



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control interno y el rendimiento financiero de la empresa
CORDEP S.A.C, año 2020**

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

AUTORA:

Cruz Altamirano, Yoicy Yaela (ORCID: 0000-0003-0154-8206)

ASESOR:

Mg. Bernales Vásquez, Renán (ORCID: 0000-0003-4189-9000)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TARAPOTO - PERÚ

2021

Dedicatoria

A mi estimada madre por ser la razón de mi existir y motivarme a seguir desarrollándome profesionalmente y que con mucho amor y dedicación ha hecho de mí una persona de bien.

Agradecimiento

A los profesores de la universidad quienes con sus sabias enseñanzas han hecho del conocimiento parte de nuestra formación profesional.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización.....	17
3.3. Población, muestra, muestreo	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5. Procedimientos	21
3.6. Método de análisis de datos	21
3.7. Aspectos éticos.....	22
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN.....	35
VI. CONCLUSIONES	40
VII. RECOMENDACIONES.....	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS.....	47

Índice de tablas

Tabla 1 Cumplimiento de las actividades del control interno.....	26
Tabla 2 Deficiencias en el ambiente de control.....	27
Tabla 3 Evidencia - Ambiente de control.....	27
Tabla 4 Deficiencias en la evaluación de riesgos.....	28
Tabla 5 Evidencia - Evaluación de riesgos.....	28
Tabla 6 Deficiencias en las actividades de control.....	29
Tabla 7 Evidencia – Actividades de control.....	29
Tabla 8 Deficiencias en los sistemas de información y comunicación.	29
Tabla 9 Evidencia – Sistemas de información y comunicación.	30
Tabla 10 Deficiencias en la supervisión y monitoreo.....	30
Tabla 11 Evidencia – Supervisión y monitoreo.....	31
Tabla 12 Índice de solvencia.....	31
Tabla 13 Índices de rentabilidad.....	32
Tabla 14 Índices de liquidez.....	33
Tabla 15 Incidencia del control interno en el rendimiento financiero.	34

Índice de figuras

Figura 1 Actividades efectuadas en el ambiente de control.	23
Figura 2 Actividades efectuadas en la evaluación de riesgos.	24
Figura 3 Actividades efectuadas en las actividades de control.	24
Figura 4 Actividades efectuadas en los sistemas de información y comunicación.	25
Figura 5 Actividades efectuadas en la supervisión y monitoreo.	25

Resumen

La investigación planteó como objetivo general evaluar el control interno y determinar su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020. El tipo de estudio fue aplicado; el diseño no experimental, corte transversal descriptivo – causal, así también contó como muestra al gerente general, contador, y documentos financieros correspondientes a los años 2019 y 2020. La técnica utilizada fue la entrevista, observación y análisis documental y como instrumento se consideró a la guía de entrevista, lista de cotejo y guía de análisis documental. Resultados, se cumplen el 35% de las actividades del control interno en la empresa, sin embargo, el 65% no se cumple, porque en el ambiente control existe un 17% de incumplimiento, en la evaluación de riesgos (12%), actividades de control (12%), actividades de control (12%), sistemas de información y comunicación (12%), supervisión y monitoreo (12%). Las falencias de las actividades del control interno de la empresa han ocasionado pérdidas monetarias por el monto de S/ 28,151.00. Se concluye que, el control interno es inadecuado e incide en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020. En efecto, la empresa tiene deficiencias en el control interno que repercuten en el rendimiento financiero.

Palabras clave: Control interno, rendimiento financiero, rentabilidad, liquidez.

Abstract

The general objective of the research was to evaluate internal control and determine its impact on the financial performance of the company CORDEP SAC, year 2020. The type of study was applied; The non-experimental design, descriptive-causal cross-section, also counted as a sample the general manager, accountant, and financial documents corresponding to the years 2019 and 2020. The technique used was the interview, observation and documentary analysis and as an instrument, the the interview guide, checklist and document analysis guide. Results: 35% of the internal control activities in the company are fulfilled, however, 65% are not fulfilled, because in the control environment there is 17% of non-compliance, in the risk assessment (12%), activities control (12%), control activities (12%), information and communication systems (12%), supervision and monitoring (12%). The shortcomings of the company's internal control activities have caused monetary losses in the amount of S / 28,151.00. It is concluded that internal control is inadequate and affects the financial performance of the company CORDEP SAC, year 2020. In effect, the company has deficiencies in internal control that affect financial performance.

Keywords: Internal control, financial performance, profitability, liquidity.

I.INTRODUCCIÓN

La presente investigación inicia con descripción de la realidad problemática en el **ámbito internacional**, la información que se presenta en la revista administración financiera manifiesta que muchas empresas de venta de bienes y servicios tienen un problema común pues enfrentan la falta de fondos para realizar las actividades de manera oportuna a causa del deficiente manejo del efectivo, pues la situación actual que atraviesa cada estado no solo afecta la demanda de los productos o servicios en la empresa, de igual manera, dificulta la administración del cobro de las cuentas generadas a crédito de contexto comercial. En el libro de Administración Financiera de Pacífico Editores, los autores expresan que tiene un fuerte efecto multiplicador, porque la demora de la empresa en el pago de la deuda afecta su capacidad para pagar a los acreedores, que a su vez son más tardíos que los proveedores, etc. (Apaza y Barrantes, 2020).

Según la Revista Economía (2021), Hertz, una compañía colombiana, de servicios de alquiler de autos ha tenido pérdidas a causa de la crisis económica por la covid- 19, porque las medidas de confinamiento han reducido sus ingresos y con ello el mal manejo del dinero ha reducido los ingresos dificultando que la organización cubra sus responsabilidades con los acreedores, es por ello por lo que se declaró en quiebra por falta de solvencia a causa a la crisis que está pasando en el universo.

Ante ello, se determina que el control en el manejo del efectivo y de todo el activo circulante es relevante, como también la generación de estrategias que permitan mantenerlo. El control se refiere a la actividad o función esencial en toda organización que consiste en comparar lo planificado con lo que realmente se ha obtenido, esta comparación tiene como propósito detectar las desviaciones y el motivo e introducir de forma oportuna las medidas correctivas, así también uno de los objetivos claves es salvaguardar los activos de la empresa. Las empresas no solo necesitan un gran número de fondos, sino también habilidades para manejar cantidades tan grandes, reducir los costos innecesarios y ahorrar fondos para no desperdiciarlos en activos inútiles es crucial para las empresas. Al hablar de activos circulantes, refiere a cualquier activo líquido propiedad de una empresa antes de fin de año; o activos que se

pueden convertir fácilmente en moneda al mismo tiempo, en cual se puede encontrar dinero en el banco, dinero disponible en la empresa, cuentas por cobrar a clientes (deuda) e inventario (materias primas, productos terminados, productos en proceso), etc.) (Herrera et al., 2016).

En el **ámbito nacional**, según Valencia Herrera (2015), un especialista en investigación menciona que la mayoría de las empresas han experimentado estos problemas, pero para las empresas pequeñas y medianas, estos problemas se vuelven particularmente críticos. En cualquier caso, las micro, medianas o grandes empresas están obligadas a tener un control interno de caja suficiente en el tiempo y las condiciones actuales. Es por ello, que las salvaguardas que se deben considerar en el efectivo y otros activos circulantes deben ser las más cautelosas, para que la economía de la empresa no corra ningún peligro por el mayor uso de sus ingresos, no obstante, en el contexto económico hace que los empresarios presten más atención a otras actividades de la empresa. lo que conducirá al fraude, la apropiación indebida y el desequilibrio de la empresa.

En el **aspecto local**, el estudio se centra en la empresa Corporación Educativa de Capacitación para el Desarrollo Profesional S.A.C., se fundó el 08 de noviembre del 2012, ciudad de Iquitos, provincia Maynas, departamento de Loreto, teniendo como dirección legal: Cal. San Martín Nro. 330 P.J. Bermúdez - Iquitos; y se dedica a proveer servicios educativos en especializaciones, cursos y diplomados de: Educación, Salud, Derecho y Ciencias Políticas bajo la modalidad virtual, presencial y semipresencial. Se ha podido conocer tras una breve conversación con el Gerente de la empresa el Sr. Tipiani Díaz Juan Francisco, se ha identificado hechos que vienen afectando al control interno de la organización, como el incumplimiento de los lineamientos que detallan y orientan los procesos de pagos. Así también existen problemas en el cruce de información relacionados a los ingresos, lo cual demuestra problemas de control y seguimiento, además, la falta de aplicación de los registros de caja y bancos limitan visualizar de manera clara los movimientos de ingresos y egresos, y aún más si estos son desarrollados de manera mensual, tal hecho ha conllevado a detectar faltantes de S/6,421.00 en el 2020 y S/3,785.00 en el 2019.

Respecto a las cuentas por cobrar, no responden a las disposiciones generales de la política de la empresa, porque siempre se negocian plazos diferentes según las necesidades de los clientes, esto generó la falta de liquidez a la empresa, perjudicando el pago a sus colaboradores y proveedores. El incumplimiento de la política de la empresa antes referida ha generado cuentas por cobrar por la suma de S/ 56,715.00 en el año 2020 y S/22,107.00 en el año 2019. En cuanto al activo circulante, se gestiona principalmente en función a cada servicio, no existiendo una gestión perceptible que pueda cubrir los riesgos derivados del crédito y la cobranza de los servicios. Por último, el manejo del activo circulante no es la adecuada, y existe un riesgo que es la falta de seguridad que se genera por no mantener niveles de solvencia necesarios para efectuar la cancelación de las obligaciones frente a terceros que asciende a un monto de S/96,451.00 al término del año 2020.

Todo lo mencionado anteriormente ha ocasionado que los índices de liquidez presentan tendencias decrecientes, donde se obtuvo 3.5% en liquidez corriente en el año 2019 y el 2.4% en el año 2020, debido a la disminución de las ventas de S/ 351,721 a S/ 261,524 en dichos periodos. De igual manera, las utilidades de la empresa se vieron afectadas en los resultados económicos que ascendieron la suma de S/49,310 y S/32,269 respectivamente.

Los hechos anteriores muestran que el control interno del activo circulante de la empresa no tiene condiciones óptimas, es por ello por lo que se plantea como formulación del **problema general** ¿Cómo es el control interno y de qué manera incide en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020? Y como **específicos**: ¿Cuáles son las actividades desarrolladas en el control interno en la empresa CORDEP SAC, año 2020? ¿Cuáles son las deficiencias en el control interno en la empresa CORDEP SAC, año 2020?, y ¿Cuáles son los índices de rendimiento financiero en la empresa CORDEP SAC, año 2020?

Ante ello, el estudio se justifica de manera **conveniente**, por cuanto es necesario conocer de cerca las deficiencias en las actividades, con la finalidad de brindar recomendaciones que permitan coadyuvar las mismas para un mejor control de los activos circulantes de la empresa, así también el estudio servirá para cualquier

interesado que desea conocer las posibles soluciones ante una problemática similar. En cuanto al aspecto de **relevancia social**, debido a que el estudio ocasionará un impacto positivo en la empresa CORDEP SAC, siendo esto útil y beneficioso, visto que se conoció la situación actual del control interno del activo circulante y sus deficiencias y cómo éste puede incidir en el rendimiento económico financiero y ante ello sugerir acciones que puedan mejorar las actividades, además es beneficioso para la población en general (empresarios y estudiantes). La investigación posee un **valor teórico**, por cuanto toda la información que se impartió ha sido sustentada bajo teorías de autores que hacen referencia a las variables (control interno del activo circulante y rendimiento financiero), brindando de esa manera veracidad y credibilidad al estudio. Además, se justifica de **manera práctica**, ya que se conoció la incidencia del control interno del activo circulante en el rendimiento financiero, captando toda la información necesaria e importante a través de instrumentos de recopilación de información para la ejecución de los objetivos, el cual permitió que los mismos sean confiables. Y, por último, posee una **utilidad metodológica**, por cuanto se realizaron procedimientos y se emplearon técnicas e instrumentos con la intención de recopilar datos útiles para el estudio, asimismo se utilizaron softwares estadísticos para el procesamiento de datos que ayudaron a analizar e interpretar los resultados.

