



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y gestión financiera de la sociedad de
beneficencia de Tarapoto, 2022.**

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

AUTOR:

Alcantara Hernandez, Liz Judith (orcid.org/0000-0002-3566-6879)

Davila Colunche, Lidamar (orcid.org/0000-0003-1105-5261)

ASESOR:

CPC. Dr. Rengifo Amasifen, Roger Ricardo (orcid.org/0000-0003-0579-6928)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO - PERÚ

2023

Dedicatoria

A nuestros queridos padres que fueron nuestro apoyo incondicional y emocional para no darnos por vencidas y lograr nuestra meta anhelada.

A nuestros hijos, quienes son nuestro motor y fuerza en esta vida para seguir hacia el éxito.

A nuestros esposos por su apoyo incondicional y bienestar de nuestra familia.

Agradecimiento

A DIOS por brindarnos la seguridad de creer en nosotras mismas, iluminar nuestra mente y poder darnos la fuerza para poder culminar nuestra meta que nos hemos trazado.

A nuestro docente Rengifo Amasifén, Roger Ricardo por su apoyo intelectual para poder culminar con nuestro trabajo de investigación.

A la Sociedad de Beneficencia Tarapoto por brindarnos las facilidades para poder desarrollar nuestro trabajo de investigación en dicha institución.

A la universidad por permitir hacer nuestro sueño realidad.

Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen	v
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN:.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación:	15
3.2. Variables, Operacionalización	15
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	18
3.5. Procedimientos:	19
3.6. Método de análisis de datos:.....	19
3.7. Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN.....	34
VI. CONCLUSIONES	38
V. RECOMENDACIONES.....	39
REFERENCIAS	40
ANEXOS.....	45

Índice de tablas

Tabla 1	Cumplimiento de actividades del ambiente de control	25
Tabla 2	Hallazgo de las actividades del ambiente de control	26
Tabla 3	Cumplimiento de actividades de la evaluación de riesgo	27
Tabla 4	Hallazgo de las actividades de la evaluación de riesgo	27
Tabla 5	Cumplimiento de actividades de la información y comunicación.....	28
Tabla 6	Hallazgo de las actividades de la información y comunicación.....	28
Tabla 7	Cumplimiento de actividades de las actividades de control	29
Tabla 8	Hallazgo de las actividades de las actividades de control	29
Tabla 9	Cumplimiento de actividades de supervisión y monitoreo.....	30
Tabla 10	Hallazgo de las actividades de supervisión y monitoreo	31
Tabla 11	Rentabilidad económica	31
Tabla 12	Rentabilidad financiera	32
Tabla 13	Incidencia descriptiva entre el control interno y gestión financiera.....	33
Tabla 14	Incidencia inferencial entre el control interno y gestión financiera	33

Índice de figuras

Figura 1 Dimensión ambiente de control	21
Figura 2 Dimensión evaluación de riesgos	22
Figura 3 Dimensión información y comunicación	23
Figura 4 Dimensión actividades de control	24
Figura 5 Dimensión supervisión y monitoreo	24

Resumen

La presente investigación propuso como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022. El estudio se llevó a cabo, mediante una investigación de tipo básica, con un diseño no experimental de tipo transversal y de nivel descriptiva correlacional, para tal efecto se aplicó una guía de entrevista, lista de cotejo y guía de análisis documental. La población estuvo conformada por 24 trabajadores y la muestra por un total de 15 trabajadores administrativos. Los resultados demostraron que la empresa registra deficiencia en cada uno de los elementos del control interno generado una pérdida económica importante que incide en el rendimiento. En cuanto a la gestión financiera con la aplicación de ratios se logró identificar que existe un déficit en utilidades. Concluye que el control interno incide significativamente en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022, siendo pertinente que se implementen estrategias que permitan minimizar dichos riesgos y se pueda cumplir con las metas que se establecen de forma interna. En este sentido, mientras mayor eficiencia se determine en el control interno, la gestión financiera reflejará indicadores positivos.

Palabras clave: Control Interno, gestión, financiera, rentabilidad, evaluación.

Abstract

The present investigation proposed as its main objective to determine the incidence of internal control in the financial management of the Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022. The study was carried out, through a basic type of investigation, with a non-experimental design of a cross-sectional type and correlational descriptive level, for this purpose an interview guide, checklist and documentary analysis guide were applied. The population consisted of 24 workers and the sample for a total of 15 administrative workers. The results showed that the company registers a deficiency in each of the elements of internal control, generating a significant economic loss that affects performance. Regarding financial management, with the application of ratios, it was possible to identify that there is a deficit in profits. It concludes that internal control has a negative impact on the financial management of the Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022, and it is pertinent that strategies be implemented to minimize said risks and to meet the goals established internally. In this sense, while greater efficiency is determined in internal control, financial management will reflect positive indicators.

Keywords: Internal Control, management, financial, profitability, evaluation.

I. INTRODUCCIÓN

Control interno es proceso de gestión global que el estado enfatiza más en la gestión financiera para hacer más efectiva esta gestión con metas predeterminadas, es visto como una herramienta organizativa para alcanzar objetivos institucionales, un buen trabajo del control interno mejora la gestión financiera de la Beneficencia, donde demuestra cumplimiento de metas previstas y el esfuerzo en la gestión financiera eficiente.

En el ámbito internacional; Estévez y Lorences, (2019). Control interno contable, incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo-Ecuador. Objetivos son crear un control interno y mejorar la gestión financiera para el adecuado desarrollo de actividades de la entidad, es fundamental que los métodos de la institución estén en consonancia con los objetivos que se ha planteado, basados en requisitos que deben cumplirse y coherentes en la variedad de acciones que se llevan a cabo. Estas acciones incluyen no proteger los activos de la empresa con información insuficiente y no proporcionar a la entidad información financiera completa.

Brandao, (2018). Importancia del Control interno para prevenir fraude en una tapicería de industria en Brasil. Objetivo de mejorar las áreas dentro de la organización y coadyuvar en la búsqueda e implementación de las mejoras adecuadas en el seno de la empresa, analizar, definir y aplicar con objetividad los procedimientos y políticas utilizados para el control interno. En este sentido, las empresas determinan la necesidad de nuevas herramientas que brinden la posibilidad de mejorar el nivel de gestión optimizando recursos y maximizando utilidades en el tiempo previsto. De igual manera, reducir los problemas internos que a largo plazo dificultan ampliar el mercado en que se desempeñan.

Cabrera, Fuentes y Cerezo, (2017). La gestión financiera aplicada a organizaciones. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador. Objetivo de gestión financiera, trabajar con eficiencia y eficacia, porque desarrolla habilidades, control humano y transparencia en el estrecho proceso de administrar y distribuir recursos monetarios en las entidades que producen bienes y servicios, por eso el

método o modelo lo desarrollo de una manera integral y sistemática que conduzca a la acción necesaria. En este sentido, para poder lograr dicho resultado es determinante la intervención de especialistas en campo para brindar el soporte necesario para que la empresa logre alcanzar el resultado que persiguen en términos económicos, además de registrarse inconvenientes en el proceso es apropiado tomar necesidades que puedan reducir las pérdidas que lleguen a afectar a la organización.

Ámbito nacional; Cruz y Ruiz, (2020). Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimana, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019. Objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera. La importancia de implementar controles y procedimientos interno, para actualizar y mejorar sus sapiencias y sea practicado en la entidad. Todo esto contribuye positivamente en las actividades internas, es decir, facilitan la operatividad en las áreas de mayor responsabilidad principalmente las que administran activos a corto plazo generadores de liquidez y solvencia. Toda empresa determina un propósito en generar beneficios y contribuir en la sociedad; no obstante, para lograrlo es un proceso complejo por lo que es necesario contar con una estrategia y supervisión frecuente que logre reducir los problemas comunes que se suscitan en todo el camino.

Ardiles, (2019). Control Interno y la Influencia de Gestión Financiera en el Área de Desarrollo Económico de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2017. Determina si el control interno incide en el área de presupuesto de la Municipalidad, con finalidad puede aseverar que la base del control interno de la unidad de investigación es buena y esto afecta directamente la gestión financiera; porque que fue posible estar de acuerdo con la prueba de hipótesis. De igual manera, para poder lograr un adecuado desarrollo económico es necesario que se logre atender y brindar el debido soporte a todas las áreas de la organización principalmente las que administran recursos a corto plazo, esto permite que se logre ejecutar y cumplir con lo propuesto en cada inicio de gestión; además el área que lleva mayor responsabilidad de los resultados es gerencia por lo que es importante que existe una alta organización.

Urbina, (2016). Sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe, 2015, teniendo como objetivo determina la incidencia entre variable. A conclusión, como medio para facilitar la consecución de metas, objetivos y tareas, para salvaguardar los bienes municipales, se recomienda que los municipios desarrollen, implementen y evalúen sistemas de control interno. De igual manera, es preciso contar con recursos que logren innovar la sucesión de los procesos internos, pues a pesar que las empresas determinen una buena tecnología es apropiado capacitar a todo el personal para que los resultados marchen de forma eficiente, esto es un indicador que indica que la empresa se encuentra en condiciones de poder financiarse e invertir para ser coherente el propósito empresarial.

A nivel local, después de haber realizado una visita a la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, el gerente hizo conocimiento que existen problemas relacionados al control interno y gestión financiera, es decir, la empresa en el ambiente de control no asigna adecuadamente las funciones y el personal no cumple con las políticas internas. En cuanto a la evaluación de riesgo, no se logran identificar de manera inmediata debido a que no realiza evaluaciones periódicas al finalizar cada mes, existiendo un déficit de información para la adecuada toma de decisiones. Asimismo, en el componente información y comunicación, no se informan los resultados a gerencia y tampoco se suele comprobar si los resultados que se emiten son totalmente verdaderos. Por otra parte, en las actividades de control, el responsable de área no brinda el correcto resguardo a los activos, esto implica que no se compara los recursos que tiene la empresa de forma física y lo que tiene en su sistema, es decir, no se logra asegurar que los activos estén en adecuadas condiciones; además, la empresa tiene como debilidad no contar con un inventario de activos fijos lo cual genera pérdidas y desvalorización de dichos activos. En la supervisión y monitoreo, no se suelen reportar las deficiencias que se detectan en los procesos internos en la Sociedad de Beneficencia. De igual manera, la escasa supervisión del área contable impide ver las debilidades que tienen la entidad. Es por ello que se puede decir que la falta de un correcto control interno ha generado que la Sociedad de Beneficencia en los últimos años tenga una utilidad negativa afectando el rendimiento económico y financiero, en la cual

se ha podido evidenciar en los estados financieros una pérdida de S/ 113 284,00 (ciento trece mil doscientos ochenta y cuatro con 00/100 soles) en el periodo 2022, siendo un gran problema para la empresa, debido a que el primer año obtuvo una utilidad S/ 122,142.00.

Considerando la premisa de la problemática se planteó como problema general lo siguiente: ¿De qué manera incide el control interno en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022?, de forma específica se plantea las siguientes preguntas: ¿Cómo son las actividades del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022?, ¿Cuáles son las deficiencias del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022?, ¿Cuál es el análisis de la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022?

Como canal de información de las variables, se justifica teóricamente, debido a que permitió generar nuevos conocimientos científicos enfocados a las variables, dichos hallazgos fueron sustentados a través de fuentes confiables. Justificación práctica, esto hace referencia a contribuir a la solución del problema, lo que equivale a utilizar un control interno apropiado con todas las herramientas necesarias para registrar, actuar, evaluar y promover el avance de la Sociedad de Beneficencia. Por último, pero no menos importante, presentó una justificación metodológica, esto indica a la aplicación de procedimientos y elaboración de instrumentos de recopilación de información.

Conforme a lo establecido, el objetivo general de la investigación es: Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022. Los objetivos específicos fueron: Conocer las actividades del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022, Identificar las deficiencias del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022, Analizar la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022.

La hipótesis general planteada en el presente estudio, El control interno incide en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Alcanzar los siguientes antecedentes de investigación se considera apropiado para apoyar o refutar el estudio: Internacional.

