficiencia de las operaciones | |
| | | | Monitoreo | Evaluación de calidad | |

Anexo 2: Matriz de operacionalización de la variable Gestión financiera

| Variable | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Niveles o rangos |
|--------------------|---|--|----------------------------------|------------------------|------------------|
| Gestión financiera | (Escribano, 2011) “Actividad dedicada al análisis de las necesidades financieras de una empresa, mediante la búsqueda, elección y control de los recursos financieros necesarios para la consecución de unos objetivos. Comprende tareas como la de captación de fondos, la elección de proyecto” (p.54). | Es una de las ramas administración, que busca administrar de manera eficiente los recursos asignados, en base a un conjunto de operaciones que están planificadas, priorizando las metas de la organización estas tienen diferentes etapas. La primera es definida según las necesidades de la empresa; segundo, la distribución equitativa de los recursos y plantear un monitoreo eficiente para que las metas se puedan concretar en favor de la empresa (Garrido, et al., 2022). | Necesidades financieras | Eficiencia financiera | Ordinal |
| | | | | Financiación | |
| | | | Búsqueda de recursos financieros | Líneas de financiación | |
| | | | | Costes financieros | |
| | | | Elección de recursos financieros | Decisión de inversión | |
| | | | Control de recursos financieros | Control de los bienes | |
| | | Supervisión de los recursos financieros | Ingresos y egresos financieros | | |

Anexo 3: Instrumentos

Questionario control interno

Estimado participante: Estoy realizando una encuesta con el fin de obtener información sobre impuesto a la renta que posee los colaboradores. Por lo que solicito su colaboración a través de sus respuestas con veracidad y sinceridad, marcando con una "X" las alternativas que crea usted la conveniente; expresándole que es de carácter anónimo.

Escala de Likert:

5. Siempre
4. Casi Siempre
3. Algunas veces
2. Casi nunca
1. Nunca

| Nº | DIMENSIONES / ítems | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------|---|---|---|---|---|---|
| | DIMENSIÓN 1 | | | | | |
| 1 | AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| a | Es necesario un adecuado control interno en la entidad | | | | | |
| b | Es necesario aplicar estrategias para optimizar el control en la empresa | | | | | |
| c | Hace falta una buena administración del control interno en la organización | | | | | |
| | DIMENSIÓN 2 | | | | | |
| 2 | EVALUACION DE RIESGO | | | | | |
| a | Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados en la entidad deberían tener un mejor control | | | | | |
| b | Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante | | | | | |
| c | Es necesario implementar nuevos sistemas de contabilidad en la entidad | | | | | |
| | DIMENSIÓN 3 | | | | | |
| 3 | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| a | Es necesario prevenir el riesgo de fraudes en las organizaciones | | | | | |
| b | Se pueden prevenir consecuencias empleando un adecuado control interno en la entidad | | | | | |
| c | La implementación de un control interno eficaz minimizara el impacto de las consecuencias provocadas por no mantener un control | | | | | |
| | DIMENSION 4 | | | | | |
| 4 | INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| a | Es importante lograr los objetivos de crecimiento financiero que se proyecta la entidad | | | | | |
| b | Debe existir eficiencia para ejecutar las operaciones financieras | | | | | |
| c | El trabajo del organización debería ser realizada de manera eficiente | | | | | |
| | DIMENSION 5 | | | | | |
| 5 | MINITOREO | | | | | |
| a | Se debe contar con evaluación de calidad en todas las áreas de la organización | | | | | |
| b | El monitoreo constante de las actividades es muy importante para que las áreas funcionen de manera correcta | | | | | |
| c | Debe haber un encargado de evaluar las dependencias adscritas en el control interno | | | | | |
| d | Se debe mejorar la forma de monitorear las labores desempeñadas dentro de la organización. | | | | | |

Cuestionario control interno

Estimado participante: Estoy realizando una encuesta con el fin de obtener información sobre impuesto a la renta que posee los colaboradores. Por lo que solicito su colaboración a través de sus respuestas con veracidad y sinceridad, marcando con una "X" las alternativas que crea usted la conveniente; expresándole que es de carácter anónimo.

Escala de Likert:

