

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y
ADMINISTRACION DE RECURSOS EN UNA
EMPRESA COMERCIAL, AREQUIPA 2022”**

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autor:

Joseph Anthony Vergara Diaz

Asesor:

Dr. CPC. Cesar Jesus Peña Oxolon

<https://orcid.org/0000-0003-2715-8548>

Lima - Perú

2024

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	WALTER CHRISTIAN BERNIA LEON
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	ESTHER ROSA SAENZ ARENAS
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	CESAR JESUS PEÑA OXOLON
	Nombre y Apellidos

INFORME DE SIMILITUD

REPORTE TURNITIN JOSEPH VERGARA - 07 ABRIL 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	3%

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 3%
Excluir bibliografía Activo

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado a mi padre Tito por su gran apoyo a lo largo de mi carrera universitaria, por incentivar me siempre a seguir adelante y por los consejos que siempre me brindo. A mi madre Lourdes por su amor desmedido, su apoyo emocional e incondicional en cada momento de mi etapa universitaria.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a dios que me brindo la fortaleza para afrontar este trabajo de investigación, a mi familia que siempre estuvo apoyándome durante todos estos años a culminar mi etapa universitaria. Agradecer a mi asesor por la orientación para realizar la tesis, a los especialistas Mag. Heleny Terán Plasencia y al Mag. Guillermo Morales Benavides que se tomaran el tiempo para la revisión de validación de instrumento a través del juicio de expertos.

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURA	9
RESUMEN	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Formulación del problema	13
1.3. Objetivos	14
1.4. Hipótesis	14
1.5. Antecedentes	15
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	31
2.1. Tipo de investigación	31
2.2. Tipo básico	31
2.3. Alcance Descriptivo	31
2.4. Diseño No Experimental	31
2.5. Tipo Transversal	32
2.6. Enfoque Cuantitativo	32

2.7. Análisis de Datos	32
CAPÍTULO III: RESULTADOS	34
3.1 Análisis descriptivo	34
3.2 Análisis Inferencial	44
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	49
4.1. Discusión	49
4.2. Conclusiones	51
REFERENCIAS	53
ANEXOS	59

Índice de tablas

TABLA 1	Prueba Piloto	33
TABLA 2	Estadístico de Fiabilidad	33
TABLA 3	Estadística de fiabilidad de la variable Sistema de control interno	34
TABLA 4	Estadística de fiabilidad de la variable Administración de recursos	35
TABLA 5	Nivel de frecuencia de la variable Sistema de control interno	35
TABLA 6	Nivel de frecuencia de la dimensión Actividad de control	37
TABLA 7	Nivel de la dimensión Estimación de riesgos	38
TABLA 8	Nivel de la variable Administración de recursos	40
TABLA 9	Nivel de frecuencia de la dimensión Recursos financieros	41
TABLA 10	Nivel de frecuencia de la dimensión Recursos humanos	42
TABLA 11	Prueba de normalidad de las variables	44
TABLA 12	Correlaciones de Pearson de las Variables	45
TABLA 13	Correlaciones de Pearson de la hipótesis específica 1	46
TABLA 14	Correlaciones de Pearson de la hipótesis específica 2	48

Índice de figura

FIGURA 1	Nivel de la variable Sistema de control interno	36
FIGURA 2	Nivel de la dimensión Actividad de control	37
FIGURA 3	Nivel de la dimensión Estimación de riesgos	39
FIGURA 4	Nivel de la variable Administración de recursos	40
FIGURA 5	Nivel de la dimensión Recursos financieros	41
FIGURA 6	Nivel de la dimensión Recursos humanos	43

RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación tiene como objetivo establecer la relación existente entre el sistema de control interno y la administración de recursos en una empresa comercial, Arequipa 2022. Es una investigación tipo aplicado, con un alcance descriptivo, diseño no experimental, de tipo transversal, con un enfoque cuantitativo. La población estuvo conformada por 60 trabajadores de la empresa comercial. Para la medición de las variables sistema de control interno y administración de recursos se manejó como instrumento el cuestionario, haciendo uso de la técnica de encuesta. Los resultados obtenidos mediante el coeficiente de correlación de Pearson fueron de 0,167 resultando muy relevante con un $p > 0.05$ donde se acepta la hipótesis alternativa. Se determina que, si existe una relación considerable entre las variables, los encuestados consideran que el buen manejo de control interno que tiene la entidad va en simultaneo con la administración de recursos.

PALABRAS CLAVES: Sistema de control interno, administración de recursos, estimación de riesgos.

ABSTRACT

The following research work aims to establish the relationship between the internal control system and resource management in a commercial company, Arequipa 2022. It is an applied type of research, with a descriptive scope, non-experimental design, of a transversal type, with a quantitative approach. The population was made up of 60 workers of the commercial company. To measure the internal control system and resource management variables, the questionnaire was used as an instrument, using the survey technique. The results obtained through the Pearson precision coefficient were 0.167, resulting in very relevant results with $p > 0.05$ where the alternative hypothesis is accepted. It is determined that if there is a considerable relationship between the variables, the respondents consider that the entity's good management of internal control goes simultaneously with the management of resources.

KEYWORDS: Internal control system, resource management, risk estimation.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad, se puede observar que las empresas de América Latina se desviven por consolidar un sistema de control interno óptimo, lo cual les permita hacer frente a situaciones de riesgo de gran envergadura como fue el COVID-19, el incremento competitivo del mercado o el vertiginoso avance tecnológico, por este motivo las entidades se tienen que abastecer de información segura, pertinente y eficaz que solucione los posibles errores contables, administrativos o financieros dentro de las organizaciones, (Rivas, 2022). En el año 2021, a nivel nacional se obligó a 3103 organizaciones a implementar el Sistema de control interno, arrojando como resultado que solo el 91% cumplieron (2812) con transmitir la realización de la implementación, asimismo se evaluó el grado de implementación de SCI, cuyo rango va de 0 a 100 puntos, obteniendo como resultado que las entidades nacionales tienen un grado de implementación de 77 puntos, las regionales con 52 puntos y finalmente las locales con 37 puntos. (CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, 2023). A nivel internacional las entidades optan por mejorar la calidad de su gestión y productividad por lo cual tienen como herramienta fundamental a la administración de recursos, ya que un alto nivel en el desempeño administrativo implica mayores índices de rendimiento económico (Chavez, Catelo, & Villacis, 2020). El presente trabajo de investigación se elaboró en base a una empresa comercial de la ciudad de Arequipa, siendo la investigación en el año 2022. La entidad presenta muchos problemas desde la llegada del COVID-19, y el gran avance tecnológico en el país, generando pérdidas económicas y dificultad para pagar sus obligaciones tributarias, debido a esto la organización ha tratado de tener un eficiente manejo del control interno y a su vez influir de manera óptima en la

administración de recursos. En relación con la realidad problemática se debe entender la ausencia de conocimiento sobre la temática es por ello que a través de este trabajo de investigación se pretende concientizar, orientar y ayudar a los directivos de la empresa a tener un mejor control sobre estas variables que son de gran importancia para la empresa y de esta manera solucionar los problemas y mantenerse vigentes en el mercado.

1.2. Formulación del problema

Problema General

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el sistema de control interno y administración de recursos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022?

Problemas Específicos

¿En qué medida el sistema de control interno se relaciona con los recursos financieros de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022?

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el sistema de control interno y los recursos humanos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022?

1.3. Objetivos

Objetivo General

Establecer la relación existente entre el sistema de control interno y la administración de recursos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

Objetivos Específicos

Determinar en qué medida el sistema de control interno se relaciona con los recursos financieros de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

Analizar el nivel de relación que existe entre el sistema de control interno y los recursos humanos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

1.4. Hipótesis

Hipótesis General

Existe una relación considerable entre el sistema de control interno y la administración de recursos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

Hipótesis Especificas

El sistema de control interno se relaciona directamente con los recursos financieros de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

El sistema de control interno incide de manera relevante en los recursos humanos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

1.5. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

(Viveros, 2021) en su trabajo de investigación titulado “Propuesta de adecuaciones del sistema de control interno de una empresa agroquímica ubicada en la ciudad de Uruapan, Michoacán”, presento como objetivo de investigación conceder un patrón de políticas internas para reforzar la administración empresarial mediante el estudio de entorno real de la entidad; la metodología que el autor uso fue de enfoque deductivo con alcance descriptivo y asimismo utilizó la técnica aplicada de cuestionarios; dicho autor obtuvo como resultado la necesidad de tener normas y procedimientos en diferentes áreas de la empresa; finalmente el autor concluyó que con la ayuda de una guía de políticas internas la productividad de la empresa aumentaría a causa de que tendría un buen manejo contable, financiero y tributario.

(Lagos, 2019) en su trabajo de investigación titulado “La planeación estratégica como herramienta para mejorar la administración y control interno de la empresa LC&S corporativo constructor S.A. de C.V”, propuso como objetivo de investigación la elaboración de un plan estratégico que ayude como instrumento para desarrollar la capacidad de administración y control interno de la empresa; por otro lado la metodología que el autor empleo fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, las herramientas de medición que se emplearon fueron las entrevistas y observaciones; por otra parte el resultado que se obtuvo por las entrevistas realizadas en la empresa LC&S corporativo constructor S.A. de C.V refleja la necesidad de una proyección estratégica. Por último, se concluye que es imprescindible comprometer y relacionar la variedad de áreas de sector de construcción con la finalidad de explotar los recursos asequibles.

(Vera, 2019) en su investigación titulado “Propuesta de un sistema de control de gestión para laboratorio Recalcine S.A.” realizada en la Universidad de Chile, tiene el propósito de elaborar y plantear un control de gestión para la entidad Laboratorio Recalcine; el autor aplicó la metodología de enfoque cualitativo, utilizó un diseño de investigación transeccional, además la técnica utilizada fue recolección de información a través de estudio de memorias de la compañía, como instrumentos se usaron las entrevistas; por otro lado se obtuvo como resultado la definición de tres temas estratégicos, que son el sustento de la elaboración propuesta, seguida de objetivos estratégicos los cuales detallan la orientación al éxito de poder ejecutarla; finalmente el autor concluye que se deben escoger exclusivamente los cargos que tienen una participación directa en la consumación de la estrategia propuesta, y a su vez tienen mayor impacto en los objetivos trazados.

(Preciado & Vega, 2023) en su trabajo de investigación titulado “Diseño de un sistema de control interno al proceso contable de la compañía Mediestec C. LTDA” realizada en la Universidad de Guayaquil, tiene como objetivo conseguir la eficiencia y eficacia en sus procedimientos a través de una buena planificación de gestión interna para el proceso contable de la entidad; por otro lado el autor consideró la metodología para esta investigación de enfoque cualitativo, haciendo uso de observación y recolección de datos no numéricos, por este motivo se aprovechó los instrumentos de entrevistas y encuestas; dicho autor tuvo como resultado que la entidad carece de un sistema de control interno, además se pudo comprobar que el personal no efectúa sus funciones de manera óptima, por lo cual la entidad presentará en un periodo cercano ineficiencias en diferentes áreas, finalmente el autor

concluye que la organización escasea de capacitaciones al personal, y no tiene un procedimiento para una mejora en el control interno.

