



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**“Implementación de Control Interno y Evaluación Financiera de la
Empresa Konkreto, Ingeniería y Construcción SAC, Distrito San Isidro
Periodo 2021”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Bach. Arredondo Villegas, Cleady Ema Edith (orcid.org/0000-0001-7140-0616)

ASESORA:

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (orcid.org/0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACION:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento.

LIMA-PERÚ

2023

Dedicatoria

Con mucho amor para mis padres Ema y Lorenzo que son la inspiración y parte de cada uno de mis sueños. A mis hermanos July, Junior, Heinz y sobrinos, que siempre me dan la fuerza para no rendirme.

Agradecimiento

Agradezco a mis padres, por todo su amor y esfuerzo, por creer en mí y en este proyecto. A mis hermanos July, Junior, Heinz por guiarme, apoyarme, comprenderme y escucharme desde siempre. A mi cuñado Alex por sus buenos consejos que me han permitido aprender mucho más. Gracias Luis, por contagiarme los ánimos para titularme.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población, muestra y muestro.....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5. Procedimientos.....	15
3.6. Método de análisis de datos.....	15
3.7. Aspectos éticos.....	15
IV. RESULTADOS.....	16
4.1. Prueba de confiabilidad.....	16
4.2. Prueba de normalidad.....	17
4.3. Prueba Rho de Spearman.....	18
4.4. Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos).....	23
V. DISCUSIÓN.....	52
VI. CONCLUSIONES.....	57
VII. RECOMENDACIONES.....	59
REFERENCIAS.....	61
ANEXOS	

Índice de tablas

TABLA 1: VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS	14
TABLA 2: ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD BASADO EN LAS PREGUNTAS.....	16
TABLA 3: ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD BASADO EN LAS VARIABLES Y DIMENSIONES.	16
TABLA 4: ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD DE LA PRIMERA VARIABLE IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO.	17
TABLA 5: ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD DE LA SEGUNDA VARIABLE EVALUACIÓN FINANCIERA.	17
TABLA 6: PRUEBAS DE NORMALIDAD	18
TABLA 7: RHO DE SPEARMAN DE LA PRIMERA VARIABLE Y LA SEGUNDA VARIABLE.	19
TABLA 9: PRUEBA RHO DE SPEARMAN DE LA SEGUNDA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA SEGUNDA VARIABLE.	20
TABLA 10: PRUEBA RHO DE SPEARMAN DE LA TERCERA DIMENSIÓN CONTROL DE ACTIVIDADES Y LA SEGUNDA VARIABLE.....	21
TABLA 11: PRUEBA RHO DE SPEARMAN DE LA CUARTA DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y LA SEGUNDA VARIABLE.	22
TABLA 12: PRUEBA RHO DE SPEARMAN DE LA QUINTA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y LA SEGUNDA VARIABLE.	22
TABLA 13: SE ESTABLECEN ESTRUCTURAS OPERATIVAS COMO ORGANIGRAMAS, REGLAMENTOS, NORMAS DE CONDUCTA, CÓDIGO DE ÉTICA, PROCEDIMIENTOS U OTROS PARA CUMPLIR LOS OBJETIVOS PLANTEADOS EN LA EMPRESA.	23
TABLA 14: TODOS LOS INTEGRANTES DEMUESTRAN COMPROMISO CON LA MISIÓN, VISIÓN Y VALORES DE LA EMPRESA.	24
TABLA 15: SE ANALIZA CONTINUAMENTE EL CONTEXTO EMPRESARIAL MEDIANTE ANÁLISIS FODA, PESTEL U OTROS.....	26
TABLA 16: SE EVALÚAN CONSTANTEMENTE NUEVOS OBJETIVOS, ESTRATEGIAS Y ALTERNATIVAS, ASÍ COMO SU IMPACTO EN LA EMPRESA.....	27
TABLA 17: SE CONSIDERA DE GRAN IMPORTANCIA IDENTIFICAR LOS POSIBLES RIESGOS DE LA EMPRESA Y EVALUAR SU NIVEL GRAVEDAD.....	28
TABLA 18: LA EMPRESA PRIORIZA LA IMPLEMENTACIÓN DE RESPUESTAS APROPIADAS SEGÚN EL TIPO DE RIESGO Y SU NIVEL IMPACTO EN EL DESEMPEÑO PARA EL LOGRO DE OBJETIVOS.	30

TABLA 19: SE EVALÚAN LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS QUE PUEDEN AFECTAR EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y SE REVISAN CONSTANTEMENTE EL DESEMPEÑO DE LA EMPRESA.....	31
TABLA 20: LA EMPRESA ESTÁ ENFOCADA A PERSEGUIR LA MEJORA CONTINUA DE LA GESTIÓN DE RIESGO EMPRESARIAL.....	32
TABLA 21: LA EMPRESA UTILIZA SISTEMAS Y TECNOLOGÍA PARA APROVECHAR LA INFORMACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DIARIAS Y REPORTAR LOS RESULTADOS.	34
TABLA 22: EN LA EMPRESA EXISTE COMUNICACIÓN INTERNA Y EXTERNA, QUE BRINDA INFORMACIÓN CLARA DEL RIESGO, LA CULTURA Y EL DESEMPEÑO DE CADA ACTIVIDAD, ÁREA, PROYECTO Y EL ESTADO EN EL QUE SE ENCUENTRAN.	35
TABLA 23: SE ELABORAN ESTADOS FINANCIEROS PERIÓDICAMENTE Y SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE.....	36
TABLA 24: LOS ESTADOS FINANCIEROS SON VERACES Y REPRESENTAN LA SITUACIÓN REAL DE LA EMPRESA.....	38
TABLA 25: LOS RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONCUERDAN CON LAS METAS ESTABLECIDAS.....	39
TABLA 26: A TRAVÉS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ESTADOS DE RESULTADOS SE TOMAN LAS MEDIDAS NECESARIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA EMPRESA.	41
TABLA 27: SE ELABORA Y PRESENTA LOS RATIOS OPORTUNAMENTE PARA SU CONTROL Y ANÁLISIS.	42
TABLA 28: LA EMPRESA CUENTA CON UN ALTO NIVEL DE LIQUIDEZ PARA HACER FRENTE SUS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO.	44
TABLA 29: LAS DECISIONES QUE SE TOMAN EN LA EMPRESA SON LAS MEJORES OPCIONES PARA OBTENER MAYOR RENTABILIDAD.	45
TABLA 30: SE EVALÚAN VARIAS ALTERNATIVAS Y RIESGOS, PARA INVERTIR EN UN NUEVO PROYECTO.....	47
TABLA 31: LA EMPRESA DEBERÍA UTILIZAR LA TASA INTERNA DE RETORNO PARA EVALUAR UN NUEVO PROYECTO DE INVERSIÓN.	48
TABLA 32 LA EMPRESA DEBERÍA UTILIZAR EL VALOR ACTUAL NETO PARA EVALUAR UN NUEVO PROYECTO DE INVERSIÓN.	49

Índice de gráficos y figuras

GRÁFICO 1: SE ESTABLECEN ESTRUCTURAS OPERATIVAS COMO ORGANIGRAMAS, REGLAMENTOS, NORMAS DE CONDUCTA, CÓDIGO DE ÉTICA, PROCEDIMIENTOS U OTROS PARA CUMPLIR LOS OBJETIVOS PLANTEADOS EN LA EMPRESA.	24
GRÁFICO 2: TODOS LOS INTEGRANTES DEMUESTRAN COMPROMISO CON LA MISIÓN, VISIÓN Y VALORES DE LA EMPRESA.	25
GRÁFICO 3: SE ANALIZA CONTINUAMENTE EL CONTEXTO EMPRESARIAL MEDIANTE ANÁLISIS FODA, PESTEL U OTROS.	26
GRÁFICO 4: SE EVALÚAN CONSTANTEMENTE NUEVOS OBJETIVOS, ESTRATEGIAS Y ALTERNATIVAS, ASÍ COMO SU IMPACTO EN LA EMPRESA.....	27
GRÁFICO 5: SE CONSIDERA DE GRAN IMPORTANCIA IDENTIFICAR LOS POSIBLES RIESGOS DE LA EMPRESA Y EVALUAR SU NIVEL GRAVEDAD.	28
GRÁFICO 6: LA EMPRESA PRIORIZA LA IMPLEMENTACIÓN DE RESPUESTAS APROPIADAS SEGÚN EL TIPO DE RIESGO Y SU NIVEL IMPACTO EN EL DESEMPEÑO PARA EL LOGRO DE OBJETIVOS.	30
GRÁFICO 7: SE EVALÚAN LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS QUE PUEDEN AFECTAR EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y SE REVISAN CONSTANTEMENTE EL DESEMPEÑO DE LA EMPRESA.....	31
GRÁFICO 8: LA EMPRESA ESTÁ ENFOCADA A PERSEGUIR LA MEJORA CONTINUA DE LA GESTIÓN DE RIESGO EMPRESARIAL.....	32
GRÁFICO 9: LA EMPRESA UTILIZA SISTEMAS Y TECNOLOGÍA PARA APROVECHAR LA INFORMACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DIARIAS Y REPORTAR LOS RESULTADOS.	34
GRÁFICO 10: EN LA EMPRESA EXISTE COMUNICACIÓN INTERNA Y EXTERNA, QUE BRINDA INFORMACIÓN CLARA DEL RIESGO, LA CULTURA Y EL DESEMPEÑO DE CADA ACTIVIDAD, ÁREA, PROYECTO Y EL ESTADO EN EL QUE SE ENCUENTRAN.	35
GRÁFICO 11: SE ELABORAN ESTADOS FINANCIEROS PERIÓDICAMENTE Y SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE.	37
GRÁFICO 12: LOS ESTADOS FINANCIEROS SON VERACES Y REPRESENTAN LA SITUACIÓN REAL DE LA EMPRESA.....	38
GRÁFICO 13: LOS RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONCUERDAN CON LAS METAS ESTABLECIDAS.....	40
GRÁFICO 14: A TRAVÉS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ESTADOS DE RESULTADOS SE TOMAN LAS MEDIDAS NECESARIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA EMPRESA.	41

GRÁFICO 15: SE ELABORA Y PRESENTA LOS RATIOS OPORTUNAMENTE PARA SU CONTROL Y ANÁLISIS.	43
GRÁFICO 16: LA EMPRESA CUENTA CON UN ALTO NIVEL DE LIQUIDEZ PARA HACER FRENTE SUS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO.	45
GRÁFICO 17: LAS DECISIONES QUE SE TOMAN EN LA EMPRESA SON LAS MEJORES OPCIONES PARA OBTENER MAYOR RENTABILIDAD.	46
GRÁFICO 18: SE EVALÚAN VARIAS ALTERNATIVAS Y RIESGOS, PARA INVERTIR EN UN NUEVO PROYECTO.	47
GRÁFICO 19: LA EMPRESA DEBERÍA UTILIZAR LA TASA INTERNA DE RETORNO PARA EVALUAR UN NUEVO PROYECTO DE INVERSIÓN.	48
GRÁFICO 20: LA EMPRESA DEBERÍA UTILIZAR EL VALOR ACTUAL NETO PARA EVALUAR UN NUEVO PROYECTO DE INVERSIÓN.	50

Resumen

El propósito de este estudio es de determinar cómo se relaciona la implementación de control interno y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021. La investigación corresponderá al tipo básica debido a que tiene la finalidad amplificar y ahondar en conocimientos relacionados a las variables. Tiene enfoque cuantitativo, no experimental, correlacional y con corte transversal. El grupo de estudio son todos los integrantes de la empresa y la muestra es no probabilístico que está compuesta por 30 integrantes de la organización. Se utilizo la técnica encuesta y cuestionario como instrumento, que esta validado por expertos y fueron aplicados a la muestra. Mediante el Alfa de Cronbach obteniendo un valor excelente de fiabilidad para ambas variables, la primera variable obtuvo 0,954 y la segunda 0,952. Aplicando Rho de Spearman a la hipótesis general consiguiendo como resultado $R= 0.896$ y el valor sig. 0,000 determinando que existe una relación positiva muy fuerte entre la implementación de control interno y la evaluación financiera.

Palabras clave: Implementación, control interno, evaluación financiera.

Abstract

The purpose of this study is to determine how the implementation of internal control and the financial evaluation of the company Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. San Isidro District period 2021. The research will correspond to the basic type because it is intended to amplify and deepen knowledge related to the variables. It has a quantitative, non-experimental, correlational and cross-sectional approach. The study group is all the members of the company and the sample is non-probabilistic that is made up of 30 members of the organization. The survey technique and questionnaire were used as an instrument, which is validated by experts and were applied to the sample. Using Cronbach's Alpha, obtaining an excellent reliability value for both variables, the first variable obtained 0.954 and the second 0.952. Applying Spearman's Rho to the general hypothesis, obtaining as a result $R= 0.896$ and the sig value. 0.000 determining that there is a very strong positive relationship between the implementation of internal control and the financial evaluation.

Keywords: Implementation, internal control, financial evaluation.

I. INTRODUCCIÓN

El sector construcción es de gran importancia para el país, ya que permite generar millones empleos directos e indirectos, con el propósito de mejorar y mantener la buena condición de vida de los peruanos, colaborando de manera paralela al crecimiento económico.

CONCRETO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C. Se inscribió en los registros públicos el 06 de febrero de 2015 e inició sus actividades el 02 de mayo del 2015. Es una empresa de socios peruanos que contribuye al desarrollo del Perú, mediante la realización de proyectos de construcción. La empresa tiene a su disposición profesionales expertos en gestionar y ejecutar cualquier tipo de integral projects de mucha importancia para sus clientes y la sociedad.

Brindan asesoría en la gestión integrada de proyectos mediante herramientas de gestión, alineadas con las mejores prácticas del PMI. Su objetivo es optimizar los proyectos que se les confían en cuanto a costos, calidad, plazos y seguridad.

El 15 de marzo del año 2020 el ex presidente del Perú Martín Alberto Vizcarra Cornejo mediante DS N°044-2020-PCM declaro en estado de emergencia y opto por realizar cuarentena (aislamiento obligatorio), por la coyuntura que afectaban la salud a raíz del virus Covid-19 en sus diferentes variantes. Causando gran impacto en el sector construcción y en la empresa ya que se paralizaron hasta el 26 de junio absolutamente todo tipo de actividades que se venían realizando. El estado brindo facilidades de acogimiento como el Decreto de Urgencia N°038-2020 suspensión perfecta de labores, significando pausar temporalmente las obligaciones del empleador y el trabajador sin romper el vínculo laboral. A la cual no se acogió ya que los directores conocían las necesidades y dificultades que atravesaban sus colaboradores a pesar de que muchos de los clientes decidieron paralizar cualquier tipo de proyectos y pagos hasta el siguiente año 2021.

Es así como en ese tiempo de incertidumbre y paro, se comenzó a analizar las actividades que realizaba Conkreto, para identificar las fortalezas y debilidades que por la carrera del día a día antes no se había realizado con el fin de mejorar y volverse más eficientes, nació la exigencia de implementar un área de control interno.

Tomando en cuenta esto, se ha planteado el problema general: ¿De qué manera la implementación de control interno se relaciona con la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021? Tenemos los siguientes problemas específicos: ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?; ¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?; ¿Cuál es la relación que existe entre el control de actividades y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?; ¿Cuál es la relación que existe entre actividades de supervisión y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?; ¿Cuál es la relación que existe entre información y comunicación y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?.

El estudio está justificado teóricamente, pues su objetivo es amplificar y ahondar en ciencias contables en temas referidos a la implementación de control interno y evaluación financiera; por ello, tendremos en cuenta diversas teorías que apoyan el tema estudiado; que además tiene justificación practica ya que será un instrumento de referencia útil para diversos profesionales, empresas constructoras y otros, el presente estudio permite conocer con claridad los mecanismos que se emplean con el fin de obtener un mejor resultado, utilidad o beneficio. La investigación también presenta justificación metodológica ya que en la elaboración del mismo tomaremos en cuenta aquellos procedimientos metodológicos que se encuentran establecidos por la universidad para su realización.