Se plantea como **objetivo general**: Evaluar el control interno y determinar su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020. Así mismo se plantea como **objetivos específicos**: Describir las actividades desarrolladas en el control interno de la empresa CORDEP SAC, año 2020; Identificar las deficiencias en el control interno del activo de la empresa CORDEP SAC, año 2020; y Analizar los índices de rendimiento financiero en la empresa CORDEP SAC, año 2020.

La **hipótesis de la investigación**: El control interno es inadecuado e incide en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020.

II. MARCO TEÓRICO

El presente estudio se sustenta en antecedentes desarrollados con antelación que tratan sobre los temas en investigación (control interno y rendimiento financiero), por ello, desde un **contexto internacional**, Gelashvili et al. (2020), en su artículo denominado; *Un estudio sobre el análisis económico-financiero de las empresas*. Madrid – España. El objetivo principal fue el análisis del estado económico financiero de las organizaciones. De tipología descriptiva de diseño no experimental. Integrado por 118 empresas sociales. Los instrumentos aplicados fueron los cuestionarios. Los resultados revelan que los datos obtenidos muestran como resultados que las empresas de servicio tienen presentan una rentabilidad de nivel alto (59%) a diferencia de las empresas de comercialización, se vieron afectadas considerablemente por la coyuntura actual, que conllevaron a presentar una rentabilidad baja de 46%. Conclusión: El estado económico financiero de las compañías de servicio se encuentran en un nivel óptimo debido a las adecuadas actividades de control empleadas en bienestar a los elementos y bienes de la empresa, sin embargo, la falta de actividades de contingencias afectó el rendimiento de las empresas comercializadoras, por lo que originaron una rentabilidad menor al 0.1.

Sánchez & Lazo (2018), en su artículo titulado; *Determinantes de la rentabilidad empresarial en el Ecuador: un análisis de corte transversal*. El objetivo general fue analizar los factores determinantes del rendimiento de las organizaciones de Ecuador. Estudio básico de diseño no experimental. Participaron 2472 empresas, de las cuales se tomó como muestra a 366 para la muestra. Como instrumento de recolección se aplicaron cuestionarios. Los resultados expresaron que uno de los factores son los regímenes donde se ubican las empresas. Aquellos que se encuentran en regímenes superiores originan ventas de hasta 11, 352 millones de dólares, lo que representa un 93% de la renta total. Conclusión: Otros de los factores en la generación de rentabilidad, son las políticas de control que dispone la empresa que monitorean el rendimiento de las actividades, así también la rotación continua de sus activos circulantes que proporcionan mayores ingresos para la ejecución y cumplimiento oportuno de las obligaciones pendientes.

Quinaluisa et al. (2018) en su artículo denominado; *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Quevedo – Ecuador. El propósito general fue analizar el nivel de cumplimiento de control interno en las empresas de Cuba. De tipología básica de diseño no experimental. Está constituido por 17 informes de evaluación del COSO y 20 informes de evaluación del COCO. El recopilador de datos fue la ficha documental. Los resultados manifestaron que el control interno integra las actividades de controlar y dirigir cada una de las áreas de la empresa, considerando actividades de ambiente de control, diagnóstico de riesgos, comunicación de los resultados y por último monitoreo, los cuales deben ser desarrollados mediante la aplicación de papeletas de control y con la participación de profesionales que conocen su proceder. Por otro lado, se conoció que el 75% de influencia dentro de la toma de decisiones que se realizan. Sin embargo, el COCO, son criterios de control que minimizan riesgos y pérdidas de liquidez, siendo esta aplicada un 22% por las empresas, se sabe que el control interno y sus herramientas dentro de las empresas cumple un rol muy importante, debido a que las ayuda a ver el estado en el que se encuentran y a prevenir posibles errores. Conclusión: las empresas de Habana, cumplen eficientemente un 51% con las actividades del COSO, sin embargo, una muestra menor del 44% cumple de manera continua los criterios de control COCO, por lo que se originaron incidencias negativas en el rendimiento financiero de las empresas.

Fresno Castro (2018) en su artículo denominado; *Aplicación del sistema de control interno de la información financiera en organismos públicos*. España. El objetivo principal es verificar la aplicación del sistema de control. La población y muestra se constituyó por 5 entidades públicas. La técnica empleada para la recopilación de información ha sido la encuesta, teniendo como instrumento al cuestionario. Los resultados demostraron que el 52% de las entidades realizan el diagnóstico anual del cumplimiento de las políticas y funciones, sin embargo, el 48% no lo realiza. Asimismo, no se aplican y desarrollan eficientemente los registros financieros. Conclusión: la aplicación eficiente del control interno tiene una incidencia significativa en la información financiera, dado que se ha evidenciado que las empresas que realizan un diagnóstico continuo de sus actividades obtuvieron un rendimiento económico del 61%, así también la información expuesta en los documentos es óptima y se ajustan

a la realidad, por lo que las decisiones contribuyen en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Desde un **contexto nacional** se tiene el estudio de Obispo y Gonzales (2015) en su artículo denominado; *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Lima –Perú. Tiene como finalidad describir la caracterización del control interno. De tipología básica de diseño no experimental, donde se ha empleado un cuestionario a una muestra de 221 empresas comerciales. Los resultados fueron que el 61% presenta un nivel de eficacia y el 40% logró alcanzar la totalidad de sus objetivos y metas programados. También al 80% de las empresas les permitió minimizar sus riesgos y errores de manera oportuna, por lo que lograron contar con eficientes actividades de control. Conclusión: el control interno influye en el incremento de oportunidades, eficiencias y rentabilidad, por lo que el nivel de significancia es de 0.00, y el nivel de correlación es positiva (0.892). La información obtenida es confiable y sirve de base para decisiones contables y financieras.

Zurita et al. (2019) en su artículo denominado; *Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad de la empresa Indema Perú S.A.C*. Lima –Perú. El objetivo fue implementar estrategias de control. Estudio de contexto aplicado, de diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por los documentos y el encargado de contabilidad. Se aplicó una guía de entrevista. Los resultados revelaron que las principales causas del bajo rendimiento son los elevados costos de ventas y gastos que afectan continuamente a la utilidad reflejados en los indicadores de rentabilidad, dado que los gastos en ventas representaron el 85% del nivel de ventas. Conclusión: las estrategias que mejoran la rentabilidad son: minimizar los costos de ventas, y de transporte, así también emplear documentos de control para el diagnóstico de las áreas, para el desarrollo eficaz de los lineamientos y verificar si los índices siguen un curso positivo en el bienestar del rendimiento financiero. Por otro lado, el rendimiento financiero disminuyó los últimos años, dado que el 2016 la empresa tuvo un rendimiento de 0.86%, en el 2017 obtuvo pérdidas y en el 2018 originó un crecimiento del 0.08% de la inversión.

Paima y Talaverano (2018) en su artículo titulado; *Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016*.

Pucallpa –Perú. Ha tenido como propósito analizar la relación del control interno y la gestión. Se presentó un estudio básico, correlacional con un diseño no experimental. Constituido por 25 colaboradores, a quienes se aplicaron un cuestionario de preguntas. Los resultados revelaron que el 56% de los colaboradores les dan importancia a las actividades de auditoría, asimismo cumplen con las normativas que direccionan y documentos internos, el 44% tienen conocimiento de los recursos y actividades de auditoría, así mismo, los recursos de la organización están debidamente resguardados, tienen sistemas de datos de calidad de modo que facilite la toma de decisiones. Conclusión: Existe relación entre el control interno y la gestión, por cuanto el nivel de significancia es de 0.01, y el coeficiente de correlación es 0.741, indicando una relación estadísticamente positiva.

Estrada Rodríguez (2020) en su artículo denominado; *Estructura de control interno en el sistema de abastecimientos en la Municipalidad Provincial De San Román Juliaca*. Juliaca –Perú. Ha tenido como propósito evaluar la estructura de control Interno. Presenta una tipología aplicada, con un diseño no experimental. Constituido por 16 trabajadores, y se aplicó un cuestionario como instrumento. Los resultados manifestaron que el 98% de los encuestados indican que no cuentan con actividades claras para el control de la información, en cuanto a los lineamientos y políticas el 58% sostienen que no se cumple de manera asertiva. Y el 71% expresó que la administración de los recursos presenta un nivel regular. Conclusión: que el nivel de control interno es de 59% regular, y no se ajusta a la realidad del área. Asimismo, no cuentan con acciones correctivas que direccionen las funciones de los colaboradores de esa manera evitar continuas correcciones y desequilibrios en la información que generan retrasos en la toma de decisiones.

A continuación, se presenta la fundamentación teórica de las variables. Por lo que refiere a la variable **control interno**, según Estupiñán Gaitán (2015) manifiesta que el control interno está planteado para brindar seguridad en el cumplimiento de los propósitos, buscando que las transacciones sean efectivas y eficientes, tomando en cuenta que es un proceso en el que es muy necesario la colaboración entre los directivos, la gerencia, el grupo de colaboradores y la red de procedimientos de una organización.

De igual manera, Zamora et al. (2019) lo definen como un procedimiento que se efectúa por todos los integrantes de una organización con el propósito de tener un control eficiente sobre los datos y las acciones que se deben realizar para que una organización cumpla de forma ideal con sus propósitos.

Así también, Quinaluisa et al. (2018) afirman que es el grupo de procedimientos, mecanismos y elementos organizados que se dan entre sí y que se aplica, asocian de forma detallada por una institución a grado de planeación y seguimiento del procedimiento de gestión para dar fehaciencia a la toma de decisiones y direccionar con una seguridad razonable al logro de sus propósitos y meta, calidad, mejora continua, eficiencia y cumplimiento de las normas legales.

Por lo que refiere, Santillana González (2015) señalan que es un proceso que tiene como composición diversas actividades que las realizan todos aquellos que laboran en una organización con la finalidad de brindar seguridad en el logro de objetivos. Además, es un procedimiento realizado por el consejo de administración, dirección y el resto de los trabajadores de una institución, diseñado con el propósito de generar un nivel de seguridad razonable con referencia a la consecución de propósitos dentro de las categorías siguientes: Eficiencia y eficacia de las transacciones, confiabilidad de los datos financieros y cumplimiento de las normas establecidas.

En cuanto a las características del control interno, López y Guevara (2016) mencionan que el control interno es desarrollado dentro del ámbito de una organización o empresa, y se debe tener en cuenta las siguientes características: La empresa es la principal encargada de conservar, establecer y lograr mejoras en el sistema de control interno, el cual debe estar ajustado a la estructura, naturaleza y misión de la compañía.