Pretell, (2017). Título “El control Interno en la administración de los recursos financieros en Auditoría en la Universidad Politécnica de Carabobo”, perteneciente a la ciudad Estado de Carabobo, Venezuela. El mencionado estudio utilizó las metodologías de los diseños no experimental transversal, descriptivo, correlacional y explicativo. El objetivo fue conocer el impacto del control interno en gestión de recursos financieros, aplicando la guía documental y un formulario de registro como herramientas de recolección de datos para registrar los indicadores pertinentes en los estados financieros del año 2017, en conclusión, el control interno sí prevalece sig. en gestión de los recursos financieros durante la auditoría dada, en conclusión, conservar una estupenda estructura, durante el año 2017.

Serrano, et al. (2017). El control interno como herramienta indispensable para gestión financiera y contable eficiente en empresas bananeras cantón en Ecuador. Objetivo demostrar como el control interno beneficia la gestión de recursos financieros. Se utilizaron como instrumentos los registros bibliográficos y la investigación descriptiva con enfoque cualitativo. Conclusión: Debido a una adecuada estructura organizativa, la correcta aplicación de la ley, el ambiente de control es apropiado aproximadamente un 80%. En la medida en que los documentos registrados se registren y archiven con precisión, la evaluación de riesgos es propicia aproximadamente 75%. Finalmente, 71% de las veces, la información y comunicación es suficiente ya que se informan irregularidades mostradas se toma en cuenta la recomendación realizada para mejorar el desempeño. De hecho, se puede inferir que este control es beneficioso y ayuda a la organización a lograr sus objetivos y desarrollar mejor sus operaciones a partir de los resultados y ventajas que producen.

Kabuye et al., (2019) cuyo fin fue analizar cómo los sistemas de control interno y la administración del capital de trabajo impactan en el rendimiento financiero de centros comerciales en Uganda. Este estudio adoptó un enfoque transversal y asimismo correlacional, en la cual utilizó información empresarial a

través de un cuestionario aplicado a 110 comerciales. Los datos obtenidos indicaron que la gestión del capital de trabajo desempeña un papel relevante como predictor del rendimiento financiero. En contraste con las creencias previas, estos no muestran una relación significativa con el rendimiento financiero. Por tal motivo, una vez que las entidades logran una gestión apropiada para el capital de trabajo, de modo que es asequible que también cuenten con sistemas idóneos que optimicen el rendimiento financiero. Se requiere una mayor investigación para asimilar más a fondo el impacto que el sistema de controles internos y la forma de administración del capital tienen en el rendimiento financiero en otros entornos.

Puma (2019) que tuvo la finalidad de identificar la correlación del control interno bajo los componentes de la Ley 28716 y la fiabilidad de la información financiera del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. El método utilizado fue deductivo y se trató de un estudio no experimental, transversal y correlacional. Los hallazgos de la encuesta realizada al personal indicaron que un adecuado Sistema de Control Interno, en base a los componentes del Ambiente de Control, mejoró de manera positiva la consistencia de la información que respalda los activos, pasivos y patrimonio en el Estado de Situación Financiera. Llegó a concluir que una correcta evaluación enfocado en riesgos puede contribuir de forma positiva a el resguardo a la información de la empresa, es decir con esto se puede sustentar efectivamente los gastos y los ingresos. Por otra parte, la actividad de control ayuda a conocer los movimientos en cuanto a la situación patrimonial, principalmente cuando se registran aumentos.

Contexto nacional, se consideran las investigaciones siguientes: Villavicencio y Evanan, (2022). Título Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital San Juan Bautista, Ayacucho, 2020, Objetivo, encontrar enlace entre el control interno y gestión financiera en el municipio. La población estuvo formada por 299 trabajadores y muestra tipo no probabilística, se extrajo y determinó 50 trabajadores para poder cumplir con los objetivos y realizar la prueba H0. Se utilizó la sistemática de enfoque cuantitativo, tipo aplicado, nivel correlacional, no experimental. En escala ordinal tipo Likert, se utilizó el cuestionario para medir las variables. Como resultado se puede concluir de los resultados que la Municipalidad

Distrital se beneficia con un correcto control interno debido a que consta una fuerte correlación positiva entre el control interno y gestión financiera, “r” =.990.

Guillen, (2021). Título Control interno e influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital Tayabamba, 2020. Trujillo. Se utilizó diseño no experimental del estudio y la metodología correlacional de corte transversal para determinar su objetivo, el cual fue conocer el impacto del control interno en la gestión financiera del municipio, tamaño muestra censal 42 empleados públicos, y como instrumentos se utilizaron dos cuestionarios para obtener datos de ambas variables en todas sus dimensiones. Como resultado se determinó que el control interno incide sig. en la gestión financiera, coeficiente correlación Pearson $r=.804$ bajo sig. 0.000 ($p <.05$).

Carbajal-Chávez (2021) que en su estudio se planteó identificar si el control interno tiene un impacto en la gestión financiera de la agencia de viajes Global Tours S.A.C. en Miraflores. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo correlacional. Mediante la aplicación del coeficiente de Pearson, se logró obtener el valor de 0.983, lo que representa un 98.3% de coincidencia. Con un nivel de significancia de 0.017 o 1.7%, se validó la hipótesis alternativa de que el control interno tiene una incidencia directamente proporcional en la gestión financiera. Se llegó a concluir que las organizaciones con niveles más altos de calidad cuentan con directrices de seguridad para garantizar un adecuado manejo de los recursos financieros.

En contexto local, se consideró a: Lozano et al., (2022) cuya finalidad consistió en analizar la incidencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Tarapoto. El enfoque utilizado fue cuantitativo, de tipo correlacional y no experimental. Se encuestó a un total de 67 microempresas. Los resultados principales obtenidos indicaron que se estableció un coeficiente de influencia positivo de 0.392 mediante el coeficiente de correlación Rho Spearman, y un valor p igual a 0.001 (p -valor < 0.05). Estos hallazgos respaldan la aceptación de la hipótesis alternativa planteada, que sugiere que existe una influencia. En conclusión, se determinó que la influencia del control

interno es positiva, lo que implica que existe una relación directa entre la mejora de las variables de estudio.

Díaz, (2021). Tesis “influencia del Control Interno en la Gestión Financiera de la Cooperativa San Salvador Ltda. Periodos 2018-2019”. El objetivo es identificar los instrumentos del control interno en la gestión financiera. La población es transversal, descriptiva, correlacional, que se realizó, fueron los 27 colaboradores de la Cooperativa. Las herramientas de investigación utilizadas fueron un cuestionario, entrevistas, análisis documental de estados financieros y razones financieras. Esto indica que el 100% de la población fue incluida en el estudio. Los objetivos lograron el siguiente resultado: control interno tiene una influencia aceptable con 48 por ciento según el instrumento utilizado, en comparación a gestión financiera reflejada al ambiente de entorno financiera, incremento en activos de 22% del período de 2018 a 2019. Se determinó que el control interno tiene un impacto tolerable en la gestión financiera, por si constituye un método de control interno con mejor estabilidad, corregirá, asegurará que todos los activos estén resguardados, así como también asegurará el provecho de las metas en resultados de gestión financiera.

Villafuerte et al. (2021) analizó el impacto del control interno en la gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos en Tarapoto durante el año 2020. Se utilizó una metodología de investigación cuantitativa con un diseño no experimental de corte transversal. La recolección de datos se realizó mediante entrevistas, observación y análisis documental. Los datos que se recolectaron indicaron deficiencias en los componentes del control interno de la empresa proveedora de alimentos. Se identificaron problemas como faltante de existencias, deterioro, mercadería extraviada y productos vencidos, lo que resultó en pérdidas totales de S/ 48,296.90. Después de realizar los ajustes correspondientes, se identificó que la entidad podría haber adquirido un rendimiento financiero más alto, con indicadores de liquidez y rentabilidad superiores a los obtenidos. En conclusión, se evidenció que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión financiera de la empresa que distribuye al mercado alimenticio.

Reátegui y Ticlla, (2019). Tesis Control interno en inventario de mercaderías y gestión financiera en las ferreterías, Rioja 2017. Determinar el vínculo de la gestión financiera y el control interno sobre el inventario de mercancías, muestra compuesta por 10 ferreterías, y la almacenada de datos se utilizaron dos instrumentos: un cuestionario de gestión financiera y control interno sobre inventario de mercancías. Los datos se procesaron utilizando distribuciones de frecuencias para producir resultados descriptivos a ambas variables, se utilizó prueba chi cuadrado para intentar H_1 a nivel sig. 5%. El control interno del inventario de mercadería regular 40% de los casos, y gestión financiera regular 50% de los casos, según el análisis de resultados. Además, el valor calculado (16) en la prueba de H_1 es superior al valor tabulado (12.592), rechazando la H_0 , indicando que relación ambas variables es sig.

Se describen teorías de la variable del **Control interno**.

Estupiñán (2021), Control interno conjunto de técnicas, métodos, procedimientos adoptados por la organización así garantizar que los activos se mantengan convenientemente y que las cuentas y actividades de la organización sean confiables de acuerdo con las reglas establecidas por los gerentes".

Santillana, (2015). Control interno es el desarrollo que debe darse a cabo por la directiva, gerentes, empleados, diseñado especialmente para brindar certeza sobre objetivos establecidos.

Kell y Ziegel, (2014). Control interno se describe como método de organización de técnicas y medidas adaptados intrínsecamente en una empresa, con fin de proteger sus activos y contrastar la confiabilidad de datos contables y promover la validez, cumplimiento de políticas prescritas administrativamente.

Aguirre (2007), Control interno es el conjunto de operaciones, planes, instrucciones, operaciones organizacionales destinados a garantizar la seguridad y el control de las cuentas financieras de la entidad, el mantenimiento de todos los archivos, así como la exactitud del sistema de información y registros. de acuerdo con los estándares establecidos.

Objetivos del control interno están claramente relacionados con metas financieras: incluyeron elaboración de fases e información de gestión, la suspicacia del perjurio de información y publicación de información. Objetivos de cumplimiento: incluyen cumplir con la ley, aplicar la ley y adherirse a otras reglas relevantes.

Importancia del Control Interno según Santillana, (2015). Establecer procedimientos para asegurar que cualquier falla encontrada que pudiera afectar el control interno sea reportada pertinentemente para que se puedan tomar decisiones adecuadas. El control interno está en constante cambio porque los procedimientos que alguna vez fueron eficientes pueden dejar de serlo por una variedad de razones, que incluyen la incorporación de nuevos empleados y limitaciones de recursos.

Características del Control Interno según Calle, (2018). señala las siguientes características: Esto quiere decir es ejercido principalmente por los trabajadores y directivos, quienes intervienen en varios niveles de jerarquía. Cada organización en una empresa debe estar estructurada para asignar diferentes rangos y responsabilidades a varias tareas. Para asegurar la veracidad de información, se requiere autorización y registro operativo. Si hay tres personas trabajando en las operaciones de control interno, se requiere eficiencia para evitar el mínimo fraude.

Dimensiones e indicadores del Control Interno según Santillana, (2015): **Primera dimensión: Ambiente de control;** Base de gestión de riesgos corporativos, que incide en el actuar de los miembros de una organización y cómo pueden controlar sus actividades. Debido a que promueve la estructura y la disciplina, el ambiente de control tiene un efecto en todas las estrategias de gestión de riesgos. **Sus indicadores son: asignación de funciones,** es un proceso que la empresa adopta para distribuir actividades que los trabajadores deberán cumplir según su habilidades y competencias profesionales.

Políticas internas, son normas que se diseñan con la finalidad de poder delimitar las acciones que se desarrollan en una empresa. De igual manera, se describen todas las responsabilidades del trabajadores y jefe inmediato que tienen que cumplirse.

Segunda dimensión: Evaluación de riesgos; Son sistemas de control interno de una entidad se evalúan en términos de su eficacia para prevenir, identificar y corregir incorrecciones materiales como parte del proceso. **Sus indicadores son: Identificación de riesgos,** se refiere a los procesos utilizados para referir y evaluar los riesgos que tienen potencial de interferir con el logro de las metas. **Evaluaciones periódicas,** son acciones que se realizan de forma temporal para verificar cómo los trabajadores ejecutan sus funciones, para poder obtener resultados confiables se utilizan fichas de observación para verificar su cumplimiento.