(Gómez & Usey, 2021) en su tesis titulado “Implementación de herramientas del control interno para alcanzar los objetivos de la empresa La Casa de las Abrazaderas”, planteó como objetivo de investigación establecer el alcance de liquidez en la entidad La casa de las Abrazaeras aplicando el control interno; la metodología que el autor empleo es de tipo descriptiva con un enfoque cuantitativo por naturaleza, asimismo la técnica es recolección de datos y como instrumentos encuestas, cuestionarios; dicho autor obtuvo como resultado gracias a las encuestas que los empleados desconocen la misión y visión de la entidad, carecen de información sobre la actividad de control, además se corrobora la falta de conocimiento sobre las herramientas TICS; finalmente se concluye que los trabajadores de la compañía no tienen una noción sobre los lineamientos generales de la empresa provocando una labor ineficiente, por otro lado, podemos resaltar la importancia del control interno ya que establece una estrategia comercial positiva que todo gerente debe abordar para cualquier tipo de negocios.

Antecedentes Nacionales

(Perez & Polo, 2020) el caso de estudio titulado “Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO para optimizar el desempeño laboral en la empresa MAININ S.R.L. en la ciudad de Cajamarca,2020”, el propósito de la investigación es diagnosticar el rendimiento laboral de la entidad, para poder elaborar un sistema de control interno adecuado

y de esta manera potenciar la productividad laboral; por otra parte, la metodología que el autor empleo fue una investigación aplicada con un enfoque cuantitativo, nivel explícito – descriptivo, de diseño no experimental, la técnica fue revisión documental, además se utilizó como instrumento las entrevistas; el resultado que el autor determino fue que la ineficiencia laboral prevalece por la falta de trabajo en equipo a causa de una mala supervisión y capacitación de los involucrados; por último, se concluye que la empresa puede ir mejorando gradualmente en este aspecto a través de un diseño óptimo de sistema de control interno.

(Leon, 2023) en su trabajo de investigación “Propuesta de mejora en la gestión financiera para aumentar la rentabilidad de una empresa farmacéutica, Trujillo 2023”, el autor tuvo como objetivo evaluar la situación actual del área financiera, para de esta manera plantear una mejora en el manejo financiero y poder acrecentar la utilidad de la empresa farmacéutica; la metodología que el autor uso es de tipo investigación propositiva y pre-experimental, la técnica que aplico fue la encuesta, análisis de documentos y el instrumento utilizado fue el cuestionario; por otra parte, el resultado determino que una eficiente propuesta de mejora de la administración financiera sobre la rentabilidad puede generar un gran aumento de ahorro en los costos para el aumento de la utilidad 2020-2021; Finalmente el autor concluye que la propuesta de mejora a través de la administración recursos es económicamente eficiente y eficaz desde el punto de vista financiero y contable.

(Carrillo, 2019) en su trabajo de investigación “Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraíso SAC, Arequipa 2017” realizada en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, el objetivo de la investigación es comprobar la repercusión del sistema de control interno de cuentas por pagar y la utilidad de la planta de beneficios de minerales Minera Paraíso SAC;

la metodología que el autor uso fue de tipo descriptivo, con un nivel de diseño no experimental, transeccional, la técnica aplicada fue de observación directa y encuestas, y como instrumentos fueron los cuestionarios; el resultado demuestra que la ejecución de sistema de control interno de cuentas por pagar logro mejorar el procesamiento de pagos a proveedores de la empresa en el año 2018 en un 1.29% respecto al año anterior; por último, se concluye que un buen procedimiento del sistema de control en una empresa es de gran envergadura ya que puede manejar de manera eficaz distintas áreas de la organización.

(Caceres, 2020) en su trabajo de investigación “El ambiente de control interno y su relación con los principales sistemas administrativos en la gerencia regional de transportes y comunicaciones del gobierno regional de Arequipa,2020” realizada en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, el autor propuso como objetivo establecer la conexión de ambiente de control con los principales sistemas administrativos en la gerencia regional de transportes y comunicaciones del gobierno regional de Arequipa; por otra parte, la metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal y relacional, la técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento se empleó el cuestionario; el autor determinó el resultado mediante la prueba paramétrica de Chi-cuadrado arrojando un nivel de significancia asintóticas menores a 0.05, lo que permitió rechazar la hipótesis; finalmente dicho autor concluye que existe una debilidad significativa del ambiente de control con los sistemas administrativos lo cual deduce que afectaría negativamente el cumplimiento de los objetivos de la organización.

(Mita, 2021) en su trabajo de investigación “Incidencia de sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa Quesos Pachacútec E.I.R.L., Arequipa año 2019” realizada en la

Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, el objetivo de esta investigación es diagnosticar el alcance de sistema de control interno en la utilidad de la empresa Quesos

Pachacútec E.I.R.L., Arequipa año 2019; la metodología que el autor manejo fue de tipo cuantitativo, con un diseño correlacional, no experimental y la técnica que se aplicó fue la encuesta, y el instrumento usado fue el cuestionario; el resultado arrojado fue una correlación Rho de Spearman de 0.934, y una significación de 0.000, que nos muestra un error por debajo de 0.05, lo que nos informa la fuerte relación de las variables. Por último, dicho autor concluyó que la planeación, proyectos, procedimientos de control incurren significativamente en la obtención de la rentabilidad de la empresa.

1.5. Bases Teóricas

Variable 1: Sistema de control interno

Teoría de Control Interno

Según (Holmes, 1987), el control interno es una responsabilidad únicamente del área de gerencia y tiene como finalidad preservar y conservar los bienes de la empresa, a su vez impide que se generen pagos en exceso o innecesarios y nos proporcionan la certeza de que no se darán obligaciones sin consentimiento, no se generara fraudes o robos, asimismo, nos detalla que otra de las responsabilidades de la entidad es de certificar que la información contable que se presente sea confiable y verdadera con la finalidad de tomar buenas decisiones a futuro; se coincide con el autor en que el desarrollo del control interno en las

entidades es trascendental para lograr los objetivos, metas o tomar buenas decisiones que beneficien a las entidades.

Sistema de Control Interno

(Yerrén, 2022) El control interno ha sido definido como un instrumento para la conducción de las organizaciones, asimismo brindan una confianza razonable en la consumación de los objetivos de la organización, lo cual implica en mejorar el planteamiento, consentimiento, realización y en la rendición de cuentas de los activos asignados a las entidades; en este punto se coincide con el autor en que el control interno se define como una herramienta ya que la gran mayoría de empresas las utilizan, algunas de manera óptima y otras de manera inadecuada, es por ello que este instrumento se debe acoplar a las necesidades de la empresa para así evitar errores que puedan dañar los recursos de la organización; Asimismo (Fonseca & Mayda, 2022) nos define que el sistema de control interno es un implemento muy valioso para las entidades, ya que aportan al alcance de mejoras en la productividad financiera y en las utilidades de las organizaciones; en esta parte se reafirma lo que dice el autor con respecto a la importancia del control interno como herramienta, ya que si el sistema de control de una entidad es deficiente las utilidades de al empresa disminuirían a través de tiempo.

Actividades de Control

(García, Hurtado, Ponce, & Sánchez, 2021) Las actividades de control reflejan los procesos y las políticas que autorizan dar la ejecución a las normas administrativas y los objetivos respectivos de las entidades; en relación con esto podemos decir que las actividades de

control son políticas y procedimientos que se utilizan para mitigar riesgos en las entidades, por otro lado, estas se tienen que llevar a cabo en todos los niveles de la organización, debido a esto es necesario que todo el personal cuente con el conocimiento para poder hacerle frente y de esta manera prevenir y minimizar los riesgos que dificulten el alcance de los objetivos generales de las entidades.

Segregación de funciones

(Cumbicos, Señalin, & Tapia, 2023) nos hablan acerca de que la única finalidad de precaver a los mismos trabajadores en las áreas financieras, administrativas o de control de las actividades, se considera imprescindible que todas las labores sean divididas en función a los conocimientos de cada empleado, a esto se le define como segregación de funciones; por otro lado podemos concluir que la segregación de funciones es un método que usan las entidades para dividir las responsabilidades de las diversas funciones que intervienen en el diseño de los estados financieros, además es un indicador muy clave, ya que un mal manejo de esta originaria debilidades materiales o deficiencias relevantes en los controles internos .

Rendimiento

(Demuner, Saavedra, & Cortes, 2022) Se define como una medida de cumplimiento que se traduce con el acrecentamiento de los beneficios que obtenga la entidad, un incremento en el mercado, y el crecimiento exponencial de los trabajadores; por otro lado, (Delgado, Vargas, & Demuner, 2022) nos dice que el rendimiento es una medida del desempeño que se determina con las salidas, se familiariza con el alcance de los objetivos, en otras palabras, examina en qué términos se concretaron, otros autores nos dicen que el

rendimiento se define por el producto de una oportuna economía en la entidad, la productividad del activo, la eficacia de capital de trabajo y finalmente la utilidad de capital.

Gestión Activos fijos

(Zambrano & Murillo, 2020) Los activos fijos se manifiestan como una parte clave de las entidades que con una apropiada asignación pueden aportar utilidades relevantes para las distintas organizaciones tanto privadas como públicas, si por tal razón el procedimiento no es señalado de la manera correcta, el presupuesto de los activos puede llegar a ser perimido, lo que a su vez causaría la carencia de bienes para el desarrollo de las funciones, es clave la realización de controles internos para examinar desde diferentes perspectivas si las instalaciones cuentan con activos muebles necesarios; habitualmente los activos fijos forman parte de las mayores inversiones que tiene una organización, obligando así a la necesidad de aplicar controles de los mismos, porque de esta forma se podría producir información trascendental para la toma de decisiones en torno a estos, que daría como resultado una utilidad favorable, disminución de costos y otros beneficios que sirvan de soporte al crecimiento organizacional; finalmente por lo antes mencionado se concluye que es fundamental la implementación de gestión de activos fijos en las entidades sin importar el régimen laboral o el rubro que tenga la entidad puesto que el registro diario de movimientos influyen en la toma de decisiones de la empresa, gracias a que se entiende la cantidad de recursos que se requieren para el rubro en el que se encuentran, concibiendo ideas con estrategias para perfeccionar la gestión de los activos fijos.

Estimación de Riesgos

(Pineda, Rojas, Agudelo, & Hurtado, 2020) comentan que la estimación del riesgo es sustancial en la banca y los negocios, por consiguiente, se han elaborado diferentes estudios con la finalidad de producir diferentes muestras para prever el valor en riesgo, y aunque la gran parte de estas no funcionan, algunos de estos son aprobados para la regulación actual; por otra parte, (López & Cruz, 2021) nos dice que la evaluación de los riesgos es fundamental para una gestión óptima de los mismos, ya que, si las entidades se encuentran aptas para reconocer o detectar los riesgos, entonces podrán gestionarlos; se coincide con el autor en que es importante evaluar o estimar los riesgos de las entidades para de esta manera detectarlos y gestionarlos, asimismo los riesgos no son sinónimo de amenazas sino también puede ser una ventaja para la entidad.