A través de la auditoría interna se debe evaluar individualmente la eficacia, aplicabilidad, validez y actualidad del sistema de control interno de la organización y al mismo tiempo debe proponer a los miembros de la dirección de la empresa, las pautas y recomendaciones para mejorarlos. Se diseña con el propósito de prevenir errores y fraudes (López y Guevara, 2016).

Es necesario que los procesos de control se encuentren en la composición de las normas de la empresa. Y el objetivo del control interno es identificar desviaciones, más no medirlas.

En lo que respecta, a la estructura, Almanza Hurtado (2019), establece que la estructura de un proceso de control interno, indica la forma, y como es que este debe llevarse, precisando como algo concreto que facilite ver los defectos y permita examinar sus causas, con el propósito de tomar decisiones que logren el cumplimiento del propósito de la organización.

Por ello, Mendivil Escalante (2016) alude que el control interno se estructura bajo las condiciones planteadas: Un término de comparación: Puede ser un proceso, una norma, un programa o puede ser un objetivo. Un hecho real: Se debe comparar con el término de referencia del anterior punto. Una desviación: Producto de la comparación de las dos primeras condiciones. Un análisis de causa: Que genera la desviación entre el hecho real y/o término de referencia y la toma de decisiones institucionales: Son las decisiones y las acciones que se ejecutan para corregir alguna desviación encontrada.

En tanto a los elementos, se señala que todo organismo empresarial, con la dirección de sus representantes, debe disponer de elementos que guíen la adaptación del control interno (Morales Espinosa, 2018), entre los principales existen: Definición de los propósitos y las metas organizacionales (generales y específicos), así como el planteamiento de los planes operativos precisos. Definición de políticas como guía de acción e instrucciones para el cumplimiento de las mismas. Aprobación de un sistema de organización conveniente para ejecutar los planes de la empresa. Establecimiento adecuado de las autoridades y el grado de responsabilidad y compromiso. Admisión de normas de protección y utilización racional de los recursos. Orientación y dirección del personal a través de un correcto sistema de evaluación. Y ejecución de las sugerencias generadas de las evaluaciones de control interno.

En el caso de la Importancia del control interno, Pavón et al. (2019) refieren que el control interno es relevante para una organización, por los siguientes motivos: Permite generar datos administrativos y financieros correcto y confiable; también sirve

como soporte a la administración en el procedimiento de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada encargado de las transacciones.

Además, Muñoz et al. (2018), explican que uno de los principales propósitos es salvaguardar, preservar y mantener los recursos en condiciones integridad, transparencia y disponibilidad para los propósitos a que están destinados los recursos que se encuentren en las diversas áreas en dichas compañías para una mejora y calidad en los activos.

Según Estupiñán Gaitán (2015) la **evaluación del control interno** se basa en las cinco dimensiones siguientes: **Ambiente de control**, se refiere a todas las acciones y procedimientos que son determinados por los directivos de una empresa con el propósito de generar un ambiente que estimule el control de las actividades de los colaboradores. A continuación, se detalla los indicadores que integran a la dimensión: Estructuración de las actividades del negocio: Se realiza con el propósito de definir el nivel de responsabilidad de los colaboradores a través de una estructura organizacional (Estupiñán Gaitán, 2015). Asignación de la autoridad y responsabilidad: actividad en donde se establece al personal más adecuado y capacitado para dirigir y tomar decisiones concernientes a la organización (Estupiñán Gaitán, 2015). Cumplimiento y comunicación de los valores y creencias, se realiza con la finalidad de indicar los valores éticos y comportamientos que se espera de todo el personal de la empresa durante el desarrollo de sus labores (Estupiñán Gaitán, 2015).

La segunda dimensión es **evaluación de riesgos**, Estupiñán Gaitán (2015) lo define como el proceso en el que se analiza las amenazas en el cumplimiento de los propósitos, y a la vez se identifica qué acciones se tomaron para minimizar o eliminar dichos riesgos. Los indicadores que lo conforman son: evaluación de los riesgos y sus efectos, llevado a cabo para conocer las consecuencias que podrían generar los riesgos en la empresa (Estupiñán Gaitán, 2015). Determinación de las acciones y controles necesarios, hace referencia a las medidas que se aplicaran para el control de los riesgos (Estupiñán Gaitán, 2015). y Evaluación periódica de los procesos, realizada con el fin de valorar el desarrollo de los procesos e identificar nudos críticos que afectan a la organización, en su aplicación, es importante la aplicación de papeletas de control que sustenten los resultados obtenidos (Estupiñán Gaitán, 2015).

Como tercera dimensión tenemos a las **actividades de control**, según Estupiñán Gaitán (2015), son las políticas, sistemas y procedimientos que se establecen con la intención de lograr que los propósitos de la compañía se cumplan; estas actividades son llevadas a cabo por la gerencia de la empresa. Se mide a través de estos indicadores: Salvaguarda de activos, tiene como objetivo principal resguardar los activos de la organización y preservar los bienes (Estupiñán Gaitán, 2015). Análisis de registros de información, es una actividad preventiva para examinar los registros de información con las que cuenta la empresa (Estupiñán Gaitán, 2015). Revisión de informes de actividades y desempeño, la cual se define como el proceso en el que se estudia e inspecciona el desenvolvimiento de las actividades de la organización (Estupiñán Gaitán, 2015).

Sistemas de información y comunicación, Estupiñán Gaitán (2015), hace referencia a los métodos que se utilizan para informar, reconocer, registrar y seleccionar sobre las transacciones de la organización. Los indicadores que lo conforman son: comunicación de resultados, la cual hace referencia a la recolección y comunicación de información que sirvió para la toma de decisiones respecto a la aplicación de los recursos (Estupiñán Gaitán, 2015). La veracidad de los resultados, puesto que para tomar decisiones acertadas es necesario e indispensable disponer de información adecuada, actualizada y veraz (Estupiñán Gaitán, 2015).

Supervisión y monitoreo, Estupiñán Gaitán (2015), manifiesta que, son aquellas actividades que se realizan cada cierto periodo de tiempo para evaluar la calidad del desenvolvimiento del control interno, con la intención de asegurar el buen funcionamiento de los controles o si es necesario tomar acciones para modificarlos. Los indicadores que lo conforman son: Seguimiento de las cuentas bancarias, hace referencia al control del ingreso y egreso de los activos líquidos de la organización, con la finalidad de prever el cumplimiento de los pasivos desarrollados de manera diaria (Estupiñán Gaitán, 2015). Actualización de información: es importante que la organización mantenga actualizado los importes que se visualizan en los registros presupuestales con el fin de tener en claro importes exactos y por ende determinar decisiones que se ajusten a la realidad (Estupiñán Gaitán, 2015).

Como segunda variable de estudio se tiene al **rendimiento financiero**, según

Apaza y Barrantes (2020), fundamentan que viene a ser la comparación entre resultados financieros y las herramientas que se han empleado para conseguirlos, con el propósito de facilitar la elección y toma de decisiones. Ahmed & Muhammed(2018) establecen que, el rendimiento financiero hace referencia a todas las ganancias que obtienen los accionistas después de consumir una determinada inversión en una empresa, consiguiendo a cambio un porcentaje de utilidad. Puente, Viñán y Aguilar (2017) fundamentan que el objetivo del rendimiento financiero es exponer los beneficios que ha conseguido una empresa a través de una inversión realizada, permitiendo así medir la relación existente entre los beneficios y los recursos financieros invertidos. Por lo tanto, el objetivo principal del rendimiento financiero es calcular en términos proporcionales las utilidades que se han generado después de invertir en una empresa u organización.

Además, Al Homsí (2017) lo define como aquella retribución que se genera después de haber realizado una inversión. Ogbobor et al. (2020) manifiestan que para determinar cuál es el rendimiento que obtendrán los accionistas de una organización, se debe tener en cuenta el nivel de actividad de la empresa, los recursos que han utilizado y la fuente de financiamiento. Por otro lado, Pérez y Barragán (2018) señalan que: Realizar el análisis del rendimiento de una empresa es importante porque permite inspeccionar qué consecuencias tiene la administración de los activos y las fuentes de la empresa en el rendimiento; además gracias a este es posible determinar los componentes del rendimiento y cuáles son los impulsores económicos que favorecen a la rentabilidad del negocio.

Según Apaza y Barrantes (2020) consideran que determinar el rendimiento financiero de una empresa permite conseguir un indicador que mide la eficacia y éxito de esta. Asimismo, conocer el rendimiento financiero de una empresa a través del análisis financiero, facilita informes financieros más confiables y pertinentes, y al mismo tiempo ayuda a la empresa a adaptarse a las tendencias que puedan afectar su desenvolvimiento.

Para mejorar el rendimiento financiero de una organización Zurita et al. (2019) indican que se debe utilizar estrategias financieras, las cuales servirán como un instrumento para aumentar las ganancias y al mismo tiempo contribuirán a mejorar el

posicionamiento y competitividad de la organización en el mercado. Dichas estrategias deben estar direccionadas al marketing, a las ventas o prestación de servicios, a la gestión eficiente del inventario, implementación de softwares para llevar un mejor control, políticas de créditos y cobranzas.

Pérez y Barragán (2018) menciona que el rendimiento financiero está relacionado con el control financiero, ya que incluye una variedad de métodos y procesos que se emplean para prevenir o corregir errores en la destinación de los recursos financieros, por lo que la labor de gerentes debe estar direccionado principalmente a establecer los propósitos financieros, valorar los resultados obtenidos para impedir o corregir malas transacciones en el rendimiento.

Para determinar la **evaluación del rendimiento financiero** se ha tenido en cuenta a Apaza y Barrantes (2020), quienes indican que existe un conjunto de indicadores quemuestran detalladamente la disminución y crecimiento de los recursos económicos de una organización. A continuación, se presentan las dimensiones consideradas en el estudio.

Primera dimensión **solvencia**: Apaza y Barrantes (2020), sostiene que, son indicadores que evalúan la viabilidad financiera a largo plazo de una empresa, en otras palabras, analiza la capacidad para pagar las obligaciones, como préstamos, cuentas a proveedores o entre otros. Dentro de los indicadores se ha considerado al siguiente ratio financiero: Ratio de la deuda mide el nivel de deuda de una organización como porcentaje de sus activos totales, y permite tener un cocimiento si es sostenible o no, si el porcentaje, es demasiado alto, puede indicar que es demasiado difícil para la organización pagar sus deudas y continuar con sus actividades. La fórmula es: $\text{Deuda total} / \text{Activos totales}$ (Apaza y Barrantes, 2020).

Como siguiente dimensión se menciona a la **rentabilidad**, Apaza y Barrantes (2020), sostiene que es indicador evalúa o mide la capacidad de una organización para captar utilidades para sus propietarios, en bienestar al logro de las metas organizacionales. Los indicadores que lo conforman son: Margen de utilidad neta, que se calcula dividiendo las utilidades netas sobre las ventas netas, cuyo resultado representa el porcentaje de las ventas resultantes después de haber cumplido con los

gastos más relevantes (Apaza y Barrantes, 2020). Margen de utilidad bruta, es una ratio que se evalúa entre la utilidad bruta de una empresa y sus ingresos, la cual calcula en qué medida los ingresos se convierten en utilidad bruta (Apaza y Barrantes, 2020). Retorno de los activos (ROA), se calcula a través de la utilidad neta entre el promedio de los activos totales y nos permite conocer la cantidad de utilidad neta que se obtiene por cada sol invertido (Apaza y Barrantes, 2020).