- 5. Siempre
- 4. Casi Siempre
- 3. Algunas veces
- 2. Casi nunca
- 1. Nunca

| Nº | DIMENSIONES / ítems | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------|---|---|---|---|---|---|
| | DIMENSIÓN 1 | | | | | |
| 1 | NECESIDADES FINANCIERAS | | | | | |
| a | La gestión financiera es adecuada en la entidad | | | | | |
| b | La organización capta recursos ajenos para su financiación | | | | | |
| c | La entidad desarrolla proyectos de financiación | | | | | |
| | DIMENSIÓN 2 | | | | | |
| 2 | BUSQUEDA DE RECURSOS FINANCIEROS | | | | | |
| a | La entidad realiza la tarea de renovación de las líneas de financiación | | | | | |
| b | La organización gestiona los costes financieros | | | | | |
| | DIMENSIÓN 3 | | | | | |
| 3 | ELECCION DE RECURSOS FINANCIEROS | | | | | |
| a | Se toma en cuenta la decisión de inversión | | | | | |
| b | Se toma en consideración la decisión de financiamiento para la entidad | | | | | |
| | DIMENSION 4 | | | | | |
| 4 | CONTROL DE RECURSOS FINANCIEROS | | | | | |
| a | Se realiza vigilancia continua sobre la labor desempeñada de todos los trabajadores | | | | | |
| b | Se vigila continuamente los ingresos y gastos de la entidad | | | | | |
| c | Los recursos financieros sirven para el funcionamiento adecuado de la entidad en un corto plazo | | | | | |
| | DIMENSION 5 | | | | | |
| 5 | CAPTACIÓN DE FONDOS | | | | | |
| a | La organización emplea mecanismos de ingresos óptimos en sus funciones | | | | | |
| b | La entidad genera actividades para la obtención de recursos financieros de manera constante | | | | | |
| c | Se realizan controles minuciosos de los egresos de la entidad de manera constante | | | | | |
| d | Las pérdidas de bienes que posee la entidad es medida constantemente | | | | | |

Prueba de fiabilidad

| Resumen de procesamiento de casos | | | |
|-----------------------------------|-----------------------|----|-------|
| | | N | % |
| Casos | Válido | 20 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| Total | | 20 | 100,0 |

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,944 | 16 |

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

| Estadísticas de total de elemento | | | | |
|---|--|---|--|---|
| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| Es necesario un adecuado control interno en la entidad | 43,40 | 151,621 | ,803 | ,937 |
| Es necesario aplicar estrategias para optimizar el control en la empresa | 44,60 | 159,095 | ,762 | ,939 |
| Hace falta una buena administración del control interno en la organización | 45,65 | 163,082 | ,567 | ,943 |
| Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados en la entidad deberían tener un mejor control | 44,05 | 154,050 | ,560 | ,945 |
| Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante | 45,00 | 149,789 | ,722 | ,940 |
| Es necesario implementar nuevos sistemas de contabilidad en la entidad | 45,10 | 165,253 | ,347 | ,948 |
| Es necesario prevenir el riesgo de fraudes en las organizaciones | 44,75 | 153,566 | ,698 | ,940 |
| Se pueden prevenir consecuencias empleando un adecuado control interno en la entidad | 43,40 | 157,621 | ,616 | ,942 |
| La implementación de un control interno eficaz minimizará el impacto de las consecuencias provocadas por no mantener un control | 44,85 | 154,661 | ,863 | ,937 |
| Es importante lograr los objetivos de crecimiento financiero que se proyecta la entidad | 44,75 | 153,355 | ,880 | ,936 |
| Debe existir eficiencia para ejecutar las operaciones financieras | 44,45 | 161,313 | ,621 | ,942 |
| El trabajo de la organización debería ser realizada de manera eficiente | 43,40 | 151,621 | ,803 | ,937 |
| Se debe contar con evaluación de calidad en todas las áreas de la organización | 44,60 | 159,095 | ,762 | ,939 |
| El monitoreo constante de las actividades es muy importante para que las áreas funcionen de manera correcta | 43,40 | 157,621 | ,616 | ,942 |
| Debe haber un encargado de evaluar las dependencias adscritas en el control interno | 44,85 | 154,661 | ,863 | ,937 |
| Se debe mejorar la forma de monitorear las labores desempeñadas dentro de la organización. | 44,75 | 153,355 | ,880 | ,936 |

Resumen de procesamiento de casos

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 20 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 20 | 100,0 |

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,949 | 14 |

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

Estadísticas de total de elemento

| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
|---|--|--|--|--|
| La gestión financiera es adecuada en la entidad | 37,10 | 146,516 | ,757 | ,944 |
| La organización capta recursos ajenos para su financiación | 37,20 | 148,695 | ,889 | ,942 |
| La entidad desarrolla proyectos de financiación | 37,10 | 148,095 | ,876 | ,942 |
| La entidad realiza la tarea de renovación de las líneas de financiación | 35,75 | 148,092 | ,737 | ,945 |
| La organización gestiona los costes financieros | 36,95 | 153,839 | ,753 | ,945 |
| Se toma en cuenta la decisión de inversión | 38,00 | 157,474 | ,571 | ,949 |
| Se toma en consideración la decisión de financiamiento para la entidad | 36,40 | 145,095 | ,666 | ,948 |
| Se realiza vigilancia continua sobre la labor desempeñada de todos los trabajadores | 37,35 | 142,134 | ,798 | ,943 |
| Se vigila continuamente los ingresos y gastos de la entidad | 37,10 | 146,516 | ,757 | ,944 |
| Los recursos financieros sirven para el funcionamiento adecuado de la entidad en un corto plazo | 35,75 | 156,197 | ,472 | ,951 |
| La organización emplea mecanismos de ingresos óptimos en sus funciones | 37,20 | 148,695 | ,889 | ,942 |
| La entidad genera actividades para la obtención de recursos financieros de manera constante | 37,10 | 148,095 | ,876 | ,942 |
| Se realizan controles minuciosos de los egresos de la entidad de manera constante | 36,40 | 145,095 | ,666 | ,948 |
| Las pérdidas de bienes que posee la entidad es medida constantemente | 37,35 | 142,134 | ,798 | ,943 |

Anexo 4: Validación de instrumentos

Primera validación



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022".