Riesgo Financiero

(Valencia & Narváez, 2021) el riesgo financiero se categoriza en el riesgo de mercado, riesgo de crédito, riesgo operacional, riesgo legal y el riesgo de liquidez; (Martinez, 2019) nos comenta que el riesgo financiero puede entenderse como una posibilidad de alcanzar utilidades diferentes a lo esperado, son el resultado de movimientos en las variables financieras; Asimismo (Valencia & Narváez, 2021) define al riesgo financiero como el resultado de la diferencia entre el rendimiento esperado y el rendimiento realizado o las modificaciones que acontecen la cartera de inversión, respecto a su costo actual, protagonizados por los cambios en los agentes de riesgo.

Riesgo Operativo

El riesgo operacional se relaciona con la posibilidad de que la empresa no pueda sustentar los costos y gastos fijos de operación propio de su actividad (León, Scacco, & Galiano, 2019); por otro lado (León, Scacco, & Galiano, 2019) nos dice que se clasifica al riesgo considerando su alcance en Riesgo operativo significativo, es un riesgo que en el orden cualitativo o cuantitativo desafía la existencia de la empresa debido a su impacto potencial adverso característico por su sublimidad; riesgo operativo intrínseco, se conduce del cumplimiento de las actividades propias de la empresa es medible, manejable y atenuable; por otro lado, la mitigación de riesgo operativo; se menciona al riesgo intrínseco con probabilidad de ser suprimido; finalmente el riesgo operativo residual, es la diferencia del riesgo operativo intrínseco y la operación de mitigación.

Riesgos estratégicos

(Palacio & Nuñez, 2020) Los riesgos estratégicos se definen como la probabilidad de ocurrencia de sucesos que puedan poner en riesgo la misión, visión, las estrategias y objetivos organizacionales; asimismo, son los riesgos que al materializarse tienen resultados positivos o negativos en la disposición de la entidad para ejecutar la estrategia, alcanzar los objetivos y resguardar valor para la entidad, de este modo podemos concluir que los riesgos estratégicos son la toma de decisiones de negocio en una entidad, que como resultado a estas decisiones pueden estar a favor o no de la empresa, es por ello que se debe diseñar un plan y crear estrategias efectivas para minorar amenazas y así aprovechar oportunidades; (ACCID, 2019) nos dice que son los riesgos que influyen o son creados por la estrategia

comercial y las metas estratégicas de una entidad, además conlleva daños a la reputación de la entidad, competencia, innovación tecnológica, accesibilidad al capital, aspiración de cliente, tendencias demográficas, normativas y políticas.

Variable 2: Administración de recursos

Teoría de la Administración Financiera

(Onitcanschi, 1971) nos comenta que no se puede acoger ciertos datos en la contabilidad a base de supuestos por ser cifras no creíbles para el registro y que son afectadas por diferentes distorsiones que a su vez influyen de manera negativa en la preparación de los estados financieros; se coincide con el autor en que no se puede tomar datos a la ligera en la contabilidad de la empresa, por lo cual se debe planificar, elaborar e identificar los recursos financieros para obtener datos más objetivos y de esta manera usarlos de manera óptima y que no generen negativamente en los estados financieros de la organización.

1.5.2. Administración de Recursos

(Aguilera & Sergueyevna, 2021), el proceso de administración se define en la realización de las diferentes actividades de las áreas de una entidad asentado en principios, normas y políticas administrativas descritas por la empresa, vale la pena señalar que siendo de cualquier tipo de régimen laboral es obligatorio la implementación de proceso administrativo en el tipo de gestión de recursos correspondiente a su deber, esto se transforma en algo necesario debido a las condiciones de recursos que cuentan algunos regímenes laborales y a la urgencia de integración de estos para ser más óptimos, eficaces y alcanzar con lo que posee una óptima aceptación de mercado; se coincide con el autor en que la administración de recursos es un procedimiento de gestión administrativo que se debe

de implementar en todo tipo de organización para su competente crecimiento en todos sus procesos administrativos como productivos.

Recursos Financieros

El recurso financiero se define como una cantidad de capital que ayuda de manera indirecta al aumento de producción y proporciona ganancias, (Perez & Jesús, 2022), por lo tanto, aquellos recursos monetarios que generan productividad y a su vez utilidades, se les define como recursos financieros, además para las entidades, este recurso es una estimación de dinero o bien que sirve para el incremento de la producción y así facilitar la obtención de ganancias; por otra parte (Valle, Veloz, & Jiménez, 2021) nos dice que los recursos financieros son un medio importante para la obtención y configuración de otros recursos, permite que una nueva entidad obtenga otros recursos y ejercen como medio intermediario clave en el proceso de configuración de recursos; de ese modo, podemos decir que los recursos financieros nos proporcionan la obtención de nuevos recursos y su vez son trascendentales para la entidad, ya que sin estos no se podría invertir ni mucho menos expandir.

Liquidez

(Mantilla & Huanca, 2020), nos dice que la liquidez se define como la condición que pueda tener la entidad para conseguir dinero en efectivo con la única finalidad de pagar sus deudas en el corto plazo y de esta manera cumplir con los objetivos estipulados; (Zambrano, Sánchez, & Correa, 2021) por otro lado, nos comenta que la liquidez corriente es un

indicador de solvencia de periodo corto, además este indicador es protagonista en la producción de rentabilidad, asimismo podemos hallarlo en la división de los activos corrientes y pasivos corrientes, finalmente como resultado mide la capacidad que tiene una organización en pagar sus obligaciones en un periodo corto de tiempo; se coincide con los autores en que la liquidez es sinónimo de solvencia en un periodo corto, además es un indicador muy importante en las entidades, ya que si se carece de ella ocasionaría suspensión de pagos a los empleados o proveedores, se detendría las operaciones o en casos extremos se podría llegar a la banca rota.

Utilidad

(Alban, Garcia, & Tapia, 2020) La utilidad es el interés o aprovechamiento que se puede extraer de un producto, en el sector de la economía, hace mención a la capacidad que tiene un bien o servicio de producir satisfacción a la necesidad de un ente individualmente o colectivamente, existen tres tipos de utilidad: bruta, neta y operacional; la utilidad bruta es el beneficio que se obtiene de la venta después de restarle los costos de adquisición; por otro lado la utilidad neta es la ganancia efectiva de una entidad después de descontarle los costos y obligaciones; Finalmente, la utilidad operativa que se inclina por los gastos e ingresos operacionales, estos ingresos y egresos son los que están asociados con la actividad principal de la entidad.

Préstamo bancario

(Flores & LLantoy, 2020) nos comenta que es el permiso que otorga una institución financiera a un tercero, a través de un contrato, para que este obtenga recursos financieros

hasta un determinado monto, que puede o no hacerse accesible de forma íntegra y por intermedio de determinados principios; en la actualidad los préstamos bancarios son de gran aporte en las finanzas de las empresas, ya que estas sirven como apoyo económico para resolver problemas financieros o inversiones a corto o largo plazo, por otro lado, puede ocurrir todo lo contrario a causa de una ineficiente gestión en la empresa puede ocasionar deudas, intereses excesivos haciendo que la entidad se vuelva insolvente.

Recursos Humanos

(Armijos, Bermúdez, & Mora, 2019) Se expresa como una agrupación de inteligencia, aptitudes, estimulaciones, talento y destreza que los empleados de una organización poseen y pueden contribuir a esta, puede llegar a ser un elemento de ventaja competitiva muy influyente en la actualidad; siendo así el principal protagonista de toda organización, que avala el desempeño de las distintas áreas de la entidad; se puede entonces concluir que los recursos humanos son un elemento trascendental en las organizaciones para alcanzar las metas, objetivos de la empresa; estos deben ser vistos como una inversión mas no como un costo, por lo que su gestión constituye una preferencia para toda la entidad.

Capacitación

La capacitación es un elemento clave que se debe tomar de forma prolongada y sistemática en las empresas actualmente, con el fin de que los trabajadores alcancen los conocimientos necesarios para el desarrollo y sostenimiento de las entidades. (Castagnola &

Castagnola, 2020); por lo cual, podemos decir que la capacitación es un punto muy importante en el área de recursos humanos, ya que esta se debe tomar de forma continua para poder combatir los constantes cambios que hay actualmente debido a la tecnología.

Evaluación de Desempeño

(Matabanchoy, Álvarez, & Riobamba, 2019) Es un procedimiento de recolección de datos, que permite medir y examinar a un trabajador, por una parte, el grado de cumplimiento de las funciones y responsabilidades que le asigne la empresa y por otra parte, la excelencia con que se realiza la función en términos de productividad y los logros obtenidos por un tiempo determinado; además el objetivo es realizar una valoración cualitativa y cuantitativa del grado de eficiencia con que los trabajadores ejecutan las actividades asignadas y los objetivos propuestos; asimismo, podemos determinar el nivel de desempeño que tienen los trabajadores en la organización y en base a esto reconocer sus fortalezas y debilidades.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

El trabajo de investigación es de tipo aplicado, con alcance descriptivo, además usa un diseño no experimental, de tipo transversal y por último es de enfoque cuantitativo.

2.2. Tipo básico

El presente trabajo de investigación es de tipo básico ya que se logra pericia gracias a la recopilación de datos sobre las variables en la entidad. (Nicomendes, 2018) nos dice que la investigación básica sirve de soporte a la investigación aplicada o tecnológica; y es importante ya que es sustancial para el desarrollo de la ciencia.

2.3. Alcance Descriptivo

(Ramos, 2020) nos comenta que en este tipo de alcance se desea exhibir su presencia en la población establecida ya que se sabe las particularidades del fenómeno. En este trabajo de investigación el desarrollo fue de manera descriptiva, ya que los alcances acatan las condiciones de estudio y a su vez cumplen con el propósito.

2.4. Diseño No Experimental

En este trabajo de investigación se usó un diseño no experimental ya que solo se contemplaron las variables de sistema de control interno y administración de recursos. (Hernández & Mendoza, 2018) Nos dice que el diseño no experimental se trata de percibir o medir fenómenos y variables tal cual se dan en su contexto natural, para de esta manera analizarlas.

2.5. Tipo Transversal

En este trabajo de investigación empleo el tipo transversal puesto que la información fue recolectada en un periodo de tiempo en específico. (Hernández & Mendoza, 2018) nos dice que el tipo de diseño transversal acopia las cifras una única vez y tiene como finalidad analizar, examinar en un periodo y lugar determinado, a este tipo de diseño se le conoce como alcance descriptivo.