Tercera dimensión: Información y comunicación; son cruciales para lograr los objetivos organizacionales y permitir la evaluación del orden, la moralidad, la economía y la eficiencia operativa. **Sus indicadores son: Comunicación de resultados,** Cuando una institución comunica datos internos, como objetivos y metas de control, que se requieren para respaldar el desempeño operativo de la entidad, esto se conoce como intercambio de información. **Comprobación de resultados,** es la comparación de los informes que se emiten tomando en cuenta el origen y destino.

Cuarta dimensión: Actividades de control; para evitar el riesgo innecesario, disminuya los efectos de sus efectos y restablezca rápidamente el sistema. **Sus indicadores son: Resguardo de activos fijos,** es mantener los recursos en un estado íntegro sin poner en peligro de deterioro. **Control físico,** se utilizan cuando una organización hace que la información esté disponible mediante el uso de tecnologías de información específicas a una manera que permite archivar la información, datos para garantizar el proceso de información.

Quinta dimensión: Supervisión; dado que el seguimiento del control es crucial, la supervisión es el procedimiento que valora la eficacia del control interno a lo largo del tiempo. Por supuesto, la supervisión es también el ente encargado de evaluar el control interno, así como las dependencias que le sean asignadas. **Sus indicadores son: Reporte de hallazgo,** los defectos se comunican y las fuentes de información sobre las deficiencias de control son lugares donde los miembros del personal pueden ver los detalles pertinentes que pueden usarse para detectar

deficiencias. **Evaluación separada de activos**, suele realizarse de forma independiente, buscando que cada activo cumpla con su propósito y logre contribuir en el crecimiento económico de la empresa a través de su explotación.

Teorías de nuestra segunda variable **Gestión financiera**:

Bahillo y Escribano, (2019). Se refiere a un análisis de cómo obtener y utilizar de la mejor manera los medios que la institución utiliza para pagar los costos en que incurre para un manejo de cada una de sus acciones, tener control sobre los ingresos y gastos de la organización. Armengol, (2017). Gestión financiera estipula en acciones encaminadas a dirigir u orientar el uso de los recursos financieros desde el punto de su adquisición y uso, así como posibilitar la seguridad de decisiones sobre los recursos financieros se toman de manera práctica. Bradley (2017). La gestión financiera es un elemento de la gestión empresarial, cuyo fin es el uso responsable del dinero y la selección cuidadosa del capital principios en los que el desarrollo de las unidades de gasto logra los objetivos de la gestión.

Objetivos de la Gestión Financiera según, Córdova. (2012). La función administrativa se centra en dos factores cruciales: rentabilidad y liquidez, se ocupa de los recursos financieros de la empresa. Esto demuestra que el propósito de la gestión financiera es liquidar fondos. Las instituciones deben visualizar las diferentes formas en que se recauda el dinero, incluidos los prestamistas que otorgan préstamos, los inversores que compran acciones, bonos y papel comercial, y las ganancias obtenidas durante los años financieros anteriores.

Funciones de la Gestión Financiera, se enfatizan las siguientes: a) Otorga calcular el monto de financiamiento externo que se requiere, cuánto se necesita para satisfacer esas necesidades y de qué recursos se dispone actualmente; b) Es beneficioso inclinarse por la financiación; recaudar fondos de manera rentable; por lo que se tienen en cuenta los costes, los plazos y las circunstancias actuales, las condiciones económicas por un lado y el orden económico de la empresa por otro; c) La gestión eficaz en el momento adecuado, de manera que apoye el logro de una organización financiera ecuánime y niveles necesarios de validez y rentabilidad; d) Su explicación precisa accede realizar un análisis financiero, incluye recopilación y

examen de datos que ayudan a conseguir objeciones sensatas sobre la situación financiera de la organización.

Importancia de la Gestión Financiera según, Van y Wachowicz, (2010). Cuando se enfrenta y resuelve el conflicto entre rentabilidad y liquidez, proporcionando los recursos necesarios en el momento adecuado, asegurando rendimientos financieros que apoyen el crecimiento del negocio y asegurando que dicha dirección tome las decisiones más eficientes, estas definiciones enfatizan 2 factores principales, la maximización de ganancias y de riqueza. El control de gestión, que asegura en gran medida el cumplimiento de los objetivos fijados por los administradores y ejecutores del plan financiero, instrumento eficaz de la gestión financiera en el logro de estos objetivos.

Dimensiones e indicadores de la Gestión Financiera según, Amat, (2016), **rentabilidad económica**, representa la utilidad de cada empresa en relación a la inversión que ejecuta en un momento determinado. Para poder establecer un respectivo análisis, se debe tener a disponibilidad de los estados financieros. En este sentido, se emplea la siguiente fórmula:

$$ROA = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Total de activos}}$$

Rentabilidad financiera, brinda la alternativa de poder conocer cuál es la ganancia que obtiene la empresa por el aporte generado por cada socio o por respectivo propietario. Dicho indicador logra ser aplicado posterior o antes a los impuestos. La fórmula que se aplica corresponde a:

$$ROE = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Patrimonio neto}}$$

En este apartado se presentan los enfoques conceptuales:

Planificación financiera, serie de conocimientos acreditados como planificación financiera se utilizan para determinar cómo las instituciones públicas administrarán los recursos que están bajo su competencia y que deben ayudarlos a alcanzar fines y reglas proyectados (Córdoba, 2012).

Administración financiera, que consiste en las operaciones y actividades encaminadas a proporcionar que la administración de los recursos o elementos de carácter económico sean utilizados de manera que puedan ser aprovechados de manera óptima, se compone de planes y acuerdos que se clasifican según al plazo previsto para su cumplimiento, ya sea corto, mediano o largo plazo, a fin de comprimir el desnivel y riesgos (Cabrera et al. 2017).

Control financiero; que incluye diversas actuaciones encaminadas a sugerir iniciativas para ahorrar o reducir los costes en que incurren las distintas áreas, así como instituir la forma en que se pueden reducir los gastos (Santillana, 2015).

Monitoreo de recursos, El control de recursos se refiere a la vigilancia y observación de procedimientos, reglas y normas requeridas para proteger y administrar adecuadamente los recursos materiales, financieros. Estas acciones son esenciales porque ayudan a identificar con precisión los problemas cruciales que obstaculizan el desarrollo de la institución y su capacidad para obtener resultados predeterminados (Estupiñán, 2015).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación:

Tipo de investigación

Según Hernández, (2020). La investigación es tipo básica, cuando la investigación se enfoca a adquirir un nuevo conocimiento de forma metódica, con el único propósito de poder de tal forma aumentar los saberos de una realidad específica.

Diseño de investigación

El diseño es no experimental, según Hernández y Mendoza, (2018). Consideran que la investigación es aquella en la que no se están manejando intencionalmente variables de estudio. Este estudio también es transversal porque los datos fueron recolectados en una sola instancia y en un solo momento, lo que permite describir las variables y la incidencia de sus interacciones en ese momento y en términos del grado de correlación. Hernández y Mendoza, (2018). Manifiestan que estos diseños son útiles para determinar la relación entre dos o más variables en un momento específico.

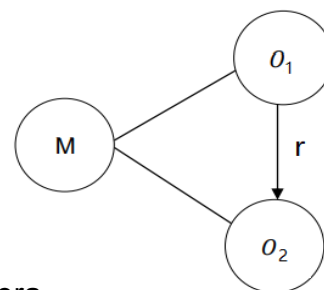
Donde:

M = Muestra

O_1 = Observación de la variable Control interno

O_2 = Observación de la variable Gestión financiera

r = incidencia entre Control interno y gestión financiera



3.2. Variables, Operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición conceptual:

Estupiñán (2021), Se define como los métodos y actividades aplicados por la organización para garantizar que los activos se mantengan adecuadamente a través de registros contables de autoinforme y que los procedimientos de la entidad sean correctos. Se implementan de manera segura a través de las políticas establecidas.

Definición operacional:

Al segmentarlo en estas métricas y dimensiones, el control interno puede identificarse y medirse mediante una guía de entrevista y ficha de observación.

Dimensiones:

AMBIENTE DE CONTROL

Indicadores:

- Asignación de funciones
- Políticas internas

EVALUACIÓN DE RIESGO

Indicadores:

- Identificación de riesgo
- Evaluaciones periódicas

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Indicadores:

- Comunicación de resultados
- Comprobación de resultados

ACTIVIDADES DE CONTROL

Indicadores:

- Resguardo de activos fijos
- Controles físicos.

SUPERVISIÓN

Indicadores:

- Reporte de hallazgos
- Evaluación separada de activos.

Escala de Medición: Nominal

Variable 2: Gestión financiera

Definición conceptual:

Armengol, (2017). Se define como las actividades encaminadas a dirigir o guiar el uso de los recursos financieros desde el punto de adquisición hasta el punto de uso, así como posibilitar la seguridad de decisiones sobre los recursos financieros a tomar de manera práctica.

Definición Operacional:

Es la capacidad de una institución para controlar sus recursos financieros, el estudio e interpretación de los datos y los usuarios de la información se utilizarán para medir la variable a través de una guía de análisis documental.

Dimensiones:

RENTABILIDAD ECONÓMICA

Indicadores:

- Utilidad neta/activos totales

RENTABILIDAD FINANCIERA

Indicadores:

- Utilidad neta/patrimonio neto

Escala de Medición: Razón

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

Población

Según Hernández y Mendoza, (2014), es todo elemento que determinan características puntuales para formar parte de un proceso investigativo, es decir, los miembros que forman parte deben tener los mismos caracteres lo que permite dar respuesta al problema en estudio. La población se vio conformada por 24 trabajadores que determinan la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto.

- **Criterio de inclusión:** Solo fueron considerados los trabajadores del área administrativa esto incluye directores, gerente, tesorería, administrador de Cementerio, Adm. Serfin, Logística, RR. HH, Promotora Área Social, Archivos, Contador y Abogado.
- **Criterios de exclusión:** Trabajadores que no se encuentran en áreas administrativas.

Muestra

La muestra se vio conformada por quince trabajadores administrativos que comprenden: 5 Directores, Gerente, Tesorera, Adm. Cementerio, Adm. Serfin, Logística, Recursos Humanos, Promotora Área Social, Archivos, Contador, Abogado e información complementaria como son los estados financieros de los periodos 2021-2022.

Muestreo

Es no-probabilístico, debido a que la selección de los participantes fue en base al criterio del investigador; además no se aplicaron formulas aleatoria para establecer la selección de la muestra.

Unidad de análisis

Representa a la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnica

Las técnicas que se consideraron corresponde a la entrevista, esto implica a la formulación de preguntas con respuestas libres que serán dirigidos al gerente de la empresa, esto tiene la finalidad de poder diagnosticar cómo se realizan las actividades del control interno en cada uno de sus dimensiones. La segunda técnica fue la observación, esto permitió comprobar el cumplimiento de las actividades de la primera variables para detectar las deficiencias. Y la tercera técnica fue el análisis documental, esto representa a la evaluación de documentos físicos y virtuales relacionados a los estados financieros. Según Chenet (2018), las técnicas son herramientas que se utilizan en cada proceso de investigación para facilitar la recolección de datos que ayuden a dar respuesta al problema en estudio de forma rápida y eficiente.

Instrumentos

El primer instrumento fue la guía de entrevista, su utilización contribuye conocer de qué manera de desarrollar el control interno en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, su presentación fue a través de una lista estructura de ítems relacionado a la dimensiones e indicadores de la primera variable. Como segundo instrumento fue la guía de observación, el cual tuvo la finalidad de validar si ciertas actividades se cumplen o no se cumplen en un momento dado. Y para finalizar, el tercer instrumento fue la guía de análisis documental, esto implica el análisis de información financiera de la empresa en estudio.