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1 | | | | | | | |
| 1 | AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | |
| a | Es necesario un adecuado control interno en la entidad | X | | X | | X | | |
| b | Es necesario aplicar estrategias para optimizar el control en la empresa | X | | X | | X | | |
| c | Hace falta una buena administración del control interno en la organización | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 2 | | | | | | | |
| 2 | EVALUACION DE RIESGO | | | | | | | |
| a | Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados en la entidad deberían tener un mejor control | X | | X | | X | | |
| b | Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante | X | | X | | X | | |
| c | Es necesario implementar nuevos sistemas de contabilidad en la entidad | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 3 | | | | | | | |
| 3 | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| a | Es necesario prevenir el riesgo de fraudes en las organizaciones | X | | X | | X | | |
| b | Se pueden prevenir consecuencias empleando un adecuado control interno en la entidad | X | | X | | X | | |
| c | La implementación de un control interno eficaz minimizara el impacto de las consecuencias provocadas por no mantener un control | X | | X | | X | | |
| | DIMENSION 4 | | | | | | | |
| 4 | INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| a | Es importante lograr los objetivos de crecimiento financiero que se proyecta la entidad | X | | X | | X | | |
| b | Debe existir eficiencia para ejecutar las operaciones financieras | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| c | El trabajo del organización debería ser realizada de manera eficiente | X | | X | | X | |
| | DIMENSION 5 | Si | No | Si | No | Si | No |
| 5 | MINITOREO | | | | | | |
| a | Se debe contar con evaluación de calidad en todas las áreas de la organización | X | | X | | X | |
| b | El monitoreo constante de las actividades es muy importante para que las áreas funcionen de manera correcta | X | | X | | X | |
| c | Debe haber un encargado de evaluar las dependencias adscritas en el control interno | X | | X | | X | |
| d | Se debe mejorar la forma de monitorear las labores desempeñadas dentro de la organización. | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **_ EXISTE SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE DNI: 09925834

Especialidad del validador: CPC. DOCTOR EN ADMINISTRACION

18 de 10 del 2022

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

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

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

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

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022".

| N.º | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1 | | | | | | | |
| | 1 NECESIDADES FINANCIERAS | | | | | | | |
| a | La gestión financiera es adecuada en la entidad | X | | X | | X | | |
| b | La organización capta recursos ajenos para su financiación | X | | X | | X | | |
| c | La entidad desarrolla proyectos de financiación | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 2 | | | | | | | |
| | 2 BUSQUEDA DE RECURSOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| a | La entidad realiza la tarea de renovación de las líneas de | X | | X | | X | | |
| b | financiación | X | | X | | X | | |
| c | La organización gestiona los costes financieros | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 3 | | | | | | | |
| | 3 ELECCION DE RECURSOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| a | Se toma en cuenta la decisión de inversión | X | | X | | X | | |
| b | Se toma en consideración la decisión de financiamiento para la entidad | X | | X | | X | | |
| | DIMENSION 4 | | | | | | | |
| | 4 CONTROL DE RECURSOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| a | Se realiza vigilancia continua sobre la labor desempeñada de todos los trabajadores | X | | X | | X | | |
| b | Se vigila continuamente los ingresos y gastos de la entidad | X | | X | | X | | |
| c | Los recursos financieros sirven para el funcionamiento adecuado de la entidad en un corto plazo | X | | X | | X | | |
| | DIMENSION 5 | | | | | | | |
| | 5 CAPTACIÓN DE FONDOS | | | | | | | |
| a | La organización emplea mecanismos de ingresos óptimos en sus funciones | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|----------|---|---|--|---|--|---|--|--|
| b | La entidad genera actividades para la obtención de recursos financieros de manera constante | X | | X | | X | | |
| c | Se realizan controles minuciosos de los egresos de la entidad de manera constante | X | | X | | X | | |
| d | Las pérdidas de bienes que posee la entidad es medida constantemente | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE **DNI:** 09925834

Especialidad del validador: CPC. DOCTOR EN ADMINISTRACION

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

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

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

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

18 de 10 del 2022

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

Segunda validación



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022”.