De acuerdo a lo propuesto en la justificación, el objetivo general es: Determinar de qué manera la implementación de control interno se relaciona con la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021. Tenemos como objetivos específicos: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la evaluación

financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021; Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgos y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021; Determinar la relación que existe entre control de actividades y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021; Determinar la relación que existe entre actividades de supervisión y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021; Determinar la relación que existe entre información y comunicación y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Según los objetivos fijados, tenemos como hipótesis general: La implementación de control interno se relaciona significativamente con la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021. Tenemos como hipótesis específicas: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021; Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021; Existe relación significativa entre el control de actividades y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021; Existe relación significativa entre actividades de supervisión y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021; Existe relación significativa entre información y comunicación y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para la investigación, es importante analizar los trabajos ya realizados para conocer mejor la realidad problemática. Para los antecedentes nacionales tomaremos en consideración a:

Grandez & Juarigue (2021) en su estudio denominado “Las herramientas de evaluación financiera en la viabilidad del proyecto de inversión de la empresa AGRUMAQ S.A.C – Lima 2020 - 2024” Elaborada en la Universidad Tecnológica del Perú en el 2021, En esta investigación el autor termino concluyendo que según el objetivo principal, existe un impacto relevante de la variable independiente en presupuesto anual de la empresa, que permite determinar si es viable un proyecto utilizando recursos propios o mixtos. Así mismo, según la investigación llevado a cabo, podemos confirmar su uso muy relevante para diagnosticar la viabilidad y rentabilidad de las inversiones.

Colqui (2019), en su tesis denominada “Control interno y su relación con la gestión financiera de la empresa TEXGROUP S.A. Ate – 2019” Elaborada en la universidad Cesar Vallejo en el periodo 2019, concluyendo que se vinculan significativamente la variable independiente y la gestión financiera de la organización, además se demostró que están relacionadas de manera directa.

Alonso & Díaz (2019) según su estudio denominada “El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019” Elaborada en la universidad Peruana de Ciencias Aplicadas en el periodo 2019. Concluyendo que, si incide en la gestión financiera de las organizaciones de zapatos de Lima y comprueba su principal hipótesis, de acuerdo a las entrevistas realizadas por los expertos, en el que señalan la relevancia de conservar el control sobre la gestión del sistema, que en el estudio del caso se refleja en una mayor eficiencia y una mejor rentabilidad.

Hurtado (2019) según su estudio denominada “Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte El Crucero de Jaén S.A.C., JAEN - 2018” Elaborada en la universidad Señor de Sipán en el año 2019, El investigador termino concluyendo que la

implementación permite ejercer correctamente los procedimientos y una apropiada aplicación de directrices con respecto a las cuentas, permitiría aumentar la utilidad de la organización.

Barrera & Ccollana (2017) en su tesis denominada “Evaluación de la situación financiera de la empresa importadora y de servicios MICSAC Lima-Perú del periodo 2014-2015” Elaborada en la Universidad Tecnológica del Perú en el año 2017, para adquirir el título de contador Público, demostró que la evaluación financiera permitió al MICSAC reducir sus deficiencias y reflejar en los estados financieros los valores verídicos obtenidos en las cuentas contables al utilizar instrumentos financieros que evidenciaron en sus resultados datos significativos de cuentas con gran importancia para su valoración al tomar decisiones.

Seguidamente tenemos los siguientes antecedentes internacionales:

Martelo, Hernandez y Blanco (2019) según su estudio “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero” sustentada en la universidad cooperativa de Colombia el 2019 para adquirir el título en contaduría pública y concluye que es indispensable para la buena gestión de procesos y actividades que facultan el uso apropiado de activos de la empresa, de gran importancia para la gestión financiera y sus de decisiones. Una buena gestión de inventarios se puede aprovechar de modelo para la elaboración de informes que permiten la evaluación del área contable destinada a la gestión de los insumos y permiten la comunicación con diferentes áreas como recursos humanos, impuestos y gestión.

Arteaga y Cadena (2019) en su estudio “La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón Quito - 2017”. Con este estudio se concluye que las PYMES de Quito están vinculadas directamente con el control interno, por ello si aumenta el control también incrementara la utilidad de la organización. Las mismas organizaciones tienen bajos niveles de control interno, especialmente los departamentos de supervisión, evaluaciones de riesgos y del componente de comunicación e información, la conclusión se debe porque el ambiente de control es escaso y en

consecuencia hace que el resto de los componentes tengan un rendimiento desfavorable.

Balla y López (2018) según el estudio “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador 2018”. concluyendo que el control interno es una herramienta que deberían utilizar todas las compañías, independientemente del entorno económico y productivo en el que operen, y cuyo resultado se refleja en la eficiencia y eficacia operacional, los informes financieros, las regulaciones y las normas legales.

Carranza (2017) según su investigación “Estructura de control interno para la empresa INYECPLAST CIA. LTDA. en base al modelo COSO 2013”. Las políticas de Control Interno son utilizado mundialmente y validada científicamente proporcionando a las entidades una garantía razonable sobre su rendimiento y aclara que tipo de actividades y prácticas pueden mejorarse, reforzarse o cambiarse en cada departamento de la organización, y además es confiable y útil frente a la toma de decisiones.

Salazar (2017) según su estudio “Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa Agrícola – Bananera ubicada en la ciudad de Duran” presentado en la Universidad Católica Santiago de Guayaquil de Ecuador a fin de obtener el grado previo al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA concluyendo después del análisis operacional por la entidad bananera, se identificaron riesgos por insuficiencia de controles en la ejecución de sus actividades, la oficina de tesorería de la compañía bananera no está suficientemente controlada. Las prácticas habituales de que una sola persona desempeñe múltiples funciones es un elemento que ha conducido a un entorno inadecuadamente constantemente inspeccionado por la oficina de tesorería. Demasiadas responsabilidades se realizan manualmente, lo que da lugar a equivocaciones e influye en el mal uso de los recursos bajo el control de la empresa. Los propietarios tienen desconfianza en la información presentada por escasez de control interno, necesitan y exigen urgentemente el desarrollo e implantación del sistema adecuado en el departamento de tesorería. Según esta propuesta, la entidad bananera tendrá capacidad para controlar los procedimientos que utilizan y el control de supervisión.

Con las **Bases teóricas** se sustenta el presente trabajo de investigación, tenemos COSO ERM 2017 (The committee of sponsoring organization of the treadway) en el nuevo marco de gestión de riesgo empresarial (COSO ERM-Enterprise Risk Management) que complementa a la versión COSO 2013 marco integrado de control interno (vigente), con nuevos factores de riesgos que se relacionan con el medioambiente, sociales y de gobierno, que afecten concretar los objetivos y estrategias planteados. Implementar el control interno tiene como objetivo contribuir con la dirección a optimizar el uso de recursos y controles de la organización, también proveer a la dirección los instrumentos necesarios y estrategias que mejoren su forma de monitorear la organización y los riesgos existente para que no afecten el logro de metas establecidas.

Asimismo, la norma ISO (Organismo Internacional De Normalización) 31000:2018, Gestión del riesgo en el año (2018) sustituye y anula a ISO 31000:2009 donde se considera que la clave del éxito es la gestión de riesgos y el pilar de gobierno en la organización es la alta dirección. Por ello, a través de evaluaciones continuas se puede crear nuevas formas para mitigar el riesgo y se puede adaptar a diversos contextos. Además, define que “es la incertidumbre en los objetivos” y de ello se puede obtener resultados negativos o positivos que podrían generar nuevas oportunidades o amenazas. Por último, indica que gestionar los riesgos es “acciones coordinadas para liderar y controlar la organización, relacionado al riesgo”.

Sin embargo, a efectos de este estudio tomaremos como referencia COSO (2013) y analizaremos sus componentes como parte fundamental de la implementación de control interno, como: entorno de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, control de actividades y actividades de supervisión. Cuenta con 17 principios que son la base de los cinco componentes, para una eficaz implementación de control interno y análisis del estado de cada uno de ellos. La implementación de control interno es recomendable para las empresas que deseen seguir creciendo de forma más eficiente, ya permitirá analizar el estado en que se encuentran, identificar deficiencias o puntos de mejora, aplicar soluciones y supervisar constantemente los cambios que se puedan presentar, mitigando el riesgo y su impacto.

COSO ERM 2017 Actualiza la versión del llamado Gestión de riesgos COSO ERM publicado en el año 2004 (conocido como COSO II) además complementa a COSO 2013 con sus nuevos factores ESG los cuales son: El factor Medioambiental se considera al aporte de la organización con la minimización de cualquier tipo de contaminación que puedan perjudicar al medio ambiente y también aquellos riesgos por alteración, cambios climáticos o recursos naturales que puedan afectar a la entidad. El factor Social se considera a los productos o servicios brindados cumplan con los estándares de calidad, así como también el cumplimiento de cualquier tipo de derecho vigente del capital humano, asegurando la salubridad y seguridad dentro del trabajo. El factor Gobierno se considera a las reglas establecidas que establecen las responsabilidades frente al riesgo entre el gobierno corporativo y conducta corporativa.

Para desarrollar el presente estudio es necesario establecer las **bases conceptuales** teniendo de guía a diferentes autores, para ello se iniciará con la definición de la variable independiente: **Implementación de control interno**, teniendo en cuenta los siguientes conceptos:

EY (2016) Implementar el control interno tiene como objetivo contribuir con la dirección a optimizar los controles de la organización y también proveer a la dirección los instrumentos necesarios y estrategias que mejoren su forma de monitorear el control interno y hacer frente a posibles riesgos. Ayuda a la dirección a centrar sus fuerzas en los logros de objetivos operativos y los rendimientos financieros de la entidad, operando al mismo tiempo dentro de los límites establecidos y minimizando los riesgos inesperados que puedan aparecer. El control interno puede permitir a la empresa afrontar con eficacia las variaciones en el ambiente económico y competitivo, para la dirigir la empresa y sus cambiantes preferencias y modelos de negocio.

Deloitte (2015) Indica que las entidades están mejorando cada vez más el control interno y gestión de riesgos. Siendo un proceso integrado donde los componentes pueden impactar en cualquier otro, por ello sugiere como primer paso estudiarlo y entenderlo, después de ello evaluar el estado actual de la entidad para definir un plan de implementación y comunicarlo a la organización.

COSO ERM (2017) Se debe trabajar de la mano con El Marco de Control Interno Integrado COSO 2013 y sus componentes, porque proporciona eficacia a la implementación y desarrollo de la ERM. Se debe determinar responsables, elaborar una estrategia para la gestión de riesgos y plan de acciones, así como analizar los datos de las primeras pruebas del costo o beneficio para la entidad frente a los riesgos ESG. De este modo se podrá evaluar que tan eficiente es la implementación y el seguimiento de su eficacia sobre el análisis de los recursos y el desarrollo de objetivos.

Una vez establecidos los conceptos de las variables, se extraerán de estas las **dimensiones** como: **El ambiente de control** COSO ERM (2017) Es el grupo de responsabilidades, reglas, compromisos y valores, entre otros que forman la estructura principal en la cual se implementa el control interno de una compañía garantizando la eficacia en su totalidad. La consejería administrativa y la directiva empresarial definen la relevancia de control interno, las normas y responsabilidades para logros previstos.

La evaluación de riesgos COSO ERM (2017), Evaluar los riesgos es una evolución interactiva de detección y análisis de contingencias vinculadas con la obtención de los resultados de una empresa, lo que constituye la base para definir la gestión de riesgos. Por ello se debe tener como prioridad el conocimiento de las estrategias y objetivos planificados. Los altos mandos tendrán en cuenta las eventuales variaciones del entorno externo y en su modelo propio ejecutado en la entidad que podrían dificultar el logro de sus objetivos.

El control de actividades COSO ERM (2017), El desempeño está centrado en políticas, procesos y prácticas que aseguran que las indicaciones de la directiva sean realizadas para minimizar riesgos y así obtener los resultados esperados. Las acciones de control que se desarrollan en todas las instancias de la entidad, durante las diversas fases de procesos empresariales y dentro ámbito tecnológico.

Las actividades de supervisión COSO ERM (2017), Revisar las estrategias y objetivos, nuevos riesgos o cambiantes es importante para asegurar que la entidad cumpla sus deberes y alcance sus metas. Para concluir

si todos los elementos de control interno incluyendo el control de cumplimiento de principios, se realizan y funcionan, se utilizan evaluaciones constantes, separadas o mixtas. Los resultados se analizan y las carencias se informan oportunamente, y los problemas o cambios alarmantes se comunican a los altos mandos para la toma de medidas necesarias.

La información, comunicación COSO ERM (2017), Es indispensable para asegurar que se cumpla los deberes de control interno y alcance sus metas. La acción comunicativa tiene lugar en manera interna y externa, además suministra a la empresa información que necesita para realizar la supervisión diaria. La comunicación permite a los individuos conocer, responsabilizarse, comprometerse con su aporte en el marco de CI y es de relevancia en la obtención de propósitos establecidos.

Como **segunda variable** de análisis evaluación financiera, tomaremos conceptos definidos por Meza (2017), La **evaluación financiera** constituye un elemento fundamental del procedimiento en la elección de decisiones de la organización, se desarrolla el análisis de sensibilidad durante un periodo para evaluar los costos y beneficios de diversos proyectos y opciones de inversión a corto y largo plazo.

Lavalle (2016), Es el grado de desglose de los resultados individuales de una empresa, para crear un diagnóstico integral de los resultados financieros y poder identificar cuáles son las causas del problema y tomar medidas necesarias de corrección.

ESAN (2018) Es la investigación previa a la ejecución de algún proyecto y el análisis de los riesgos, costos, tiempo y rentabilidad para considerar si es viable o no, teniendo en cuenta los que se cumplen con los recursos y el financiamiento necesario para su ejecución.

Así mismo para comprender mejor también definiremos sus dimensiones como: Estados financieros según las NIC (2021), son una estructura del estado y la rentabilidad financiera de una empresa. Dentro de los objetivos es brindar resultados relevantes de situación financiera, su desempeño y el flujo de caja, que brinde utilidad en la elección de decisiones económicas. También reflejan

los frutos de la administración de fondos y recursos confiados. Por este propósito, los EEFF brindan información sobre las cuentas de balance, incluidas las ganancias y las pérdidas, las contribuciones de los dueños y las distribuciones en su calidad, además del flujo de efectivo. Esto brinda a los usuarios a estimar flujos de caja proyectados de la empresa, particularmente su calendario y grado de certeza.

(NIC 1.9). Los estados financieros de manera veraz evidenciarán la situación financiera, su desenvolvimiento económico y el flujo de efectivo de la organización. Representa una figura verídica de las consecuencias de los movimientos y requisitos, relacionados con los conceptos y métodos de identificación de sus elementos que establece el Marco de Información Financiera (Marco Conceptual). Se espera que utilizando NIIF, complementada con requerimientos extras solo de ser necesario, dé lugar a unos estados financieros con presencia razonable. (NIC 1.15)

Los ratios financieros Coello (2015), Los ratios, coeficientes o relaciones financieras proporcionan unidades de medida y comparación contables y financieras a través de las cuales se puede analizar el estado presente o pasado de una entidad partir de la relación entre dos datos financieros directos. Andrade (2019) Es producto de comparación de cuentas en los estados financieros, que nos da información relevante de una cuenta específica con respecto a la otra, depende de lo que se quiera medir, la ratio puede ser traducida en valor monetario o en porcentajes. Los más usados son: los de liquidez, los de gestión, los de rentabilidad y los de endeudamiento.

Los **indicadores de evaluación financiera** de proyectos de inversión ESAN (2020) Realizar una inversión representa riesgos y oportunidades para la organización por lo que será necesario indicadores que permitan medir y evaluar si se será rentable o no, garantizando la rentabilidad y acertadas tomas de decisiones. Los indicadores brindan la viabilidad del proyecto para ello deberán evaluar ciertos factores. Los indicadores más utilizados es el VAN y TIR

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación:

Carrasco (2019) Es tipo básica, porque está orientado a amplificar y ahondar en el conocimiento de las variables. Tenemos como primera variable implementación de control interno y como segunda variable evaluación financiera.

Diseño de investigación:

Tiene enfoque cuantitativo, ya que mediante el recojo de datos puede poner a prueba las hipótesis con análisis estadísticos. El nivel es correlacional porque el propósito es determinar cómo se relacionan o vinculan las variables, por lo que podemos afirmar que este estudio tiene un nivel correlacional.

Según Hernández, R. *et al.* (2018) Señala que tiene diseño no experimental por ser realizada sin manipulación de variables independientes del estudio y está basada en categorías, conceptos, variables, sucesos o que ya ha tenido lugar sin la intervención directa del investigador. Hernández-Sampieri *et al.*, (2017) indica que el estudio transversal recolecta datos de un único momento, que en este caso es el periodo 2021.

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente: Implementación de control interno.

Definición conceptual

COSO (2017) define al control interno como la eficacia y su eficiencia operacionales consecutivas de la empresa, incluyendo los objetivos de rentabilidad, financiera y operativa, asegura los activos frente a probables riesgos. También permite a las empresas centrarse distintos tipos de objetivos y pueden ser: objetivos operacionales, de cumplimiento e información.