Confiabilidad

Se aplicó la prueba Kuder-Richarson (KR-20) determinando una confiabilidad muy fuerte de 0.85, esto llegó a demostrar que el instrumento es consistente y fiable para ser aplicado en la investigación.

Validez

Según Hernández y Mendoza, (2014). Los instrumentos fueron validados por especialistas en la carrera de contabilidad con grado de doctor y magíster. Cada experto evaluó de forma independiente los instrumentos para ser aplicados en la empresa y dar respuesta al problema en estudio.

3.5. Procedimientos:

Según Hernández y Mendoza, (2014). Procedimiento de recolección de información para estudio, dio inició con la presentación de una carta a la empresa, esto con la finalidad de brindar la respectiva autorización y acceso. En este sentido, la empresa dio su aprobación para la aplicación de los instrumentos al personal administrativo, iniciando con la guía de entrevista, ficha de observación y finalizando con el análisis documental, teniendo única intención de poder conocer y comprobar la realidad que atraviesa la organización y poder suministrar posibles alternativas de solución.

3.6. Método de análisis de datos:

Para generar las tablas de distribución de frecuencia necesario para incurrir al análisis descriptivo en este estudio de investigación, los datos fueron procesados utilizando las hojas de cálculo de Microsoft Excel. Dicho método permitió la elaboración de tablas que reflejan los hallazgos y fueron un facilitador para analizar e interpretar los resultados de cada variable y contribuir a la solución del problema. Y para finalizar, se aplicó la prueba paramétrica Pearson para demostrar la incidencia de manera inferencial.

3.7. Aspectos éticos

Se preservó la identidad de cada participante, es decir, las respuestas por cada pregunta elaborada, respeto a la propiedad intelectual; y creencias tanto religiosas, políticas y sobre todo lo moral; privacidad; de la identificación de las personas que

formaron parte del todo el proceso. Se tuvo en cuenta la credibilidad de resultados debido a la confiabilidad de datos proporcionados por la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto. Todo trabajador tuvo el suficiente conocimiento del propósito que se persigue al formar parte de la misma, pues la intención es contribuir a la solución del problema, dicha información que se logre obtener fueron utilizados solo para fines académicos y manejado de manera confidencial manteniendo el anonimato.

Los principios éticos internacionales que formaron parte de la presente investigación fueron la beneficencia, no maleficencia, autonomía y justifica. El primero indica que toda la información que se logre obtener de la empresa fue alcanzado al término de la investigación. En cuanto a la no maleficencia, esto hace referencia que los participantes no estuvieron expuestos a ningún tipo de daño. Como tercer principio de autonomía, esto da conocer que la muestra puede efectuar las preguntas necesarias y aclarar todas sus dudas antes de tomar de decisión de participar. Y para finalizar, el principio de justifica, esto señala que la información que se recolecte fueron anónimos y se garantiza total confidencialidad.

IV. RESULTADOS

Actividades del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022.

Para poder obtener una respuesta al primer objetivo planteado en la presente investigación, se empleó de tal forma la guía de entrevista orientado al gerente de la Beneficencia Tarapoto, cuya información está sustentado en el siguiente apartado donde se caracteriza a las dimensiones de manera independiente de la primera variable, facilitando así conocer más a profundidad cómo es que se realiza.

Figura 1

Dimensión ambiente de control



Las funciones en el control interno de los recursos en la Sociedad de Beneficencia Tarapoto es decisiva para garantizar la eficiencia, transparencia y sobre todo la responsabilidad en la gestión de sus recursos, siendo muy importante la evaluación del desempeño de los funcionarios para poder asignarlos a cada área según sus capacidades y conocimientos.

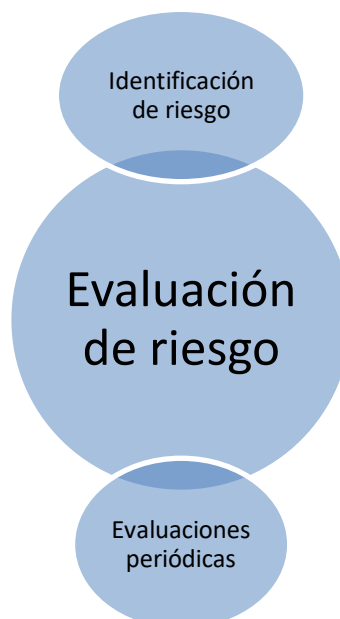
Los criterios que se toman en cuenta en la Sociedad de Beneficencia para poder asignar funciones específicas y de mucha responsabilidad a los trabajadores recién contratados, generalmente se tiene en cuenta los siguientes criterios: experiencia y habilidades, es decir se evalúa si los trabajadores se encuentran capacitados para asumir responsabilidades específicas. Evaluación del desempeño en el

procedimiento de selección, por medio de entrevistas, pruebas o evaluaciones para valorar las capacidades y competencias de los candidatos y poder asignarle funciones específicas y de mayor responsabilidad. Potencia de desarrollo, esto implica evaluar las capacidades de aprendizaje, adaptabilidad, motivación y disposición para asumir desafíos adicionales, logrando su crecimiento y progreso profesional. Evaluación y seguimiento continuo, es decir una vez designado sus funciones la sociedad de Beneficencia realiza evaluaciones periódicas del desempeño del trabajador y brinda retroalimentación constructiva, buscando mejoras y proporcionando oportunidades de desarrollo adicional para garantizar que el trabajador pueda cumplir con las responsabilidades asignadas de manera afectiva.

Por otro lado, la Sociedad de Beneficencia difunde políticas internas de la institución de manera clara y efectiva, proporcionando programas de capacitación y formación para garantizar que el personal comprenda las políticas internas y sepan cómo aplicarlas en el trabajo diario. Asimismo, supervisa y monitorea el cumplimiento continuo de las políticas internas.

Figura 2

Dimensión evaluación de riesgos



Entre las actividades que realiza la beneficencia para poder identificar los riesgos

que pueden afectar el rendimiento económico y financiero, es una auditoría anual, para poder detectar las falencias que ponen en riesgo la institución.

Para realizar la evaluación de los activos y procesos internos, se verifica si existen riesgos que afecten a la institución. Asimismo, de manera anual se realiza la evaluación de los activos y lo efectúa el personal de la SB-Tarapoto no un experto en el rubro, con ello se puede obtener una base de datos para la elaboración de los Estados Financieros y para actualizar en la página SISBEN (Sistema de Beneficencia del MIMP)

Figura 3

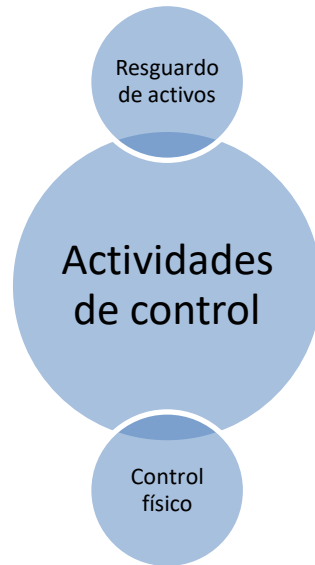
Dimensión información y comunicación



El resultado de movimientos de efectivo se efectúa mensualmente en el área de tesorería o gerencia mediante documento de Flujo de Caja, para facilitar la toma de decisiones, la planificación, el análisis de desviaciones y el cumplimiento normativo. Esto permite a la gerencia actuar de manera oportuna y eficaz para mejorar el rendimiento económico y financiero de la institución. Para poder tomar decisiones la gerencia revisa los resultados emitidos mediante el Estado de Cuentas de los bancos que tiene la organización.

Figura 4

Dimensión actividades de control



Dentro de las actividades que se realizan para resguardar y preservar la integridad de los activos de la empresa tenemos la capacitación al personal sobre la importancia de la protección de los activos de la empresa, así como también se realiza el inventario anual por cada encargado de área.

De registrarse faltantes en el control físico de los activos, la institución asume las pérdidas de los mismos, generando un déficit para la empresa.

Figura 5

Dimensión supervisión y monitoreo



Una de las actividades de supervisión y monitoreo es la auditoría externa, que se realiza anualmente con el fin de detectar e informar hallazgos que perjudican a la institución.

También se realiza la evaluación de recursos de la institución mediante el flujo de caja emitido por el área de tesorería e informe emitido por las áreas de ventas, para poder corroborar los ingresos en las diferentes áreas.

Deficiencias del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022.

Para poder dar respuesta al objetivo se incurrió a emplear la ficha de observación, pues tuvo la única finalidad de comprobar si las actividades enfocados al control interno se cumplen fielmente.

Tabla 1

Cumplimiento de actividades del ambiente de control

Nro.	Preguntas	Cumplimiento		%
1	La empresa asegura que las funciones que asignan de forma interna se cumplen.	SI		33.33%
2	Se asigna a un personal idóneo para ejecutar funciones de control de recursos.		NO	33.33%
3	Se cumplen con las políticas internas en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto.	SI		33.33%
TOTAL		2	1	67% 33%

Nota. información obtenida con la aplicación de la ficha de observación a la empresa.

Según la tabla 01, de las tres actividades, 2 suelen cumplirse de manera efectiva en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto; no obstante, se identifica que no se suelen asignar un personal idóneo para la ejecución de funciones en el control de recursos. Si bien es cierto, el ambiente de control predomina el 67% de cumplimiento en sus actividades, pero esto demuestra que a pesar de ello existen problemas internos que deben ser gestionados.

Tabla 2*Hallazgo de las actividades del ambiente de control*

Deficiencia	Causa	Efecto	Recomendación	
No se asigna a un personal idóneo para ejecutar funciones de control de recursos.	La Sociedad de Beneficencia Tarapoto, en la contratación de personal emiten ciertas políticas internas que no aseguran que el personal determine eficiencia en sus funciones.	Al contar con un personal con poca experiencia y que asuma funciones adicionales se registraron faltantes de caja en el área de tesorería por suma de S/ 4,921.75	Cumplir con las políticas internas para que la empresa no esté en riesgo de pérdidas.	
Evidencia				
Meses	Ingreso	Rendición	Diferencia	%
Abril	73,105.81	72,839.21	266.60	5%
Mayo	67,131.13	68,481.13	- 1,350.00	-27%
Agosto	14,747.47	12,530.20	2,217.27	45%
Octubre	47,654.43	49,119.43	- 1,465.00	-30%
Noviembre	65,589.56	62,837.55	2,752.01	56%
Diciembre	64,559.53	62,058.66	2,500.87	51%
Total	332,787.93	327,866.18	4,921.75	100%

Nota. información obtenida con la aplicación de la ficha de observación a la empresa.

Según la tabla 2, se logró identificar una deficiencia que se asocia a los sobrantes y faltantes en los arqueos de caja en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto. El mes con mayor diferencia corresponde a noviembre con S/ 2,752.01 (56%). Este resultado es generado prácticamente al bajo cumplimiento de las políticas internas que no aseguran contratar con un personal idóneo para el control de los recursos; además, la empresa determina una alta responsabilidad en no realizar el seguimiento a través de un jefe inmediato determinado una pérdida de S/ 4,921.75.

Tabla 3*Cumplimiento de actividades de la evaluación de riesgo*

Nro.	Preguntas	Cumplimiento	%
1	Al detectar un problema la empresa en los activos se estiman el posible riesgo.	SI	50%
2	Se ejecutan inspecciones rutinarias de los activos que posee la empresa.	NO	50%
TOTAL		1	50%

Nota. información obtenida con la aplicación de la ficha de observación a la empresa.

En la tabla 03, de las dos actividades, 1 suele cumplirse de manera efectiva en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto; no obstante, se identifica que no se ejecutan inspecciones rutinarias de los activos que posee la empresa. Si bien es cierto, la evaluación de riesgos determina homogeneidad en el cumplimiento de actividades, debido a que un 50% se cumple y otros 50% no; sin embargo, existen problemas internos que tienen que ser analizados y buscar soluciones inmediatas.