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1 | | | | | | | |
| 1 | AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | |
| a | Es necesario un adecuado control interno en la entidad | X | | X | | X | | |
| b | Es necesario aplicar estrategias para optimizar el control en la empresa | X | | X | | X | | |
| c | Hace falta una buena administración del control interno en la organización | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 2 | | | | | | | |
| 2 | EVALUACION DE RIESGO | | | | | | | |
| a | Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados en la entidad deberían tener un mejor control | X | | X | | X | | |
| b | Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante | X | | X | | X | | |
| c | Es necesario implementar nuevos sistemas de contabilidad en la entidad | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 3 | | | | | | | |
| 3 | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| a | Es necesario prevenir el riesgo de fraudes en las organizaciones | X | | X | | X | | |
| b | Se pueden prevenir consecuencias empleando un adecuado control interno en la entidad | X | | X | | X | | |
| c | La implementación de un control interno eficaz minimizara el impacto de las consecuencias provocadas por no mantener un control | X | | X | | X | | |
| | DIMENSION 4 | | | | | | | |
| 4 | INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| a | Es importante lograr los objetivos de crecimiento financiero que se proyecta la entidad | X | | X | | X | | |
| b | Debe existir eficiencia para ejecutar las operaciones financieras | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| c | El trabajo del organización debería ser realizada de manera eficiente | X | | X | | X | | |
| | DIMENSION 5 | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 5 | MINITOREO | | | | | | | |
| a | Se debe contar con evaluación de calidad en todas las áreas de la organización | X | | X | | X | | |
| b | El monitoreo constante de las actividades es muy importante para que las áreas funcionen de manera correcta | X | | X | | X | | |
| c | Debe haber un encargado de evaluar las dependencias adscritas en el control interno | X | | X | | X | | |
| d | Se debe mejorar la forma de monitorear las labores desempeñadas dentro de la organización. | 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: **Mendiburu Rojas Jaime Alfonso**

DNI: 40002784

Especialidad del validador: **Finanzas**

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

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

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

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

18 de octubre del 2022



Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022".

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 1 | DIMENSIÓN 1 NECESIDADES FINANCIERAS | | | | | | | |
| a | La gestión financiera es adecuada en la entidad | X | | X | | X | | |
| b | La organización capta recursos ajenos para su financiación | X | | X | | X | | |
| c | La entidad desarrolla proyectos de financiación | X | | X | | X | | |
| 2 | DIMENSIÓN 2 BUSQUEDA DE RECURSOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| a | La entidad realiza la tarea de renovación de las líneas de financiación | X | | X | | X | | |
| b | | X | | X | | X | | |
| c | La organización gestiona los costes financieros | X | | X | | X | | |
| 3 | DIMENSIÓN 3 ELECCION DE RECURSOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| a | Se toma en cuenta la decisión de inversión | X | | X | | X | | |
| b | Se toma en consideración la decisión de financiamiento para la entidad | X | | X | | X | | |
| c | | X | | X | | X | | |
| 4 | DIMENSION 4 CONTROL DE RECURSOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| a | Se realiza vigilancia continua sobre la labor desempeñada de todos los trabajadores | X | | X | | X | | |
| b | Se vigila continuamente los ingresos y gastos de la entidad | X | | X | | X | | |
| c | Los recursos financieros sirven para el funcionamiento adecuado de la entidad en un corto plazo | X | | X | | X | | |
| 5 | DIMENSION 5 CAPTACIÓN DE FONDOS | | | | | | | |
| a | La organización emplea mecanismos de ingresos óptimos en sus funciones | X | | X | | X | | |
| b | La entidad genera actividades para la obtención de recursos financieros de manera constante | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|---|--|--|
| c | Se realizan controles minuciosos de los egresos de la entidad de manera constante | X | | X | | X | | |
| d | Las pérdidas de bienes que posee la entidad es medida constantemente | 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: Mendiburu Rojas Jaime Alfonso

DNI: 40002784

Especialidad del validador: Finanzas

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

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

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

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

18 de octubre del 2022



Firma del Experto Informante.

Tercera validación

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



Donato Díaz Díaz <ddiazdiaz01@gmail.com>

20/10/2022 12:16 p. m.



Para: karina huamani goñi

Si hay suficiencia, Mg. Donato Díaz Díaz, especialidad tributación

El mar, 18 oct 2022 a la(s) 22:12, karina huamani goñi (khuanig25@gmail.com) escribió:

DOCENTE: DIAZ DIAZ DONATO

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante HUAMANI GOÑI KARINA VICTORIA con DNI: 47614793 de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi trabajo de investigación es: Control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