Finalmente, como última dimensión se encuentra la **liquidez**, Apaza y Barrantes (2020) lo define como la capacidad de una organización de transformar rápidamente sus activos en efectivo sin generar pérdidas, y los resultados son útiles para los proveedores, empleados, bancos y etc). A continuación, se detalla los indicadores que los conforman: Ratio de liquidez corriente, que muestra la capacidad de la organización para poder cubrir con sus responsabilidades a corto tiempo, el cual se calcula dividiendo los activos corrientes entre los pasivos corrientes (Apaza y Barrantes, 2020). La Prueba ácida, que muestra la cobertura total de los deberes de una empresa a corto plazo. Su fórmula es, los activos corrientes menos el inventario, sobre los pasivos corrientes (Apaza y Barrantes, 2020). Como último indicador se tiene al Ratio de efectivo, que revela el espacio de tiempo con el cual la empresa podrá contar con liquidez. Se calcula dividiendo el efectivo más valores negociables, sobre los pasivos corrientes (Apaza y Barrantes, 2020).

En lo que refiere al enfoque **conceptual**, según Andrade Espinoza (2016) refiere que el control, es aquel proceso de observaciones y medida, alude en la comparación regular de las magnitudes previstas con los resultados. Por otro lado, los activos corrientes son los derechos a favor de la empresa, formado por caja, y demás recursos del activo. La Prueba ácida, es el ratio contable que mide la liquidez y solvencia de una empresa a fin de responder frente a sus obligaciones a terceros. Las estrategias financieras, son aquellas medidas o planes consideradas para mejorar el estado financiero de la empresa, el mismo que le permitirá incrementar los recursos económicos de la misma. Margen de utilidad neta, conocido como el ratio de beneficio neto del negocio o las ventas, expresados como un porcentaje de utilidad.

III.METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

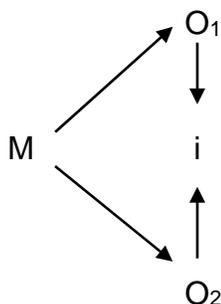
Tipo de investigación

En la investigación, se empleó un tipo de investigación **aplicada**. CONCYTEC (2018), explica que la tipología de la investigación permitirá la generación de conocimiento con aplicación directa y a mediano tiempo en la sociedad o sector producción. De igual modo, es fundamentada en los hallazgos de manera que se ocupa del procedimiento entre la teoría y el producto. En el presente trabajo se pretende conocer la incidencia entre los temas en estudio con la única intención de resolver los problemas encontrados en la organización.

Diseño de investigación

El trabajo investigativo ha sido de **diseño no experimental**. Arbaiza Fermini (2019), explica que un diseño de ese tipo es desarrollado sin la intervención deliberada de los temas de investigación. Consiste en la observación directa de hechos suscitados para posteriormente ser analizados. También, es de **corte transversal**, consiste en la recopilación de datos en un momento establecido y tiene como intención la descripción de los temas en estudio y analizar el vínculo en un periodo determinado. Además, es **descriptivo – causal**; por cuanto permitió el conocimiento de la situación de cada uno de los temas en estudio a través de la descripción de estos. De esta forma, se determinó la incidencia entre el control interno y rendimiento financiero de la organización CORDEP SAC.

El esquema empleado en el estudio fue determinado por Palomino et al. (2015), conforme se muestra continuación



Donde:

M = Muestra.

O₁ = Control interno.

O₂ = Rendimiento financiero.

i = Incidencia entre los temas de investigación.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual.

Estupiñán Gaitán (2015) manifiesta que el control interno está planteado para brindar seguridad en el cumplimiento de los propósitos, buscando que las transacciones sean efectivas y eficientes, tomando en cuenta que es un proceso en el que es muy necesario la colaboración entre los directivos, la gerencia, el grupo de colaboradores y la red de procedimientos de una organización.

Definición operacional.

Para la evaluación de la variable, se empleó como instrumentos la guía de entrevista, lista de cotejo, que estuvieron estructuradas bajo las dimensiones planteadas en el estudio, es decir ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; sistemas de información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

Indicadores.

Estructuración de las actividades del negocio, Asignación de la autoridad y responsabilidad, cumplimiento y comunicación de los valores y creencias, evaluación de los riesgos y sus efectos, determinación de las acciones y controles necesarios, evaluación periódica de los procesos, salvaguarda de activos, análisis de registros de información, revisión de informes de actividades y desempeño, comunicación de resultados, veracidad de los resultados, seguimiento de las cuentas bancarias, actualización de información.

Escala de medición: Nominal.

Variable 2: Rendimiento financiero

Definición conceptual.

Apaza y Barrantes (2020) fundamentan que viene a ser la comparación entre resultados financieros y las herramientas que se han empleado para conseguirlos, con el propósito de facilitar la elección y toma de decisiones.

Definición operacional.

Se refiere al análisis comparativo de resultados financieros de una empresa, y para su evaluación se aplicó una guía de análisis documental, donde se expresó los ratios de las dimensiones: Solvencia, rentabilidad y liquidez.

Indicadores.

Ratio de deuda, margen de utilidad neta, margen de utilidad bruta, retorno de los activos (ROA), ratio de liquidez corriente, prueba ácida, ratio de efectivo.

Escala de medición: Razón.

Nota: La operacionalización de las variables se encuentra en el anexo 1

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

Rivero Behar (2018) explica que, se refiere al conjunto de elementos cuyas propiedades fueron estudiadas, de igual manera, forman parte del objeto de investigación. Este puede dividirse en población finita, donde es posible determinarlos y población infinita, donde los elementos son imposibles de determinarlos.

El presente trabajo de investigación estuvo comprendido por todos los trabajadores y el acervo documentario de la empresa CORDEP S.A.C, correspondiente a los años 2019 y 2020.

Criterios de inclusión.

El presente estudio tomó en consideración al gerente general, contador, y documentos financieros (estados de situación financiera, estados por resultados, registros de caja y bancos, registros de ventas, y de compras), correspondientes a los años 2019 y 2020.

Criterios de exclusión.

El trabajo de investigación excluye a los trabajadores del área de ventas, clientes y proveedores de la organización. Así también aquellos documentos financieros como estado de cambio de patrimonio y estado de flujo de efectivo. Y es importante señalar, que no se realizó el análisis de documentados fuera del contexto y año de estudio.

Muestra

Como lo expresa Rivero Behar (2018) es el subconjunto de la totalidad del universo y refleja las cualidades representativas de la población.

La muestra estuvo integrada por el gerente general, contador, y documentos financieros (estados de situación financiera, estados por resultados, registros de caja y bancos, registros de ventas, y de compras), correspondientes a los años 2019 y 2020.

Muestreo

Tal y como señala Arbaiza Fermini (2019) es el grupo de métodos para la obtención de una muestra finita con la intención de estimar valores de parámetros y comprobar hipótesis. El muestreo que ha sido empleado es no probabilístico, porque no ha sido necesario la aplicación estadística para la obtención de los participantes. Asimismo, los sujetos del estudio fueron escogidos por conveniencia del investigador, por cuanto consideran que los participantes tienen los conocimientos requeridos para el trabajo de investigación.

Unidad de análisis

Se encuentra comprendida por el gerente general, contador, y documentos contables (estados de situación financiera, estados por resultados, registros de caja y bancos, registros de ventas, y de compras), correspondientes a los años 2019 y 2020.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En el trabajo investigativo se emplearon las siguientes técnicas e instrumentos:

Técnica

Entrevista.

Consiste en el diálogo que se enfoca entre dos individuos en el que una de ellas propone un grupo de interrogantes a la otra. Este se realiza con la finalidad de que los participantes puedan reconocer la información y conocimientos (Arbaiza, 2019).

Observación.

Esta técnica consiste en observar un fenómeno y tomar datos para luego registrarlos para el análisis que corresponda (Arbaiza Fermini, 2019).

Análisis documental.

Es una técnica que representa documentos con la finalidad de analizar datos, comparando uno o más periodos (Arbaiza Fermini, 2019).

Instrumento

Guía de entrevista.

Estuvo dirigida al gerente general y contador de la empresa con la intención de describir las actividades desarrolladas en el control interno de la empresa CORDEP SAC. El instrumento está integrado por 15 preguntas, distribuidas según dimensiones.

Lista de cotejo.

Estuvo direccionado al investigador y el gerente general con el propósito de dar a conocer las deficiencias en el control interno del activo de la empresa CORDEP SAC. El instrumento consta de 17 preguntas.

Guía de análisis documental.

Estuvo enfocado a la evaluación de los estados financieros con el propósito de analizar los índices de rendimiento financiero en la empresa CORDEP SAC, durante el periodo 2019 y 2020.

Validación.

La validación de los instrumentos ha sido desarrollada bajo el juicio de los expertos, quienes verificaron el cumplimiento de los criterios de pertinencia, claridad, relevancia y entre otros.

Variable	Experto	Promedio	Decisión
Control interno	Mg. Omar Urtecho Cueva	41	Aplicable
	Dr. Cesar Augusto Flores Tamanta	47	Aplicable
	Mg. Dan Robert Del Águila Urrutia	46	Aplicable
Rendimiento financiero	Mg. Omar Urtecho Cueva	41	Aplicable
	Dr. Cesar Augusto Flores Tamanta	47	Aplicable
	Mg. Dan Robert Del Águila Urrutia	46	Aplicable

3.5. Procedimientos

Para la elaboración del estudio, se efectuaron los siguientes procedimientos: Para empezar, se envió la solicitud con el permiso que se requiere para proceder con el trabajo de investigación y obtener los datos de acuerdo con los propósitos en el trabajo investigativo.

Seguidamente, los investigadores al recibir la aceptación del permiso se estableció una fecha pertinente para la aplicación de las herramientas de recopilación de datos (guía de entrevista, lista de cotejo y guía de análisis documental) a la muestra que corresponde, por medio de este se ha podido obtener la información requerida, para ello, los instrumentos fueron validados por la firma de expertos, quienes con su experiencia dieron la validez que corresponde.

Por último, con la información obtenida, se ordenó en hojas Excel para su respectiva codificación y posteriormente expuestas en tablas y figuras para una mejor presentación de estas.

3.6. Método de análisis de datos

Para la elaboración del estudio se ha empleado el análisis descriptivo que se detalla a continuación:

Con la información que ha sido recopilada por medio de la guía de entrevista, se procedió a describir las actividades desarrolladas en el control interno, por medio de

procedimientos, recursos e integrantes, de ese modo se dio solución al primer objetivo del estudio.

Para el segundo objetivo propuesto, se aplicó una lista de cotejo, de esa manera, se pudo conocer las principales dificultades en el control interno, las preguntas están valorizadas por las escalas SI= cumple y No=no cumple, para ello se ha empleado el programa Excel para ordenar los datos y expresarlos en tablas para un mejor entendimiento.

Para terminar, se aplicó una guía de análisis documental, el cual permitió analizar los índices de rendimiento financiero de la organización, dando respuesta al tercer objetivo propuesto. Con todos los resultados que fueron obtenidos a través de los instrumentos se ha podido evaluar el control interno y evaluar la influencia en el rendimiento de la organización, permitiendo realizar la comparación entre ambos a fin de encontrar una solución al problema.