2.6. Enfoque Cuantitativo

En este trabajo de investigación se obtuvo un enfoque cuantitativo ya que la información adquirida fue mediante cuestionarios y finalmente se examinó estadísticamente. (Hernández & Mendoza, 2018) nos comenta que el enfoque cuantitativo nos ofrece la viabilidad de propagar los resultados más ampliamente, nos genera un control sobre los fenómenos, además nos otorga un enfoque basado en conteos, mediciones o magnitudes gracias a los análisis estadísticos.

2.7. Análisis de Datos

En este trabajo de investigación se usó el programa de Microsoft Excel y el programa estadístico SPSS versión 26 elaborada por la empresa IBM. Este software estadístico es de gran aporte para el logro de los datos obtenidos en esta investigación.

Tabla 1 Prueba Piloto

Resumen de procesamiento de casos

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

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

Tabla 2 Estadístico de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,742	22

Podemos observar que el coeficiente de Alfa de Cronbach relaciona las dos variables que miden la fiabilidad del cuestionario y nos refleja un 0.742 como resultado y esto es aceptable según el rango de fiabilidad, el resultado de las encuestas para este análisis se baso en personas que no tienen relación con la empresa, con la finalidad de obtener una prueba piloto que nos de la fiabilidad de instrumento.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

El presente trabajo de investigación se elaboró con la finalidad de determinar el nivel de relación que existe entre el sistema de control interno y la administración de recursos en una empresa comercial de Arequipa en el periodo 2022.

3.1 Análisis descriptivo

Para el análisis datos se aplicó el cuestionario bajo la escala de Likert en función de 22 preguntas, los resultados se presentan de acuerdo con las variables sistema de control interno y administración de recursos, además se presentan según las dimensiones actividad de control, estimación de riesgos, recursos financieros y recursos humanos.

La fiabilidad del instrumento se pudo evaluar mediante el alfa de Cronbach, dando como resultado para la variable sistema de control interno 0.736 con el numero de 12 indicadores lo cual es aceptable para su uso.

Tabla 3 Estadística de fiabilidad de la variable Sistema de control interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,736	,721	12

Fuente: Tomado del Software SPSS IBM STATICS versión 26.

La fiabilidad del instrumento se pudo evaluar mediante el alfa de Cronbach, dando como resultado para la variable Administración de recursos 0.705 con el numero de 10 indicadores lo cual es aceptable para su uso.

Tabla 4 Estadística de fiabilidad de la variable Administración de recursos

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,705	,704	10

Fuente: Tomado del Software SPSS IBM STATICS versión 26.

Se presenta el nivel de la variable Sistema de control interno, donde se tabularon las respuestas del 1 al 12 del cuestionario, además, los resultados se segregaron por dimensiones de la variable.

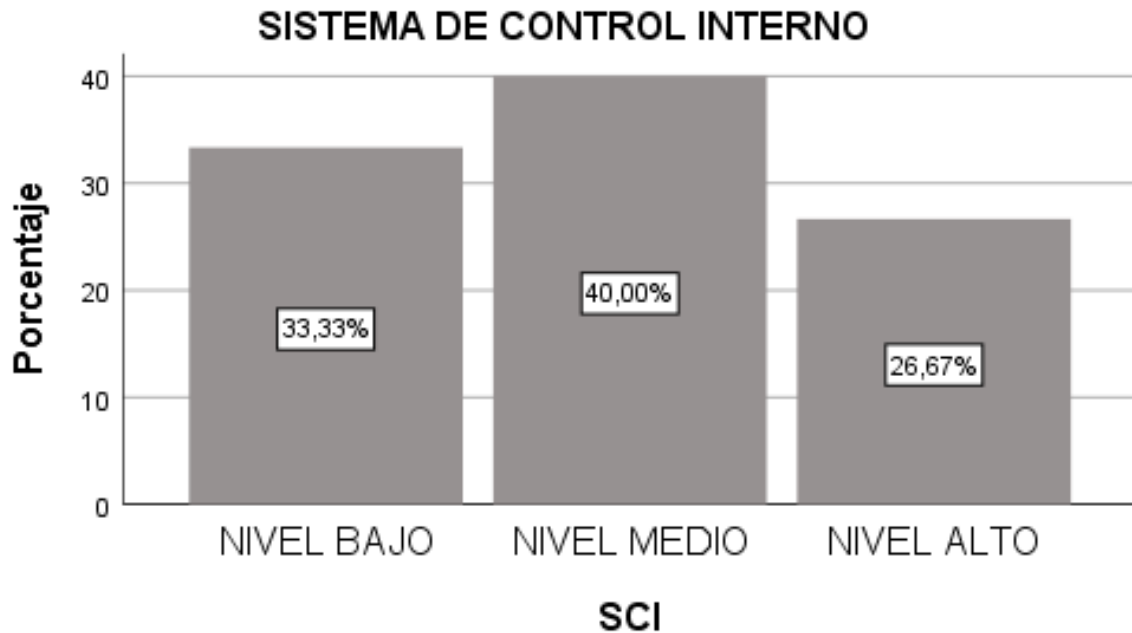
Tabla 5 Nivel de frecuencia de la variable Sistema de control interno

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL BAJO	20	33,3	33,3	33,3
	NIVEL MEDIO	24	40,0	40,0	73,3
	NIVEL ALTO	16	26,7	26,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Tomado del software SPSS IBM STATICS versión 26.

Figura 1 Nivel de la variable Sistema de control interno



Fuente: Realizado en el Software SPSS, resultado de la frecuencia. *Autor:* Elaboración propia

En la tabla 5 como en la figura 1 se evidencia el análisis de software SPSS con relación a la variable Sistema de Control Interno en la cual se expresa la frecuencia en tres niveles, en dicha encuesta se calificó con un 33,33% en un nivel bajo, el 40% como nivel medio y el 26,67% en un nivel muy alto. En consecuencia, se puede corroborar que los encuestados manifiestan la existencia de un nivel medio sobre la variable donde la entidad no está ejecutando totalmente la actividad de control y la estimación de riesgos.

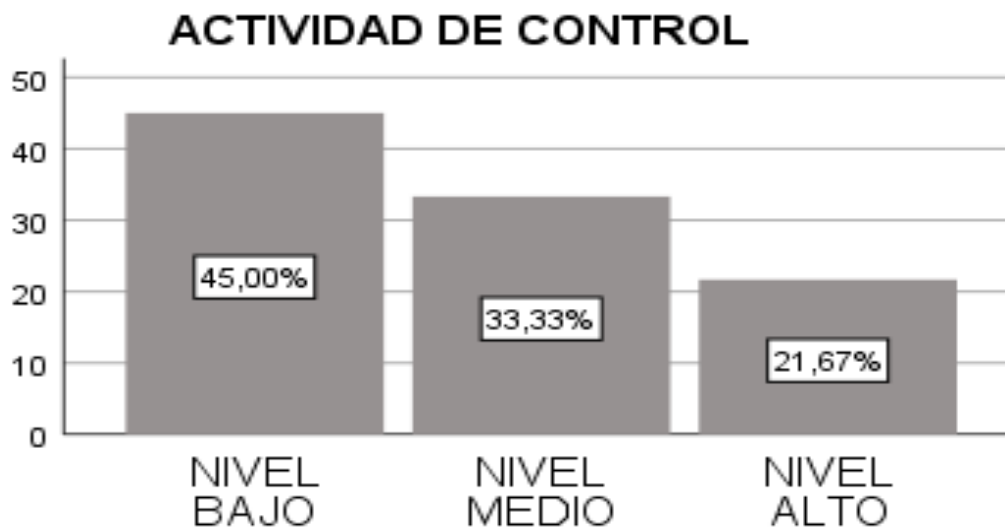
Se presenta el nivel de la dimensión actividad de control, donde se pudo tabular las respuestas de 1 al 6 del cuestionario, además, se separó los resultados por dimensión de la variable.

Tabla 6 Nivel de frecuencia de la dimensión Actividad de control

ACTIVIDAD DE CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL BAJO	27	45,0	45,0	45,0
	NIVEL MEDIO	20	33,3	33,3	78,3
	NIVEL ALTO	13	21,7	21,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Tomado del software SPSS IBM STATICS versión 26.

Figura 2 Nivel de la dimensión Actividad de Control



Fuente: Realizado en el Software SPSS, resultado de la frecuencia. Autor: Elaboración propia

En la tabla 6 como en la figura 2 se muestra el análisis de software SPSS con relación a la dimensión Actividad de control en la cual se expresa la frecuencia en tres niveles, en dicha encuesta se calificó con un 45% en un nivel bajo, el 33,33% como nivel medio y el 21,67% en un nivel muy alto. En consecuencia, se puede corroborar que los encuestados

manifiestan la existencia de un nivel bajo sobre la dimensión donde la entidad no está ejecutando totalmente la segregación de funciones, rendimiento y gestión de activos.

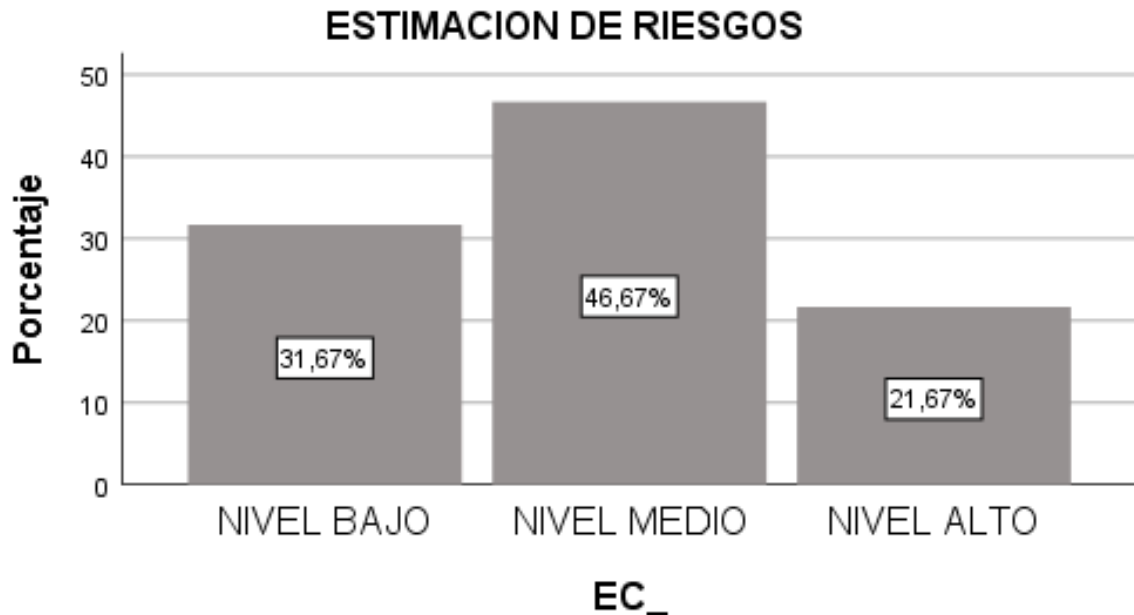
Se presenta el nivel de la dimensión estimación de riesgos, donde se pudo tabular las respuestas de 7 al 12 del cuestionario, además, se separó los resultados por dimensión de la variable.