Definición operacional

COSO (2017) el control interno es la suma de procesos realizados por el consejo administrativo, los directivos y la totalidad personal involucrado en la empresa, elaborado con el objetivo asegurar razonablemente el éxito de objetivos planteados relacionados a las operaciones de implementación, cumplimiento e información.

Variable dependiente: Evaluación financiera

Definición conceptual

Bravo (2017) La evaluación financiera es de gran envergadura ante posibles decisiones de inversión, desde la posición de los accionistas o socios, que consideran poner a disposición una parte de sus fondos propios o de la empresa para financiar la inversión total o parcial de un proyecto a corto o largo, mientras que la otra parte se obtiene de capital de terceros a través de la deuda.

Definición operacional

Andrade (2017) señala que la mejor manera de hacer una evaluación financiera es necesario profundizar y examinar las cuentas más relevantes y el desenvolvimiento. Se debe iniciar por comparar las cuentas y analizar los resultados más importantes y así obtener un indicador que revele como se relacionan las cuentas en los Estados financieros.

3.3. Población, muestra y muestro

Población:

Hernández & Mendoza (2018) Establece al número total de encuestados que tienen características y atributos iguales que posibilita recoger datos de manera uniforme y genérica, para este proyecto de investigación tomaremos en cuenta a los integrantes de Conkreto Ingeniería y Construcción SAC.

Muestra:

Hernández & Mendoza (2018) Una parte seleccionada de la población será la muestra, con mayor conocimiento del tema del estudio. Para la

elaboración este proyecto investigación tomaremos en cuenta a 30 de los colaboradores de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción SAC.

Muestreo

Hernández & Mendoza (2018) El muestreo cualitativo es dirigido por uno o más propósitos. Los primeros pasos del muestreo inician a través del propio enfoque, cuando establecemos el contexto en el que se deba comprender a profundidad las circunstancias del estudio que nos interesa, la muestra se realizó de manera intencionada y en conveniencia, sin utilizar formulas ni procesos estadísticos.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Hernández & Mendoza (2018) La encuesta es un procedimiento utilizado para conseguir la suficiente información de importancia en el tema de estudio. En esta oportunidad la técnica adecuada a utilizar es la llamada encuesta, que estará centrada en los colaboradores de Conkreto Ingeniería y Construcción SAC.

El instrumento son los mecanismos utilizados para conseguir información de importancia en el tema de estudio, debido a eso se utilizará un cuestionario conformado por 20 preguntas, 10 por cada variable de estudio con respuestas de opción múltiple basadas en una escala de LIKERT. La validación de instrumentos recomendada por la Universidad Cesar Vallejo, fueron realizadas por tres expertos con grado de Magister verificado en SUNEDU, que brindaron su calificación. (Anexo N°3)

Tabla 1:

Validación de Juicios de expertos

Experto	Grado académico	Nombres y Apellidos	Dictamen
1	Magister	Lourdes Nelly García Valdeavellano	Aplicable
2	Magister	Pamela Arteta Sandoval	Aplicable
3	Magister	Luis Alberto Fernandez Rioja	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

3.5. Procedimientos

Es aquello que se desarrolla para llevar a cabo la investigación, después de la recopilación de datos relevantes y el proceso para lograr los objetivos propuestos.

Una vez escogido el proyecto de investigación, fueron definidos las variables, las dimensiones e indicadores para la realización de la encuesta, para después solicitar la validación de juicio de expertos a profesionales en contabilidad con grado de Magister y el cuestionario se aplicó con el permiso del director de la empresa Conkreto Ingeniería y construcción.

3.6. Método de análisis de datos

Tras realizar el cuestionario relacionado a la implementación de control interno y evaluación financiera, los datos recogidos se pasan a Excel, para luego ser procesado en el software SPSS versión 25, verificando su fiabilidad y validez.

3.7. Aspectos éticos

Este estudio posee como principio ético esencial la reserva y autenticidad de la información brindada por los integrantes de Conkreto Ingeniería y construcción SAC, acerca del proyecto de investigación se realizará dentro los límites éticos, debido a que toda información recabada de la institución, por medio de herramientas como las encuestas se tomará de manera genérica. Y se encontrara debidamente sustentada con validaciones de expertos, autenticación de datos y reporte anti plagio de Turnitin.

IV. RESULTADOS

4.1. Prueba de confiabilidad

Preguntas, Variables y dimensiones.

Confiabilidad de Preguntas

Tabla 2:

Estadística de fiabilidad basado en las preguntas.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	20

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Análisis:

Después de evaluar las preguntas, utilizando el alfa de Cronbach se obtuvo 0,973 como resultado, presentando un excelente nivel de confiabilidad por estar muy cercano a 1, para su utilización en la presente investigación.

Confiabilidad de variables y dimensiones

Tabla 3:

Estadística de fiabilidad basado en las variables y dimensiones.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,916	10

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Después de evaluar las variables y dimensiones, utilizando el alfa de Cronbach se obtuvo 0,916 como resultado, presentando un excelente nivel de confiabilidad por estar muy cercano a 1, para su utilización en la presente investigación.

Confiabilidad de la variable: Implementación de control interno

Tabla 4:

Estadística de fiabilidad de la primera variable implementación de control interno.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.954	10

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Después de realizar la prueba de fiabilidad basado en las preguntas, mediante el alfa de Cronbach se obtuvo 0,954 presentando un excelente nivel de confiabilidad por estar muy cercano a 1, para su utilización en la presente investigación.

Confiabilidad de la variable: Evaluación financiera

Tabla 5:

Estadística de fiabilidad de la segunda variable evaluación financiera.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.952	10

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Después de realizar la prueba de fiabilidad basado en las preguntas, se obtuvo 0,952 como resultado, presentando un excelente nivel de confiabilidad por estar muy cercano a 1, para su utilización en la presente investigación.

4.2. Prueba de normalidad

H₀: Los datos tienen distribución normal.

H₁: Los datos no tienen distribución normal

Tabla 6:

Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
D1.1	,267	30	,000	,765	30	,000
D1.2	,240	30	,000	,899	30	,008
D1.3	,257	30	,000	,861	30	,001
D1.4	,254	30	,000	,857	30	,001
D1.5	,348	30	,000	,797	30	,000
D2.1	,211	30	,001	,895	30	,006
D2.2	,212	30	,001	,917	30	,022
D2.3	,171	30	,025	,926	30	,038
V_1	,208	30	,002	,881	30	,003
V_2	,169	30	,029	,926	30	,038

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Para la prueba de normalidad se utilizó Shapiro–Wilk, ya que la muestra contiene menos de 50 ítems.

Análisis:

Se puede observar que ambas variables tienen un valor inferior al 0.05 como D1.1; D1.3; D1.4; D1.5 significando que no tiene una distribución normal, aceptando la H1 y aplicando estadística no paramétrica. En esta ocasión se empleará Rho Spearman.

4.3. Prueba Rho de Spearman

Formulamos Las Hipótesis General

H₁: La implementación de control interno se relaciona significativamente con la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

H₀: La implementación de control interno no se relaciona significativamente con la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Correlaciones

Tabla 7:

Rho de Spearman de la primera variable y la segunda variable.

			V_1 Implementación de control interno	V_2 Evaluación financiera
Rho de Spearman	V_1 Implementación de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,896**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
V_2 Evaluación Financiera	V_2 Evaluación Financiera	Coefficiente de correlación	,896**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Análisis:

En la tabla 7, se verifico que existe una relación positiva muy fuerte entre la primera variable implementación de control interno y la segunda variable evaluación financiera, con un resultado R= 0.896 y un sig. (bilateral) de ,000.

Prueba de Hipótesis Especifica 1

HE: Existe relación significativa entre ambiente de control y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Tabla 8:

Prueba Rho de Spearman de la primera dimensión ambiente de control y la segunda variable.

			D1.1 Ambiente de control	V_2 Evaluación financiera
Rho de Spearman	D1.1 Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,694**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	V_2 Evaluación Financiera	Coefficiente de correlación	,694**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Análisis

En la tabla 8, se verifico que existe una relación positiva considerable entre el ambiente de control y la evaluación financiera, con un resultado $R= 0.694$ y un sig. (bilateral) de ,000.

Prueba de Hipótesis Especifica 2

HE: Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Tabla 8:

Prueba Rho de Spearman de la segunda dimensión evaluación de riesgos y la segunda variable.

			D1.2 Evaluación de riesgos	V_2 Evaluación financiera
Rho de Spearman	D1.2 Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,707**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	V_2 Evaluación financiera	Coefficiente de correlación	,707**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Análisis

En la tabla 9, se verifico que existe una relación positiva considerable entre la evaluación de riesgos y la evaluación financiera, con un resultado $R=0.707$ y un sig. (bilateral) de ,000.

Prueba de Hipótesis Especifica 3

HE: Existe relación significativa entre el control de actividades y la evaluación financiera de la empresa Konkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Tabla 9:

Prueba Rho de Spearman de la tercera dimensión control de actividades y la segunda variable.

			D1.3 Control de actividades	V_2 Evaluación financiera
Rho de Spearman	D1.3 Control de actividades	Coefficiente de correlación	1,000	,846**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
V_2 Evaluación financiera	V_2 Evaluación financiera	Coefficiente de correlación	,846**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Análisis

En la tabla 10, se verifico que existe una relación positiva muy fuerte entre la evaluación de riesgos y la evaluación financiera, con un resultado $R=0.846$ y un sig. (bilateral) de ,000.

Prueba de Hipótesis Especifica 4

HE: Existe relación significativa entre actividades de supervisión y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Tabla 10:

Prueba Rho de Spearman de la cuarta dimensión actividades de supervisión y la segunda variable.

		D1.4	
		Actividades de supervisión	V_2 Evaluación financiera
Rho de Spearman	D1.4 Actividades de supervisión	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,905**
		N	30
V_2 Evaluación financiera		Coefficiente de correlación	,905**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	30

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

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Análisis

En la tabla 11, se verifico que existe una relación positiva muy fuerte entre actividades de supervisión y la evaluación financiera, con un resultado $R=0.905$ y un sig. (bilateral) de ,000.

Prueba de Hipótesis Especifica 5

HE: Existe relación significativa entre información y comunicación y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Tabla 11:

Prueba Rho de Spearman de la quinta dimensión información y comunicación y la segunda variable.

		D1.5	
		Información y comunicación	V_2 Evaluación financiera
Rho de Spearman	D1.5 Información y comunicación	Coefficiente de correlación	,844**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	30
V_2 Evaluación financiera		Coefficiente de correlación	,844**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	30

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

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS

Análisis

En la tabla 12, se verificó que existe relación positiva muy fuerte entre la información y comunicación y la evaluación financiera, con un resultado $R=0.844$ y un sig. (bilateral) de ,000.

4.4. Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos)

1. Se establecen estructuras operativas como organigramas, reglamentos, normas de conducta, código de ética, procedimientos u otros para cumplir los objetivos planteados en la empresa.

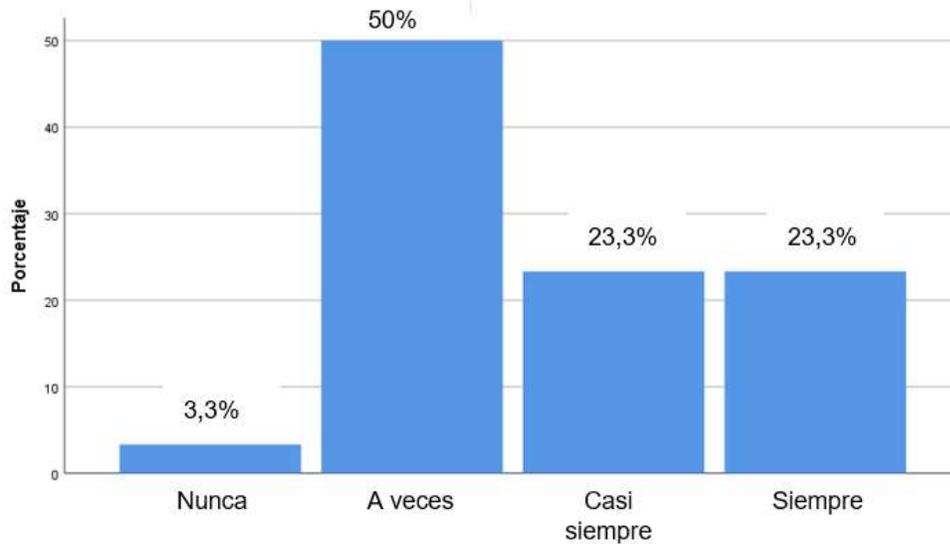
Tabla 12:

Se establecen estructuras operativas como organigramas, reglamentos, normas de conducta, código de ética, procedimientos u otros para cumplir los objetivos planteados en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	A veces	15	50,0	50,0	53,3
	Casi Siempre	7	23,3	23,3	76,7
	Siempre	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 1: *Se establecen estructuras operativas como organigramas, reglamentos, normas de conducta, código de ética, procedimientos u otros para cumplir los objetivos planteados en la empresa.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: El 23.3% de encuestados afirman que, si se establecen estructuras operativas como organigramas, reglamentos, normas de conducta, código de ética, procedimientos u otros para cumplir los objetivos planteados en la empresa. Por otra parte, el 23.3% respondió casi siempre, 50.0% respondió a veces y 3.3% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que el 50% de los encuestados concuerdan en que, si se establecen, por ello podríamos decir que, si existen, pero es un factor que se puede mejorar y solo el 3,3% indican que nunca se establecen, por lo que se podría decir que es por desconocimiento o falta de aplicación.

2.- Todos los integrantes demuestran compromiso con la misión, visión y valores de la empresa.

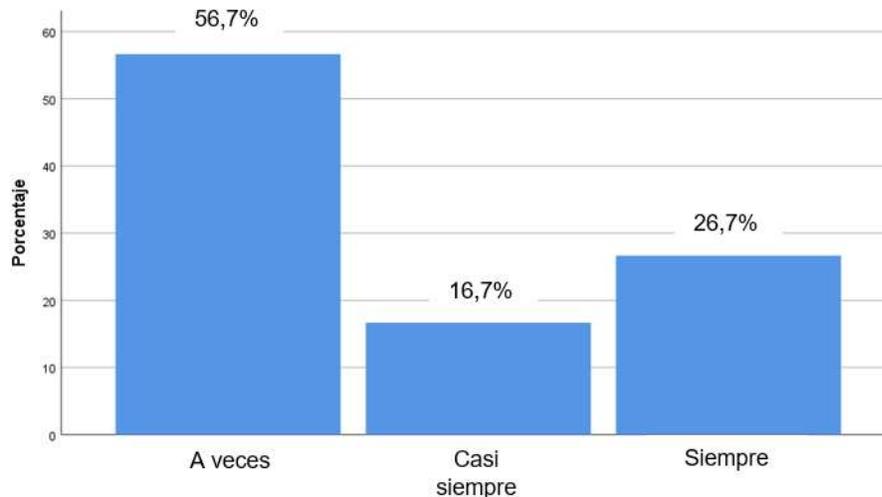
Tabla 13:

Todos los integrantes demuestran compromiso con la misión, visión y valores de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	17	56,7	56,7	56,7
	Casi siempre	5	16,7	16,7	73,3
	Siempre	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 2: Todos los integrantes demuestran compromiso con la misión, visión y valores de la empresa.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: El 26.7% de encuestados afirman que todos los integrantes demuestran compromiso con la misión, visión y valores de la empresa. Por otra parte, el 16.7% contestó casi siempre, 56.7% contestó a veces.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados, creen que solo a veces hay compromiso con la visión, misión y valores de la empresa, se considera que sería un gran punto de mejora el promover que todos se encuentren realmente comprometidos.

3.- Se analiza continuamente el contexto empresarial mediante análisis FODA, PESTEL u otros.