Tabla 4*Hallazgo de las actividades de la evaluación de riesgo*

Deficiencia	Causa	Efecto	Recomendación	
No se ejecutan inspecciones rutinarias de los activos que posee la empresa.	No se registran procesos estandarizados que el responsable de área puede tomar como referencia para gestionar los recursos.	Esto provoca el registro de cuentas incobrables para la falta de seguimiento a los clientes por una suma de S/ 8,490.00	Establecer un modelo de gestión que se enfoque al control de recursos.	
Clientes	RUC/DNI	Fecha de Adquisición	Detalle del bien o servicio	Importe
Ana Castro de García	1062697	03/05/2021	ATAUD	2,070.00
Cecith Ramírez Ramírez	1119862	21/07/2021	ATAUD	2,070.00
José Miguel Ramírez Ramírez	42579534	05/03/2021	ATAUD	2,070.00
Marx Marcelo Cieza Tenorio	80216825	22/04/2021	ATAUD	2,070.00
Mariela Navarro de García	1149662	04/10/2022	ATAUD	210.00
Total				8,490.00

Nota. información obtenida con la aplicación de la ficha de observación a la empresa.

Se logró identificar que la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, no ejecuta inspecciones de forma rutinaria de los activos, esto es provocado a que no existen

procesos estandarizados que cada responsable de área pueda tomarlo como base para administrar los recursos. Esta acción tuvo un efecto en la determinación de cuentas incobrables por el bajo seguimiento de los clientes por un total de S/ 8,490.00.

Tabla 5

Cumplimiento de actividades de la información y comunicación

Nro.	Preguntas	Cumplimiento	%	
1	Se informan los resultados a gerencia al término de cada mes	SI	50%	
2	Se comprueban si los resultados emitidos a gerencia son totalmente verdaderos y confiables	NO	50%	
TOTAL		1	1	50% 50%

Nota. información obtenida con la aplicación de la ficha de observación a la empresa.

En la tabla 05, de las dos actividades, 1 suele cumplirse de manera efectiva en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto; no obstante, se identifica que no se comprueban si los resultados que se emiten a la gerencia son totalmente verdaderos y confiables. Si bien es cierto, la información y comunicación determina igualdad en el cumplimiento de actividades, debido a que un 50% se cumple y otros 50% no; sin embargo, existen problemas internos de gran importancia que tienen que ser gestionados.

Tabla 6

Hallazgo de las actividades de la información y comunicación

Deficiencia	Causa	Efecto	Recomendación
No se comprueban si los resultados emitidos a gerencia son totalmente verdaderos y confiables	Existe una alta confianza con los trabajadores que ya tienen trabajando más de una gestión, esto pone en riesgo la integridad de los recursos.	Algunos productos que se encuentran en los almacenes se encuentran vencidos, malogrados y deteriorados por una suma de S/ 12,690.40.	Implementar política de control que se enfoque en comprobar la condición de los recursos para minimizar estos resultados que no benefician a la empresa.
Evidencia			
MES	COD	Detalle	UNIDADES OBSERVADAS CONCEPTO
FEB	0352	LECHE GLORIA PEQUEÑA	UND 24 2.10 50.40 Leches vencidas
ABR	0263	ARROZ	SACO 1 140.00 140.00 Arroz malogrado
JUN	4203	ATAUD COVID	UND 5 350.00 1,750.00 Ataúdes deteriorado
AGOS	0893	ATAUD SANTA ROSA	UND 1 750.00 750.00 Ataúd deteriorado
NOV	0546	CAPILLA MODELO PLATEADO	UND 1 10,000.00 10,000.00 Capilla deteriorado
Total			32 12,690.40

Nota. información obtenida con la aplicación de la ficha de observación a la empresa.

Como se observa en la tabla 6, la empresa registró unidades observadas por un total de S/ 12,690.40, debido a que no se comprueban si los resultados que logran emitirse a gerencia son verdades y confiables. Este resultado es causado a que existe una alta confianza en los trabajadores, por el motivo que llevan laborando más de una gestión. Esto incidió en identificar productos vencidos, malogrados y deteriorados.

Tabla 7

Cumplimiento de actividades de las actividades de control

Nro.	Preguntas	Cumplimiento	%
1	Las actividades que ejecuta el responsable de área permiten brindar el debido resguardo a los activos.	SI	33%
2	Se compara los recursos que tiene la empresa de forma física y lo que tienen en su sistema.	NO	33%
3	Los trabajadores aseguran que los activos estén en correctas condiciones por medio del conteo físico	NO	33%
TOTAL		1 2	33% 67%

Nota. información obtenida con la aplicación de la ficha de observación a la empresa.

Según la tabla 07, de las tres actividades, solo una suelen cumplirse de manera efectiva en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto; no obstante, se identifica que no compara los recursos que tiene la empresa de forma física y lo que tienen en su sistema; los trabajadores no suelen asegurar que los activos estén en correctas condiciones por medio del conteo físico. Con este resultado, se puede evidenciar que existe un alto dominio del no cumplimiento de las actividades en un 67%, siendo pertinente que se tomen acciones para contribuir a la solución inmediata.

Tabla 8

Hallazgo de las actividades de las actividades de control

Deficiencia	Causa	Efecto	Recomendación
No se compara los recursos que tiene la empresa de forma física y lo que tienen en su sistema.	La gerencia determina un bajo interés en comprobar si los informes que se emiten en cada área coinciden con lo que cuenta la empresa	Esta acción determinó que se registren faltantes en relación a los materiales que fueron requeridos por un total de S/ 456.00, normalmente esto sucede en el proceso de recepción.	Capacitar al personal encargado de forma permanente y monitorear las principales actividades que se asocian al resguardo de los recursos.

Evidencia							
Mes	COD	Detalle	UNIDAD	CANT REQUERIDO	PRECIO	FALTANTE CANT	S/ S/
	95043	ARENA FINA	CUBOS	9	60.00	1.25	75.00
Abr	86744	ARENA GRUESA	CUBOS	9	60.00	0.5	30.00
	2933	RIPIO	CUBOS	9	60.00	2	120.00
	85733	ARENA FINA	CUBOS	9	60.00	1	60.00
Jun	1422	ARENA GRUESA	CUBOS	9	60.00	0.5	30.00
	5463	RIPIO	CUBOS	9	60.00	0.75	45.00
	2232	CEMENTO	BOLSA	50	30.00	2	60.00
Oct	1233	BLOQUETES DE CEMENTO	UND	100	3.00	12	36.00
		Total		204		20	456.00

Nota. información obtenida con la aplicación de la ficha de observación a la empresa.

Como se observa en la tabla 8, la empresa evidencia un problema enfocado al faltante de los recursos por un total de S/ 456.00, debido a que no se comparan los activos que se encuentra de forma física en el área de almacenamiento y lo que indica el sistema. El origen de esta deficiencia se relaciona con el bajo interés de comprobar si los informes que se emiten en las áreas coinciden con lo que dispone la empresa, normalmente esto se suele presentar en el área de recepción.

Tabla 9

Cumplimiento de actividades de supervisión y monitoreo

Nro.	Preguntas	Cumplimiento	%
1	Se reportan las deficiencias que se detectan en la empresa en los procesos internos que maneja.	NO	50%
2	Se realizan evaluaciones independientes de los activos.	SI	50%
	TOTAL	1	50%

Nota. información obtenida con la aplicación de la ficha de observación a la empresa.

En la tabla 09, de las dos actividades, solo una se cumple de manera efectiva en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto; sin embargo, se identifica que no se reportan las deficiencias que se detectan en los procesos internos. Como se puede observar existe igualdad en el cumplimiento de las actividades, pero a nivel de gestión se debe establecer acciones que contribuyan de manera positiva en los resultados económicos y financieros.

Tabla 10**Hallazgo de las actividades de supervisión y monitoreo**

Deficiencia	Causa	Efecto	Recomendación				
No se reportan las deficiencias que se detectan en la empresa en los procesos internos que maneja.	Los responsables de área priorizan no reportarlo porque asumirán el costo de los materiales extraviados.	Detectar pérdidas de materiales extraviados por un total de S/ 3,640.00	Establecer acciones de sanción para quienes omiten informar sobre la condición de los recursos que posee la empresa.				
Evidencia							
MES	COD	Detalle	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	OBSERVACIÓN
ENE	9320	SILLAS PLÁSTICAS	UND	20	35	700.00	Extraviado
MAY	1232	PARLANTE CON PARANTE	UND	1	450	450.00	Extraviado
	6533	ATAÚDES INDIGENTES	UND	3	200	600.00	Extraviado
JUN	8933	ESMERIL CORTADORA METAL	UND	2	320	640.00	Extraviado
NOV	9093	MOTOGUADAÑA	UND	1	750	750.00	Extraviado
	1001	CARRETILLAS	UND	2	250	500.00	Extraviado
Total				29		3,640.00	

Nota. información obtenida con la aplicación de la ficha de observación a la empresa.

Según corresponde la tabla 10, la empresa registró materiales extraviados por un total de S/ 3,640.00. Este resultado se debe a que los responsables de área no reportan dicha deficiencia en su debido momento, a causa de que asumirán el costo de dichos materiales.

Analizar la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022

En el presente objetivo se estableció un análisis de los estados financieros aplicando ratios económicos y financieros, tales se determinan a continuación:

Tabla 11**Rentabilidad económica**

	2021		2022	Variación
Utilidad neta	122,142.00	4.12%	-113,284.00	-3.75%
Activo total	2,961,179.00		3,019,421.00	-7.88%

Nota. datos obtenidos con el análisis de acervo documental interna de la empresa.

Con el resultado obtenido, se puede evidenciar que la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto ha registrado una variación negativa en sus utilidades de -7.88% en los dos últimos años 2021-2022. En el primer periodo por cada sol invertido en activos la empresa obtuvo 0.412 en ganancia; sin embargo, en el segundo periodo

disminuyó de forma notable con un déficit de -3.75%. Esto comprueba que la Sociedad de Beneficencia registra problemas en el control de sus recursos que determina mayor liquidez como es el caso del efectivo, cuentas por cobrar e inventarios.

Tabla 12

Rentabilidad financiera

	2021		2022		Variación
Utilidad neta	122,142.00	4.24%	-113,284.00	-4.11%	-8.35%
Patrimonio	2,881,900.00		2,755,058.00		

Nota. datos obtenidos con el análisis de acervo documental interna de la empresa.

Interpretación

Considerando los resultados de la presente tabla, se puede verificar que la Sociedad de Beneficencia obtuvo un bajo rendimiento de -8.35% en relación al aporte de socios con el análisis realizado a los dos últimos periodos. Todo esto demuestra que la organización no brinda un correcto control de sus activos generado que las utilidades al cierre de cada gestión no sean las esperadas.

Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022.

Con la finalidad de poder establecer la incidencia entre las variables, se realizó una comparación del rendimiento económico-financiero obtenido por la empresa en el último ejercicio y el rendimiento esperado considerando las deficiencias que fueron identificadas en el control interno. En este sentido, se pretende demostrar cual hubiera sido la utilidad de la empresa de no haberse registrado deficiencias en cada componente de la primera variable.

Tabla 13*Incidencia descriptiva entre el control interno y gestión financiera*

GESTIÓN FINANCIERA					
RATIO	OBTENIDO		ESPERADO/ESTIMADO		Variación
	S/	%	S/	%	
Rentabilidad económica	-113,284.00	-3.75%	-83,085.85	-2.72	1.03%
	3,019,421.00		3,049,619.15		
Rentabilidad financiera	-113,284.00	-4.11%	-83,085.85	-2.98%	1.13%
	2,755,058.00		2,785,256.15		

Interpretación:

Como se observa en la presente tabla 12, la empresa estimaría una rentabilidad económica y financiera de -2.72% y -2.98% respectivamente a diferencia de lo que obtuvo -3.75% y -4.11% en el último año. Este resultado demuestra que las pérdidas que se determinaron en cada uno de los elementos que distingue el control interno afecta de manera regular a las utilidades de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, es implica que existen otros factores externos que generan estos indicadores.

CONTRASTAR HIPOTESIS

El control interno incide negativamente en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022

Nota. resultados de la aplicación de los instrumentos.