3.7. Aspectos éticos

La redacción del presente estudio tiene en cuenta las normas Asociación Americana de Psicología (APA) versión 7° edición con el orden que corresponde, respetando la autoría de cada una de las fuentes de información obtenidas por medio de libros, revistas, tesis y otros, asimismo, ha seguido las líneas dispuestas por la propia casa de estudios. Por otro lado, no se realizó ningún daño a la empresa objeto de estudio y los datos que fueron recopilados han sido solo para el trabajo de investigación. Además, los participantes tuvieron conocimiento del estudio y su participación es totalmente voluntaria, pues habría un consentimiento informado de por medio.

IV. RESULTADOS

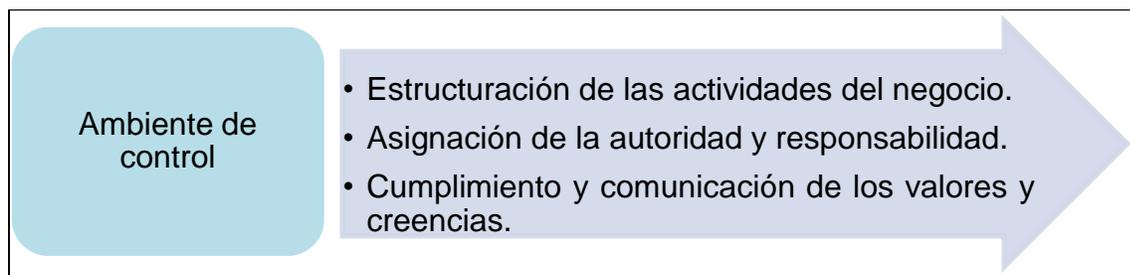
En las siguientes líneas, se da a conocer cada uno de los resultados según los objetivos propuestos, donde ha sido importante el uso de los instrumentos previamente creados, los resultados son los siguientes:

Actividades desarrolladas en el control interno en la empresa CORDEP SAC, año 2020.

Para responder al objetivo, fue necesario aplicar una guía de entrevista dirigida al gerente general de la empresa.

Figura 1

Actividades efectuadas en el ambiente de control.

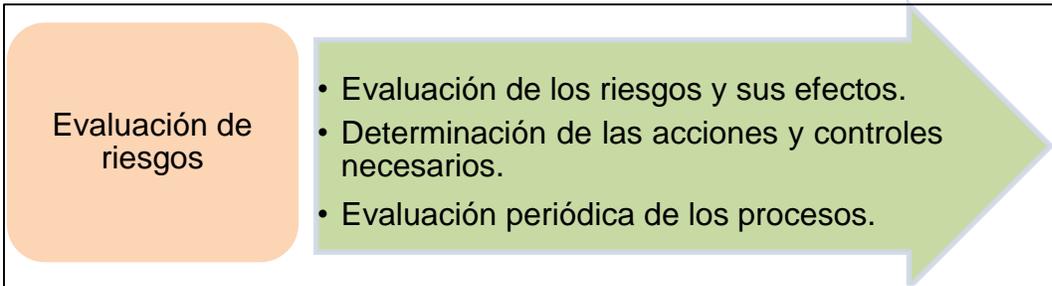


Nota: Guía de entrevista aplicada al gerente general de la empresa CORDEP SAC.

En las actividades que se desarrollan en el ambiente de control, los colaboradores deben actuar con integridad, valores éticos, compromiso y efectuar el análisis de las habilidades para perfeccionar sus conocimientos. Estas acciones y procedimientos son determinados por la gerencia a fin de generar un ambiente que estimule el control de las actividades, por ello, se estructura las actividades del negocio para definir el nivel de responsabilidad de los colaboradores a través de una estructura organizacional, luego, se asigna al personal capacitado para dirigir y tomar decisiones sobre la compañía. Para terminar, se efectúa el cumplimiento y comunicación de los valores y creencias con la finalidad de indicar los valores éticos y comportamientos que se espera de todo el personal de la empresa en el desarrollo de sus labores. Para hacer efectivo el cumplimiento de los valores es necesario el diálogo. Sin embargo, los integrantes de la empresa no cumplen con la estructuración de las actividades reflejándose en el manejo de del activo circulante, por cuanto las funciones no son asignadas según el área que corresponde.

Figura 2

Actividades efectuadas en la evaluación de riesgos.

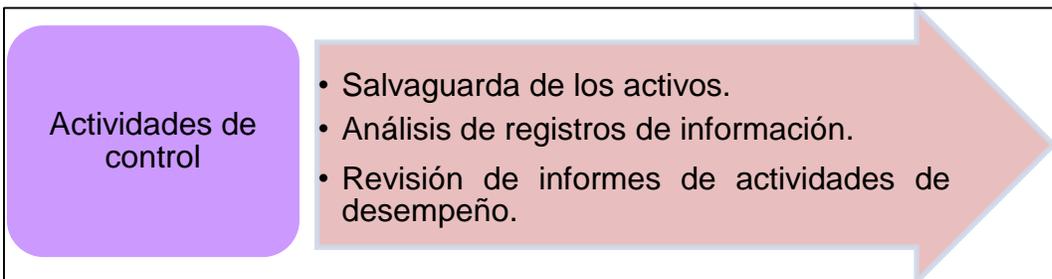


Nota: Guía de entrevista aplicada al gerente general de la empresa CORDEP SAC.

En las actividades de la evaluación de riesgos, se analiza las amenazas que podrían aparecer en el cumplimiento de los objetivos y se identifica qué acciones se tomarán para minimizar o eliminar dichos riesgos, asimismo, se determinan las acciones y controles necesarios. Luego, se debe evaluar de manera periódica (mensualmente) los procesos con la finalidad de valorar el desarrollo de los estos e identificar nudos críticos que afectan a la organización, en su aplicación, es importante la aplicación de papeletas de control que sustenten los resultados alcanzados. Cabe indicar que la organización no documenta apropiadamente los hallazgos que forman parte de ellos riesgos y la evaluación de estos se realiza dos veces al año.

Figura 3

Actividades efectuadas en las actividades de control.



Nota: Elaborado en base a la guía de entrevista aplicada al gerente general de la empresa CORDEP SAC.

Las actividades de control se establecen con la intención de que los propósitos de la compañía se cumplan; las mismas que son llevadas a cabo por la gerencia. Primero, se salvaguardan los activos, por medio de la intervención de un asesor, por consiguiente,

se efectúa el análisis de registros de información para examinar los registros con los que cuenta la empresa por medio de listados de datos emitidos por la Ugel. Después, se realiza la revisión de informes de actividades y desempeño, donde se inspecciona el desenvolvimiento de las actividades de la compañía. Es preciso señalar que en la organización, pocas veces manejan el arqueo de caja, donde sólo hacen uso de la caja chica porque sus principales clientes realizan los pagos a través de cheques o planillas.

Figura 4

Actividades efectuadas en los sistemas de información y comunicación.

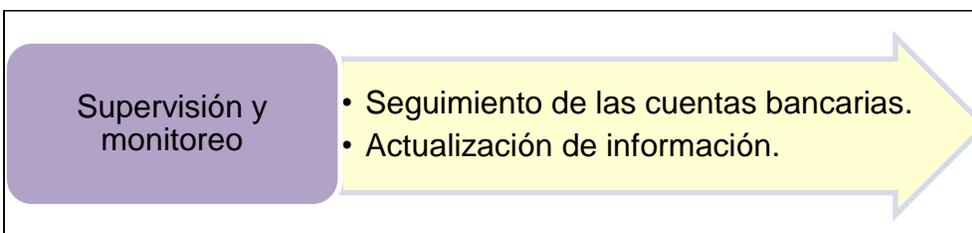


Nota: Elaborado en base a la guía de entrevista aplicada al gerente general de la empresa CORDEP SAC.

Las actividades que se efectúan en los sistemas de información y comunicación son empleadas para informar, reconocer, registrar y seleccionar sobre las transacciones de la organización. Primero, el encargado comunica los resultados que sirven para la toma de decisiones respecto a la aplicación de los recursos. Segunda, se comprueba la veracidad de los resultados, puesto que es necesario para disponer de información actualizada y veraz. En la empresa, no se cumplen con las funciones que involucra el sistema de información y comunicación, cuya información no se encuentra actualizada.

Figura 5

Actividades efectuadas en la supervisión y monitoreo.



Nota: Elaborada en base a la guía de entrevista aplicada al gerente general de la empresa CORDEP SAC.

La supervisión y monitoreo se realiza cada cierto periodo de tiempo para evaluar la calidad del desenvolvimiento del control interno, con la intención de asegurar el buen funcionamiento de los controles o tomar acciones para modificarlos. Para ello, se efectúa el seguimiento de las cuentas bancarias, por medio del control del ingreso y egreso de los activos líquidos, con la finalidad de prever el cumplimiento de los pasivos de manera diaria. Por consiguiente, se actualiza la información mensual de los importes que se visualizan en los registros presupuestales con la finalidad de tener en claro importes exactos. Es preciso mencionar que en la empresa no se controlan los ingresos y egresos, así como el seguimiento de las cuentas bancarias.

Deficiencias en el control interno en la empresa CORDEP SAC, año 2020.

A fin de evidenciar las deficiencias de las actividades del control interno, se proporciona la tabla de cumplimiento de las actividades, para los cual se aplicó una lista de cotejo que se evidencia a continuación:

Tabla 1

Cumplimiento de las actividades del control interno.

Control interno	Respuestas		%	
	Si	No	Si	No
Ambiente de control	2	3	11%	17%
Evaluación de riesgos	1	2	6%	12%
Actividades de control	1	2	6%	12%
Sistemas de información y comunicación	1	2	6%	12%
Supervisión y monitoreo	1	2	6%	12%
Total:	6	11	35%	65%

Nota: Información recopilada de la aplicación de la lista de cotejo aplicada a la empresa CORDEP SAC.

Interpretación

La tabla 1 explica que existe un cumplimiento del 35% de las actividades del control interno en la empresa, sin embargo, el 65% no se cumple, porque en el ambiente control existe un 17% de incumplimiento, en la evaluación de riesgos (12%), actividades de control (12%), actividades de control (12%), sistemas de información y comunicación (12%), supervisión y monitoreo (12%). En efecto, la empresa tiene deficiencias en el

control interno que repercuten en el rendimiento financiero en la empresa CORDEP SAC.

Tabla 2

Deficiencias en el ambiente de control.

Ambiente de control	Causa	Consecuencia
No cumplen con la estructuración de actividades de la organización.	Falta de organización.	- Servicios educativos que no fueron sustentados debidamente por el monto de S/ 14,400.00 considerado como dinero faltante.
El manejo del activo circulante no es adecuado.	Falta de un responsable que controle el activo circulante.	
No se asignan funciones según el área que corresponda.	No existe un reglamento claro de funciones de cada área.	

Nota: Información recopilada de la empresa CORDEP SAC.

Tabla 3

Evidencia - Ambiente de control.

Código Cliente	Especialidad	Monto
001-1578	Administración de los servicios de enfermería	S/ 2,400.00
001-1589	Asistencia oftalmológica	S/ 1,200.00
001-1591	Atención farmacéutica	S/ 3,600.00
001-1612	Autismo final	S/ 1,200.00
001-1622	Auxiliar en educación inicial	S/ 2,400.00
001-1631	Ciencia y tecnología	S/ 3,600.00
Total:		S/ 14,400.00

Nota: Información recopilada de la empresa CORDEP SAC.

Interpretación

Como se evidencia en la tabla 3, la lista de clientes y especialidades llevadas a cabo no fueron contabilizadas como tal, dicho monto asciende a S/ 14, 400.00 y ha sido considerado como faltante.