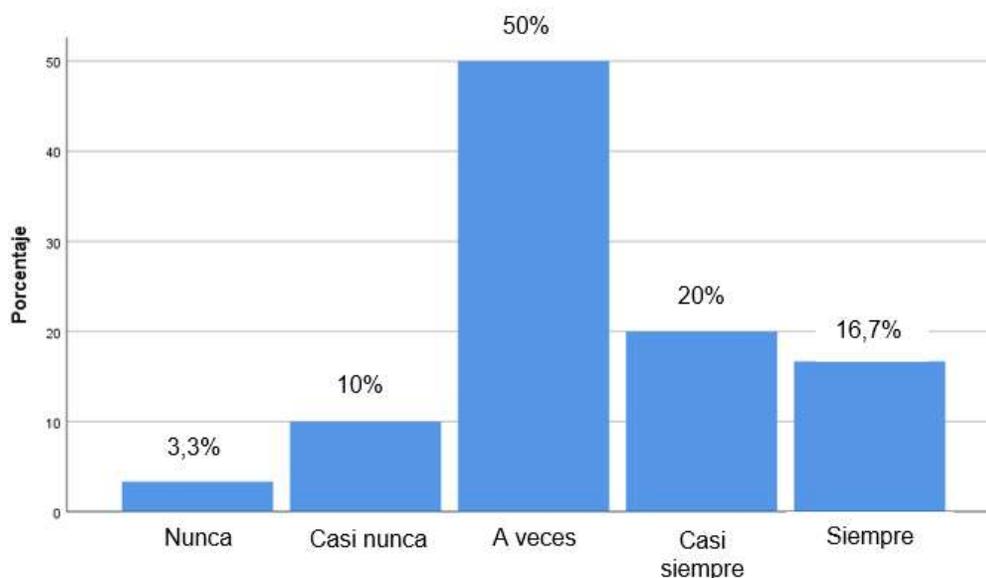
Tabla 14:

Se analiza continuamente el contexto empresarial mediante análisis FODA, PESTEL u otros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Casi nunca	3	10,0	10,0	13,3
	A veces	15	50,0	50,0	63,3
	Casi siempre	6	20,0	20,0	83,3
	Siempre	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 3: Se analiza continuamente el contexto empresarial mediante análisis FODA, PESTEL u otros.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: El 16.7% de los encuestados afirman que, si se analiza continuamente el contexto empresarial mediante análisis FODA, PESTEL u otros. Por otra parte, el 20.0% respondió casi siempre, 50.0% respondió a veces, 10.0% casi nunca y 3.3% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayoría de encuestados creen que solo a veces se analiza el contexto empresarial, por lo que puede ser necesario tomar en cuenta y realizar periódicamente análisis y control de estas, para que no impacten en la empresa sin ser previstas.

4: Se evalúan constantemente nuevos objetivos, estrategias y alternativas, así como su impacto en la empresa.

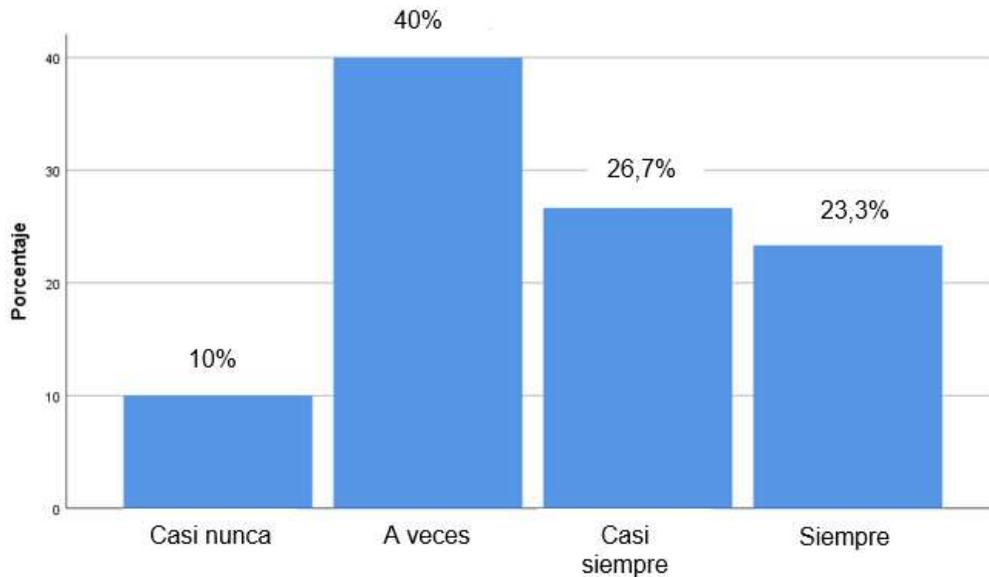
Tabla 15:

Se evalúan constantemente nuevos objetivos, estrategias y alternativas, así como su impacto en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	10,0	10,0	10,0
	A veces	12	40,0	40,0	50,0
	Casi siempre	8	26,7	26,7	76,7
	Siempre	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 4: *Se evalúan constantemente nuevos objetivos, estrategias y alternativas, así como su impacto en la empresa.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 23.3% de encuestados afirman que, si evalúan constantemente nuevos objetivos, estrategias y alternativas, así como su impacto en la empresa. Por otra parte, el 26.7% contestó casi siempre, 40.0% contestó a veces, 10.0% casi nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados creen que solo a veces se evalúan nuevos objetivos, estrategias, alternativas y su impacto, siendo el 10% que creen que no se realiza, por ello es muy importante realizar planificación de objetivos de toda la empresa en general y por áreas.

5: Se considera de gran importancia identificar los posibles riesgos de la empresa y evaluar su nivel gravedad.

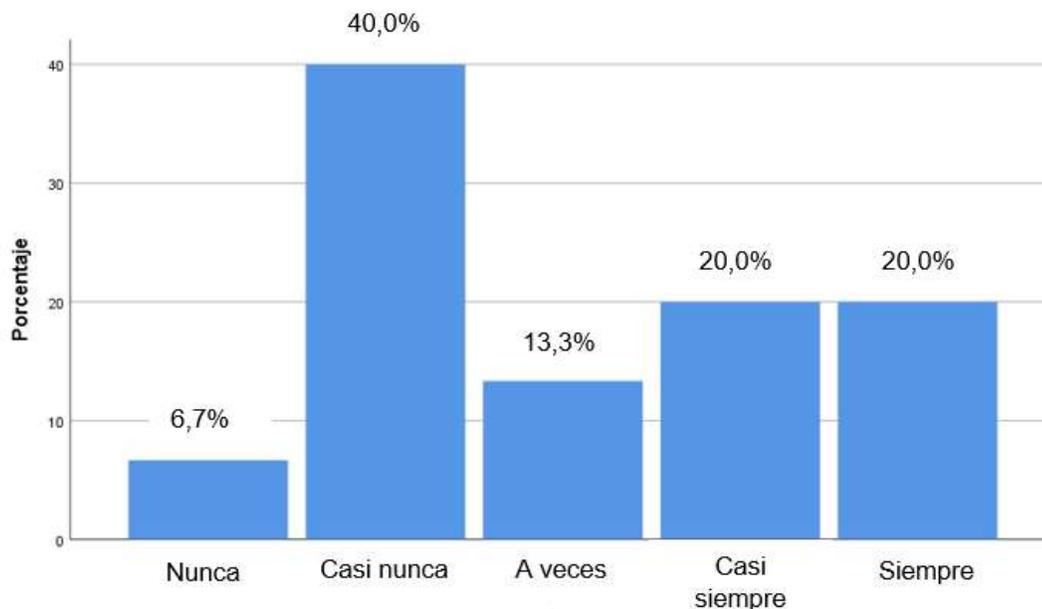
Tabla 16:

Se considera de gran importancia identificar los posibles riesgos de la empresa y evaluar su nivel gravedad.

Gráfico 5: Se considera de gran importancia identificar los posibles riesgos de la empresa y evaluar su nivel gravedad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	12	40,0	40,0	46,7
	A veces	4	13,3	13,3	60,0
	Casi siempre	6	20,0	20,0	80,0
	Siempre	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 20.0% de encuestados afirman que, si se considera de gran importancia identificar los posibles riesgos de la empresa y evaluar su nivel gravedad. Por otra parte, el 20.0% contestó casi siempre, el 13.3% respondió a veces, el 40.0% respondió casi nunca y 6,7% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados creen que casi nunca es de importancia identificar posibles riesgos y evaluar su gravedad, por ello la implementación de control interno y evaluación financiera será de gran ayuda para mejorar estos aspectos.

.6.- La empresa prioriza la implementación de respuestas apropiadas según el tipo de riesgo y su nivel impacto en el desempeño para el logro de objetivos.

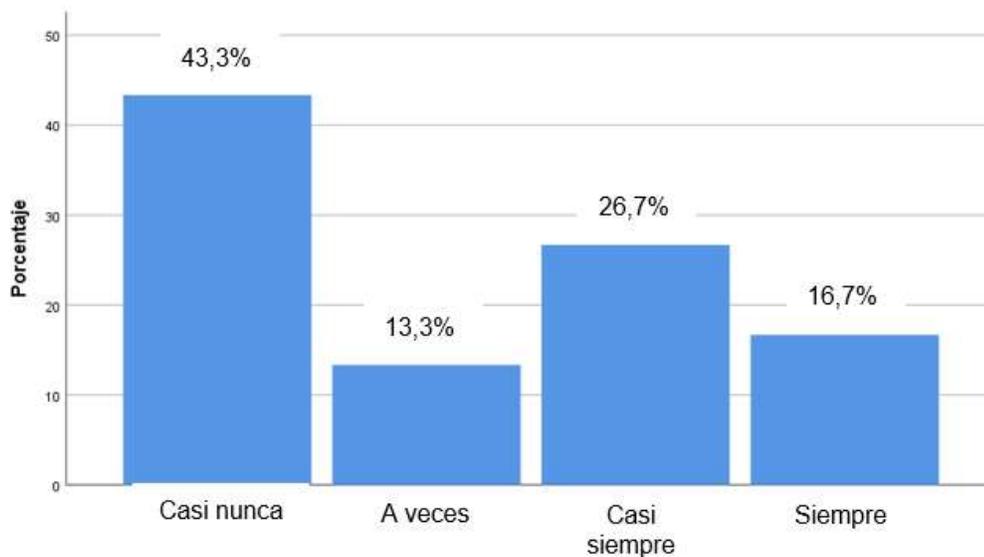
Tabla 17:

La empresa prioriza la implementación de respuestas apropiadas según el tipo de riesgo y su nivel impacto en el desempeño para el logro de objetivos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	13	43,3	43,3	43,3
	A veces	4	13,3	13,3	56,7
	Casi siempre	8	26,7	26,7	83,3
	Siempre	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 6: *La empresa prioriza la implementación de respuestas apropiadas según el tipo de riesgo y su nivel impacto en el desempeño para el logro de objetivos.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 16.7% de los encuestados afirman que la empresa prioriza la implementación de respuestas apropiadas según el tipo de riesgo y su nivel impacto en el desempeño para el logro de objetivos. Por otra parte, el 26.7% respondió casi siempre y el 13.3% respondió a veces y el 43.3% casi nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados creen que casi nunca se implementa respuestas apropiadas según el tipo de riesgo y su impacto, por lo que se considera necesario implementar protocolos y procedimientos que puedan evitar que se realicen respuestas improvisadas.

7.- Se evalúan los cambios significativos que pueden afectar el cumplimiento de objetivos y se revisan constantemente el desempeño de la empresa.

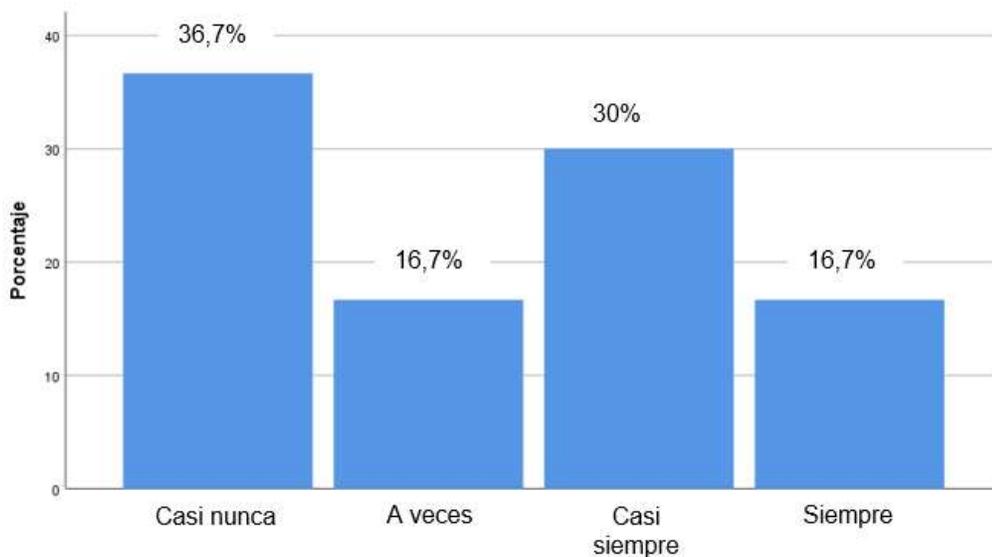
Tabla 18:

Se evalúan los cambios significativos que pueden afectar el cumplimiento de objetivos y se revisan constantemente el desempeño de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	11	36,7	36,7	36,7
	A veces	5	16,7	16,7	53,3
	Casi siempre	9	30,0	30,0	83,3
	Siempre	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 7: Se evalúan los cambios significativos que pueden afectar el cumplimiento de objetivos y se revisan constantemente el desempeño de la empresa.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: El 16.70% de encuestados afirman que, si se evalúan los cambios significativos que pueden afectar el cumplimiento de objetivos y se revisan constantemente el desempeño de la empresa. Por otra parte, el 30.0% respondió casi siempre, el 16.7% a veces y el 36.7% casi nunca.

Comentario. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados, creen que casi nunca se evalúan los cambios que podrían afectar el cumplimiento de objetivos o el desempeño de la empresa y otro gran grupo creen que casi siempre, se considera que se debe mejorar y trabajar en conjunto con todos los integrantes ya que es probable que no se aplique en toda la organización o en todas las áreas.

8.- La empresa está enfocada a perseguir la mejora continua de la gestión de riesgo empresarial.

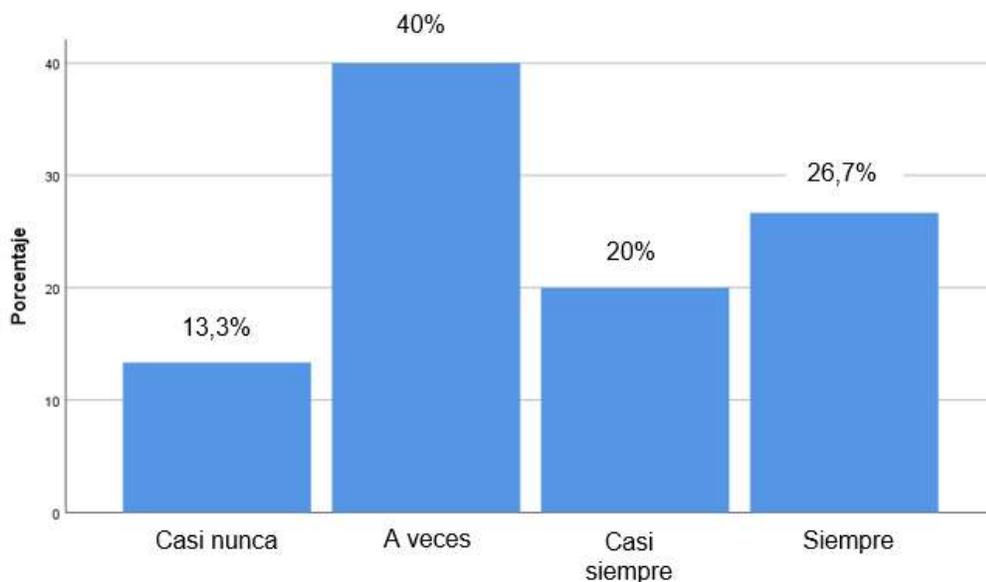
Tabla 19:

La empresa está enfocada a perseguir la mejora continua de la gestión de riesgo empresarial.

Gráfico 8: *La empresa está enfocada a perseguir la mejora continua de la gestión de riesgo empresarial.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	13,3	13,3	13,3
	A veces	12	40,0	40,0	53,3
	Casi siempre	6	20,0	20,0	73,3
	Siempre	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 26.7% de encuestados afirman que la empresa está enfocada a perseguir la mejora continua de la gestión de riesgo empresarial. Por otra parte, el 20.0% respondió casi siempre, el 40.0% a veces y 13.3% casi nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados, creen que a veces la empresa está enfocada mejorar continuamente la gestión de riesgos empresarial y otro gran grupo creen que siempre, se considera que se debe mejorar y trabajar en conjunto con todos los integrantes ya que es probable que no se esté aplicando en toda la organización o en todas las áreas.

9.- La empresa utiliza sistemas y tecnología para aprovechar la información de las actividades diarias y reportar los resultados.