Tabla 14*Incidencia inferencial entre el control interno y gestión financiera*

		Control interno	Gestión financiera
Control interno	Correlación de Pearson	1	.810**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	12	12
Gestión financiera	Correlación de Pearson	.810**	1
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	12	12

Interpretación

De los resultados obtenidos de la prueba inferencial de Pearson, se evidencia que existe suficiente evidencia estadística que el control interno incide en la gestión financiera, debido a que el p-valor =0.000 menor al 0.01. Por otra parte, el coeficiente de correlación fue alta 0.810, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación.

V. DISCUSIÓN

Como primer objetivo de investigación que corresponde a conocer las actividades del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, para hacer posible se determinó la aplicación del primer instrumento que correspondió a la guía de entrevista, logrando identificar que las funciones que se ejecutan en el control interno es algo totalmente decisivo para asegurar la transparencia, responsabilidad y eficiencia en cuanto a los recursos. Al tratarse de asignar funciones específicas, la empresa toma como primer criterio la experiencia y habilidad de los trabajadores para asumir cargos de responsabilidad. Por otra parte, para efectuar la evaluación de los activos y procesos, se verifican si existen riesgos que puedan afectar a la institución; no obstante, dicha actividad lo realiza un personal no experto en el rubro, con ello se logra obtener información para elaborar los estados financieros. Estos resultados guardan similitud con la investigación que realizaron Kabuye et al. (2019) quienes concluyeron que el control interno y los procesos que lo conforman están correctamente coordinados, además con la gestión de capital de trabajo ha logrado mejorar el rendimiento económico y financiero. De igual manera, sugieren que se implemente estrategias de gestión que permitan tener un mejor monitoreo de las actividades de todas áreas que manejan recursos importantes, es decir, los activos más líquidos.

Según el aporte de Santillana, (2015), afirma que el control interno asegura el resguardo de los recursos que posee una empresa, esto implica que existe una correcta gestión y toma de decisiones. Por otra parte, el control interno se encuentra en cambios constantes porque los procesos que en una oportunidad fueron eficientes están en la posibilidad de no serlo por innumerables razones, esto incluye el ingreso de nuevos colaboradores y la limitación de recursos. De igual manera, Aguirre (2007), da a conocer que el control interno está comprendido por una serie de procedimientos que dan garantía de la información que pueda generar una empresa en un determinado tiempo; sin embargo, para poder lograr dicho propósito se requiere la participación de gerencia y las demás áreas que administran los recursos financieros, esto con la finalidad de poder suministrar estrategias que contribuyan al avance de las organizaciones. Y para finalizar, Kell y Ziegel, (2014),

coincide que el control interno es un recurso valioso que se adapta a la estructura de la empresa, esto con la finalidad de poder brindar la protección de los activos y otorgar fiabilidad de la información contable y sobre todo promover su validez para hacer eficiente la toma de decisiones.

Como segundo objetivo se lograron identificar deficiencias en cada componente del control interno, para dar respuesta al enunciado se aplicó la lista de cotejo, donde se evidenció que la empresa no suele asignar un personal idóneo para la ejecución de función en la administración de los recursos; no se ejecutan inspecciones rutinarias de los activos que la sociedad de Beneficencia posee; no se comprueban si los resultados que obtienen son confiables, todo esto ha generado una pérdida de económica. Estos resultados son muy similares a lo identificado por Serrano et al. (2017), concluyeron que el gran número de empresa obedecen a los elementos del control interno, ello con la finalidad de poder asegurar que las normas se cumplan se pueda suministrar información importante; sin embargo, existe un ligero incumplimiento relacionado al reporte de deficiencias e implementación de mejoras, ello con la intención de brindar un mayor resguardo y coherencia de los procedimientos internos que posee la empresa.

De igual manera, se coincide con Villafuerte et al., (2021) quienes en su estudio identificaron que los elementos del control interno de la empresa son alarmantes. Las principales deficiencias se orientan a los faltantes de mercaderías, productos en vencimiento, etcétera. De igual manera, agrega que es determinante que se establezca un modelo de gestión que permita minimizar esta situación que alarma a los empresarios, pues con esta metodología el rendimiento económico y financiero estimará un cambio favorable incidiendo en la ejecución de nuevas actividades de inversión y ampliar el mercado en que se desempeña.

En cuanto al tercer objetivo específico que buscó analizar la gestión financiera, se logró identificar que la empresa registró un déficit en sus utilidades en el último periodo, debido a que el control de los recursos no es eficiente. En este sentido, la variación negativa corresponde a -7.88% y -8.35% respectivamente en la rentabilidad económica y financiera. Estos resultados guardan una alta similitud a

lo encontrado por Carbajal-Chávez (2021), dio a conocer que la gestión financiera proporcionalmente ha variado en los últimos años de forma negativa, debido a que el control interno no brinda la suficiente seguridad que asegure que los recursos produzcan los beneficios esperados. Según Bahillo y Escribano, (2019), mencionan que la gestión financiera contempla la manera de cómo dirigir los recursos financieros desde su adquisición y su respectivo uso, así como brindar la debida seguridad en cuanto a decisiones se refiere enfocándose de forma práctica. Por su parte, Armengol (2017), coincide que la gestión financiera es una herramienta de análisis que permite obtener y hacer uso de los recursos que mantiene una empresa; además, se puede tener el control sobre los gastos e ingresos. De igual forma, Bradley (2017), confirma que la gestión financiera es un pilar determinante en la parte empresarial, cuya finalidad es administrar de forma responsable el dinero y la selección adecuada del capital para lograr los propósitos y metas de cada compañía.

Con respecto al objetivo general se logró demostrar la incidencia que existe entre el control interno y la gestión financiera en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, esto se debió a que la empresa registró deficiencias en cada componente como es el caso del ambiente de control, evaluación de riesgos y sobre todo en las actividades de control generando una pérdida económica, esto comprueba que, si la empresa no hubiera determinados dichos problemas la utilidad hubiera sido más razonable. Estos resultados son similares a lo encontrado por Lozano et al. (2022) quienes concluyeron que el control interno influye en el rendimiento de la empresa, este resultado fue comprobado con el p-valor 0.000 menor a 0.05; además, determinaron que existe dificultades en el control de los recursos, debido a que eventualmente se identifican pérdidas económicas que a corto y mediano plazo afecta a la organización, por lo que es determinante que se adopten medidas que permitan minimizar dichos problemas. En cambio, Puma (2019), concluye que los componentes del control interno han mejorado positivamente la situación financiera siendo respaldo por la correcta gestión de los activos corrientes. Asimismo, la evaluación de riesgos llegó a contribuir en la fiabilidad de los ingresos y gastos del estado de resultados.

En estudio realizado por Reátegui y Ticlla, (2019), coinciden que el control interno incide en la gestión financiera, esto fue comprobado con estadística inferencial a través del Chi-cuadrado con un p-valor 0.000 menor al 0.05. En los resultados descriptivos dieron a conocer que la administración del inventario es de forma regular, debido a que existe una limitada coordinación de las actividades en los procesos de recepción, almacenamiento y distribución, lo que provoca que el rendimiento no sea el apropiado al cerrar cada campaña de trabajo. De igual forma, Díaz (2021), indica que los elementos del control interno influyen en la gestión financiera de las empresas, si bien es cierto que la organización mejoró en el incremento de sus activos en un 22%, sin embargo, la estabilidad no asegura en su totalidad que los activos estén en resguardo. En este contexto, existe diferencias principalmente en lo que puede contribuir el control interno en las empresas, debido a que algunas registran problemas que provienen de las malas decisiones que toma gerencia afectando a las demás áreas; no obstante, algunas determinan una alta eficiencia convirtiéndose en un pilar importante para su crecimiento en un mercado competitivo.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Se concluye que el control interno incide en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022, siendo determinado con la aplicación de la prueba de Pearson $p=0.001 < 0.05$. Además, el grado de correlación fue alta 0.810. Por otra parte, los resultados descriptivos demostraron que la empresa hubiera estado en la posibilidad de obtener un mayor rendimiento de no haberse registrado deficiencia incurriendo a pérdidas económicas de gran valor en cada uno de los elementos del control interno.
- 6.2. Concluye que las actividades del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto aseguran la transparencia, eficiencia y responsabilidad en la administración de los recursos; no obstante, existen funciones que suelen realizarse por trabajadores no expertos en el rubro poniendo en riesgo la integridad de los activos totales. Por otra parte, la supervisión y monitoreo se efectúa a través de auditoría externa anualmente con la intención de poder informar de los procesos que determinan deficiencias que perjudiquen económicamente a la institución.
- 6.3. Se identificaron deficiencias en cada componente del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, esto implica que no se asigna un personal idóneo para ejecutar funciones de control de recursos; no se realizaban inspecciones rutinarias a favor de la empresa; comprobar si los resultados que se emiten a gerencia son confiables y verdaderos para la toma de decisiones incidiendo en una pérdida económica de S/ 30,198.15. En este sentido, la empresa determina un limitado control de sus recursos que no son atendidos lo que provoca que estimen pérdidas de gran valor.
- 6.4. Concluye que la gestión financiera registró un déficit económico al establecer el análisis del estado financiero de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto de los dos últimos años con una variación de -7.88% y -8.35% respectivamente. Este resultado se debe prácticamente al bajo control interno de las áreas que administran activos líquidos, con esto la organización refleja una baja utilidad.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Se recomienda al gerente de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022, aplicar e implementar un plan de control interno que contribuya positivamente en la gestión financiera, esto implica a la detección de riesgos, desvíos y fraudes de recursos que afecten negativamente en rendimiento de la organización. Toda esta estrategia busca la protección de los activos.
- 7.2. A la gerencia de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, se recomienda segregar funciones, a pesar de existir un número amplio de trabajadores, de tal manera se pueda realizar supervisiones a cada área de gestión, con la intención de que se logre brindar una mayor seguridad a los recursos que posee la organización minimizando las pérdidas económicas que a largo plazo inciden de forma negativa, para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.
- 7.3. Se recomienda al gerente de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, establecer supervisiones frecuentes a las principales áreas que gestionan recursos económicos y financieros, además priorizar un plan efectivo en el entrenamiento de personal para mejorar la eficiencia en los procesos internos mejorando los resultados. Asimismo, realizar diagnósticos del control interno para tomar decisiones adecuadas.
- 7.4. A la gerencia de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, se recomienda realizar análisis trimestrales de la gestión financiera, esto implica a la evaluación horizontal, vertical y aplicación de indicadores financieros, gestión, económicos, etcétera, con la intención de poder reconocer la situación en que se encuentra la organización y tomar medidas necesarias según los resultados que reporten.