Anexo 5: Base de datos

| | Control interno | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------|---|---|----|---|---|---|----|---|----|----|----|----|----|----|----|---|---|---|---|----|----|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | | | | | | |
| 1 | 5 | 3 | 1 | 9 | 5 | 1 | 3 | 9 | 3 | 5 | 3 | 11 | 2 | 3 | 5 | 10 | 3 | 5 | 3 | 2 | 13 | 52 |
| 2 | 5 | 4 | 1 | 10 | 5 | 5 | 3 | 13 | 4 | 5 | 3 | 12 | 4 | 3 | 5 | 12 | 4 | 5 | 3 | 4 | 16 | 63 |
| 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 5 | 1 | 5 | 1 | 7 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 | 5 | 1 | 1 | 8 | 28 |
| 4 | 5 | 3 | 2 | 10 | 5 | 4 | 2 | 11 | 3 | 5 | 3 | 11 | 3 | 3 | 5 | 11 | 3 | 5 | 3 | 3 | 14 | 57 |
| 5 | 2 | 2 | 1 | 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 6 | 22 |
| 6 | 4 | 3 | 2 | 9 | 3 | 2 | 1 | 6 | 3 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 4 | 10 | 3 | 3 | 3 | 3 | 12 | 46 |
| 7 | 3 | 2 | 1 | 6 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 | 3 | 2 | 7 | 2 | 2 | 3 | 7 | 2 | 3 | 2 | 2 | 9 | 34 |
| 8 | 5 | 2 | 1 | 8 | 3 | 1 | 5 | 9 | 1 | 5 | 2 | 8 | 3 | 4 | 5 | 12 | 2 | 5 | 2 | 3 | 12 | 49 |
| 9 | 2 | 1 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 | 5 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 | 3 | 2 | 6 | 1 | 3 | 1 | 1 | 6 | 26 |
| 10 | 4 | 3 | 3 | 10 | 5 | 4 | 1 | 10 | 5 | 5 | 4 | 14 | 4 | 4 | 4 | 12 | 3 | 5 | 4 | 4 | 16 | 62 |
| 11 | 3 | 3 | 1 | 7 | 3 | 1 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 3 | 8 | 3 | 2 | 2 | 2 | 9 | 34 |
| 12 | 4 | 3 | 4 | 11 | 5 | 5 | 3 | 13 | 2 | 4 | 4 | 10 | 3 | 4 | 4 | 11 | 3 | 4 | 4 | 3 | 14 | 59 |
| 13 | 4 | 3 | 2 | 9 | 4 | 4 | 3 | 11 | 4 | 4 | 3 | 11 | 3 | 3 | 4 | 10 | 3 | 4 | 3 | 3 | 13 | 54 |
| 14 | 5 | 4 | 3 | 12 | 4 | 3 | 4 | 11 | 4 | 5 | 3 | 12 | 4 | 4 | 5 | 13 | 4 | 5 | 3 | 4 | 16 | 64 |
| 15 | 5 | 4 | 2 | 11 | 3 | 3 | 2 | 8 | 2 | 5 | 4 | 11 | 4 | 3 | 5 | 12 | 4 | 5 | 4 | 4 | 17 | 59 |
| 16 | 5 | 3 | 1 | 9 | 5 | 1 | 1 | 7 | 3 | 2 | 3 | 8 | 3 | 2 | 5 | 10 | 3 | 2 | 3 | 3 | 11 | 45 |
| 17 | 5 | 4 | 2 | 11 | 3 | 3 | 3 | 9 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 4 | 5 | 12 | 4 | 5 | 3 | 3 | 15 | 59 |
| 18 | 4 | 2 | 1 | 7 | 5 | 2 | 3 | 10 | 2 | 3 | 2 | 7 | 3 | 2 | 4 | 9 | 2 | 3 | 2 | 3 | 10 | 43 |
| 19 | 5 | 3 | 3 | 11 | 1 | 3 | 3 | 7 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 4 | 5 | 12 | 3 | 5 | 3 | 3 | 14 | 56 |
| 20 | 4 | 3 | 2 | 9 | 2 | 1 | 1 | 4 | 3 | 4 | 1 | 8 | 1 | 1 | 4 | 6 | 3 | 4 | 1 | 1 | 9 | 36 |
| 21 | 5 | 3 | 1 | 9 | 5 | 1 | 3 | 9 | 3 | 5 | 3 | 11 | 2 | 3 | 5 | 10 | 3 | 5 | 3 | 2 | 13 | 52 |
| 22 | 5 | 4 | 1 | 10 | 5 | 5 | 3 | 13 | 4 | 5 | 3 | 12 | 4 | 3 | 5 | 12 | 4 | 5 | 3 | 4 | 16 | 63 |
| 23 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 5 | 1 | 5 | 1 | 7 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 | 5 | 1 | 1 | 8 | 28 |
| 24 | 5 | 3 | 2 | 10 | 5 | 4 | 2 | 11 | 3 | 5 | 3 | 11 | 3 | 3 | 5 | 11 | 3 | 5 | 3 | 3 | 14 | 57 |