Tabla 4

Deficiencias en la evaluación de riesgos.

Evaluación de riesgos	Causa	Deficiencia
No se documentan y evalúan los hallazgos que involucran los riesgos.	El personal no tiene la documentación de hallazgos que involucran los riesgos.	- Cuentas por cobrar por el monto de S/ 56, 715.00.
No se realiza evaluación periódica de forma mensual.	Las revisiones sólo se realizan 2 veces al año.	

Nota: Información recopilada de los reportes de control interno de la empresa CORDEP SAC.

Tabla 5

Evidencia - Evaluación de riesgos.

Fecha	Cantidad servicios educativos	Código del cliente	Monto
25/01/2020	7	001-1512	S/ 8,400.00
12/04/2020	9	001-1531	S/ 10,800.00
23/06/2020	8	001-1640	S/ 9,600.00
08/08/2020	11	001-1658	S/ 13,200.00
11/10/2020	5	001-1667	S/ 6,000.00
19/11/2020	7	001-1683	S/ 8,715.00
Total:			S/ 56,715.00

Nota: Información recopilada de los reportes de cuentas por cobrar de la empresa CORDEP SAC.

Interpretación

Como indica la siguiente tabla 5, la empresa cuenta con cuentas por cobrar que ascienden al monto de S/ 56, 715.00 por concepto de diplomados y especializaciones que aún no han sido canceladas a la fecha por las diversas instituciones que recibieron los servicios de la organización.

Tabla 6

Deficiencias en las actividades de control.

Actividades de control	Causa	Deficiencia
No se realiza el arqueo de caja.	Se efectúa conteo de caja chica para gastos corrientes.	- Equivocaciones a la hora de realizar gastos corrientes.
No existe documentación de respaldo del desenvolvimiento de las actividades de la organización.	El asesor académico no conserva los documentos de desenvolvimiento de actividades.	

Nota: Información recopilada de los reportes de control interno de la empresa CORDEP SAC.

Tabla 7

Evidencia – Actividades de control de gastos sin sustentos.

Fecha	Monto
12/01/2020	S/ 325.00
25/06/2020	S/ 280.00
08/08/2020	S/ 410.00
04/10/2020	S/ 312.00
Total:	S/ 1,327.00

Nota: Información recopilada de los reportes de control interno de la empresa CORDEP SAC.

Interpretación

Tal y como se evidencia en la tabla 7, se da a conocer los siguientes gastos que efectuó la organización y no fueron sustentados debido a equivocaciones realizadas por el personal. El monto es de S/ 1,327.00.

Tabla 8

Deficiencias en los sistemas de información y comunicación.

Sistemas de información y comunicación	Causa	Deficiencia
No se cumplen las funciones que involucra el sistema de información y comunicación.	Poco diálogo entre trabajadores.	- Se evidenció una lista de servicios otorgados que no fueron cancelados en su totalidad por el valor de S/ 6,003.00.
La información contable presenta datos desactualizados.	Información desactualizada.	

Nota: Información recopilada de los reportes de control interno de la empresa CORDEP SAC.

Tabla 9

Evidencia – Sistemas de información y comunicación.

Mes	Código de cliente	Deuda total	Deuda cancelada	Deuda pendiente
Enero	001-1498	S/ 3,600.00	S/ 1,800.00	S/ 1,800.00
Abril	001-1529	S/ 2,400.00	S/ 1,617.00	S/ 783.00
Septiembre	001-1608	S/ 4,800.00	S/ 2,500.00	S/ 2,300.00
Diciembre	001-1685	S/ 2,400.00	S/ 1,280.00	S/ 1,120.00
			Total:	S/ 6,003.00

Nota: Información recopilada de los reportes de deudas pendientes de la empresa CORDEP SAC.

Interpretación

Tal como indica la tabla 9, se evidenció una lista de servicios otorgados que no fueron cancelados en su totalidad por el valor de S/ 6,003.00, dichas deudas no pudieron ser sustentadas debidamente, el monto ha sido considerado como pérdida, siendo imposible de recuperarla, pues, la falta de comunicación entre colaboradores ha ocasionado dicha pérdida.

Tabla 10

Deficiencias en la supervisión y monitoreo.

Supervisión y monitoreo	Causa	Deficiencia
No se controlan los ingresos y egresos en la empresa.	Falta de monitoreo de ingresos y gastos.	- Faltantes en las cuentas bancarias por el monto de S/ 6,421.00.
No existe seguimiento de las cuentas bancarias.	Carencia de control de movimientos bancarios.	

Nota: Información recopilada de los reportes de deudas pendientes de la empresa CORDEP SAC.

Tabla 11*Evidencia – Supervisión y monitoreo.*

Mes	Monto
Marzo	S/ 900.00
Mayo	S/ 821.00
Julio	S/ 750.00
Agosto	S/ 1,200.00
Septiembre	S/ 800.00
Octubre	S/ 700.00
Noviembre	S/ 600.00
Diciembre	S/ 650.00
Total:	S/ 6,421.00

Nota: Información recopilada de los registros de caja de la empresa CORDEP SAC.

Interpretación

En la tabla 11 se aprecia los registros de caja y bancos, donde hubo faltantes de dinero por el monto de S/ 6,421.00 de manera que desconocen el paradero del dinero, reflejándose como pérdida.

Índices de rendimiento financiero en la empresa CORDEP SAC, año 2020.

A fin de proporcionar solución al propósito que hace referencia a los índices de rendimiento financiero que corresponde al año 2019 y 2020, se aplicó una guía de análisis documental, de modo que se realiza la comparación de los indicadores financieros entre ambos años.

Tabla 12*Índice de solvencia.*

Ratio	Fórmula	Resultado	
		2019	2020
Ratio de apalancamiento	Promedio de activos totales / Promedio del patrimonio de accionistas	$\frac{S/64,842.00}{S/63,972.00} = 1.2$	$\frac{S/43,239.00}{S/42,269.00} = 1$

Nota: Datos extraídos del Estado de Situación Financiera 2019 – 2020 de la empresa CORDEP SAC.

Interpretación

Como señala la tabla 12, el ratio de apalancamiento en el 2019 fue de 1.2, es decir, por cada sol invertido de capital, se ha generado inversiones por 1.2, también, los activos representaron 1.2 veces al patrimonio. Sin embargo, en el 2020 el índice de apalancamiento fue de 1 sola vez el cual señala que el activo total representa el 100% del promedio del patrimonio.

Tabla 13

Índices de rentabilidad.

Ratio	Fórmula	Resultado	
		2019	2020
Margen de utilidad neta.	Utilidad neta / Ventas netas	$\frac{S/49,310.00}{S/351,721.00} = 14\%$	$\frac{S/32,269.00}{S/261,524.00} = 12\%$
Margen de utilidad bruta.	Utilidad bruta / Ventas netas	$\frac{S/351,721.00}{S/351,721.00} = 100\%$	$\frac{S/261,524.00}{S/261,524.00} = 100\%$
Retorno de los activos (ROA)	Utilidad neta / Activos totales	$\frac{S/49,310.00}{S/64,842.00} = 76\%$	$\frac{S/32,269.00}{S/43,239.00} = 74\%$

Nota: Datos extraídos de los Estados de resultados 2019 - 2020 de la empresa CORDEP SAC.

Interpretación

Tal y como señala la tabla 13, los índices de rentabilidad dan a conocer que el margen de utilidad neta del 2019 fue 14%, mientras que el 2020 se redujo al 12%, esto quiere decir, por cada unidad monetaria vendida, la empresa obtuvo una ganancia del 12% con una utilidad de S/ 32,269.00. En cuanto al margen de utilidad bruta, ambos periodos tuvieron una ganancia del 100%, teniendo en cuenta que estos no tienen costos de venta, sin embargo, las ventas en el 2019 fueron por S/ 351,721.00 y en el 2020 fue S/ 221,524.00, donde se evidencia la reducción de las ventas. Con respecto al retorno de los activos, la ganancia obtenida en el 2019 fue del 76%, por el contrario, en el 2020 ha sido 74%, donde el activo total para el 2019 fue de S/ 64,842.00 y en el 2020 fue por S/ 43,239.00, a pesar de tener resultados favorables, estos fueron inferiores al periodo anterior, dejando evidencia que los índices de rendimiento no superaron al año anterior.

Tabla 14*Índices de liquidez.*

Ratio	Fórmula	Resultado	
		2019	2020
Ratio de liquidez corriente.	Activo corriente / Pasivo corriente	$\frac{S/58,342.00}{S/870.00} = 67$	$\frac{S/35,739.00}{S/970.00} = 37$
Prueba ácida.	Activo corriente – Inventario / Pasivo corriente	$\frac{S/58,342.00 - 0.00}{S/870.00} = 67$	$\frac{S/35,739.00 - 0.00}{S/970.00} = 37$
Ratio de efectivo.	Efectivo y valores negociables / Pasivo corriente	$\frac{S/36,235.00}{S/870.00} = 42$	$\frac{S/35,739.00}{S/970.00} = 37$

Nota: Datos extraídos del Estado de Situación Financiera 2019 – 2020 de la empresa CORDEP SAC.

Interpretación

Como la tabla 14 señala, la liquidez corriente del 2019 fue de 67 veces, mientras que en el 2020 fue 37 veces, esto quiere decir que los activos corrientes de la empresa han tenido suficiente capacidad para solventar los gastos a corto tiempo. En la prueba ácida, en el periodo 2019 y 2020 los resultados fueron 67 y 37 veces, donde el activo sin contar el inventario, presentan la misma capacidad de pago, sin embargo, la diferencia es 30 veces menos, dejando evidencia que la capacidad no podía cubrir más deudas. En cuanto al ratio de efectivo, en el 2019 fue de 42 veces, mientras que en el año 2020 fue de 37 veces, debido a que el dinero disponible de la empresa sólo fue capaz de cubrir 37 veces los compromisos del pasivo corriente

Incidencia del control interno en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020.

Tabla 15

Incidencia del control interno en el rendimiento financiero.