Tabla 7 Nivel de la dimensión Estimación de Riesgos

		ESTIMACION DE RIESGOS			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL BAJO	19	31,7	31,7	31,7
	NIVEL MEDIO	28	46,7	46,7	78,3
	NIVEL ALTO	13	21,7	21,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Tomado del software SPSS IBM STATICS versión 26.

Figura 3 Nivel de la dimensión Estimación de Riesgos



Fuente: Realizado en el Software SPSS, resultado de la frecuencia. *Autor:* Elaboración propia

En la tabla 7 como en la figura 3 se muestra el análisis de software SPSS con relación a la dimensión Estimación de riesgos en la cual se expresa la frecuencia en tres niveles, en dicha encuesta se calificó con un 31,67% en un nivel bajo, el 46,67% como nivel medio y el 21,67% en un nivel muy alto. Por consiguiente, se puede verificar que los encuestados manifiestan la existencia de un nivel medio sobre el cumplimiento de los riesgos financieros, operativos y estratégicos.

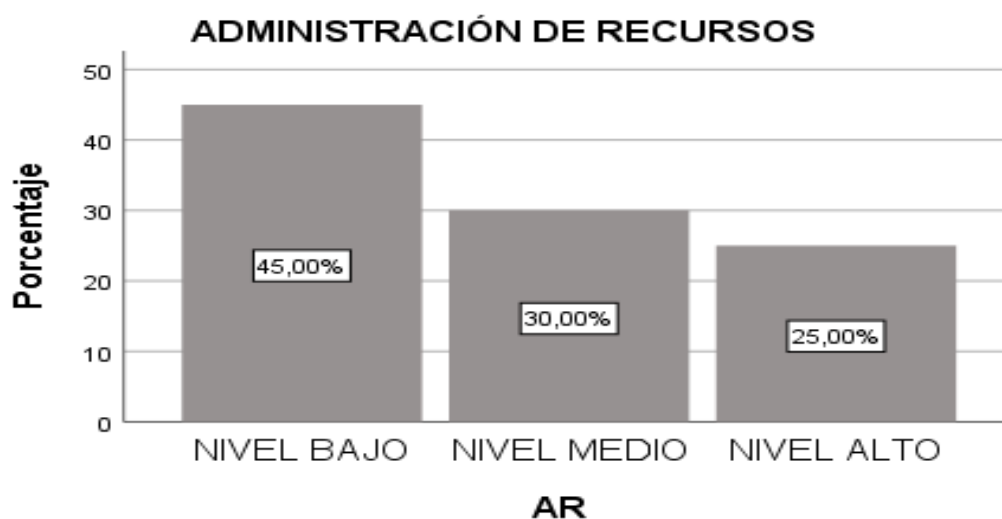
Se presenta el nivel de la variable Administración de recursos, donde se tabularon las respuestas de 13 al 22 del cuestionario, además, se segregó los resultados por dimensiones de la variable.

Tabla 8 Nivel de la variable Administración de recursos

		ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL BAJO	27	45,0	45,0	45,0
	NIVEL MEDIO	18	30,0	30,0	75,0
	NIVEL ALTO	15	25,0	25,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Tomado del software SPSS IBM STATICS versión 26.

Figura 4 Nivel de la variable Administración de recursos



Fuente: Realizado en el Software SPSS, resultado de la frecuencia. *Autor:* Elaboración propia

En la tabla 8 como en la figura 4 se muestra el análisis de software SPSS con relación a la variable Administración de recursos en la cual se expresa la frecuencia en tres niveles, en dicha encuesta se calificó con un 45% en un nivel bajo, el 30% como nivel medio y el 25% en un nivel muy alto. Por consiguiente, se puede verificar que los encuestados manifiestan la existencia de un nivel bajo sobre el cumplimiento de las funciones de los recursos financieros y humanos que tiene la empresa.

Se presenta el nivel de dimensión Recursos financieros, donde se tabularon las respuestas del 13 al 18 del cuestionario, además, se segregó los resultados por dimensión de la variable.

Tabla 9 Nivel de frecuencia de la dimensión Recursos financieros

RECURSOS FINANCIEROS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL BAJO	30	50,0	50,0	50,0
	NIVEL ALTO	30	50,0	50,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Tomado del software SPSS IBM STATICS versión 26.

Figura 5 Nivel de la dimensión Recursos financieros



Fuente: Realizado en el Software SPSS, resultado de la frecuencia. Autor: Elaboración propia

En la tabla 9 como en la figura 5 se muestra el análisis de software SPSS con relación a la dimensión Recursos financieros en la cual se expresa la frecuencia en dos niveles, en dicha encuesta se calificó con un %50 en un nivel bajo, y el 50% en un nivel muy alto. Por consiguiente, se puede verificar que los encuestados manifiestan la existencia de un nivel bajo y alto equitativamente sobre el cumplimiento de las funciones de liquidez, utilidades y prestamos bancarios que tiene la empresa.

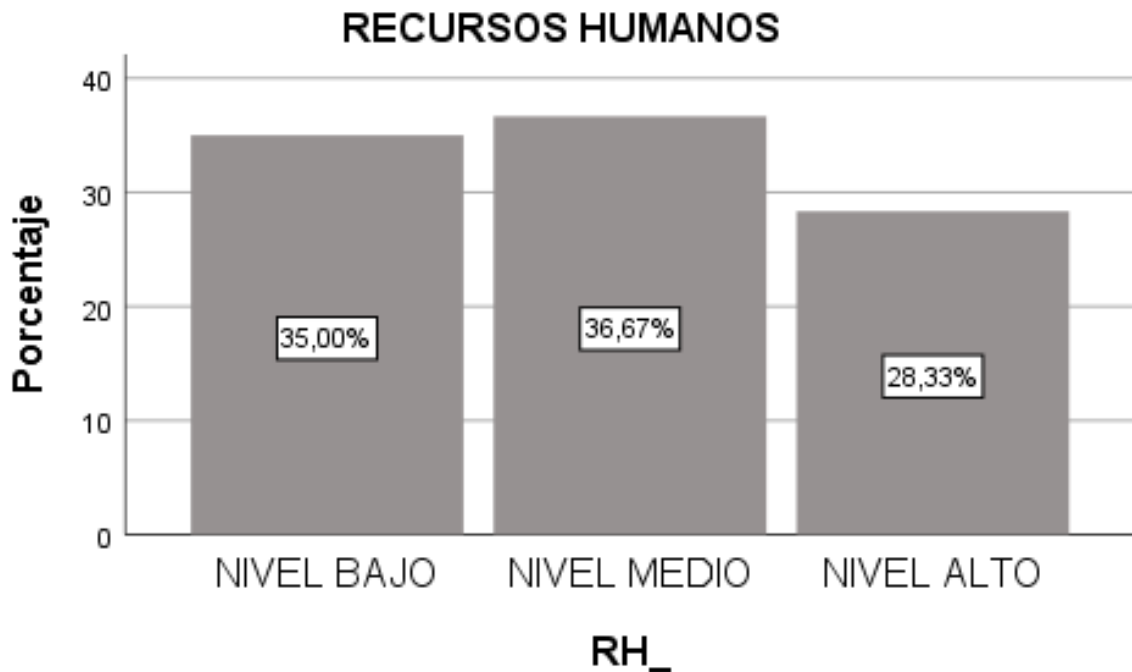
Se presenta el nivel de dimensión Recursos humanos, donde se tabularon las respuestas del 19 al 22 del cuestionario, además, se segrego los resultados por dimensión de la variable.

Tabla 10 Nivel de frecuencia de la dimensión Recursos humanos

		RECURSOS HUMANOS			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL BAJO	21	35,0	35,0	35,0
	NIVEL MEDIO	22	36,7	36,7	71,7
	NIVEL ALTO	17	28,3	28,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Tomado del software SPSS IBM STATICS versión 26.

Figura 6 Nivel de la dimensión Recursos humanos



Fuente: Realizado en el Software SPSS, resultado de la frecuencia. *Autor:* Elaboración propia

En la tabla 10 como en la figura 6 se muestra el análisis de software SPSS con relación a la dimensión Recursos humanos en la cual se expresa la frecuencia en tres niveles, en dicha encuesta se calificó con un 35% en un nivel bajo, 36,67% en un nivel muy alto, y 28,33% con un nivel muy alto. Por consiguiente, se puede verificar que los encuestados manifiestan la existencia de un nivel medio sobre el cumplimiento de las funciones de capacitaciones y evaluaciones de desempeño que tiene la entidad.

3.2 Análisis Inferencial

Para verificar la prueba de normalidad se empleó el estadístico de Kolmogorov-Smirnov para una muestra con más de 50 elementos. Si la prueba arroja resultados que superen el 0,05 se acepta la hipótesis nula (H0) lo que facilita usar una prueba paramétrica para estudiar la relación de las dos variables. Por otro lado, si el resultado que arroja es menor a 0,05 se rechaza la hipótesis nula y se desecha la prueba paramétrica, permitiéndonos así aceptar la hipótesis alterna (H1) y ejecutar un análisis no paramétrico y de esta manera analizar la relación de las dos variables.

Tabla 11 Prueba de normalidad de las variables

	Pruebas de normalidad		
	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	,094	60	,200 [*]
ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS	,148	60	,002

Fuente: Tomado del software SPSS IBM STATICS versión 26

En la tabla se verifico que la muestra es mayor a 50 elementos por lo cual se consideró la prueba Kolmogorov- Smirnov, además se observó que la primera variable sigue una distribución normal ya que el p-valor es $> \alpha$ (0.05) , mientras que para la segunda variable se evidencio que la distribución no es normal ya que el p-valor es $< \alpha$ (0.05).

Hipótesis General

H0: No existe una relación considerable entre el sistema de control interno y la administración de recursos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

H1: Si existe una relación considerable entre el sistema de control interno y la administración de recursos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

Tabla 12 Correlaciones de Pearson de las Variables

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO	ADMINISTRACION DE RECURSOS
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,167
	Sig. (bilateral)		,203
	N	60	60
ADMINISTRACION DE RECURSOS	Correlación de Pearson	,167	1
	Sig. (bilateral)	,203	
	N	60	60

Fuente: Tomado del software SPSS IBM STATICS versión 26

En la tabla 12, se verifico que mediante el coeficiente de relación de Pearson se tuvo como resultado una correlación muy alta entre el sistema de control interno y la administración de recursos, debido a que se obtuvo un coeficiente 0,167 resultando muy relevante con un $p > 0.05$ lo que se refiere que los encuestados aceptan la hipótesis alterna ya que si existe una relación considerable entre el sistema de control interno y la administración de recursos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022. Los trabajadores de la empresa manifestaron mediante sus respuestas en las encuestas que el

buen manejo de control interno que tiene la entidad va en simultaneo con la administración de recursos.