REFERENCIAS

- Ardiles Alegre, M. R. (2019). *El control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia*. [Tesis de Pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Huaraz – Perú]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15480>
- Armengol, P. (2017). *Gestión de la inversión y el financiamiento. Herramientas para la toma de decisiones*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. <https://cutt.ly/Zmd098P>.
- Bahillo, M. y Escribano, G. (2019). *Gestión Financiera*. (2° ed.). Ediciones Paraninfo, S.A. <https://n9.cl/2109k>
- Brandao, M. (2018). La importancia del Control interno para prevenir el fraude en una tapicería de la industria. *Revista científica multidisciplinaria base de conocimiento*. Año 03, Ed. 06, vol. 05, pp. 95-110, junio de 2018. ISSN: 2448-0959 Sao Paulo - Brasil. <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/contabilidad/prevencion-defraude#Resumen>
- Cabrera, C., Fuentes, Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Universidad Técnica Estatal de Quevedo*. Ecuador- Recuperada de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>.
- Calle, J. (2018). *Características de un buen sistema de control interno – Pirani*. Blog. Edificio Milla de Oro, Avenida El Poblado, Carrera 42 N° 3 Sur 81 Torre 1 Piso 15, Medellín, Antioquia. <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Carbajal-Chávez, C. G. (2021). Control interno y gestión financiera. Caso: Agencia de Viaje Global Tours S.A.C. Miraflores, 2021. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(1), 222. <https://doi.org/10.35381/r.k.v6i1.1408>

- Córdoba, M. (2012)., *Gestión financiera*. Primera edición. Ecoe Ediciones. Bogotá.[https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=cr80DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=C%C3%B3rdoba,+M.+\(2012\).,+Gesti%C3%B3n+financiera.+Primera+edici%C3%B3n.](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=cr80DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=C%C3%B3rdoba,+M.+(2012).,+Gesti%C3%B3n+financiera.+Primera+edici%C3%B3n.)
- Cruz y Ruiz, (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimana, Provincia de Padre Abad, Ucayali* 2019. [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana Unión], Lima – Perú. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4160#:~:text=Concluyendo%20que%20el%20control%20interno,el%20sistema%20del%20chi%20Ocuadrado.>
- Diaz, R. (2021). *Influencia del control interno en la gestión financiera de la Cooperativa de ahorro y crédito San Salvador Ltda. periodo 2018- 2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Moyobamba – Perú. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65963>
- Estévez y Lorences, (2019). *Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo*. [Tesis de Pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato – Ecuador]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/10295>
- Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=11162321&p00=control+interno>
- Estupiñán, G. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_y_fraudes_4ta_edici%C3%B3n/fk5hEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=control+interno+por+Gustavo+Cepeda&printsec=frontcover
- Guillen, M. (2021). *El control interno y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Tayabamba, año 2020*. [Tesis pregrado,

Universidad Privada de Trujillo] Trujillo – Perú.
<http://repositorio.uprit.edu.pe/bitstream/handle/UPRIT/525/CFTESISGUILLE N%20IPARRAGUIRRE-PARI%20ARIZACA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*, (6ta ed.), México, McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández. (2006). la muestra “es una parte de la población del cual se desea estudiar mediante recolección de datos para conseguir los objetivos planteados”. Hernández, Fernández y Baptista. (2014). Instrumentos de Recolección de Datos.

Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., & Bugambiro, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business and Management*, 6(1), 1–18. <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1573524>

Lozano, C., Egusquiza, R., & Lomas, L. (2022). Influencia del control interno en la gestión financiera de las micros y pequeñas empresas del distrito de Tarapoto. *UCV Hacer*, 11(3), 49–55. <https://revistas.ucv.edu.pe/index.php/ucv-hacer/article/view/2315>

Machala. Machala: (Artículo científico). Revista Espacios. Ecuador. Recuperada de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Modesto, C. (2019). *El control interno y la gestión financiera en el área recaudación de la Municipalidad de Huánuco 2019*. [Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Huánuco – Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23263>

Pretell, J. (2017). *El control Interno en la Administración de los recursos financieros en Auditoría en la Universidad Politécnica de Carabobo*. Carabobo – Venezuela. [Tesis, pregrado, Universidad Politécnica de Carabobo]

- Puma, M. J. (2019). El Control Interno y la información financiera de una entidad del estado: Ministerio de trabajo y Promoción del empleo. *Quipukamayoc*, 27(55), 63–70. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16337>
- Reategui, R. y Ticlla, J. (2019). *Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de San Martín] Rioja–Perú. <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3334/CONTABILIDAD%20%20RIOJA%20%20Rosa%20Margarita%20Re%c3%a1tegui%20Reguera%20%26%20Jinna%20Thal%c3%ada%20Ticlla%20Asenjo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sampaio, A. y Romero, A. (2017). *Modelo y procedimiento para la calidad de la gestión en municipios pequeños de Brasil*. *Revista Ingeniería Industrial*, 38(1), 1-12. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S18155936201700010009
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3° ed.). Pearson Educación. https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- Serrano, P. A. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón
- Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, F. Y., & Herrera, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Urbina, M. (2016). *El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Trujillo] Trujillo - Perú. <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5393?show=full>

Villafuerte, A., Soto, S. E., Acosta, N., & Chavez, H. L. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180–191. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>

Villavicencio, P. y Evanan, R. (2022). *Sustento la tesis titulada El control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho – 2020*. [Tesis pregrado, Universidad Peruana los Andes]. Huancayo – Perú. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/4183>

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO	Estupiñán (2021) comenta que el control interno es un “conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos por registros contables buscando que sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente con políticas trazadas por la gerencia en atención a la meta y los objetivos previstos”.	El control interno se medirá a través de la desagregación en dimensiones y estos en indicadores, los mismos que permitirán medirlas a través de una guía de entrevista y guía de observación	Ambiente de control.	<ul style="list-style-type: none"> • Asignación de funciones • Políticas internas 	Nominal
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgo • Evaluaciones periódicas 	
			Información y comunicación.	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación de resultados. • Comprobación de resultados 	
			Actividades de control.	<ul style="list-style-type: none"> • Resguardo de activos fijos • Controles físicos 	
GESTIÓN FINANCIERA	Armengol, (2017). Gestión financiera menciona que constituye aquellas acciones enfocadas a guiar u orientar la utilización y manejo de los medios financieros, desde el momento de su adquisición y utilización, permitiendo avalar también que las decisiones respecto a los recursos financieros se tomen de forma conveniente.	Es la capacidad de una organización para administrar sus recursos monetarios. La variable será medida a través de una guía de análisis documental y por las siguientes dimensiones: consideraciones previas; análisis e interpretación de los datos y usuarios de la información.	Supervisión.	<ul style="list-style-type: none"> • Reporte de hallazgos • Evaluación separada de activos. 	Razón
			Rentabilidad económica	<ul style="list-style-type: none"> • Utilidad neta/ activo total 	
			Rentabilidad financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Utilidad neta/ patrimonio neto 	

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Control Interno y la Gestión Financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022.”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variable y dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Problema general ¿De qué manera incide el control interno en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cómo son las actividades del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022?</p> <p>¿Cuáles son las deficiencias del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022?</p> <p>¿Cuál es el análisis de la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022?</p>	<p>Objetivo general Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022.</p> <p>Objetivos específicos Conocer las actividades del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022.</p> <p>Identificar las deficiencias del control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022.</p> <p>Analizar la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022.</p>	<p>Hipótesis general El control interno incide en la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Actividades de control</p> <p>Supervisión</p> <p>Variable 2: Gestión financiera</p> <p>Rentabilidad económica</p> <p>Rentabilidad financiera</p>	<p>Asignación de funciones</p> <p>Políticas internas</p> <p>Identificación de riesgo</p> <p>Evaluaciones periódicas</p> <p>Comunicación de resultados.</p> <p>Comprobación de resultados</p> <p>Resguardo de activos fijos</p> <p>Controles físicos</p> <p>Reporte de hallazgos</p> <p>Evaluación separada de activos.</p> <p>Utilidad neta/ activo total</p> <p>Utilidad neta/ patrimonio neto</p>	<p>Tipo: básica</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <p>El diseño: No experimental de corte transversal</p> <p>Población: estuvo conformado por 24 trabajadores</p> <p>Muestra: Estuvo representado por 15 trabajadores administrativos</p> <p>Técnicas: Entrevista Observación Análisis documental</p> <p>Instrumentos: Guía de entrevista Lista de cotejo Guía de análisis documental</p>

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista



El presente instrumento tiene como propósito conocer las actividades del Control Interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto. La información obtenida fue manejada con confidencialidad. Por lo cual se le solicita que responda las siguientes interrogantes de forma sincera y asertiva.

Empresa:

.....

Entrevistado:

.....

Fecha:

.....

Dimensión 1: Ambiente de control

1. ¿Cómo se asignan las funciones en el Control Interno de los recursos en la Sociedad de Beneficencia?

.....

.....

.....

2. ¿Qué criterios toma en cuenta la Sociedad de Beneficencia para poder asignar funciones específicas y de mucha responsabilidad a trabajadores recién contratados?

.....

.....

3. ¿Qué actividades se realizan para garantizar el cumplimiento de las Políticas Internas en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto?

.....

.....

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

4. ¿Qué actividades realiza la empresa para identificar los riesgos que puedan afectar el rendimiento económico y financiero?

.....
.....

5. Para realizar la evaluación de los activos y procesos internos ¿Qué aspectos se toma en cuenta para su ejecución?

.....
.....

6. ¿Cada cuánto tiempo se realiza una evaluación de los activos que posee la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto? ¿Por qué?

.....
.....

Dimensión 4: Información y comunicación

7. ¿En cuánto tiempo se suele comunicar los resultados obtenidos a Gerencia? ¿Porque?

.....
.....
.....

8. ¿Cómo se comprueba si los resultados son totalmente confiables para la toma de decisiones?

.....
.....

Dimensión 3: Actividades de control

9. ¿Qué actividades se realizan para resguardar y preservar la integridad de los activos de la empresa?

.....
.....

10. De registrarse faltantes en el control físico de los activos ¿Qué medidas toma la empresa ante ese resultado?

.....

.....
Dimensión 5: Supervisión y monitoreo

11. ¿Cada cuánto tiempo se detectan e informan hallazgos que perjudican a la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto?

.....
.....
12. ¿Cómo se realiza el proceso de evaluación de recursos en la empresa?

.....
.....

Ficha de verificación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El presente instrumento tiene como propósito identificar las deficiencias de las actividades de control interno de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto.

D1: Ambiente de control	SI	NO
1. La empresa asegura que las funciones que asignan de forma interna se cumplan.		
2. Se asigna a un personal idóneo para ejecutar funciones de control de recursos.		
3. Se cumplen con las políticas interna en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto.		
D2: Evaluación de riesgos		
4. Al detectar un problema la empresa en las activos se estiman el posible riesgo.		
5. Se ejecutan inspecciones rutinarias de los activos que posee la empresa.		
D3: Información y comunicación		
6. Se informan los resultados a gerencia al término de cada mes.		
7. Se comprueban si los resultados emitidos a gerencia son totalmente verdaderos y confiables		
D4: Actividades de control		
8. Las actividades que ejecutan el responsable de área permiten brindar el debido resguardo a los activos.		
9. Se compara los recursos que tiene la empresa de forma física y lo que tienen en su sistema.		
10. Los trabajadores aseguran que los activos estén en correctas condiciones por medio del conteo físico		
D5: Supervisión y monitoreo		
11. Se reportan las deficiencias que se detectan en la empresa en los procesos internos que maneja.		
12. Se realizan evaluaciones independientes de los activos.		

Guía de análisis documental



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El presente instrumento tiene la finalidad de analizar los índices de la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto.