| 25 | 2 | 2 | 1 | 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 6 | 22 |
| 26 | 4 | 3 | 2 | 9 | 3 | 2 | 1 | 6 | 3 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 4 | 10 | 3 | 3 | 3 | 3 | 12 | 46 |
| 27 | 3 | 2 | 1 | 6 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 | 3 | 2 | 7 | 2 | 2 | 3 | 7 | 2 | 3 | 2 | 2 | 9 | 34 |
| 28 | 5 | 2 | 1 | 8 | 3 | 1 | 5 | 9 | 1 | 5 | 2 | 8 | 3 | 4 | 5 | 12 | 2 | 5 | 2 | 3 | 12 | 49 |
| 29 | 2 | 1 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 | 5 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 | 3 | 2 | 6 | 1 | 3 | 1 | 1 | 6 | 26 |
| 30 | 4 | 3 | 3 | 10 | 5 | 4 | 1 | 10 | 5 | 5 | 4 | 14 | 4 | 4 | 4 | 12 | 3 | 5 | 4 | 4 | 16 | 62 |
| 31 | 3 | 3 | 1 | 7 | 3 | 1 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 3 | 8 | 3 | 2 | 2 | 2 | 9 | 34 |
| 32 | 4 | 3 | 4 | 11 | 5 | 5 | 3 | 13 | 2 | 4 | 4 | 10 | 3 | 4 | 4 | 11 | 3 | 4 | 4 | 3 | 14 | 59 |
| 33 | 4 | 3 | 2 | 9 | 4 | 4 | 3 | 11 | 4 | 4 | 3 | 11 | 3 | 3 | 4 | 10 | 3 | 4 | 3 | 3 | 13 | 54 |
| 34 | 5 | 4 | 3 | 12 | 4 | 3 | 4 | 11 | 4 | 5 | 3 | 12 | 4 | 4 | 5 | 13 | 4 | 5 | 3 | 4 | 16 | 64 |
| 35 | 5 | 4 | 2 | 11 | 3 | 3 | 2 | 8 | 2 | 5 | 4 | 11 | 4 | 3 | 5 | 12 | 4 | 5 | 4 | 4 | 17 | 59 |
| 36 | 5 | 3 | 1 | 9 | 5 | 1 | 1 | 7 | 3 | 2 | 3 | 8 | 3 | 2 | 5 | 10 | 3 | 2 | 3 | 3 | 11 | 45 |
| 37 | 5 | 4 | 2 | 11 | 3 | 3 | 3 | 9 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 4 | 5 | 12 | 4 | 5 | 3 | 3 | 15 | 59 |
| 38 | 4 | 2 | 1 | 7 | 5 | 2 | 3 | 10 | 2 | 3 | 2 | 7 | 3 | 2 | 4 | 9 | 2 | 3 | 2 | 3 | 10 | 43 |
| 39 | 5 | 3 | 3 | 11 | 1 | 3 | 3 | 7 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 4 | 5 | 12 | 3 | 5 | 3 | 3 | 14 | 56 |
| 40 | 4 | 3 | 2 | 9 | 2 | 1 | 1 | 4 | 3 | 4 | 1 | 8 | 1 | 1 | 4 | 6 | 3 | 4 | 1 | 1 | 9 | 36 |
| 41 | 4 | 3 | 3 | 10 | 5 | 4 | 1 | 10 | 5 | 5 | 4 | 14 | 4 | 4 | 4 | 12 | 3 | 5 | 4 | 4 | 16 | 62 |
| 42 | 3 | 3 | 1 | 7 | 3 | 1 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 3 | 8 | 3 | 2 | 2 | 2 | 9 | 34 |
| 43 | 4 | 3 | 4 | 11 | 5 | 5 | 3 | 13 | 2 | 4 | 4 | 10 | 3 | 4 | 4 | 11 | 3 | 4 | 4 | 3 | 14 | 59 |
| 44 | 4 | 3 | 2 | 9 | 4 | 4 | 3 | 11 | 4 | 4 | 3 | 11 | 3 | 3 | 4 | 10 | 3 | 4 | 3 | 3 | 13 | 54 |
| 45 | 5 | 4 | 3 | 12 | 4 | 3 | 4 | 11 | 4 | 5 | 3 | 12 | 4 | 4 | 5 | 13 | 4 | 5 | 3 | 4 | 16 | 64 |
| 46 | 5 | 4 | 2 | 11 | 3 | 3 | 2 | 8 | 2 | 5 | 4 | 11 | 4 | 3 | 5 | 12 | 4 | 5 | 4 | 4 | 17 | 59 |
| 47 | 5 | 3 | 1 | 9 | 5 | 1 | 1 | 7 | 3 | 2 | 3 | 8 | 3 | 2 | 5 | 10 | 3 | 2 | 3 | 3 | 11 | 45 |
| 48 | 5 | 4 | 2 | 11 | 3 | 3 | 3 | 9 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 4 | 5 | 12 | 4 | 5 | 3 | 3 | 15 | 59 |
| 49 | 4 | 2 | 1 | 7 | 5 | 2 | 3 | 10 | 2 | 3 | 2 | 7 | 3 | 2 | 4 | 9 | 2 | 3 | 2 | 3 | 10 | 43 |
| 50 | 5 | 3 | 3 | 11 | 1 | 3 | 3 | 7 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 4 | 5 | 12 | 3 | 5 | 3 | 3 | 14 | 56 |