Hipótesis Especifica 1:

H₀: No existe una relación directa entre el sistema de control interno y los recursos financieros de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

H₁: Si existe una relación directa entre el sistema de control interno y los recursos financieros de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

Tabla 13 Correlaciones de Pearson de la hipótesis especifica 1

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO	RECURSOS FINANCIEROS
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,844
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
RECURSOS FINANCIEROS	Correlación de Pearson	,844	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

Fuente: Tomado del software SPSS IBM STATICS versión 26

En la tabla 13, se verifico que a través de coeficiente de relación de Pearson se consiguió una correlación positiva muy alta entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la empresa, dado que se obtuvo un coeficiente de 0,844 siendo relevante con un $p > 0,05$ lo que apunta que los encuestados aceptan la hipótesis alterna puesto que si existe una relación directa entre el sistema de control interno y los recursos financieros de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022. Los empleados de la empresa detallaron mediante sus respuestas en las encuestas que consideran que se lleva un adecuado control sobre los riesgos financieros en la organización.

Hipótesis Especifica 2:

H₀: No existe una relación relevante entre el sistema de control interno y los recursos humanos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

H₁: Si existe una relación relevante entre el sistema de control interno y los recursos humanos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

Tabla 14 Correlaciones de Pearson de la hipótesis específica 2

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO	RECURSOS HUMANOS
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,209
	Sig. (bilateral)		,108
	N	60	60
RECURSOS HUMANOS	Correlación de Pearson	,209	1
	Sig. (bilateral)	,108	
	N	60	60

Fuente: Tomado del software SPSS IBM STATISTICS versión 26

En la tabla 14, se evidencio que con la ayuda del coeficiente de relación de Pearson se consiguió una correlación positiva muy alta entre el sistema de control interno y los recursos humanos de la organización, debido a que se alcanzó un coeficiente de 0,209 resultando así importante a un $p > 0,05$ lo que se constata que los encuestados aceptan la hipótesis alterna ya que que si existe una relación relevante entre el sistema de control interno y los recursos humanos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022. Los contribuyentes de la organización reflejaron mediante sus respuestas en la encuesta que la empresa lleva un optimo control sobre los recursos humanos.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

El objetivo de la siguiente investigación es establecer la relación existente entre el sistema de control interno y la administración de recursos, a través del coeficiente de correlación Pearson, se tuvo como resultado una correlación positiva muy alta entre el sistema de control interno y la administración de recursos de 0,167 siendo relevante con un $p > 0,05$. Por lo cual, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Porque si existe una relación considerable entre el sistema de control interno y la administración de recursos en una empresa comercial de la ciudad de Arequipa, en el periodo 2022. Aseguran (Fonseca & Mayda, 2022) que el sistema de control interno es un implemento muy valioso para las entidades, ya que aportan al alcance de mejoras en la productividad financiera y en las utilidades de las organizaciones. Asimismo, (Aguilera & Sergueyevna, 2021) el proceso de administración se define en la realización de las diferentes actividades de las áreas de una entidad asentado en principios, normas y políticas administrativas descritas por la empresa. De este modo, (Mita, 2021) hallo que el sistema de control interno en la Escala de Spearman tiene un grado de relación positiva muy alta con la variable, debido a que obtuvo un coeficiente de 0,934 aceptando de esta manera la hipótesis alterna, este resultado coincide con lo que se determinó en el trabajo de investigación, ya que guardan un grado de relación con respecto a tomar la hipótesis alterna.

Al determinar si existe una relación directa entre el sistema de control interno y los recursos financieros, se obtuvo que el 50% de los encuestados manifestó un nivel bajo y el otro 50% un nivel alto, dado las siguientes respuestas de los examinados se puede

corroborar la existencia de un nivel alto y bajo equitativamente sobre los recursos financieros, de esta manera se puede determinar que la mitad de los encuestados aseguran que la organización no cumple con las funciones de liquidez, utilidades y préstamos bancarios que puedan tener en el empresa comercial, periodo 2022. Afirman, (Perez & Jesús, 2022) que el recurso financiero se define como una cantidad de capital que ayuda de manera indirecta al aumento de producción y proporciona ganancias, asimismo, (Valle, Veloz, & Jimenéz, 2021) nos dice que los recursos financieros nos proporcionan la obtención de nuevos recursos y su vez son trascendentales para la entidad, ya que sin estos no se podría invertir ni mucho menos expandir. De forma similar (Leon, 2023) encontró en su investigación que la utilidad neta aumento 12.84% a 16 % y esto a causa del buen manejo de herramientas de gestión financiera, este resultado contradice a lo que se obtuvo, ya que los encuestados de estudio de investigación no cuentan con una gestión financiera adecuada lo cual perjudica notablemente los recursos financieros de la organización.

Al determinar si el sistema de control interno incide de manera relevante en los recursos humanos, se obtuvo que el 36,67% se encuentra en un nivel medio, ya que los encuestados señalaron mediante sus respuestas que si existe una relación relevante entre el control interno que tiene la entidad y la manera en como incide en los recursos humanos. (Armijos, Bermúdez, & Mora, 2019) nos dice que los recursos humanos se expresan como una agrupación de inteligencia, aptitudes, estimulaciones, talento y destreza que los empleados de una organización poseen y pueden contribuir a esta, puede llegar a ser un elemento de ventaja competitiva muy influyente en la actualidad. Sin embargo (Perez & Polo, 2020) encontró que el 80% de los problemas que afectan al desempeño en el área de

recursos humanos se debe a una mala planificación de trabajo, existiendo un trabajo no coordinado por lo que provoca un estrés laboral dentro de equipo de trabajo. Este resultado contradice a lo que se obtuvo ya que los encuestados de trabajo de investigación consideran que los recursos humanos son un factor muy importante dentro del sistema de control interno de la entidad.

4.2. Conclusiones

En el trabajo de investigación se definió una correlación positiva muy alta entre el sistema de control interno y la administración de recursos, debido a que se obtuvo un coeficiente de Pearson de 0,167 siendo muy significativo con un $p > 0,05$, por lo cual los participantes de las encuestas de la empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022 si encuentran una relación considerable entre las variables sistema de control interno y administración de recursos, ya que estiman que la participación del sistema de control interno en la organización es fundamental para administración de recursos.

De igual forma se definió una correlación positiva muy alta entre el sistema de control interno y los recursos financieros, gracias a que se obtuvo un coeficiente de Pearson de 0,844 siendo relevante con un $p > 0,05$, por lo cual los participantes de las encuestas de la empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022, si hallan una relación directa entre el sistema de control interno y los recursos financieros, porque consideran que el sistema de control interno es un factor destacable para obtener un buen manejo de los recursos financieros en la entidad.

Finalmente, se definió una correlación positiva muy alta entre el sistema de control interno y los recursos humanos, dado que se alcanzó un coeficiente de Pearson de 0,209 resultando trascendental con un $p > 0,05$, de tal manera que los participantes de las encuestas de la empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022, manifiestan que el sistema de control interno incide de manera relevante en los recursos humanos, porque consideran que el sistema de control interno es un factor sumamente significativo para que el área de recursos humanos se desarrolle en óptimas condiciones.

Referencias

- ACCID. (2019). "Prevención y gestión de riesgos". *Revista de contabilidad y direccion*. doi:https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xrm9DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=riesgos+estrategico&ots=XqeSr0-73e&sig=3Cw1B24e_rBfRYvqtbKOR__Ek4A#v=onepage&q&f=false
- Aguilera, F., & Sergueyevna, N. (2021). "La competitividad de la micro, pequeña y mediana empresa mediante la gestión de sus recursos". *Revista científica de Farem- Estelí*. doi:<https://doi.org/10.5377/farem.v0i0.11611>
- Alban, J., Garcia, D., & Tapia, J. (2020). "Costo de importación de productos textiles y su incidencia en la utilidad empresarial". *Universidad, Ciencia y Tecnología revista multidisciplinaria*. doi:<https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.376>
- Añari, F. (2022). "Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa distribuidora droguería phyrma s.a.c. Arequipa 2021". Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. doi:<https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/9f10f3f2-5c17-4b59-912b-1e24be162da5/content>
- Armijos, F., Bermúdez, A., & Mora, N. (2019). "Gestión de administración de los recursos humanos". *Revista universidad y sociedad*. doi:http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202019000400163&script=sci_arttext
- Caceres, E. (2020). "El ambiente de control interno y su relación con los principales sistemas administrativos en la gerencia regional de transportes y comunicaciones de gobierno regional de Arequipa, 2020". Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. doi:<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/5f32eb64-0316-4506-8927-2492145c430a>
- Carrillo, A. (2019). "Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales mineras Paraiso SAC, Arequipa". Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. doi:<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/e19cdd93-8051-4b20-96b6-3fb752539ec2>
- Castagnola, V., & Castagnola, G. (2020). "La capacitación y su relación con el desempeño laboral en un hospital infantil de Perú". *Journal of business and entrepreneurial studies*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7887983>
- Castillo, C., & Flores, Y. (2020). "La organización de trabajo en la gestión de recursos humanos en los colaboradores de la empresa concesionaria de alimentos Servicios Generales El Piurano

- E.I.R.L. Arequipa 2020*". Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. doi:<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/9119f79f-e327-4ca2-9c7d-fbe6e4d3cb35>
- Castro, H., & Salva, E. (2022). "*El sistema de gestión de calidad en la gestión de recursos humanos en los empleados administrativos de la municipalidad distrital de Sachaca - Arequipa 2021*". Arequipa: Universidad Nacional San Agustín de Arequipa. doi:<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/24692ffe-c849-4a0b-921d-35350c919531>
- Chalco, G. (2020). "*Las deficiencias en las actividades de control interno y su efecto en la gestión financiera, basado en la rentabilidad de una cooperativa dedicada a brindar servicios de microfinanzas entre sus socios, Arequipa 2018*". Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. doi:<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/a3c788fd-4844-4a40-b35f-e47fe3e09d00>
- Chavez, M., Catelo, A., & Villacis, J. (2020). "La gestión administrativa desde los procesos de las empresas agropecuarias en Ecuador". *FIPCAEC*. doi:<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/198>
- CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. (2023). "*IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PERU: EVIDENCIA DE LA IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE RIESGOS EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS*". doi:<https://www.gob.pe/institucion/regionamazonas-diresa/informes-publicaciones/4198285-impacto-de-la-implementacion-del-sistema-de-control-interno-en-el-peru-evidencia-de-la-importancia-de-la-gestion-de-riesgos-en-las-entidades-publicas>
- Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). "La importancia de control interno contable en la gestión efectiva de las empresas". *Ciencia latina revista multidisciplinar*. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Delgado, A., Vargas, E., & Demuner, M. (2022). "Innovación y rendimiento: relación mediada por la orientación al aprendizaje y al mercado en empresas mexicanas". *scielo*. doi:<https://doi.org/10.18046/j.estger.2022.162.4706>
- Demuner, M., Saavedra, M., & Cortes, M. (2022). "Rendimiento empresarial, resiliencia e innovación". *scielo*. doi:<https://doi.org/10.35426/iav51n130.01>
- Espinoza, O. (2019). "*La gestión administrativa y la calidad de servicio al cliente en el hotel el molino periodo 2018*". Universidad Nacional de Chimborazo. doi:<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5776>
- Falen, L. (2020). "*Préstamos versus bonos, ventajas y desventajas de cada tipo de deuda desde el punto de vista de la empresa*". Lima: Universidad del Pacífico. Obtenido de <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/2905>