Hallazgos	Rendimiento financiero		Incidencia	
<p style="text-align: center;">Ambiente de control</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta de organización y un responsable que controle el activo circulante. - No existe un reglamento claro de las funciones de cada área. - Servicios educativos no sustentados por el monto de S/ 14,400.00. 	<p>La falencias de las actividades del control interno de la empresa CORDEP SAC han ocasionado pérdidas monetarias por el monto de S/ 28,151.00, debido al inadecuado manejo del control interno dentro de la organización.</p>		<p>Conforme a los resultados expuestos, se deduce que existe incidencia significativa entre las variables: Control interno y rendimiento financieros, por tanto, se acepta la hipótesis que indica:</p> <p>El control interno es inadecuado e incide en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020.</p>	
	Indicadores	Obtenido		Esperado
	Ratio de apalancamiento	$\frac{S/43,239.00}{S/42,269.00} = 1$		$\frac{S/71,390.00}{S/70,420.00} = 1.1$
<p style="text-align: center;">Evaluación de riesgo</p> <ul style="list-style-type: none"> - No existe registro de documentación y hallazgos, revisión de documentos se efectúa 2 veces por año, esto ha provocado que las cuentas por cobrar ascienden a S/ 56,715.00. 	Margen de utilidad neta	$\frac{S/32,269.00}{S/261,524.00} = 12\%$		$\frac{S/57,605.00}{S/289,675.00} = 20\%$
	Margen de utilidad bruta	$\frac{S/261,524.00}{S/261,524.00} = 100\%$		$\frac{S/289,675.00}{S/289,675.00} = 100\%$
	Retorno de los activos	$\frac{S/32,269.00}{S/43,239.00} = 74\%$		$\frac{S/57,605.00}{S/71,390.00} = 81\%$
<p style="text-align: center;">Actividades de control</p> <ul style="list-style-type: none"> - No realizan arqueos de caja, el asesor académico no conserva los documentos de desenvolvimiento de actividades. Los hechos han ocasionado la pérdida de S/ 1,327.00. 	Ratio de liquidez corriente	$\frac{S/35,739.00}{S/970.00} = 37$		$\frac{S/63,890.00}{S/970.00} = 66$
	Prueba ácida	$\frac{S/35,739.00 - 0.00}{S/970.00} = 37$		$\frac{S/63,890.00 - 0.00}{S/970.00} = 66$
	Ratio de efectivo	$\frac{S/35,739.00}{S/970.00} = 37$		$\frac{S/63,890.00}{S/970.00} = 66$
<p style="text-align: center;">Sistemas de información y comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Información desactualizada, dejando evidencia de servicios otorgados que no fueron cancelados en su totalidad por el valor de S/ 6,003.00. 	<p>De no ser por las pérdidas por el inadecuado control interno, las ventas habrían incrementado a S/ 289,675.00 y la utilidad se habría incrementado a S/ 57,605.00, dejando un margen de utilidad neta del 20%, incrementándose en un 8%, asimismo, el rendimiento sobre los activos se habría incrementado en un 7% (81%). Con respecto a los indicadores de liquidez, la liquidez corriente se habría incrementado por 66 veces, de no ser por el incremento de las cuentas por cobrar, la prueba ácida habría sido por 66 veces, al igual que el índice del efectivo, dejando suficientes recursos para el cumplimiento de pago a proveedores y trabajadores.</p>			
<p style="text-align: center;">Supervisión y monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta de monitoreo de ingresos y gastos, carencia de control de movimientos bancarios, generando una pérdida por el monto de S/ 6,421.00. 				

Nota: Elaboración propia.

V. DISCUSIÓN

El presente estudio ha tenido como propósito evaluar el control interno y determinar su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020. Para ello, ha sido importante aplicar los instrumentos de la guía de entrevista, lista de cotejo y guía de análisis documental.

Para empezar, el primer objetivo específico fue: Describir las actividades desarrolladas en el control interno de la empresa CORDEP SAC, año 2020, para ello, se tuvo que aplicar una guía de entrevista al gerente de la organización, quién proporcionó que en el control interno se llevan a cabo las siguientes actividades: En el ambiente de control, se estructura las actividades de la organización, asignación de la autoridad y responsabilidad, cumplimiento y comunicación de los valores y creencias, por el contrario, los colaboradores no cumplen con la estructuración de las actividades reflejándose en el manejo de del activo circulante, por cuanto las funciones no son asignadas según el área que corresponde. En la evaluación de riesgos, se evalúan los riesgos y sus efectos, se determinan las acciones y controles necesarios, evaluación periódica de los procesos, pero, la empresa no documenta de forma apropiada los hallazgos que son parte de los riesgos, la evaluación es efectuada sólo dos veces al año. En las actividades de control; se salvaguarda los activos, se realiza el análisis de registros de información y revisión de informes de las actividades de desempeño, sin embargo, la empresa no maneja de forma frecuente el arqueo de caja, haciendo uso de la caja chica porque sus principales clientes realizan los pagos por medio de cheques o planillas. En los sistemas de información y comunicación; se efectúa la comunicación y veracidad de los resultados, pero, en la organización, no se cumplen de manera apropiada las funciones que involucra el sistema de información y comunicación, porque no existe información actualizada. En la supervisión y monitoreo; se realiza el seguimiento de las cuentas bancarias y la actualización de información, sin embargo, la empresa no controla los ingresos y egresos, así como el seguimiento de las cuentas bancarias. Los resultados tienen similitud con el estudio realizado por Quinaluisa et al. (2018), en vista que concluyó que el control interno está relacionado a controlar y dirigir cada una de las áreas de la empresa, considerando actividades de ambiente de control, diagnóstico de riesgos, comunicación de los resultados y por último monitoreo, los cuales deben ser desarrollados mediante la aplicación de papeletas de control y con la participación de profesionales que conocen

su proceder.

El segundo objetivo fue identificar las deficiencias en el control interno del activo de la empresa CORDEP SAC, año 2020, para ello, se aplicó una lista de cotejo donde se demostró que existe un 35% de cumplimiento de actividades, mientras que el 65% de actividades no se cumplen de forma adecuada. De la misma manera, el estudio realizado por Estrada Rodríguez (2020) tiene relación con los resultados alcanzados en el informe, por cuanto concluye que el control interno en el sistema de abastecimiento de un municipio local presentó deficiencias, donde el 59% de las actividades carecen de eficacia.

Por consiguiente, las deficiencias evidenciadas en relación con el ambiente de control, fue que la empresa no cuenta con una organización adecuada, carece de un responsable que efectúe actividades del control de las cuentas y el reglamento de funciones no se encuentra con claridad, esto ha generado la pérdida por S/ 14,400.00 por concepto de servicios educativos no sustentados como corresponde. En la evaluación de riesgos, los encargados no tienen la documentación con los hallazgos claramente establecidos de los riesgos que involucran el inadecuado control de operaciones. Asimismo, la revisión de las operaciones sólo se efectúa dos veces por año, dejando un vacío en el control de las actividades, ello ha ocasionado que las cuentas por cobrar se incrementen al valor de S/ 56,715.00. En las actividades de control, la empresa no cuenta con un arqueo de caja diario que le permite conocer sus ingresos y egresos, sólo hace uso del conteo de caja chica, trayendo consigo inconsistencias al momento de efectuar gastos corrientes con una pérdida de S/ 1,327.00 del cual no existe sustento de dicho gasto. En los sistemas de información y comunicación; existe poco diálogo entre compañeros de trabajo y la información se encuentra desactualizada, por cuanto se encontró un listado de servicios otorgados a clientes que no fueron cancelados totalmente por el monto de S/ 6,003.00. En la supervisión y monitoreo, la empresa no monitorea apropiadamente los ingresos y gastos, carece de control de movimientos de las cuentas bancarias, esto ha provocado la pérdida de S/ 6,421.00 por concepto de faltantes de dinero de las cuentas bancarias. De igual forma Estrada Rodríguez (2020) manifiesta en su estudio que los problemas con mayor significancia es la falta de acciones correctivas que direccionen las tareas de los trabajadores de ese modo evitar continuas correcciones y desequilibrios en la información que crea retrasos en la toma de decisiones. Es preciso

indicar que el control interno tiene la finalidad de fortalecer a una organización para el alcance de sus propósitos, rendimiento y prevenir futuras pérdidas de recursos monetarios.

El tercer objetivo específico fue elaborar el análisis de los índices de rendimiento financiero en la empresa CORDEP SAC, año 2020, para ello, se aplicó una guía de análisis documental a los estados financieros de los años 2019 y 2020 de la organización, obteniendo como resultado lo siguiente: En el índice de solvencia; el resultado del año 2019 fue de 1.2 veces, mientras que el 2020 fue de 1 vez, esto quiere decir que, por cada unidad monetaria invertida en el capital, se generó dichas inversiones, asimismo, los activos representaban los mismos resultados. En cuanto al índice de rentabilidad; el margen de utilidad neta para el periodo 2019 fue 14%, mientras que, el periodo 2020 fue 12%, donde la utilidad neta en el 2019 fue S/ 49,310.00 y en el 2020 fue S/ 32,269.00, cuyas ventas fueron S/ 351,721.00 y S/ 261,524.00; el margen de utilidad bruta fue por 100% en ambos periodos; en el retorno de los activos, el resultado del año 2019 fue 76% y en el 2020 fue del 74%, teniendo como activo total S/ 64,842.00 y S/ 43,239.00. Con respecto a los índices de liquidez; la liquidez corriente fue de 67 veces en el 2019, mientras que en el 2020 fue de 37 veces, cabe indicar que el activo corriente fue de S/ 58,342.00 y S/ 35,739.00; en la prueba ácida, el resultado fue de 67 veces y en el 2020 fue de 37 veces; en el ratio de efectivo, para el año 2019 este ha sido por 43 veces, mientras que, para el año 2020 el resultado fue de 37 veces donde el efectivo fue de S/ 36,235.00 y S/ 35,739.99. Así también, el estudio desarrollado por Zurita et al. (2019) presenta resultados similares, dado que concluye que la empresa Indema Perú demostró un rendimiento financiero de tendencia decreciente en los últimos años, porque en el 2016 la organización tuvo un rendimiento de 0.86%, en el año 2017, obtuvo pérdidas significativas y en el 2018 hubo un crecimiento del 0.08% de la inversión realizada por la organización.

Para culminar, el objetivo general fue la evaluación del control interno y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020, para ello, fue necesario la aplicación de todos los instrumentos y llegar a una clara evidencia de la incidencia del control interno en el rendimiento financiero, por cuanto, los principales hallazgos fueron: Falta de organización y un responsable que controle el activo de la organización, no existe claridad en las funciones de cada área, generando una pérdida

de S/ 14,400.00; las deficiencias de la evaluación del riesgo ocasionó incremento de cuentas por cobrar de S/ 56,715.00; actividades de control por S/ 1,327.00; sistemas de información y comunicación por S/ 6,003.00; supervisión y monitoreo por S/ 6,421.00, haciendo un total de pérdidas por S/ 28,151.00, sin embargo, de no ser por dichas falencias, el rendimiento de apalancamiento habría sido 1.1 veces, el margen de utilidad neta habría sido el 20% con una utilidad neta de S/ 57,605.00 y un total de ventas de S/ 289,675.00, retorno de los activos habría sido por 81%, ratio de liquidez corriente habría sido por 66 veces, prueba ácida por 66 veces y ratio de efectivo por 66 veces. En efecto, se acepta la hipótesis que señala que el control interno es adecuado e incide en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020. También, el estudio realizado por Paima y Talaverano (2018) presenta similitud con los resultados del estudio, en vista que concluye que el control interno de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A. tiene relación con la gestión económica, dado que el nivel de significancia fue de 0.01 y el coeficiente de correlación fue de 0.741. Asimismo, los resultados del estudio mantienen relación con el informe realizado por Obispo y Gonzales (2015), dado que concluyeron que el control interno incide en el incremento de rendimiento económico. Tanto el estudio desarrollado por Paima y Talaverano (2018) y Obispo y Gonzales (2015), concuerdan con el estudio al afirmar que el control interno tiene una repercusión en el rendimiento económico, de la misma manera, en el estudio se constató de manera descriptiva que los problemas presentados en el control interno incidieron en el rendimiento financiero, por lo que, es importante efectuar actividades de monitoreo de manera continua para identificar claramente los nudos críticos y minimizar su impacto en el desarrollo económico de la empresa.