| | Gestión financiera | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--------------------|---|---|----|---|---|---|----|---|----|----|----|----|----|---|---|---|---|----|----|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | | | | | |
| 1 | 3 | 5 | 3 | 11 | 2 | 5 | 3 | 10 | 1 | 5 | 6 | 3 | 5 | 8 | 2 | 5 | 1 | 3 | 11 | 46 |
| 2 | 4 | 5 | 3 | 12 | 4 | 5 | 4 | 13 | 1 | 5 | 6 | 4 | 5 | 9 | 4 | 5 | 5 | 4 | 18 | 58 |
| 3 | 1 | 5 | 1 | 7 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | 6 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 22 |
| 4 | 3 | 5 | 3 | 11 | 3 | 5 | 3 | 11 | 2 | 5 | 7 | 3 | 5 | 8 | 3 | 5 | 4 | 3 | 15 | 52 |
| 5 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 2 | 5 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 18 |
| 6 | 3 | 3 | 3 | 9 | 3 | 4 | 3 | 10 | 2 | 3 | 5 | 3 | 3 | 6 | 3 | 3 | 2 | 3 | 11 | 41 |
| 7 | 2 | 3 | 2 | 7 | 2 | 3 | 2 | 7 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 8 | 30 |
| 8 | 1 | 5 | 2 | 8 | 3 | 5 | 2 | 10 | 1 | 3 | 4 | 1 | 5 | 6 | 3 | 3 | 1 | 1 | 8 | 36 |
| 9 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 5 | 21 |
| 10 | 5 | 5 | 4 | 14 | 4 | 4 | 3 | 11 | 3 | 5 | 8 | 5 | 5 | 10 | 4 | 5 | 4 | 5 | 18 | 61 |
| 11 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 3 | 8 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 7 | 27 |
| 12 | 2 | 4 | 4 | 10 | 3 | 4 | 3 | 10 | 4 | 5 | 9 | 2 | 4 | 6 | 3 | 5 | 5 | 2 | 15 | 50 |
| 13 | 4 | 4 | 3 | 11 | 3 | 4 | 3 | 10 | 2 | 4 | 6 | 4 | 4 | 8 | 3 | 4 | 4 | 4 | 15 | 50 |
| 14 | 4 | 5 | 3 | 12 | 4 | 5 | 4 | 13 | 3 | 4 | 7 | 4 | 5 | 9 | 4 | 4 | 3 | 4 | 15 | 56 |
| 15 | 2 | 5 | 4 | 11 | 4 | 5 | 4 | 13 | 2 | 3 | 5 | 2 | 5 | 7 | 4 | 3 | 3 | 2 | 12 | 48 |
| 16 | 3 | 2 | 3 | 8 | 3 | 5 | 3 | 11 | 1 | 5 | 6 | 3 | 2 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 12 | 42 |
| 17 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 5 | 4 | 12 | 2 | 3 | 5 | 4 | 5 | 9 | 3 | 3 | 3 | 4 | 13 | 51 |
| 18 | 2 | 3 | 2 | 7 | 3 | 4 | 2 | 9 | 1 | 5 | 6 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 2 | 2 | 12 | 39 |
| 19 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 5 | 3 | 11 | 3 | 1 | 4 | 4 | 5 | 9 | 3 | 1 | 3 | 4 | 11 | 47 |
| 20 | 3 | 4 | 1 | 8 | 1 | 4 | 3 | 8 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 7 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7 | 34 |
| 21 | 3 | 5 | 3 | 11 | 2 | 5 | 3 | 10 | 1 | 5 | 6 | 3 | 5 | 8 | 2 | 5 | 1 | 3 | 11 | 46 |
| 22 | 4 | 5 | 3 | 12 | 4 | 5 | 4 | 13 | 1 | 5 | 6 | 4 | 5 | 9 | 4 | 5 | 5 | 4 | 18 | 58 |
| 23 | 1 | 5 | 1 | 7 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | 6 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 22 |
| 24 | 3 | 5 | 3 | 11 | 3 | 5 | 3 | 11 | 2 | 5 | 7 | 3 | 5 | 8 | 3 | 5 | 4 | 3 | 15 | 52 |
| 25 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 2 | 5 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 18 |
| 26 | 3 | 3 | 3 | 9 | 3 | 4 | 3 | 10 | 2 | 3 | 5 | 3 | 3 | 6 | 3 | 3 | 2 | 3 | 11 | 41 |
| 27 | 2 | 3 | 2 | 7 | 2 | 3 | 2 | 7 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 8 | 30 |
| 28 | 1 | 5 | 2 | 8 | 3 | 5 | 2 | 10 | 1 | 3 | 4 | 1 | 5 | 6 | 3 | 3 | 1 | 1 | 8 | 36 |
| 29 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 5 | 21 |
| 30 | 5 | 5 | 4 | 14 | 4 | 4 | 3 | 11 | 3 | 5 | 8 | 5 | 5 | 10 | 4 | 5 | 4 | 5 | 18 | 61 |
| 31 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 3 | 8 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 7 | 27 |
| 32 | 2 | 4 | 4 | 10 | 3 | 4 | 3 | 10 | 4 | 5 | 9 | 2 | 4 | 6 | 3 | 5 | 5 | 2 | 15 | 50 |
| 33 | 4 | 4 | 3 | 11 | 3 | 4 | 3 | 10 | 2 | 4 | 6 | 4 | 4 | 8 | 3 | 4 | 4 | 4 | 15 | 50 |
| 34 | 4 | 5 | 3 | 12 | 4 | 5 | 4 | 13 | 3 | 4 | 7 | 4 | 5 | 9 | 4 | 4 | 3 | 4 | 15 | 56 |
| 35 | 2 | 5 | 4 | 11 | 4 | 5 | 4 | 13 | 2 | 3 | 5 | 2 | 5 | 7 | 4 | 3 | 3 | 2 | 12 | 48 |
| 36 | 3 | 2 | 3 | 8 | 3 | 5 | 3 | 11 | 1 | 5 | 6 | 3 | 2 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 12 | 42 |
| 37 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 5 | 4 | 12 | 2 | 3 | 5 | 4 | 5 | 9 | 3 | 3 | 3 | 4 | 13 | 51 |
| 38 | 2 | 3 | 2 | 7 | 3 | 4 | 2 | 9 | 1 | 5 | 6 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 2 | 2 | 12 | 39 |
| 39 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 5 | 3 | 11 | 3 | 1 | 4 | 4 | 5 | 9 | 3 | 1 | 3 | 4 | 11 | 47 |
| 40 | 3 | 4 | 1 | 8 | 1 | 4 | 3 | 8 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 7 | 1 | 2 | 1 | 3 | 7 | 34 |
| 41 | 5 | 5 | 4 | 14 | 4 | 4 | 3 | 11 | 3 | 5 | 8 | 5 | 5 | 10 | 4 | 5 | 4 | 5 | 18 | 61 |
| 42 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 3 | 8 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 7 | 27 |
| 43 | 2 | 4 | 4 | 10 | 3 | 4 | 3 | 10 | 4 | 5 | 9 | 2 | 4 | 6 | 3 | 5 | 5 | 2 | 15 | 50 |
| 44 | 4 | 4 | 3 | 11 | 3 | 4 | 3 | 10 | 2 | 4 | 6 | 4 | 4 | 8 | 3 | 4 | 4 | 4 | 15 | 50 |
| 45 | 4 | 5 | 3 | 12 | 4 | 5 | 4 | 13 | 3 | 4 | 7 | 4 | 5 | 9 | 4 | 4 | 3 | 4 | 15 | 56 |
| 46 | 2 | 5 | 4 | 11 | 4 | 5 | 4 | 13 | 2 | 3 | 5 | 2 | 5 | 7 | 4 | 3 | 3 | 2 | 12 | 48 |
| 47 | 3 | 2 | 3 | 8 | 3 | 5 | 3 | 11 | 1 | 5 | 6 | 3 | 2 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 12 | 42 |
| 48 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 5 | 4 | 12 | 2 | 3 | 5 | 4 | 5 | 9 | 3 | 3 | 3 | 4 | 13 | 51 |
| 49 | 2 | 3 | 2 | 7 | 3 | 4 | 2 | 9 | 1 | 5 | 6 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 2 | 2 | 12 | 39 |
| 50 | 4 | 5 | 3 | 12 | 3 | 5 | 3 | 11 | 3 | 1 | 4 | 4 | 5 | 9 | 3 | 1 | 3 | 4 | 11 | 47 |