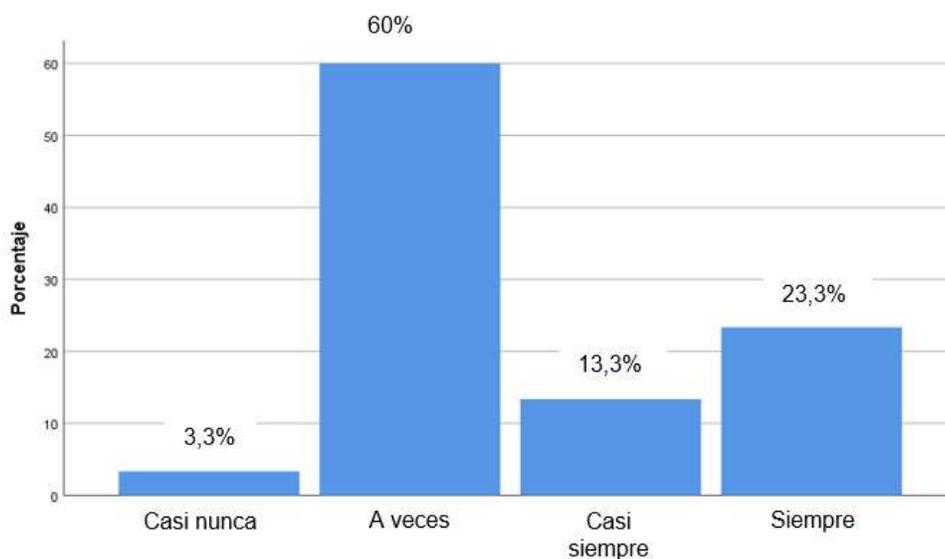
Tabla 20:

La empresa utiliza sistemas y tecnología para aprovechar la información de las actividades diarias y reportar los resultados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	A veces	18	60,0	60,0	63,3
	Casi siempre	4	13,3	13,3	76,7
	Siempre	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 9: *La empresa utiliza sistemas y tecnología para aprovechar la información de las actividades diarias y reportar los resultados.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: El 23.3% de encuestados afirman que la empresa utiliza sistemas y tecnología para aprovechar la información de las actividades diarias y reportar los resultados. Por otra parte, el 13.3% respondió casi siempre, el 60.0% respondió a veces y el 3.3% casi nunca.

Comentarios. - Se aprecia que mayor parte de los encuestados creen que solo a veces se utiliza sistemas y tecnología para aprovechar la información de las actividades diarias y los reportes de resultados, por ello es necesario contar con los recursos que permitan aprovechar al máximo toda la información de resultados, así controlar tomar las riendas oportunamente de cualquier desviación.

10.- En la empresa existe comunicación interna y externa, que brinda información clara del riesgo, la cultura y el desempeño de cada actividad, área, proyecto y el estado en el que se encuentran.

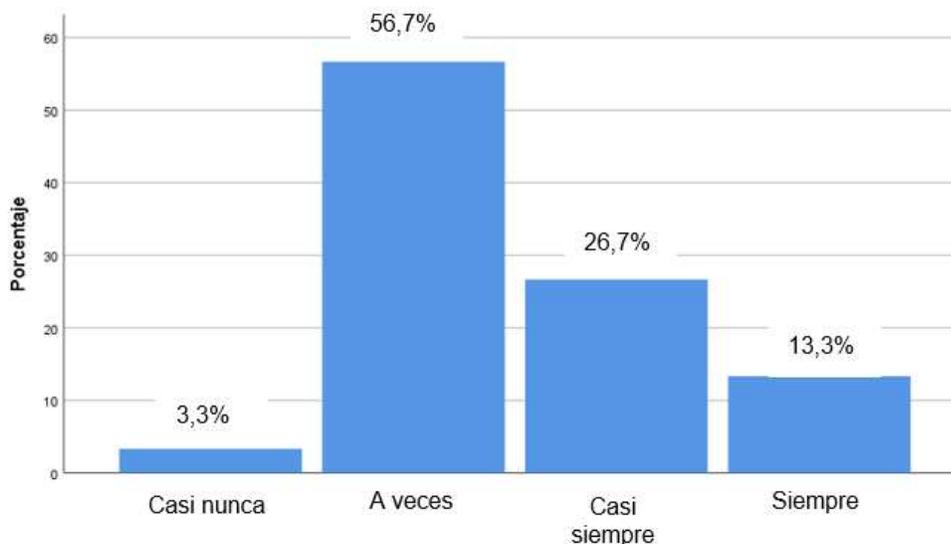
Tabla 21:

En la empresa existe comunicación interna y externa, que brinda información clara del riesgo, la cultura y el desempeño de cada actividad, área, proyecto y el estado en el que se encuentran.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	A veces	17	56,7	56,7	60,0
	Casi siempre	8	26,7	26,7	86,7
	Siempre	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 10: En la empresa existe comunicación interna y externa, que brinda información clara del riesgo, la cultura y el desempeño de cada actividad, área, proyecto y el estado en el que se encuentran.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 13.3% de encuestados afirman que en la empresa existe comunicación interna y externa, que brinda información clara del riesgo, la cultura y el desempeño de cada actividad, área, proyecto y el estado en el que se encuentran. Por otra parte, el 26.7% respondió casi siempre, el 56.7% a veces y 3.3% casi nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayoría de encuestados, creen que solo a veces existe comunicación interna y externa, que brinda información clara del riesgo, la cultura y el desempeño de cada actividad, área, proyecto y el estado en el que se encuentran. Por ello es necesario mejorar la comunicación a todo nivel, mediante los canales establecidos y se considere de suma importancia los reportes e informes constantes.

11.- Se elaboran estados financieros periódicamente y se presentan oportunamente.

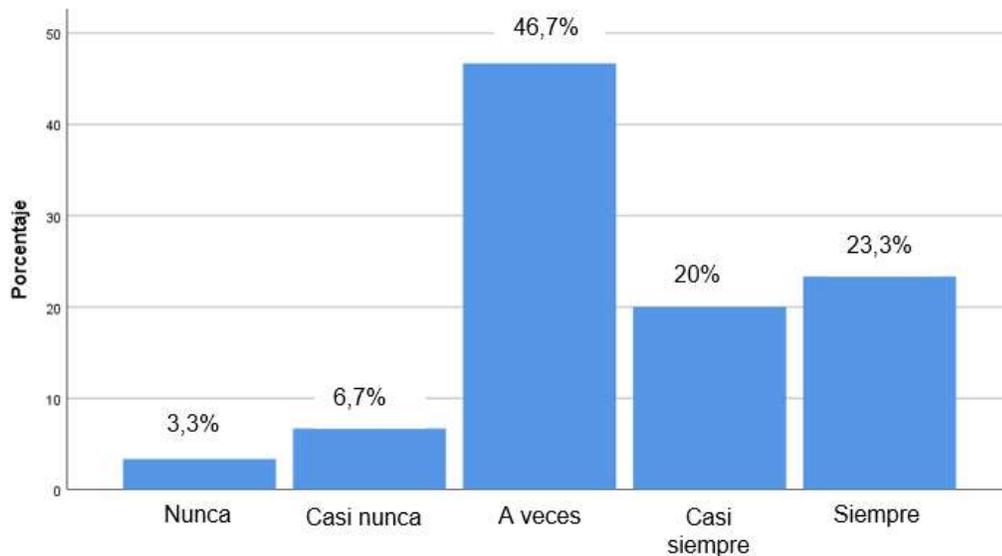
Tabla 22:

Se elaboran estados financieros periódicamente y se presentan oportunamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Casi nunca	2	6,7	6,7	10,0
	A veces	14	46,7	46,7	56,7
	Casi siempre	6	20,0	20,0	76,7
	Siempre	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 11: *Se elaboran estados financieros periódicamente y se presentan oportunamente.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 23.3% de encuestados afirman que se elaboran estados financieros periódicamente y se presentan oportunamente. Por otra parte, el 20.0% respondió casi siempre, el 46.7% a veces, el 6.7 casi nunca y el 3.3% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados creen que solo a veces los estados financieros se presentan periódicamente y oportunamente. Según esto se debe tomar las acciones necesarias para que se realicen recomendable de forma mensual y no solo anual. Para que

puedan realizar análisis comparativos entre meses, años y poder usarlos de referencia para establecer metas u objetivos.

12.- Los estados financieros son veraces y representan la situación real de la empresa.

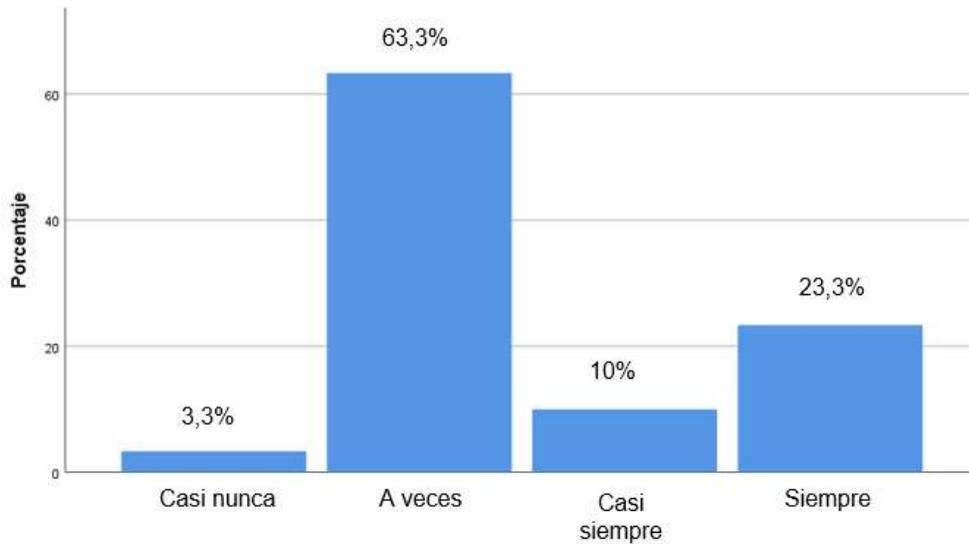
Tabla 23:

Los estados financieros son veraces y representan la situación real de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	A veces	19	63,3	63,3	66,7
	Casi siempre	3	10,0	10,0	76,7
	Siempre	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 12: *Los estados financieros son veraces y representan la situación real de la empresa.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: El 23.3% de encuestados afirman que los estados financieros son veraces y representan la situación real de la empresa. Por otra parte, el 10.0% contestó casi siempre, el 63.3% contestó a veces y el 3.3% contestó casi nunca.

Comentario. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados, creen que solo a veces los estados financieros son veraces y representan la situación real de la empresa. Según esto se debe tomar las medidas correctivas para prevenir y evitar observaciones por parte de SUNAT. Verificar la información para evitar el uso de información que puede brindar malas referencias en la toma de decisiones o análisis.

13.- Los resultados de los estados financieros concuerdan con las metas establecidas.

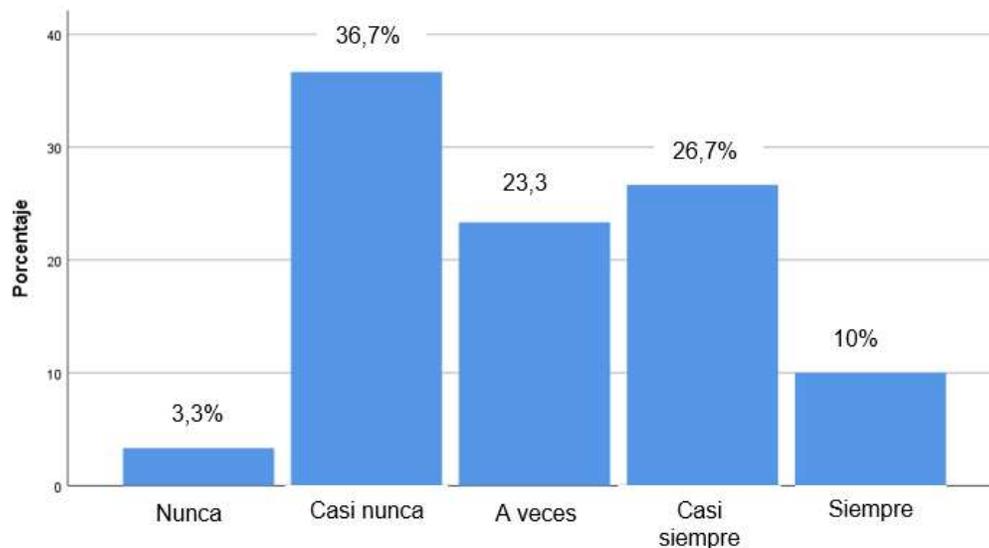
Tabla 24:

Los resultados de los estados financieros concuerdan con las metas establecidas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Casi nunca	11	36,7	36,7	40,0
	A veces	7	23,3	23,3	63,3
	Casi siempre	8	26,7	26,7	90,0
	Siempre	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 13: *Los resultados de los estados financieros concuerdan con las metas establecidas.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 10.0% afirman que los resultados de los estados financieros concuerdan con las metas establecidas. Por otra parte, el 26.7% respondió casi siempre, el 23.3% a veces, el 36.7% casi nunca y el 3.3% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que mayor parte de encuestados creen que casi nunca los estados financieros concuerdan con las metas establecidas y otro

grupo con menor porcentaje cree que casi siempre, esto puede ser porque si bien es cierto se obtuvieron buenos resultados puede ser que no necesariamente sea por las metas establecidas.

14.- A través de los estados financieros y estados de resultados se toman las medidas necesarias para mejorar la gestión de la empresa.

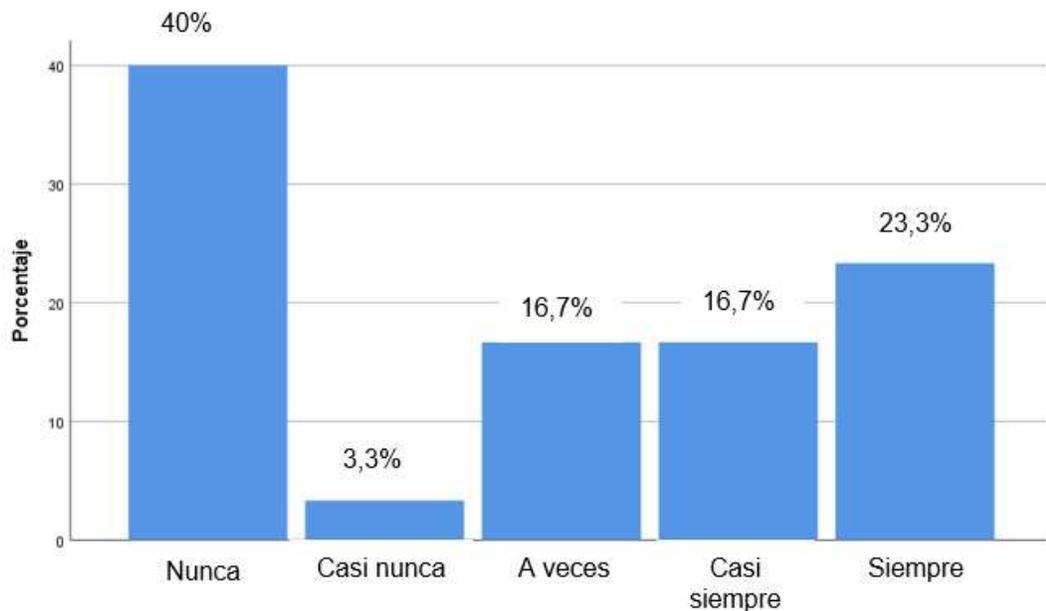
Tabla 25:

A través de los estados financieros y estados de resultados se toman las medidas necesarias para mejorar la gestión de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	40,0	40,0	40,0
	Casi nunca	1	3,3	3,3	43,3
	A veces	5	16,7	16,7	60,0
	Casi siempre	5	16,7	16,7	76,7
	Siempre	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 14: *A través de los estados financieros y estados de resultados se toman las medidas necesarias para mejorar la gestión de la empresa.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: El 23.3% de encuestados afirman que a través de los estados financieros y estados de resultados se toman las medidas necesarias para mejorar la gestión de la empresa. Por otra parte, el 16.7% contestó casi siempre, el 16.7% respondió a veces, el 3.3% casi nunca y el 40.0% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados creen que nunca, a través de los estados financieros y estados de resultados se toman acciones necesarias para mejorar la gestión de la empresa, esto se debe a la falta de un contador interno y un área de presente de finanzas, que trabajen en paralelo y realicen constantemente análisis de los resultados, que permita tener información actualizada y mejorar la gestión de la empresa.

15.- Se elabora y presenta los ratios oportunamente para su control y análisis.