- Flores, F., & LLantoy, M. (2020). "Préstamo bancario: oportunidades y riesgos". *REVISTA CIENTIFICA VALOR CONTABLE*. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1257
- Fonseca, & Mayda. (2022). "Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa "Mi negocio E.I.R.L.". *SAPIENZA*. doi:<https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.265>
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). "Análisis de proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito". *Scielo*. doi:http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2310-340X2021000100227&script=sci_arttext
- Gaspar, D. (2021). "*Control patrimonial y su efecto en la administración de bienes muebles de una institucion gubernamental,2020*". Universidad Cesar Vallejo. doi:<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83750>
- Gómez, L., & Usey, C. (2021). "*Implementacion de herramientas de control interno para alcanzar los objetivos de la empresa La Casa de las Abrazaderas*". doi:<https://repositorio.ug.edu.ec/items/7c6b16b8-a885-4493-b791-933ff1a07694>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). "Metodología de la investigacion: Las rutas, cuantitativa, cualitativa y mixta. *"McGraw-hill interamericana"*. doi:https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/64591365/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n._Rutas_cuantitativa__cualitativa_y_mixta-libre.pdf?1601784484=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DMETODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_LAS_RUTA.pdf&Expires=
- Holmes, A. (1987). "*Auditoría: principios y procedimientos*". UTEHA. doi:<https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa/qQI4twAACAAJ?hl=es&kp-tab=overview>
- Lagos, S. (2019). "*La planeación estratégica como herramienta para mejorar la administración y control interno de la empresa ICyS Corporativo Constructor S.A. de C.V.*". doi:<https://hdl.handle.net/20.500.14330/TES01000787146>
- Leon, A. (2023). "*Propuesta de mejora en la gestion financiera para aumentar la rentabilidad de una empresa farmaceutica, Trujillo 2023*". Trujillo: Universidad Privada del Norte. doi:<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33408>
- León, R., Scacco, E., & Galiano, N. (2019). "Identificación de factores de riesgo operativo en el sector metalmecánico manufacturero". *Revista Espacios*. doi:<https://www.revistaespacios.com/a19v40n20/a19v40n20p23.pdf>

- López, E., & Cruz, J. (2021). "Propuesta para la disminución de riesgo en el otorgamiento de crédito". *Cooperativismo & Desarrollo*. doi: <https://doi.org/10.16925/2382-4220.2021.03.03>
- Mantilla, J., & Huanca, B. (2020). "Cuentas por cobrar y liquidez en una empresa de servicios". *SCIÉND*O. doi:<https://doi.org/10.17268/sciendo.2020.030>
- Martinez, G. (2019). "Tipología de riesgo financiero y normativa bancaria panameña". *Revista Saberes APUDEP*. doi:https://uptv.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/827
- Matabanchoy, S., Álvarez, K., & Riobamba, O. (2019). "Efectos de la evaluación de desempeño en la calidad de vida laboral de trabajador: Revisión de tema entre 2008-2018". *Scielo*. doi:<https://doi.org/10.22267/rus.192102.152>
- Mita, D. (2021). "*Incidencia de sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa Quesos Pachacútec E.I.R.L., Arequipa año 2019*". Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. doi:<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/0f03a400-251c-41a7-82fc-acaf075a6c0b>
- Molina, J., Manrique, D., & Manosalva, M. (2017). "*El riesgo operativo y su influencia en las pequeñas y medianas empresas*". doi:<https://repository.ucatolica.edu.co/entities/publication/eec1bf28-9144-4ebf-b4c9-a77e28a8ec9e>
- Morante, C., & Paucar, N. (2020). "*Propuesta de implementacion de un sistema de control interno para una empresa minera dedicada a la extracion de cal*". Lima: Pontificia Universidad Católica Del Perú. doi:<https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/17410>
- Nicomendes, E. (2018). Tipos de investigacion. "*Repositorio institucional USDG*". doi:<http://repositorio.usdg.edu.pe/handle/USDG/34>
- Onitcanschi, G. (1971). "*Teoría de la administración financiera*". doi:chrome-extension://efaidnbnmnnibpcajpcgclclefindmkaj/http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1011_OnitcanschiGG.pdf
- Padilla, S., & Sermeño, V. (2021). "*Propuesta de implementacion de un sistema de control interno basado en el modeo COSO en el area logística de una empresa Agroindustrial. Caso. Paprika Peru SAC 2019*". Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. doi:<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/ef37b68c-7e0d-44ff-9c8d-b5cad9c14806>
- Palacio, A., & Nuñez, M. (2020). "Administración de riesgo estratégico en algunas grandes empresas privadas de Colombia". *Revista Ad-Minister*. doi:<https://doi.org/10.17230/Ad-minister.36.4>
- Peña, W., & Nina, K. (2022). "*Auditoría de recursos humanos en la gestión administrativa en la constructora build and business murillo S.A.C. Yanahuara, Arequipa-2021*". Arequipa:

- Universidad Nacional San Agustín de Arequipa.
doi:<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/bf3b016b-7247-4d6b-80f1-9ce3720720a0>
- Perez, J., & Polo, D. (2020). *"Diseño de un sistema de control interno basado en el modelos coso para optimizar el desempeño laboral en la empresa MaininS.R.L. en la ciudad de Cajamarca,2020"*. Cajamarca: Universidad Privada del Norte.
doi:<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31894>
- Perez, L., & Jesús, B. (2022). "El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros". *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227
- Pineda, M., Rojas, R., Agudelo, A., & Hurtado, P. (2020). "Valor en riesgo y simulación: una revisión sistemática". *Económicas Cuc*. doi:<https://doi.org/10.17981/econcuc.43.1.2022.Econ.3>
- Preciado, A., & Vega, D. (2023). *"Diseño de un sistema de control interno al proceso contable de la compañía MEDIESTEC C. LTDA"*. doi:<https://repositorio.ug.edu.ec/items/f1e20c2f-9bfb-49c7-a4e7-afea6dc70ff9>
- Ramos, C. (2020). "Los alcances de una investigación". *"CIENCIAMERICA"*. doi:<http://201.159.222.118/openjournal/index.php/uti/article/view/336>
- Rivas, A. (2022). "Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador". *Polo del conocimiento*.
doi:<https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/search/search?query=&authors=&title=control+interno+en+empresas+comerciales+nacientes+en+ecuador&abstract=&galleyFullText=&suppFiles=&dateFromMonth=&dateFromDay=&dateFromYear=&dateToMonth=&dateToDay=&date>
- Urquiza, W. (2022). *"Estimación del riesgo a partir de análisis de la vulnerabilidad social, educativa, económica y la identificación del peligro de carácter urbanístico en los asentamientos humanos de los distritos aledaños al volcán Misti - 2019"*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. doi:<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/a43eadc2-7aa6-48f4-b479-d689fb671728>
- Valencia, B., & Narváez, C. (2021). "La gestion de riesgos financieros y su incidencia en la toma de decisiones". *Revista interdisciplinariade Humanidades,Eduación,Ciencia y Tecnología*. doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8318867>
- Valle, J., Veloz, J., & Jiménez, J. (2021). "La gestión administrativa y financiera y su influencia en el desarrollo empresarial". *FIPCAEC*. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i4.480>
- Vasquez, A. (2021). *"Liquidez y Rentabilidad: Revisión conceptual y dimensional"*. Lambayeque: "Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo".
doi:<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/3803>

- Vera, J. (2019). "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE GESTION PARA LABORATORIOS RECALCINE S.A.". doi:<https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/185996>
- Viveros, C. (2021). "Propuesta de adecuaciones del sistema de control interno de una empresa agroquímica ubicada en la ciudad de Uruapan, Michoacán". doi:<http://132.248.9.195/ptd2022/enero/0821321/Index.html>
- Yerrén, R. (2022). "El sistema de control interno y la gestión pública: una revision sistematica". *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*. doi:<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030>
- Zambrano, A., & Murillo, M. (2020). "Gestión de activos fijos en instituciones de educacion superior". *Polo de conocimiento*. doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7398422>
- Zambrano, F., Sánchez, M., & Correa, S. (2021). "Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador". *Revista de ciencias de la adminsitación y economía*. doi:<https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>

ANEXOS

ANEXO 1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACION DE RECURSOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL, AREQUIPA 2022

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
-----------------	------------------	------------------	------------------	--------------------

<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el sistema de control interno y la administración de recursos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>¿En qué medida el sistema de control interno se relaciona con los recursos financieros de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022?</p> <p>¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el sistema de control interno y los recursos humanos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Establecer la relación existente entre el sistema de control interno y la administración de recursos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>Determinar en qué medida el sistema de control interno se relaciona con los recursos financieros de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.</p> <p>Analizar el nivel de relación que existe entre el sistema de control interno y los recursos humanos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>Existe una relación considerable entre el sistema de control interno y la administración de recursos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.</p> <p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>El sistema de control interno se relaciona directamente con los recursos financieros de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.</p> <p>El sistema de control interno incide de manera relevante en los recursos humanos de una empresa comercial de la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.</p>	<p><u>VARIABLE 1:</u></p> <p>Sistema de control interno</p> <p><u>DIMENSIONES</u></p> <p>Actividad de control</p> <p>Estimación de riesgos</p> <p><u>VARIABLE 2:</u></p> <p>Administración de recursos</p> <p><u>DIMENSIONES</u></p> <p>Recursos Financieros</p> <p>Recursos Humanos</p>	<p><u>ENFOQUE</u></p> <p>Aplicado</p> <p><u>METODO</u></p> <p>Descriptiva</p> <p><u>TIPO DE INVESTIGACION</u></p> <p>Cuantitativa</p> <p><u>DISEÑO DE LA INVESTIGACION</u></p> <p>Diseño no experimental</p> <p><u>POBLACION</u></p> <p>La población está conformada por 60 trabajadores de la empresa comercial.</p>
---	---	---	--	---