Anexo 6: Autorización

POR MEDIO DE LA PRESENTE, DEJO CONSTANCIA QUE LA **SRTA KARINA VICTORIA HUAMANI GOÑI**, IDENTIFICADA CON **DNI N° 47614793**, VIENE REALIZANDO SUS PRÁCTICAS PRE-PROFESIONALES EN NUESTRA EMPRESA "**SMART BUSINESS CORPORATION S.A.C.**", CON **RUC N° 20600101588**, EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS REALIZANDO LAS FUNCIONES DE PRACTICANTE DE CONTABILIDAD DESDE EL 31 DE AGOSTO DE 2022; DANDO A CONOCER SATISFACTORIAMENTE Y EN TODO MOMENTO RESPONSABILIDAD Y EFICIENCIA A LAS TAREAS ENCOMENDADAS.

EMITO LA PRESENTE CONSTANCIA, A SOLICITUD DE LA INTERESADA PARA LOS FINES QUE ESTIME POR CONVENIENTE.

MIRAFLORES, 28 DE SETIEMBRE DE 2022

SMART BUSINESS CORPORATION S.A.C.


CPC Erika Melissa Huamán Zúñiga
Contadora General



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALVAREZ LOPEZ ALBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Control interno y la gestión financiera en la empresa SBC TRADING S.A.C., 2022", cuyo autor es HUAMANI GOÑI KARINA VICTORIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa 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, 19 de Diciembre del 2022

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|---|---|
| ALVAREZ LOPEZ ALBERTO DNI: 10690346 ORCID: 0 000-0003-0806-0123 | Firmado electrónicamente por: ALVAREZLO el 19- 12-2022 13:42:56 |

Código documento Trilce: TRI - 0495212