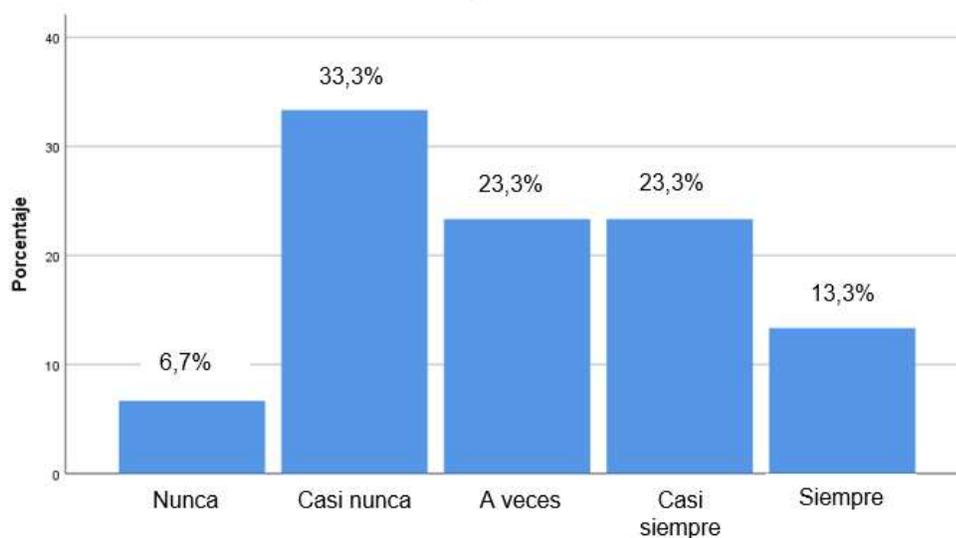
Tabla 26:

Se elabora y presenta los ratios oportunamente para su control y análisis.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	10	33,3	33,3	40,0
	A veces	7	23,3	23,3	63,3
	Casi siempre	7	23,3	23,3	86,7
	Siempre	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 15: *Se elabora y presenta los ratios oportunamente para su control y análisis.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 13.3% afirman que, se elabora y presenta los ratios oportunamente para su control y análisis. Por otra parte, el 23.3% respondió casi siempre, el 23.3% a veces, el 33.3% casi nunca y el 6.7% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados, creen que casi nunca se elabora y presenta los ratios oportunamente para su control y

análisis, y otros grupos con menor porcentaje cree que a veces y casi siempre, esto puede ser porque si bien es cierto se presentan ratios para el cierre anual y no de forma mensual o actualizada, a esto se debe la diferencia de opiniones.

16.- La empresa cuenta con un alto nivel de liquidez para hacer frente sus obligaciones a corto plazo.

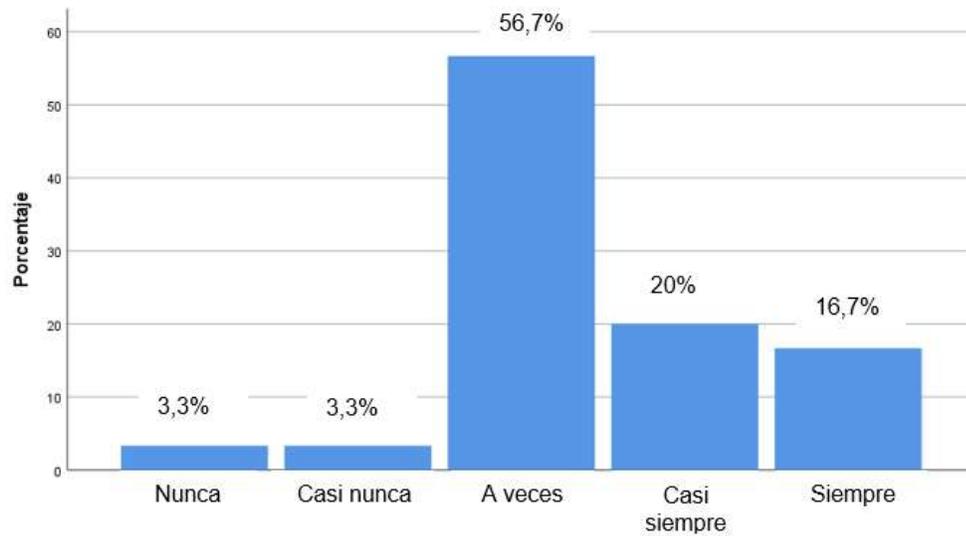
Tabla 27:

La empresa cuenta con un alto nivel de liquidez para hacer frente sus obligaciones a corto plazo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Casi nunca	1	3,3	3,3	6,7
	A veces	17	56,7	56,7	63,3
	Casi siempre	6	20,0	20,0	83,3
	Siempre	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 16: *La empresa cuenta con un alto nivel de liquidez para hacer frente sus obligaciones a corto plazo.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 16.7% de encuestados afirman que la empresa cuenta con un alto nivel de liquidez para hacer frente sus obligaciones a corto plazo. Por otra parte, el 20.0% contestó casi siempre, el 56.7% contestó a veces, el 3.3% contestó casi nunca y el 3.3% contestó nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados, creen que a veces la empresa cuenta con un alto nivel de liquidez para cumplir con las obligaciones a corto plazo, esto es debido a la gran variedad de proyectos e inversiones que se realiza y se trabajan en paralelo, por ello es necesario realizar evaluaciones financieras que ayuden a tomar las mejores decisiones.

17.- Las decisiones que se toman en la empresa son las mejores opciones para obtener mayor rentabilidad.

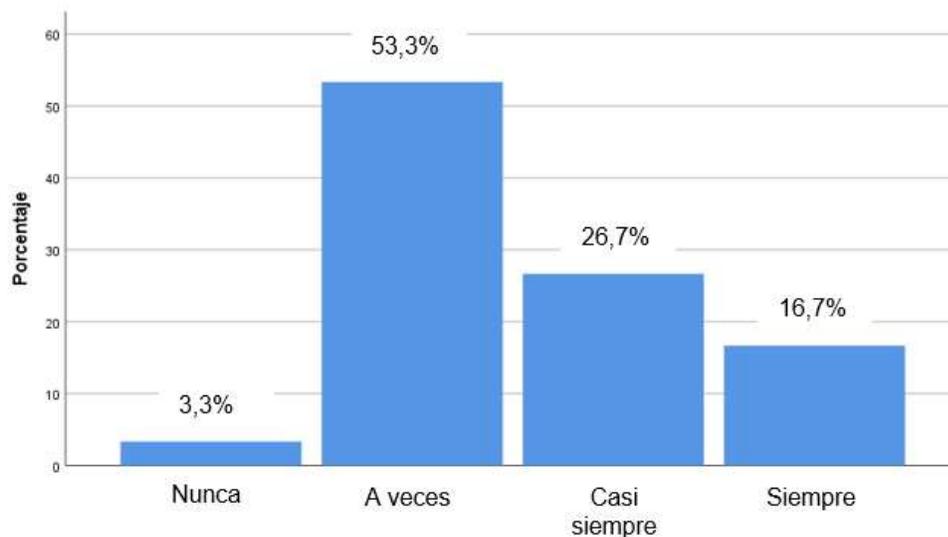
Tabla 28:

Las decisiones que se toman en la empresa son las mejores opciones para obtener mayor rentabilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	A veces	16	53,3	53,3	56,7
	Casi siempre	8	26,7	26,7	83,3
	Siempre	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 17: *Las decisiones que se toman en la empresa son las mejores opciones para obtener mayor rentabilidad.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 16.7% de encuestados afirman que, las decisiones que se toman en la empresa son las mejores opciones para obtener mayor rentabilidad. Por otra parte, el 26.7% respondió casi siempre, el 53.3% a veces y el 3.3% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados, creen que a veces las decisiones tomadas en la empresa son las mejores opciones para obtener mayor rentabilidad, por ello ante la incertidumbre se debe realizar

evaluaciones financieras de proyectos y mejorar el control para obtener decisiones más acertadas.

18.- Se evalúan varias alternativas y riesgos, para invertir en un nuevo proyecto.

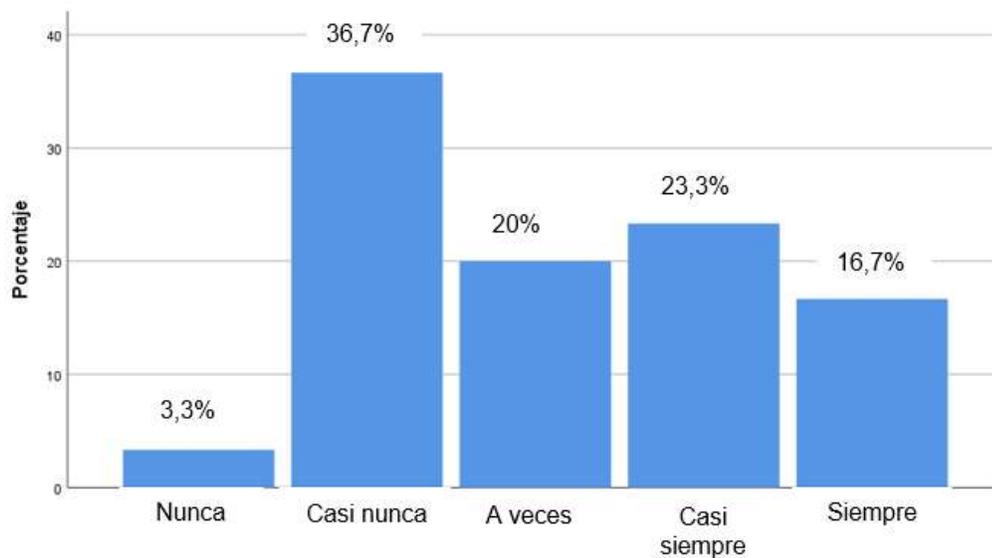
Tabla 29:

Se evalúan varias alternativas y riesgos, para invertir en un nuevo proyecto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Casi nunca	11	36,7	36,7	40,0
	A veces	6	20,0	20,0	60,0
	Casi siempre	7	23,3	23,3	83,3
	Siempre	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 18: Se evalúan varias alternativas y riesgos, para invertir en un nuevo proyecto.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: Se puede apreciar que el 16.7% de encuestados afirman que, se evalúan varias alternativas y riesgos, para invertir en un nuevo proyecto. Por otra parte, el 23.3% respondió casi siempre, el 20.0% a veces, el 36.7% casi nunca y el 3.3% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados, creen que casi nunca se evalúan variedad de alternativas y riesgos, para la inversión de un nuevo proyecto, otros grupos creen que casi siempre o a veces, por ello es necesario que todas las áreas intervengan antes de aceptar un proyecto y realizar su evaluación y apreciación.

19.- La empresa debería utilizar la tasa interna de retorno para evaluar un nuevo proyecto de inversión.

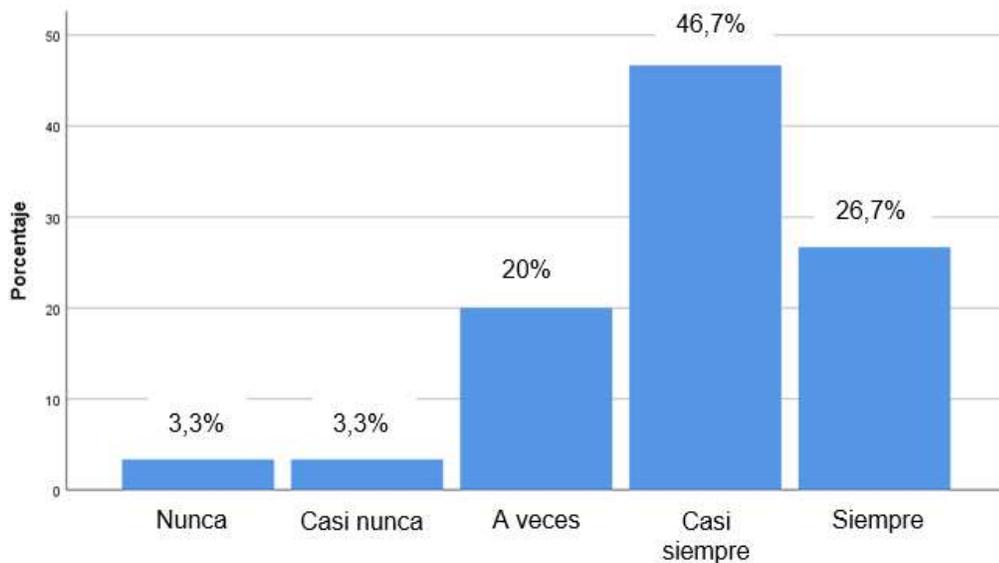
Tabla 30:

La empresa debería utilizar la tasa interna de retorno para evaluar un nuevo proyecto de inversión.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Casi nunca	1	3,3	3,3	6,7
	A veces	6	20,0	20,0	26,7
	Casi siempre	14	46,7	46,7	73,3
	Siempre	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 19: *La empresa debería utilizar la tasa interna de retorno para evaluar un nuevo proyecto de inversión.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: El 26.7% de encuestados afirman que la empresa debería utilizar la tasa interna de retorno para evaluar un nuevo proyecto de inversión. Por otra parte, el 46.7% respondió casi siempre, el 20.0% a veces, el 3.3% casi nunca y el 3.3% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados creen que casi siempre se debería emplear la tasa interna de retorno para la evaluación un nuevo proyecto de inversión, esto debido a que permitirá predecir la rentabilidad o perdida que se podría obtener.

20.- La empresa debería utilizar el valor actual neto para evaluar un nuevo proyecto de inversión.

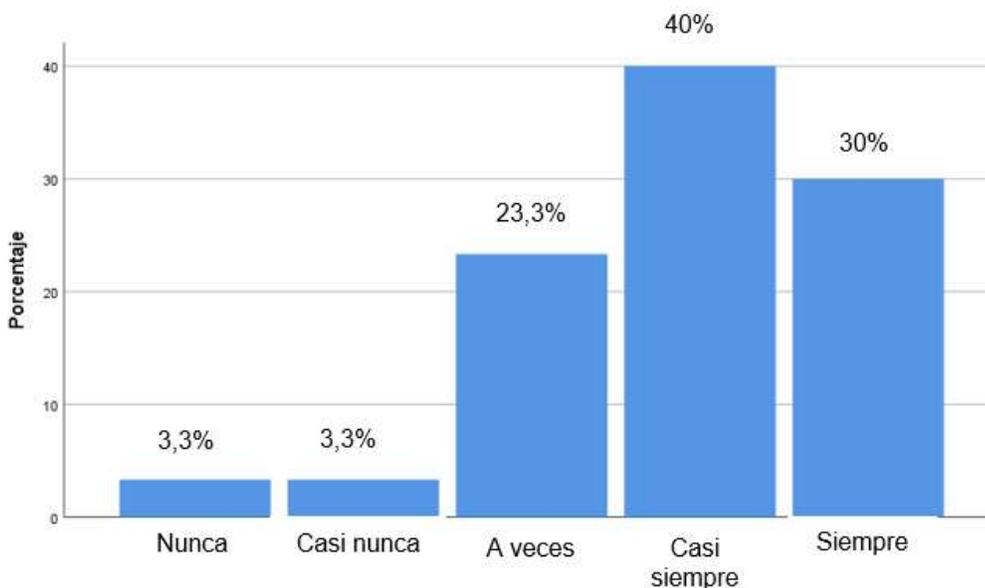
Tabla 31

La empresa debería utilizar el valor actual neto para evaluar un nuevo proyecto de inversión.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Casi nunca	1	3,3	3,3	6,7
	A veces	7	23,3	23,3	30,0
	Casi siempre	12	40,0	40,0	70,0
	Siempre	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Gráfico 20: *La empresa debería utilizar el valor actual neto para evaluar un nuevo proyecto de inversión.*



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS.

Análisis: El 30.0% de los colaboradores afirman que la empresa debería utilizar el valor actual neto para evaluar un nuevo proyecto de inversión. Por otra parte, el 40.0% respondió casi siempre, el 23.3% a veces, el 3.3% casi nunca y el 3.3% nunca.

Comentarios. - Se aprecia que la mayor parte de encuestados creen que casi siempre se debería utilizar el valor actual neto para evaluar un nuevo

proyecto de inversión, esto debido a que permitirá conocer de qué manera realizara la inversión y si se encuentra en las condiciones de aceptarlo, alertando el impacto financiero en la organización.

V. DISCUSIÓN

A partir de la información obtenida de las pruebas elaboradas, se procedió con la siguiente discusión de las hipótesis.