ANEXO 2 MATRIZ OPERACIONAL

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	RANGO
Sistema de Control Interno	El sistema de control interno es un proceso, no es un acontecimiento o una circunstancia aislada, sino una serie de acciones que se extiende por todas las actividades de la entidad no es algo que se crea hoy y estará intacto de por vida, es por ello que tendrá ser evaluado constantemente y variara en la misma medida que cambien las características de la organización y su entorno (A. Mendoza, L. Mendoza, R. Mendoza y M. Garcia,2021)	La variable Sistema de Control Interno fue dividida en 2 dimensiones como son:	Actividad Control	de - Segregación de funciones - Rendimiento - Gestión activos fijos	Escala Likert (5) Totalmente de acuerdo
		Actividad de control: Son las políticas, sistemas y los procedimientos, que la empresa tiene que efectuar a todos sus niveles al cual ayudara a minimizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos y la misión de la empresa. (Vega,2017) Estimación de riesgos: Es cuando la gerencia conoce y aborda a los riesgos que se enfrenta tanto los internos como externos, donde se plantea los objetivos en todas las estructuras de la organización que funcionen cordialmente. (Quinaluisa,2018)	Estimación Riesgos	de - Riesgos financieros - Riesgo operativo - Riesgo estratégico	(4) De acuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (2) En desacuerdo
Administración de Recursos	Koontz, Wehrich y Cannice (2012), define la administración como un proceso para organizar ambientes adecuados en donde las personas realicen trabajos de forma individual y grupal, de tal manera que se pueda planificar, organizar, dirigir y controlar con eficacia, eficiencia y efectividad, el control que las herramientas en la totalidad de aspectos de una compañía para obtener las finalidades planteadas.	La variable Administración de Recursos fue dividida en 2 dimensiones como son:	Recursos Financieros	- Liquidez - Utilidades -Préstamo bancario	(1) Totalmente en desacuerdo
		Recursos Financieros: Esta dimensión se refiere al manejo conveniente de los recursos propios de una entidad, llevando un control de ingresos y egresos con la documentación respectiva. destinando estos recursos en forma oportuna según las necesidades de la entidad. (Sanchez,2021) Recursos Humanos: Según Bustillo (2010), sostiene que es el proceso administrativo aplicado al acercamiento y conservación de esfuerzo, las experiencias, la salud, los conocimientos, las habilidades, etc., de los miembros de la organización, en beneficio de individuo de la propia organización y de país en general.	Recursos Humanos	-Capacitación - Evaluación de desempeño	

ANEXO 4 CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE INSTRUMENTOS

Anexo 1. CARTA DE PRESENTACION

Estimada Dra. Terán Plasencia, Heleny Soley

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTOS

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la escuela de negocios de la UPN, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación titulada “**Sistema de control interno y administración de recursos en una empresa comercial 2022**”, para optar el título profesional de Licenciado de Contador Público.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación de instrumento.

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

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

±

N°	DIMENSIONES/ items	Pertinencia				Relevancia				Claridad				SUGERENCIAS
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
DIMENSION 1: Actividad de Control														
Indicador: Segregación de funciones														
1	La empresa dispone de un manual de funciones.				X				X				X	
2	La empresa distribuye las funciones con relación al cargo de trabajador.				X				X				X	
Indicador: Rendimiento														
3	La empresa ha tenido un incremento en su productividad.				X				X				X	
4	Se evalúa periódicamente el rendimiento de la entidad.				X				X				X	
Indicador: Gestión de activos														
5	Se realiza frecuentemente el mantenimiento de los activos fijos.				X				X				X	
6	Se establece un control diario de los activos fijos.			X					X				X	

Indicador: Riesgos financieros											
7	La empresa evalúa la rentabilidad de sus inversiones.				X				X		X
8	La entidad lleva un control sobre las fluctuaciones de tipo de cambio				X				X		X
Indicador: Riesgo operativo											
9	La organización cuenta con un óptimo nivel de tecnología			X					X		X
10	La entidad supervisa constantemente las labores que realizan los empleados.			X					X		X

Indicador: Riesgo estratégico											
11	La entidad elabora evaluaciones para medir el nivel de desempeño de los trabajadores.				X				X		X
12	Una vez reconocido el riesgo la entidad emplea estrategias para mitigarlo				X				X		X

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Terán Plasencia, Heleny Soley

DNI: 44410438

Especialidad del validador: Contabilidad Financiera.

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de ítem, es conciso, exacto y directo.

MD Muy deficiente

D Deficiente

A Aplicable

MA Muy aplicable

Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION DE RECURSOS

Nº	DIMENSIONES/ ítems	Pertinencia				Relevancia				Claridad				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
Dimensión 1: Recursos financieros														
Indicador: Liquidez														
1	La empresa puede hacer frente a gastos imprevistos.			X					X			X		
2	La empresa puede solventar deudas a largo plazo			X					X				X	
Indicador: Utilidades														
3	Considera que la empresa ha calculado de forma correcta la utilidad.				X				X			X		
4	Se supervisa periódicamente el flujo de las utilidades				X				X			X		
Indicador: Préstamo bancario														
5	La empresa cumple con la obligación de pagar dentro del plazo fijado.				X				X				X	

6	La empresa tiene la capacidad de solventar préstamos a corto plazo.				X					X								X	
Dimensión 2: Recursos Humanos																			
Indicador: Capacitación																			
7	Se capacita constantemente al trabajador.				X					X								X	
8	La entidad lleva un control sobre las capacitaciones a los empleados.				X					X								X	
Indicador: Evaluación de desempeño																			
9	Se evalúa constantemente el				X					X								X	

	desempeño de cada trabajador																		
10	La entidad ofrece incentivos por el desempeño de los trabajadores.				X					X								X	

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Terán Plasencia, Heleny Soley

DNI: 44410438

Especialidad del validador: Contabilidad Financiera.

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de ítem, es conciso, exacto y directo.

MD Muy deficiente

D Deficiente

A Aplicable

MA Muy aplicable



Firma del Experto Informante

Anexo 2. CARTA DE PRESENTACION

Estimado Mg. Guillermo Juniors, Morales Benavides

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTOS

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la escuela de negocios de la UPN, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación titulada “**Sistema de control interno y administración de recursos en una empresa comercial 2022**”, para optar el título profesional de Licenciado de Contador Público.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación de instrumento.

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

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

N°	DIMENSIONES/ items	Pertinencia			Relevancia				Claridad				SUGERENCIAS	
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A		M A
DIMENSIÓN 1: Actividad de Control														
Indicador: Segregación de funciones														
1	La empresa dispone de un manual de funciones.				X			X				X		
2	La empresa distribuye las funciones con relación al cargo de trabajador.				X			X				X		
Indicador: Rendimiento														
3	La empresa ha tenido un incremento en su productividad.				X			X				X		
4	Se evalúa periódicamente el rendimiento de la entidad.				X			X				X		
Indicador: Gestión de activos														
5	Se realiza frecuentemente el mantenimiento de los activos fijos.				X			X				X		
6	Se establece un control diario de los activos fijos.				X			X				X		

DIMENSIÓN 2: Estimación de Riesgos												
Indicador: Riesgos financieros												
7	La empresa evalúa la rentabilidad de sus inversiones.				X				X			X
8	La entidad lleva un control sobre las fluctuaciones de tipo de cambio				X				X			X
Indicador: Riesgo operativo												
9	La organización cuenta con un óptimo nivel de tecnología.				X				X			X
10	La entidad supervisa constantemente las labores que realizan los empleados.			X					X			X

Indicador: Riesgo estratégico												
11	La entidad ejecuta evaluaciones para medir el nivel de desempeño de los trabajadores.				X				X			X
12	Una vez reconocido el riesgo, la entidad emplea estrategias para mitigarlo				X				X			X

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Morales Benavides, Guillermo Juniors**

DNI: 46760104

Especialidad del validador: **Negocios Internacionales.**

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de ítem, es conciso, exacto y directo.

MD Muy deficiente

D Deficiente

A Aplicable

MA Muy aplicable



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION DE RECURSOS

N°	DIMENSIONES/ ítems	Pertinencia				Relevancia				Claridad				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
Dimensión I: Recursos financieros														
Indicador: Liquidez														
1	La empresa puede hacer frente a gastos imprevistos.				X				X				X	
2	La empresa puede solventar deudas a largo plazo.				X				X				X	
Indicador: Utilidades														
3	Considera que la empresa ha calculado de forma correcta la utilidad.				X				X				X	
4	Se supervisa periódicamente el flujo de las utilidades				X				X				X	

Indicador: Préstamo bancario												
5	La empresa cumple con la obligación de pagar dentro del plazo fijado.				X				X			X
6	La empresa tiene la capacidad de solventar préstamos a corto plazo.				X				X			X
Dimensión 2: Recursos Humanos												
Indicador: Capacitación												
7	Se capacita constantemente al trabajador.				X				X			X
8	La entidad lleva un control sobre las capacitaciones a los empleados.				X				X			X
Indicador: Evaluación de desempeño												
9	Se evalúa constantemente el				X				X			X
	desempeño de cada trabajador											
10	La entidad ofrece incentivos por el desempeño de los trabajadores.				X				X			X

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Morales Benavides, Guillermo Juniors

DNI: 46760104

Especialidad del validador: Negocios Internacionales

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de ítem, es conciso, exacto y directo.

MD Muy deficiente

D Deficiente

A Aplicable

MA Muy aplicable



Firma del Experto Informante

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES

A continuación, se presentan una serie de afirmaciones. Se desea conocer su nivel de aceptación sobre ellas, según la escala que se muestra a continuación:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso(a)	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Se garantiza que las respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial. En caso de tener alguna duda, puede realizar la consulta respectiva al investigador.

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Actividad de Control					

1	La empresa dispone de un manual de funciones.					
2	La empresa distribuye las funciones con relación al cargo del trabajador.					
3	La empresa ha tenido un incremento en su productividad.					
4	Se evalúa periódicamente el rendimiento de la entidad.					
5	Se realiza frecuentemente el mantenimiento de los activos fijos.					

6	Se establece un control diario de los activos fijos.					
	DIMENSIÓN 2: Estimación de Riesgos					
7	La empresa evalúa la rentabilidad de sus inversiones.					
8	La entidad lleva un control sobre las fluctuaciones de tipo de cambio.					
9	La organización cuenta con un óptimo nivel de tecnología					

10	La entidad supervisa constantemente las labores que realizan los empleados.					
11	La entidad ejecuta evaluaciones para medir el nivel de desempeño de los trabajadores.					
12	Una vez reconocido el riesgo, la entidad emplea estrategias para mitigarlo					

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE ADMINSTRACION DE RECURSOS

INSTRUCCIONES

A continuación, se presentan una serie de afirmaciones. Se desea conocer su nivel de aceptación sobre ellas, según la escala que se muestra a continuación:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso(a)	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Se garantiza que las respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial. En caso de tener alguna duda, puede realizar la consulta respectiva al investigador.

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Recursos Financieros					
1	La empresa puede hacer frente a gastos imprevistos.					

2	La empresa puede solventar deudas a largo plazo					
3	Considera que la empresa ha calculado de forma correcta la utilidad.					
4	Se supervisa periódicamente el flujo de las utilidades.					
5	La empresa cumple con la obligación de pagar dentro de plazo fijado.					
6	La empresa tiene capacidad de solventar préstamos a corto plazo.					

	DIMENSIÓN 2: Recursos Humanos					
7	Se capacita constantemente al trabajador.					
8	La entidad lleva un control sobre las capacitaciones a los empleados.					
9	Se evalúa constantemente el desempeño de cada trabajador					
10	La entidad ofrece incentivos por el desempeño de los trabajadores.					