	Ratios	Cálculo	Periodo		Significado
			2021	2022	
Gestión financiera	Rentabilidad económica	Rendimiento de los activos = Utilidad neta / activo total			
	Rentabilidad financiera	Rentabilidad sobre el patrimonio = Utilidad neta / patrimonio			

Anexo 03 Confiabilidad

Kuder-Richardson

		ítem	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	N:	12	Respuestas Correctas	
		Trabajador 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0			1	
		Trabajador 2	0	0	1	1	0	0	1	1	1	0	0	0			5	
		Trabajador 3	0	1	1	1	1	0	1	1	1	0	0	1			8	
		Trabajador 4	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0			5	
		Trabajador 5	1	0	1	1	0	1	1	1	1	0	1	0			8	
		Trabajador 6	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0			2	
		Trabajador 7	1	0	1	1	0	1	1	1	1	0	1	0			8	
		Trabajador 8	0	0	0	1	0	0	0	1	1	0	0	0			3	
		Trabajador 9	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1			9	
		Trabajador 10	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0			5	
		Trabajador 11	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0			1	
		Trabajador 12	0	0	1	1	0	0	1	1	0	1	1	1			7	
		Trabajador 13	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1			9	
		Trabajador 14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
		Trabajador 15	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1			10	
La suma de ambos debe ser = 1	Promedio=Probabilidad positiva	0.3	0.2	0.7	0.7	0.2	0.3	0.5	0.7	0.6	0.5	0.4	0.3		Vt		11.11	Varianza
	Probabilidad negativa	0.7	0.8	0.3	0.3	0.8	0.7	0.5	0.3	0.4	0.5	0.6	0.7		ΣPq			
		0.2	0.16	0.2	0.2	0.16	0.2	0.25	0.2	0.24	0.25	0.24	0.22		2.50			

CALIFICACIONES SEGÚN AUTORES	
Calificación de resultado 1	
Muy fuerte	0,70 a 1,00
Sustancial	0,50 a 0,69
Moderado	0,30 a 0,49
Bajo	0,10 a 0,29
Despreciable	0,01 a 0,09
Nota. Tomado de Sierra Bravo (2001)	
Calificación de resultado 2	
Muy alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy baja	0,01 a 0,20
Nota. Tomado de Ruiz Bolívar (2002) y Pallera y Martins (2003)	
Calificación de resultado 3	
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Nula	0,01 a 0,20
Nota. Tomado de Orozco, Labrador y Palencia (2002). Esta caracterización se válida para n>20, puesto que el tamaño puede afectar el valor del coeficiente de correlación	

Fórmula de KR20

$$r_b = \frac{n}{n-1} \times \frac{Vt - \sum Pq}{Vt} = 0.85$$

Leyenda:

- rb : Grados de confiabilidad
- n : Número de preguntas o ítems formulados
- Vt : Varianza total
- ΣPq : Sumatoria de Pq

ANEXO 04

Validación de instrumentos

PRIMER EXPERTO:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: CPCC. DR. Roger Ricardo Rengifo Amasifuén

Institución donde labora : Contador Independiente

Especialidad : Contabilidad

Instrumento de evaluación : Cuestionario de Encuesta sobre Gestión Financiera

Autor (s) del instrumento (s): Alcántara Hernández Liz Judith y Dávila Colunche Lidamar

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.			✓		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: GESTIÓN FINANCIERA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.			✓		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: GESTIÓN FINANCIERA.				✓	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				✓	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: GESTIÓN FINANCIERA.			✓		
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL					39	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, 15 de MAYO de 2023

Dr. CPCC. Roger R. Rengifo Amasifuén
Sello personal y firma
MAT. N° 14.1080

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: CPCC. DR. Roger Ricardo Rengifo Amasifuén

Institución donde labora : Contador Independiente

Especialidad : Contabilidad

Instrumento de evaluación : Cuestionario de Encuesta sobre Control Interno

Autor (s) del instrumento (s): Alcántara Hernández Liz Judith y Dávila Colunche Lidamar

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				✓	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO.				✓	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.			✓		
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO.				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✓	
PUNTAJE TOTAL					39	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, 15 de MAYO de 2023



Dr. CPCC. Roger R. Rengifo Amasifuén
 Secretario de Investigación y Promoción
 M.A.T. N° 14-1090

SEGUNDO EXPERTO:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Adán Segundo Miranda Bautista

Institución donde labora : Contador Independiente

Especialidad : Finanzas

Instrumento de evaluación : Cuestionario de Encuesta sobre Control Interno

Autor (s) del instrumento (s): Alcántara Hernández Liz Judith y Dávila Colunche Lidamar

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.			✓		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO.				✓	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.			✓		
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO.				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✓	
PUNTAJE TOTAL					38	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, 15 de MAYO de 2023


.....
ENHACORE
ASESORIA Y CONSULTORIA INTEGRAL SAC
Adán Segundo Miranda Bautista
GERENTE GENERAL

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Adán Segundo Miranda Bautista

Institución donde labora : Contador Independiente

Especialidad : Finanzas

Instrumento de evaluación : Cuestionario de Encuesta sobre Gestión Financiera

Autor (s) del instrumento (s): Alcántara Hernández Liz Judith y Dávila Colunche Lidamar

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				✓	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: GESTIÓN FINANCIERA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: GESTIÓN FINANCIERA.			✓		
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				✓	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: GESTIÓN FINANCIERA.					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL					42	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al Instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, 15 de MAYO de 2023



ENHACORE
 ASESORIA Y CONSULTORIA INTEGRAL SAC.
 Adán Segundo Miranda Bautista
 GERENTE GENERAL

TERCER EXPERTO:



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Shirley Margoth Sánchez García

Institución donde labora : Contador Independiente

Especialidad : Gestión Pública

Instrumento de evaluación : Cuestionario de Encuesta sobre Control Interno

Autor (s) del instrumento (s): Alcántara Hernández Liz Judith y Dávila Colunche Lidamar

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				✓	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO.			✓		
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.			✓		
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				✓	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO.				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✓	
PUNTAJE TOTAL					39	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, 15 de mayo de 2023

SHIRLEY MARGOTH SÁNCHEZ GARCÍA
MAT. 19-2294-C.C.P.S.M.



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Shirley Margoth Sánchez García
 Institución donde labora : Contador Independiente
 Especialidad : Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de Encuesta sobre Gestión Financiera
 Autor (s) del instrumento (s): Alcántara Hernández Liz Judith y Dávila Colunche Lidamar

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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


CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.			✓		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: GESTIÓN FINANCIERA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.			✓		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: GESTIÓN FINANCIERA.				✓	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: GESTIÓN FINANCIERA.				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✓	
PUNTAJE TOTAL						39

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, 15 de MAYO de 2023


 Mag. SHIRLEY M. SÁNCHEZ GARCÍA
 MAT. 19-2294-C.C.P.S.M.

CARTA DE EMPRESA



SOCIEDAD DE BENEFICENCIA DE TARAPOTO
RUC: 20187125121

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Tarapoto, 07 de Setiembre del 2022

OFICIO N°046 -SBT-GG-2022

PARA : Srta. Lidamar Dávila, Liz J. Alcántara H.

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA LA APLICACIÓN DE INVESTIGACIÓN.

REFERENCIA : CARTA S/N.

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes para hacer con la finalidad de dar cumplimiento a los solicitado por sus personas según documento de referencia, en relación a la solicitud de autorización para realizar el trabajo para la aplicación de la investigación y publicar los resultados correspondientes en esta entidad en relación al tema: **Control Interno y la Gestión Financiera en la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto,2022.**

En este sentido se precisa la **autorización** para la aplicación de la investigación y publicación de resultados citada párrafo atrás.

Sin otro en particular, esperamos que la investigación por realizar sea para los fines pertinentes y al mismo tiempo aprovechamos la oportunidad para expresarles las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

SOCIEDAD DE BENEFICENCIA
DE TARAPOTO

Lic. Adm Wilson Huaman Ramirez
GERENTE GENERAL

Jr. San Martín N° 439 – Telf. (042) 781865 – TARAPOTO – SAN MARTÍN

Correo Electrónico: sbt_tarapoto@gmail.com

ANEXO 05

ANEXO 06



Anexo 6 Autorización de la organización para publicar su identidad en los resultados de las investigaciones

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20187125121
"SOCIEDAD DE BENEFICENCIA DE TARAPOTO"	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos Wilson Huamán Ramírez	DNI: 06430253

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal "c" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación:	
"Control Interno y la Gestión Financiera de la Sociedad de Beneficencia de Tarapoto, 2022"	
Nombre del Programa Académico: Tesis para obtener el título profesional de Contador Público	
Autor: Nombres y Apellidos Liz Judith Alcántara Hernández Lidamar Dávila Colunche	DNI: 71560284 48456341

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Tarapoto, 27 de Junio del 2023.


Firma: 
LIC. Adm Wilson Huaman Ramirez
GERENTE GENERAL
(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal "c" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.

BASE DE DATOS


SOCIEDAD DE BENEFICENCIA DE TARAPOTO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2021, 2022
(Expresado en soles)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2021		2022		VARIACIÓN	
	S/.	%	S/.	%	Aumento-disminución	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo</i>	S/590,518	20%	S/608,519	20%	S/18,001	0.03
<i>Cuentas por cobrar comerciales - Terceros</i>	S/57,874	2%	S/37,568	1%	-S/20,306	0.54
<i>Servicios y otros contratados por anticipado</i>	S/3,808	0%	S/3,896	0%	S/88	-0.02
<i>Mercaderías</i>	S/6,480	0%	S/4,200	0%	-S/2,280	0.54
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/658,680	22%	S/654,183	22%	-S/4,497	0.01
ACTIVO NO CORRIENTE						
<i>Inmuebles, maquinaria y equipo</i>	S/2,302,499	78%	S/2,365,238	78%	S/62,739	-0.03
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/2,302,499	78%	S/2,365,238	78%	S/62,739	-0.03
TOTAL ACTIVOS	S/2,961,179	100%	S/3,019,421	100%	S/58,242	-0.02
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
PASIVO CORRIENTE						
<i>Tributos, contraprestaciones</i>	S/1,830	0%	S/2,047	0%	-S/217	-0.11
<i>Remuneraciones y participaciones por pagar</i>	S/4,656	0%	S/4,472	0%	S/184	0.04
<i>Cuentas por pagar comerciales - Terceros</i>	S/650	0%	S/491	0%	S/159	0.32
<i>Pasivo diferido</i>	S/72,143	2%	S/257,353	9%	-S/185,210	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/79,279	3%	S/264,363	9%	S/185,084	-0.70
PASIVO NO CORRIENTE						
<i>Obligaciones financieras</i>	S/0	0%	S/0	0%	S/0	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/0	0%	S/0	0%	S/0	0.00
TOTAL PASIVO	S/79,279	3%	S/264,363	9%	S/185,084	-0.70
PATRIMONIO NETO						
<i>Capital</i>	S/2,172,928	73%	S/2,172,928	72%	S/0	0.00
<i>Resultados acumulados</i>	S/586,830	20%	S/695,414	23%	-S/108,584	-0.16
<i>Resultado de ejercicio</i>	S/122,142	4%	-S/113,284	-4%	S/235,426	-2.08
Total Patrimonio Neto	S/2,881,900	97%	S/2,755,058	91%	S/126,842	0.05
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/2,961,179	100%	S/3,019,421	100%	S/311,926	-0.02


C.P.C. Alan S. Miranda Boutista
MAT. N° 0143 - C.C.P.S.V.

SOCIEDAD DE BENEFICENCIA DE TARAPOTO
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre de 2021, 2022
(Expresado en soles)

	2021	%	2022	%	Variación Aumento - Disminución	
VENTAS	1,033,371	1.00	778,175	1.00	255,196	0.33
Costo de ventas	52,194	0.05	23,197	0.03	28,997	1.25
Utilidad bruta	981,177	0.95	754,978	0.97	226,199	0.30
Gastos de Ventas	535,633	0.52	405,121	0.52	-130,512	0.32
Gastos de Administración	357,088	0.35	497,780	0.64	140,692	-0.28
Otros ingresos	33,272	0.03	42,395	0.05	9,123	0.00
Otros ingresos (proyectos)	0	-	0	0.00	0	0.00
Otros gastos	0	-	0	0.00	0	0.00
Otros gastos (Proyectos)	0	-	0	0.00	0	0.00
Ingresos financieros	417	0.00	1,417	0.00	1,000	0.00
Gastos financieros	3	0.00	9,173	0.01	9,170	0.00
Descto., rebajas y bonif. Obtenidas	0	-	0	0.00		0.00
Total otros ingresos y egresos	122,142	0.12	-113,284	-0.15	-235,426	-2.08
-	-	-	-	0.00		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	122,142	0.12	-113,284	-0.15	-235,426	-2.08
Participación de utilidades		-		0.00	0	0.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	122,142	0.12	-113,284	-0.15	-235,426	-2.08
Impuesto a la Renta	0	-	0	0.00	0	
		-		0.00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	122,142	0.12	-113,284	-0.15	-235,426	-2.08


C.P.C. Adon S. Miranda Bautista
 MAT. N° 0143 - C.C.P.º V



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RENGIFO AMASIFEN ROGER RICARDO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis Completa titulada: "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA DE LA SOCIEDAD DE BENEFICENCIA DE TARAPOTO,2022.", cuyos autores son ALCANTARA HERNANDEZ LIZ JUDITH, DÁVILA COLUNCHE LIDAMAR, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, 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.

TARAPOTO, 31 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RENGIFO AMASIFEN ROGER RICARDO DNI: 40842290 ORCID: 0000-0003-0579-6928	Firmado electrónicamente por: RRENGIFOA el 31- 07-2023 15:42:30

Código documento Trilce: TRI - 0630652