En la presente investigación se consideró como hipótesis general que la implementación de control interno se relaciona significativamente con la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021, donde el resultado de la prueba de normalidad Shapiro- Wilk, de las dos variables muestran valores de sig. Menores al 0.05, descartando la hipótesis nula y aprobando la alterna. Se determinó que el resultado no muestra distribución normal y utilizando la prueba no paramétrica Rho de Spearman. Los cuestionarios fueron los instrumentos utilizados y se analizó los resultados obtenidos de alfa de Cronbach en la que ambas variables cuentan con 10 ítems cada uno. La primera variable obtuvo como resultado 0,954 y la segunda variable 0,952 demostrando que la confiabilidad de ambos tiene un nivel excelente al estar dentro del rango 0,7 al 0,99. Se aplicó Rho de Spearman a la hipótesis general, obteniendo como valor 0,896 demostrando una relación positiva muy fuerte entre la primera variable implementación de control interno y la segunda variable evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Los resultados obtenidos se pudieron cotejar con el de Colqui (2019), quien utilizó la prueba de Rho Spearman obteniendo como resultado 0,621 con un valor $p < 0.003$ y sig. Por debajo al 0,05 aprobando la hipótesis alterna determinando la relación significativa entre el control interno y la gestión financiera. Por otra parte, Alonso y Diaz (2019), mediante Chi cuadrado obtuvieron como resultado un valor por debajo al 0,005 aprobando así la hipótesis alternativa, indicando que el sistema de control interno fundamentado en COSO 2013 influye en la gestión financiera de las empresas. Los resultados de los estudios mencionados presentan similitudes con los obtenidos.

Para la primera hipótesis específica se estableció determinar si existe relación significativa entre el ambiente de control y evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo

2021, utilizando como instrumento una encuesta con respuestas cerradas según la escala de Likert como (1) Nunca; (2) Casi nunca; (3) A veces; (4) Casi siempre; (5) Siempre, para después proceder con Rho de Spearman, obteniendo 0,694 demostrando una relación positiva considerable entre ambiente de control y la segunda variable evaluación financiera y muestran un valor de sig. 0,000 por debajo al 0.05 descartando la hipótesis nula y aprobando la alterna, determinando que existe una relación positiva considerable entre el ambiente de control y evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Tomando en cuenta a Hurtado (2019), determino después de obtener 0,914 de fiabilidad mediante Alfa de Cronbach en la dimensión ambiente de control, concluyendo que la implementación de control interno con adecuados procesos y políticas, incrementara la rentabilidad. En el estudio de Alonso y Diaz (2019), mediante la prueba Chi cuadrado obtuvieron como resultado un valor menor al 0,05 determinando que el ambiente de control influye en la gestión financiera. Por lo expuesto se puede apreciar los estudios previos mencionados se asemejan a los resultados obtenidos.

Para la 2da hipótesis específica se estableció determinar si existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021, después realizar el Rho de Spearman, la cual obtuvo 0,707 demostrando una relación positiva considerable para la dimensión evaluación de riesgos y la segunda variable evaluación financiera y muestran un valor de sig. 0,000 por debajo al 0.05 descartando la hipótesis nula y aprobando la alterna, determinando que existe una relación positiva considerable entre el evaluación de riesgos y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Los resultados obtenidos se cotejaron con Grandez & Jaurigue (2021), quien utilizó la prueba de Chi cuadrado obteniendo como resultado 0,621 con un valor p 0.010 y sig. por debajo al 0,05 en la que se aceptan la hipótesis alterna determinando que si existe efecto de las herramientas financieras en la viabilidad de un proyecto de inversión, ya que mediante las herramientas financieras como

tasa interna de retorno financiera, se evaluarán los tipos de riesgos que permitirá definir la rentabilidad y viabilidad de un proyecto de inversión. También consideramos el estudio de Arteaga y Cadena (2019), analizaron en su investigación la evaluación de riesgos considerando uno de los componentes con menor calificación de 3% considerado preocupante que las empresas no tengan un adecuado sistema que permita identificar probables riesgos que trunquen la consecución de objetivos y con ello la rentabilidad esperada. Con los resultados mencionados podemos deducir que los resultados de los trabajos previos tienen semejanza y hacen énfasis la relevancia de evaluar los riesgos.

Como 3ra hipótesis específica se consideró determinar si existe relación significativa entre el control de actividades y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021, después aplicar Rho de Spearman, obteniendo 0,846 demostrando una relación positiva muy fuerte para la dimensión control de actividades y la segunda variable evaluación financiera, muestran un valor de sig. 0,000 por debajo al 0.05 descartando la hipótesis nula y aprobando la alterna, determinando que existe una relación positiva muy fuerte entre el control de actividades y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Para este caso se consideró cotejar con el estudio de Arteaga y Cadena (2019), que los resultados de su investigación mediante Pearson obtuvieron 61.75%, determinando que si existe relación directa entre el nivel de control interno frente a la rentabilidad y determinan que el control de actividades es uno de los factores importantes para que los demás componentes brinden mejores resultados asegurando el cumplimiento de objetivos y rendimiento. Con relación al estudio de Salazar (2017), concluye que el inexistente control de actividades desfavorece el uso de recursos financieros y genera poca confiabilidad con respecto a la información que se maneja, por lo recomienda la implementación como solución de minimizar riesgos. Según los estudios previos podemos apreciar la importancia del control de actividades y su impacto.

Para la 4ta hipótesis específica se estableció determinar si existe relación significativa entre actividades de supervisión y la evaluación financiera de la

empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021, al realizar Rho de Spearman, la cual obtuvo 0,844 demostrando una relación positiva muy fuerte para las actividades de supervisión y la segunda variable evaluación financiera, muestran un valor de sig. 0,000 por debajo al 0.05 descartando la hipótesis nula y aprobando la alterna, determinando que existe una relación positiva entre las actividades de supervisión y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Seguidamente, para la 4ta hipótesis específica se tomó en cuenta el estudio de Carranza (2017), se pudo apreciar que tienen implementados un 47% en evaluación de riesgos, pero funcionando 46%, esta diferencia sucede porque en ocasiones se obvian procedimientos o actividades que, de no ser supervisadas y mejoradas, pueden impactar perjudicialmente en el éxito de objetivos. Por último, Alonso y Díaz (2019) concluye que la supervisión influye en la gestión financiera de las empresas además de ser indispensable para el logro de objetivos.

Por último, para la 5ta específica se consideró determinar si existe relación significativa entre información y comunicación y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021, al aplicar Rho de Spearman, la cual obtuvo 0,905 demostrando una relación positiva muy fuerte para la información y comunicación y la segunda variable, muestran un valor de sig. 0,000 por debajo al 0.05 descartando la hipótesis nula y aprobando la alterna, determinando que existe una relación positiva muy fuerte entre la información y comunicación y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.

Tomando en cuenta el estudio de Barrera y Ccollana (2017), concluyen que la evaluación financiera permite minimizar debilidades de la organización siempre y cuando se cuente con información veraz, por ello recomiendan informar periódicamente el avance de las actividades y realizar capacitaciones al personal de finanzas para que la empresa cuente con información, real y oportuna del periodo deseado. Y se puedan implantar nuevas políticas y/o

procedimientos para mejorar la elección de decisiones y obtener buenos resultados en la evaluación financiera. Colqui (2019), quien utilizó la prueba de Rho Spearman obteniendo como resultado 0,566 con un valor p 0.007 y sig. menor al 0,05 aceptando la hipótesis alterna determinando que si existe relación significativa entre la confiabilidad de la información financiera y la gestión financiera. Recomendando mejorar la comunicación realizando capacitaciones e informando oportunamente respecto a políticas, reglas y normas para un mejor cumplimiento de objetivos. Con ambos estudios previos se pudo apreciar que la información y comunicación es de suma importancia y se asemeja a los resultados obtenidos.

VI. CONCLUSIONES

Según el objetivo general del presente estudio fue determinar de qué manera la implementación de control interno se relaciona con la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021 y se llegó a la conclusión que existe una relación positiva muy fuerte entre la primera variable implementación de control interno y la segunda variable evaluación financiera, aplicando Rho de Spearman se obtuvo el resultado $R= 0.896$, aceptando la hipótesis alterna podemos decir que al realizar la implementación de control interno mejores resultados se obtendrán de la evaluación financiera.

Como primer objetivo específico se planteó determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021 y se llegó a la conclusión que existe una relación positiva considerable entre la primera dimensión y la segunda variable, aplicando Rho de Spearman se obtuvo el resultado $R= 0.694$, aceptando la hipótesis alterna podemos decir que al mejorar el ambiente de control, mejor resultado se obtendrá de la evaluación financiera.

Como segundo objetivo específico se estableció determinar la relación que existe entre evaluación de riesgos y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021, concluyendo que existe una relación positiva considerable entre la segunda dimensión y la segunda variable, aplicando Rho de Spearman se obtuvo el resultado $R= 0.707$, aceptando la hipótesis alterna podemos decir que al mejorar la evaluación de riesgos, mejor resultado se obtendrá de la evaluación financiera.

El tercer objetivo específico fue determinar la relación que existe entre control de actividades y la evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021 y se llegó a la conclusión que existe una relación positiva muy fuerte entre la tercera dimensión y la segunda variable, aplicando Rho de Spearman se obtuvo el resultado $R=$

0.846, aceptando la hipótesis alterna podemos decir que al mejorar el control de actividades, mejor resultado se obtendrá de la evaluación financiera.

El cuarto objetivo específico fue determinar la relación que existe entre actividades de supervisión y la evaluación financiera de la empresa Conkredo Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021, concluyendo que existe una relación positiva muy fuerte (COSO, 2022) entre la quinta dimensión y la segunda variable, aplicando Rho de Spearman se obtuvo el resultado $R= 0.844$, aceptando la hipótesis alterna podemos decir que al mejorar las actividades de supervisión, mejor resultado se obtendrá de la evaluación financiera.

Por último, el quinto objetivo fue determinar la relación que existe entre información y comunicación y la evaluación financiera de la empresa Conkredo Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021, concluyendo que existe una relación positiva muy fuerte entre la cuarta dimensión y la segunda variable, aplicando Rho de Spearman se obtuvo el resultado $R= 0.905$, aceptando la hipótesis alterna podemos decir que al mejorar la información y comunicación, mejor resultado se obtendrá de la evaluación financiera.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda al directorio de Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. tener en consideración la relación existente entre implementación de control interno y la evaluación financiera, enfocarse en tomar medidas que mejoren la rentabilidad de la empresa y conseguir mayor eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones, promoviendo así el desarrollo organizacional.

Se recomienda al directorio de Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. tener en cuenta la relación existente entre ambiente de control y evaluación financiera, fomentando mayor compromiso hacia la integridad, valores éticos y estableciendo estructuras, normas, códigos y responsabilidades que sirvan como una base sólida para el ejercicio y cumplimiento de la organización.

Se recomienda al directorio de Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. tener en cuenta la relación existente entre evaluación de riesgos y la evaluación financiera, definiendo objetivos claros y realizar evaluaciones constantes para identificar, analizar cualquier tipo de riesgos, fraudes o cambios que amenace el éxito de los objetivos planteados.

Se recomienda al directorio de Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. tener en cuenta la relación existente entre control de actividades y la evaluación financiera, haciendo énfasis en el cumplimiento de los procedimientos y políticas ya establecidos e implementando y diseñando para las actividades faltantes. Enfocado en la mejora continua, el adecuado uso de los recursos y en la seguridad de la organización e integrantes.

Se recomienda al directorio de Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. tener en cuenta la relación existente entre las actividades de supervisión y la evaluación financiera, seguir tomando la importancia necesaria realizando evaluaciones objetivas constantes para identificar deficiencias y monitorear el cumplimiento de acciones correctivas.

Se recomienda al directorio de Conkreto Ingeniería y Construcción S.A.C. tener en cuenta la relación existente entre información y comunicación y la evaluación financiera. Manejar información relevante, real, oportuna y asegurar su resguardo. Para la comunicación interna, informar los objetivos planteados y

sus avances o resultados, así como las decisiones que se tomen dentro del directorio. Para la comunicación externa se recomienda también implementar un canal de denuncias donde se pueda informar de acciones que puedan perjudicar a la empresa y poder realizar las correcciones necesarias. Así como informar a los socios estratégicos cualquier tipo de cambios que se realicen.

REFERENCIAS

(s.f.).

- Alonso Cerna, C. D. (2019). *El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019, Tesis de Pre grado*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/AlonsoC_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Arteaga Durazno, C. M. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón Quito - 2017(Tesis de Pre - Grado)*. Sangolquí. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/20344/T-ESPE-039142.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- ASIAN DEVELOPMENT BANK. (2019). *FINANCIAL ANALYSIS AND EVALUATION*. Philippines: ADB. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.22617/TIM190489-2>
- Balla Paguay, I. M. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador (Tesis Pre - Grado)*. UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, Milagro. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4022/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Barrera Vargas, L. M. (2017). *Evaluación de la situación financiera de la empresa importadora y de servicios MICSAC Lima-Perú del periodo 2014-2015 (Tesis)*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1352/Cesar%20Collana_Lourdes%20Barrera_Programa%20Especial%20de%20Titulacion_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carranza Benalcázar, A. R. (2017). *Estructura de control interno para la empresa INYECPLAST CIA. LTDA. en base al modelo COSO 2013. (Tesis de Pre - Grado)*. UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, Quito. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/13836/Trabajo%20de%20Titulaci%3%b3n.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Carrasco Diaz, S. (2019). *Metodología de la investigación Científica (3ra Edición ed.)*. Perú: EDITORIAL SAN MARCOS E I R LTDA. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Colqui Espinoza, K. L. (2019). *Control interno y su relación con la gestión financiera de la empresa TEXGROUP S.A. Ate – 2019, "Tesis"*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66196/Colqui_EKL-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Commission, C. o. (2017). *COSO Gestion del Riesgo Empresarial. Integrando gestion y desempeño*. Estados unidos: coso.org.

- Contabilidad, N. I. (2021). *Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30*. Perú. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NI_C01.pdf
- COSO. (2022). *Internal Control — Integrated Framework (2013)*. Obtenido de <https://www.coso.org/sitepages/internal-control.aspx?web=1>
- COSO. (2022). *Enterprise Risk Management - Integrating*. Obtenido de <https://www.coso.org/sitepages/guidance-on-enterprise-risk-management.aspx?web=1>
- COSO, C. o. (2013). *Control Interno- Marco Integrado*. Estados unidos: coso.org.
- Deloitte. (2015). *COSO marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno*.
- Ernst & Young. (2016). *Implementación efectiva de la nueva Guía Antifraude de COSO*. Perú: EY Peru. Obtenido de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY_Implementacion-guia-antifraudecoso/\\$File/EY_Implementacion-guia-antifraude-coso.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY_Implementacion-guia-antifraudecoso/$File/EY_Implementacion-guia-antifraude-coso.pdf)
- ESAN. (2018). *La evaluación financiera de proyectos como pilar del éxito de tu organización*. Perú. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-evaluacion-financiera-de-proyectos-como-pilar-del-exito-de-tu-organizacion>
- ESAN. (2020). *Indicadores de rentabilidad en rentabilidad en proyectos de inversión*. Perú. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/indicadores-de-rentabilidad-en-proyectos-de-inversion-cuales-son>
- Grandez Loja, J. &. (2021). *Propuesta: Las herramientas de evaluación financiera en la viabilidad del proyecto de inversión de la empresa AGRUMAQ S.A.C – Lima 2020 - 2024. (Tesis)*. UNIVERSIDAD SAN PEDRO, Lima. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4746/J.Grandez_S.J_auregui_Tesis_T%c3%adtulo_Profesional_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández Sampieri, R., & Paulina, M. T. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. (6ta Edición ed.). Mexico: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hurtado Pérez, M. (2019). *“Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte El Crucero de Jaén S.A.C., JAEN - 2018 (Tesis)*. UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6133/Hurtado%20P%c3%a9rez%20Maggali.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- IFRS. (2018). *IAS 1 Presentation of Financial Statements*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/news-and-events/calendar/2018/july/international-accounting-standards-board/>
- ISO. (2018). *ISO 31000- RISK MANAGEMENT*. Obtenido de <https://www.iso.org/files/live/sites/isoorg/files/store/en/PUB100426.pdf>
- ISO. (2018). *ISO 31000:2018 - Risk management. A practical guide*. Obtenido de https://www.iso.org/files/live/sites/isoorg/files/store/en/PUB100464_preview.pdf

- Lavalle Burguete, A. C. (2016). *Análisis financiero*. Digital UNID. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=RuE2DAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=obligaciones+financieras&ots=o1IFNxAVTI&sig=qrx5BTzgxK_j4sTw7QqB116Ribk#v=onepage&q=obligaciones%20financieras&f=false
- Manuel, C. M. (2015). *Ratios financieros*. Lima: Actualidad empresarial.
- Martelos Gonzales, B. J. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero (Tesis Pre - Grado)*. UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA, Santa Marta. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf
- Miguel, A. P. (2017). *Ratios o razones financieras*. Lima: Gaceta Juridica. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=DHpXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=GESTI%C3%92N+STOCK+EDICION+2014&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjBt5z61sTtAhVO11kKH99B3cQ6AEwBXoECAMQAg#v=onepage&q=GESTI%C3%92N%20STOCK%20EDICION%202014&f=false>
- Organización Internacional de Normalización. (2018). *Gestión del riesgo*. Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:31000:ed-2:v1:es>
- Orozco, J. d. (2017). *Evaluación financiera de proyectos* (4ta edic ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Salazar Ordoñez, V. I. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa Agrícola – Bananera ubicada en la ciudad de Duran (Tesis de Pre - Grado)*. UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8115>
- Sergio, B. O. (2017). *Evaluación y Financiamiento de una Inversión*. Lima: Platinum Editorial. Obtenido de <https://fri-biblioteca.electure.pro/ebook/PRO188-evaluacion-y-financiamiento-de-una-inversion>

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

TÍTULO: IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CONCRETO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC, DISTRITO SAN ISIDRO PERIODO 2021

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGIA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1 a) Implementación de Control Interno	Tipo de investigación: El tipo de investigación es tipo básica. Diseño de investigación: El diseño de la investigación tiene un enfoque cuantitativo, no experimental con corte transversal de nivel correlacional. Población: Se considero el total de los trabajadores de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción SAC. Muestra: 30 trabajadores de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C.
¿De qué manera la implementación de control interno se relaciona con la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?	La implementación de control interno se relaciona significativamente con la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.	Determinar de qué manera la implementación de control interno se relaciona con la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.	DIMENSIONES	
			Ambiente de control	
			Evaluación de riesgos	
			Control de actividades	
			Actividades de supervisión	
			Infomación y comunicación	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas	Variable 2 b) Evaluación financiera	
¿Cuál es la relación que existe entre entorno de control y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?	Existe relación significativa entre entorno de control y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.	Determinar la relación que existe entre entorno de control y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.	Estados Financieros	
¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?	Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.	Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgos y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.		
¿Cuál es la relación que existe entre el control de actividades y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?	Existe relación significativa entre el control de actividades y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.	Determinar la relación que existe entre control de actividades y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.	Ratios Financieros	Técnica e instrumento de recolección de datos: Técnica de recojo de datos es encuesta y el instrumento de datos es el cuestionario.
¿Cuál es la relación que existe entre actividades de supervisión y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?	Existe relación significativa entre actividades de supervisión y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.	Determinar la relación que existe entre actividades de supervisión y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.		
¿Cuál es la relación que existe entre información y comunicación y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021?	Existe relación significativa entre información y comunicación y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.	Determinar la relación que existe entre información y comunicación y la evaluación financiera de la empresa Concreto Ingeniería y Construcción S.A.C. Distrito San Isidro periodo 2021.	Evaluación financiera de proyectos	Método de análisis de datos: Software Microsoft Excel y Software Estadístico SPSS Vers: 25

ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

TITULO: IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CONCRETO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC, DISTRITO SAN ISIDRO PERIODO 2021

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V.1. IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO	Según COSO (2017) define al control interno como la eficacia y su eficiencia operacionales consecutivas de la empresa, incluyendo los objetivos de rentabilidad, financiera y operativa, asegura los activos frente a probables riesgos. También permite a las empresas centrarse distintos tipos de objetivos y pueden ser: objetivos operacionales, de cumplimiento e información.	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	Entorno de control	Misión, visión y cultura	Escala de Likert
			Evaluación de riesgos	Desarrollo de la estrategia	1=Nunca
			Control de actividades	Formulación de objetivos de negocio	2=Casi nunca
			Actividades de supervisión	Implantación y desempeño	3= A veces
			Información y comunicación	Mejora del valor	4= Casi siempre
V.2. EVALUACIÓN FINANCIERA	Para Bravo (2017) La evaluación financiera es de gran envergadura ante posibles decisiones de inversión, desde la posición de los accionistas o socios, que consideran poner a disposición una parte de sus fondos propios o de la empresa para financiar la inversión total o parcial de un proyecto a corto o largo, mientras que la otra parte se obtiene de capital de terceros a través de la deuda.	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	Estados financieros	-Análisis vertical	Escala de Likert
				- Análisis Horizontal	1= Nunca
			Ratios financieros	-Ratios de liquidez	2= Casi Nunca
				-Ratios de rentabilidad	3= A veces
			Evaluación financiera de proyectos	-Valor actual neto	4= Casi siempre
	-Tasa interna de retorno	5= Siempre			

ANEXO 03: Instrumento de recolección de datos

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “Implementación de control interno y evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción SAC, Distrito San Isidro periodo 2021”.

Estimado(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de **“Implementación de control interno y evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción SAC, Distrito San Isidro periodo 2021”.**

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con **“X”** en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Siempre
4. Casi siempre
3. A veces
2. Casi nunca
1. Nunca

VARIABLE 1: IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	Dimensión 1. Entorno de control					
01	Se establecen estructuras operativas como organigramas, reglamentos, normas de conducta, código de ética, procedimientos u otros para cumplir los objetivos planteados en la empresa.					
02	Todos los integrantes demuestran compromiso con la misión, visión y valores de la empresa.					
	Dimensión 2. Evaluación de riesgos					
03	Se analiza continuamente el contexto empresarial mediante análisis FODA, PESTEL u otros.					
04	Se evalúan constantemente nuevos objetivos, estrategias y alternativas, así como su impacto en la empresa.					
	Dimensión 3. Control de actividades					
05	Se considera de gran importancia identificar los posibles riesgos de la empresa y evaluar su nivel gravedad.					
06	La empresa prioriza la implementación de respuestas apropiadas según el tipo de riesgo y su nivel impacto en el desempeño para el logro de objetivos.					
	Dimensión 4. Actividades de supervisión					
07	Se evalúan los cambios significativos que pueden afectar el cumplimiento de objetivos y se revisan constantemente el desempeño de la empresa.					
08	La empresa está enfocada a perseguir la mejora continua de la gestión de riesgo empresarial.					
	Dimensión 5. Información y comunicación					
09	La empresa utiliza sistemas y tecnología para aprovechar la información de las actividades diarias y reportar los resultados.					
10	En la empresa existe comunicación interna y externa, que brinda información clara del riesgo, la cultura y el desempeño de cada actividad, área, proyecto y el estado en el que se encuentran.					

VARIABLE 2: EVALUACIÓN FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	Dimensión 1. Estados financieros					
11	Se elaboran estados financieros periódicamente y se presentan oportunamente.					
12	Los estados financieros son veraces y representan la situación real de la empresa.					
13	Los resultados de los estados financieros concuerdan con las metas establecidas.					
14	A través de los estados financieros y estados de resultados se toman las medidas necesarias para mejorar la gestión de la empresa.					
	Dimensión 2. Ratios financieros					
15	Se elabora y presenta los ratios oportunamente para su control y análisis.					
16	La empresa cuenta con un alto nivel de liquidez para hacer frente sus obligaciones a corto plazo.					
17	Las decisiones que se toman en la empresa son las mejores opciones para obtener mayor rentabilidad.					
	Dimensión 3. Evaluación financiera de proyectos					
18	Se evalúan varias alternativas y riesgos, para invertir en un nuevo proyecto.					
19	La empresa debería utilizar la tasa interna de retorno para evaluar un nuevo proyecto de inversión.					
20	La empresa debería utilizar el valor actual neto para evaluar un nuevo proyecto de inversión.					

ANEXO 04: Validez y confiabilidad de los instrumentos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a)(ita): Mg. Lourdes Nelly García Valdeavellano

Presente

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

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Implementación de control interno y evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción SAC, Distrito San Isidro periodo 2021"**.

Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

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

Atentamente,



Arredondo Villegas Cleady Ema Edith
DNI 73761318

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Lourdes Nelly García Valdeavellano
- I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad, Auditoría y costos
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Arredondo Villegas Cleady Ema Edith

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					93%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					93%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					93%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					93%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					93%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					93%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					93%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					93%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					93%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					93%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						93%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

93%

Lima, 08 de Noviembre del 2022.



Firma de experto informante

DNI: 10348303

Teléfono: 981902432

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		

Variable 2: EVALUACIÓN FINANCIERA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		

Lima, 08 de Noviembre del 2022.



Firma de experto informante

DNI: 10348303

Teléfono: 981902432

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a)(ita): Pamela Arteta Sandoval

Presente

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

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Implementación de control interno y evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción SAC, Distrito San Isidro periodo 2021"**.

Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

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

Atentamente,



Arredondo Villegas Cleady Ema Edith
DNI 73761318

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: CPCC Arteta Sandoval Pamela
- I.2. Especialidad del Validador: MBA-Gestión del Talento Humano
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Gerente Financiero Grupo Fler SAC
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Arredondo Villegas Cleady Ema Edith

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					91%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					91%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					91%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					91%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					91%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					91%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					91%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					91%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					91%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					91%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						91%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 91%

Lima, 13 de Noviembre del 2022



FAMILIA
CONSEJO PÚBLICO
DISTRITO DE
AREQUIPA

.....
Firma de experto informante

DNI:40726238

Teléfono: 934487429

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	x		
Ítem 2	x		
Ítem 3	x		
Ítem 4	x		
Ítem 5	x		
Ítem 6	x		
Ítem 7	x		
Ítem 8	x		
Ítem 9	x		
Ítem 10	x		

Variable 2: EVALUACIÓN FINANCIERA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 11	x		
Ítem 12	x		
Ítem 13	x		
Ítem 14	x		
Ítem 15	x		
Ítem 16	x		
Ítem 17	x		
Ítem 18	x		
Ítem 19	x		
Ítem 20	x		

Lima, 13 de Noviembre del 2022



Firma de experto informante

DNI:40726238

Teléfono:934487429

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a)(ita): Luis Alberto Fernandez Rioja

Presente

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

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: "Implementación de control interno y evaluación financiera de la empresa Conkreto Ingeniería y Construcción SAC, Distrito San Isidro periodo 2021".

Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

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

Atentamente,



Arredondo Villegas Cleady Ema Edith
DNI 73761318



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: FERNANDEZ RIOJA, LUIS ALBERTO
- I.2. Especialidad del Validador: Mg. GESTIÓN PÚBLICA
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Profesor Contratado UNT
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Arredondo Villegas Cleady Ema Edith

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%.

Lima, 09 de Octubre del 2022.

Mg. Eco. Luis Alberto Fernandez Rioja

CELAM 099

Firma de experto informante

DNI: 16578069

Teléfono: 954 902041

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		

Variable 2: EVALUACIÓN FINANCIERA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		

Lima, 09 de Octubre del 2022.


Mg. Eco. Luis Alberto Fernandez Rioja
CELAM 200
Firma de experto informante
DNI: 16578069
Teléfono: 954 902041

ANEXO 06: Cuadro de Base de datos en Excel

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE
1	IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO											EVALUACIÓN FINANCIERA										VARIABLE 1					VARIABLE 2				
2	AMBIENTE DE CONTROL		EVALUACIÓN DE RIESGOS		CONTROL DE ACTIVIDADES		ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN		INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN		ESTADOS FINANCIEROS				RATIOS FINANCIEROS			EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS			TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	
3	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	D.1.1	D.1.2	D.1.3	D.1.4	D.1.5	D.2.1	D.2.2	D.2.3	V1	V2	
4	1	5	4	3	4	3	5	3	5	4	5	4	3	4	3	5	3	5	4	5	4	9	7	8	8	9	14	13	13	41	40
5	2	4	5	4	4	3	4	4	5	5	4	4	3	3	3	3	2	4	5	4	4	9	8	7	9	9	13	9	13	42	35
6	3	3	4	4	5	5	5	5	4	3	3	4	4	3	4	2	3	4	3	5	5	7	9	10	9	6	15	9	13	41	37
7	4	4	3	2	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	7	5	8	8	6	15	10	10	34	35
8	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	10	10	9	9	8	20	14	15	46	49
9	6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	6	12	9	9	30	30
10	7	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	7	8	7	6	6	12	9	9	34	30	
11	8	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	9	8	10	10	9	19	14	14	46	47
12	9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	3	5	5	10	10	10	10	10	19	13	13	50	45
13	10	4	3	2	2	1	2	3	2	3	3	2	3	2	1	1	3	3	2	4	4	7	4	3	5	6	8	7	10	25	25
14	11	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	6	4	4	4	4	5	5	3	23	11
15	12	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	8	9	8	8	8	16	12	11	41	39
16	13	4	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	7	5	4	5	5	10	9	7	26	26
17	14	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	9	8	8	8	8	12	12	11	41	35
18	15	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	3	4	4	5	5	10	10	9	9	9	20	11	14	47	45
19	16	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	9	10	10	20	15	15	49	50
20	17	1	5	1	4	2	3	4	5	5	4	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	6	5	5	5	9	19	13	15	34	47
21	18	4	3	3	4	3	3	5	4	3	4	4	3	4	4	5	4	5	4	3	5	7	7	6	9	7	15	14	12	36	41
22	19	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	10	10	9	8	10	18	12	13	47	43	
23	20	3	3	3	3	1	2	2	2	3	3	3	3	2	1	2	4	3	2	4	4	6	6	3	4	6	9	9	10	25	28
24	21	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	3	3	6	6	4	5	6	9	8	8	27	25
25	22	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27
26	23	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27
27	24	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27
28	25	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27
29	26	3	3	3	4	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	7	4	5	6	9	8	10	28	27
30	27	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27
31	28	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27
32	29	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	3	3	3	2	3	3	6	6	4	5	6	9	8	8	27	26
33	30	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	5	4	3	3	4	4	4	6	6	8	7	6	15	10	12	33	37

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

ANEXO 7: cuadro de Base de datos en SPSS versión 25

SPS PRUEBA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 30 de 30 variables

	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	D1.1	D1.2	D1.3	D1.4	D1.5	D2.1	D2.2	D2.3	V_1	V_2	var	var	var	var	var	var	
1	5	4	3	4	3	5	3	5	4	5	4	3	4	3	5	3	5	4	5	4	9	7	8	8	9	14	13	13	41	40							
2	4	5	4	4	3	4	4	5	5	4	4	3	3	3	3	2	4	5	4	4	9	8	7	9	9	13	9	13	42	35							
3	3	4	4	5	5	5	5	4	3	3	4	4	3	4	2	3	4	3	5	5	7	9	10	9	6	15	9	13	41	37							
4	4	3	2	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	7	5	8	8	6	15	10	10	34	35							
5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	10	10	9	9	8	20	14	15	46	49							
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	6	12	9	9	30	30							
7	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	7	8	7	6	6	12	9	9	34	30							
8	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	9	8	10	10	9	19	14	14	46	47							
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	3	5	5	10	10	10	10	10	19	13	13	50	45							
10	4	3	2	2	1	2	3	2	3	3	2	3	2	1	1	3	3	2	4	4	7	4	3	5	6	8	7	10	25	25							
11	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	6	4	4	4	5	5	3	3	23	11							
12	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	8	9	8	8	8	16	12	11	41	39							
13	4	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	7	5	4	5	5	10	9	7	26	26							
14	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	9	8	8	8	8	12	12	11	41	35							
15	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	3	4	4	4	5	5	10	10	9	9	9	20	11	14	47	45						
16	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	9	10	10	20	15	15	49	50							
17	1	5	1	4	2	3	4	5	5	4	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	6	5	5	9	9	19	13	15	34	47							
18	4	3	3	4	3	3	5	4	3	4	4	3	4	4	5	4	5	4	3	5	7	7	6	9	7	15	14	12	36	41							
19	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	10	10	9	8	10	18	12	13	47	43							
20	3	3	3	3	1	2	2	2	3	3	3	3	2	1	2	4	3	2	4	4	6	6	3	4	6	9	9	10	25	28							
21	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	3	3	6	6	4	5	6	9	8	8	27	25							
22	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27							
23	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27							
24	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27							
25	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27							
26	3	3	3	4	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	7	4	5	6	9	8	10	28	27							
27	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27							
28	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	6	6	4	5	6	9	8	10	27	27							
29	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	1	3	3	2	3	3	6	6	4	5	6	9	9	8	27	26								
30	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	5	4	3	3	4	4	4	6	6	8	7	6	15	10	12	33	37							



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SAENZ ARENAS ESTHER ROSA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Implementación de control interno y evaluación financiera de la empresa Conkreto, Ingeniería y Construcción SAC, Distrito San Isidro periodo 2021", cuyo autor es ARREDONDO VILLEGAS CLEADY EMA EDITH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 26 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SAENZ ARENAS ESTHER ROSA DNI: 08150222 ORCID: 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 29-12- 2022 01:43:24

Código documento Trilce: TRI - 0501512