Es preciso indicar que el control interno debe nacer desde la cúspide de la organización, pero, se debe tener en consideración que la estructura del control debe ser integral, involucrando a los colaboradores de toda la compañía, incluyendo a quienes realizan registros contables, preparación y distribución de políticas, monitoreo de sistemas. Asimismo, el control interno es un procedimiento ejecutado por todos los niveles de la compañía desde la base, es decir, los trabajadores, hasta la alta gerencia y accionistas para asegurar de forma razonable el logro de los propósitos operacionales, de información y cumplimiento de la empresa. El control debe ser dinámico y adaptarse a los cambios del entorno y de los modelos de negocio de diversas empresas.

VI. CONCLUSIONES

Según los hallazgos, la investigación concluye en lo siguiente:

- 6.1. De acuerdo con el objetivo general, el control interno es inadecuado e incide en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020. En efecto, la empresa tiene deficiencias en el control interno que repercuten en el rendimiento financiero.
- 6.2. Se cumplen el 35% de las actividades del control interno en la empresa, sin embargo, el 65% no se cumple, porque en el ambiente control existe un 17% de incumplimiento, en la evaluación de riesgos (12%), actividades de control (12%), actividades de control (12%), sistemas de información y comunicación (12%), supervisión y monitoreo (12%).
- 6.3. Las falencias de las actividades del control interno de la empresa CORDEP SAC han ocasionado pérdidas monetarias por el monto de S/ 28,151.00, debido al inadecuado manejo del control interno dentro de la organización. Se conoció que no existe organización y de un responsable que controle el activo circulante. Además, no existe un reglamento claro de las funciones de cada área y sobre todo, la información y reportes manejados en la empresa son desactualizados y por último se carece de monitoreo de ingresos y gastos, y de un control en los movimientos bancarios.
- 6.4. Los índices de liquidez y rentabilidad tendieron a descender en comparación al año anterior, ya que el margen de utilidad neta del 2019 fue 14%, y 12% en 2020. Con respecto al retorno de los activos, la ganancia obtenida fue 76% (2019) y 74% (2020), En cuanto al ratio de efectivo, en el 2019 fue de 42 veces, mientras que en el año 2020 fue de 37 veces, lo que significa que el dinero disponible de la empresa sólo fue capaz de cubrir 37 veces los compromisos del pasivo corriente, asimismo los índices de los ratios de liquidez corriente y prueba ácida descendieron de 67 veces a 37 veces, lo que significa que la empresa cuenta con capacidad para solventar los gastos a corto tiempo, sin embargo, la diferencia es 30 veces menos, dejando evidencia que la capacidad no podía cubrir más deudas.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. A la gerencia, es necesario que la empresa cuente e implemente un sistema de control interno que le permita ganar competitividad y captar información de manera confiable, ayudando así a la toma de decisiones y promoviendo la rentabilidad.
- 7.2. A la gerencia, es importante que la empresa aplique y desarrolle controles internos efectivos en todos los aspectos de sus procesos, componentes, estrategias con la finalidad de garantizar que la gestión empresarial se centre en lograr una mayor rentabilidad y genere beneficios económicos.
- 7.3. A la gerencia, se recomienda que se realice un seguimiento continuo a las actividades que se desarrollan de manera deficiente, para luego realizar reuniones con los trabajadores para dar seguimiento a sus funciones y responsabilidades en la empresa, y registrar estos monitoreos, los mismos que permitirán establecer procedimientos adecuados y producirá mejores beneficios, y lo más importante tener una buena comunicación entre las áreas.
- 7.4. A la gerencia, realizar el análisis de los ratios de manera regular, así también para aumentar liquidez y rentabilidad, se debe planificar los ingresos y egresos, asimismo es necesario controlar sistemáticamente los gastos de todas las actividades que realiza la empresa y evaluar si los mismos son necesario, a fin de evitar su consumo.

REFERENCIAS

- Aboukheir, H. (2018). Predictive ADRC Control Using LMI. *Enfoque UTE*, 9(4), 24–32. <https://doi.org/10.29019/enfoqueute.v9n4.394>
- Ackermann, C. (2017). A mixed methodology to view internal audits internal control functioning. *Corporate Ownership and Control*, 14(2), 302–311. <https://doi.org/10.22495/cocv14i2c2p4>
- Ahmed, A., & Muhammed, A. (2018). Internal control systems and its relationships with the financial performance in telecommunication companies “A case study of asiacell”. *Studies and scientific researches. economics edition*, 7(28), 82–88. <https://doi.org/10.29358/sceco.v0i28.416>
- Al Homsy, M. (2017). The Internal Control in Financial Reporting. *SSRN Electronic Journal*, 1(1), 1–21. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3540049>
- Andrade Espinoza, S. (2016). *Diccionario de finanzas y economía*. Universidad Privada SanMartín de Porres
- Aramide, S., & Bashir, M. (2015). The effectiveness of internal control system and financial accountability at local government level in Nigeria. *Impact Journals*, 3(1), 1–6. <https://cutt.ly/3bLyPaF>
- Arbaiza, L. (2019). *Como elaborar una tesis de grado*. Esan Ediciones
- Almanza Hurtado, D. (2019). Mecanismos de control interno para mejorar los resultados de un programa social: Programa jóvenes a la obra. *Quipukamayoc*, 27(55), 47–54. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16165>
- Apaza, M. y Barrantes, E. (2020). *Administración financiera*. Pacífico Editores
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral normas y procedimientos*. ECOE Ediciones. <https://cutt.ly/BbLix2N>
- CONCYTEC (2018). *Compendio de normas para trabajos escritos*. Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, CONCYTEC.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de informe COSO I, II y III*. ECOE Ediciones

- Ettish, A., El-gazzar, S., & Jacob, R. (2017). Integrating Internal Control Frameworks for Effective Corporate Information Technology Governance. *Journal of Information Systems and Technology Management*, 14(3), 361–370. <https://doi.org/10.4301/s1807-17752017000300004>
- Estrada Rodríguez, A. (2020). Estructura de control interno en el sistema de abastecimientos en la Municipalidad Provincial De San Román Juliaca. *Revista de Investigaciones: Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno*, 9(1), 56-89. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7616765>
- Fresno Castro, M. (2018). Aplicación del sistema de control interno de la información financiera en organismos públicos. *Auditoría pública: revista de los Órganos Autónomos de Control Externo*. 12(22); 55-63. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6517393>
- Gelashvili, V; Camacho-Miñano, M. & Segovia-Vargas, M. (2020). Un estudio sobre el análisis económico-financiero de las empresas sociales: ¿son realmente negocios. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 23(2), 139-147. <https://doi.org/10.6018/rcsar.361531>
- Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S. y Vivanco, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para la toma de decisiones. *Quipukamayoc*. 24(46). 151-160. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249>
- Koo, J. & Ki, E. (2020). Internal Control Personnel's Experience, Internal Control Weaknesses, and ESG Rating. *Sustainability*, 12(20), 2–16. <https://doi.org/10.3390/su12208645>
- Lin, Z., Cao, R., Ding, M., & Chang, Q. (2018). Internal Control Effectiveness, Relationship Trading and Corporate Reputation. *Account and Financial Management Journal*, 3(4), 1515–1529. <https://doi.org/10.31142/afmj/v3i4.09>
- López, O. y Guevara, J. (2016) Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y*

Sociedad 4 (5), 243.
<https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/377>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones.
<https://www.ecoedediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Mendivil Escalante, V. (2016). *Elementos de Auditoría*. Cengage Learning Editores S.A.

Morelos, J., Gazabón, F. y Gómez, R. (2013). Análisis multivariado de la productividad y rendimientos financieros de empresas industriales en Cartagena, Colombia. *Apuntes del Cenes*, 32(55), 213-238.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=479548633003>

Morales Espinosa, J. (2018). El control interno y la competitividad en la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. de Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(49), 67–72.
<https://doi.org/10.15381/quipu.v25i49.14281>

Nunuy, A., Alfian, A., & Poppy, S. (2020). Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java region. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 25(1), 146–153.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27963086015>

Obispo, D y Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 6 (1). 11-20.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>

Ogbebor, P., Osundina, O., & Oyamendan, N. (2020). Internal Control and the Financial Performance of Selected Deposit Money Banks Listed in Nigeria. *Developing Country Studies*, 10(4), 61–73. <https://doi.org/10.7176/dcs/10-4-07>

Palomino, J., Peña, J., Zevallos, G., y Orizano, L. (2015) *Metodología de la investigación*. Guía para elaborar un proyecto en salud y educación

Paima, R. y Talaverano, D. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649-665. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6853143>

Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como

- recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860–873.
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/html/index.html>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP.
<https://cutt.ly/zbLi8C8>
- Quinaluisa, N; Ponce, V; Muñoz, S; Ortega, X. & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Revista Economía (2021). *10 grandes empresas que no están resistiendo el coronavirus*.
<https://www.semana.com/economia/articulo/coronavirus-10-grandes-empresas-que-anunciaron-queiebras/687677/>
- Rivero, D. (2018). *Metodología de la investigación*. Editorial Shalom
- Saltos, G. y Maldonado, H. (2020). *Importancia de una auditoria en el sistema de control interno: Evaluación del Sistema de Control Interno a la Gestión de Inventarios en empresa comercial*. Editorial Académica Española.
<https://cutt.ly/nbLoSOC>
- Sáiz, M. (2020). Internal control of public administrations. Its role in prevention and the fight against the corruption of the public powers. *Revista Catalana de Dret Públic*, 60 (1), 87-101. <https://doi.org/10.2436/rcdp.i60.2020.3412>
- Sánchez, M. & Lazo, V. (2018). Determinantes de la rentabilidad empresarial en el Ecuador: un análisis de corte transversal. *Revista ECA Sinergia*, 9(1). 60-73.
https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v9i1.1006
- Santillana González, J. (2015). *Sistemas de control interno*. Pearson Educación
- Setyaningsih, P. & Nengzih, N. (2020). Internal Control, Organizational Culture, and Quality of Information Accounting to Prevent Fraud: Case Study from Indonesia's Agriculture Industry. *International Journal of Financial Research*, 11(4), 316-328. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n4p316>

- Sun, Y. (2015). Internal Control Weakness Disclosure and Firm Investment. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 31(2), 277–307.
<https://doi.org/10.1177/0148558x15598027>
- Valencia Herrera, H. (2015). Complementariedad de las inversiones a largo plazo y de capital de trabajo ante oportunidades de negocios y consideraciones de liquidez en Países latinoamericanos. *Elsevier España*, 31 (12), 364-372.
<https://doi.org/10.1016/j.estger.2015.07.004>
- Vega, L., Lao, Y., y Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 62(2), 683–698.
<https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>
- Vega, L., Pérez, M., y Nieves, A. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Visión de Futuro*, 21(2), 212–230.
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/3579/357955446006/html/index.html>
- Vega, L., y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 50–68.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Zamora, E., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 321.
<https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.477>
- Zurita, T. Pucutay, J. Córdova, I. y Sánchez, L. (2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad de la empresa Indema Perú S.A.C. *INNOVA Research Journal*, 4 (3y1), 30-41.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7475542>

ANEXOS

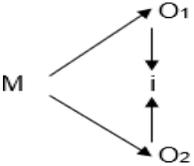
Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	Estupiñán (2015) manifiesta que el control interno está planteado para brindar seguridad en el cumplimiento de los propósitos, buscando que las transacciones sean efectivas y eficientes, tomando en cuenta que es un proceso en el que es muy necesario la colaboración entre los directivos, la gerencia, el grupo de colaboradores y la red de procedimientos de una organización.	Para la evaluación de la variable, se ha empleado como instrumentos la guía de entrevista, lista de cotejo, que estuvieron estructuradas bajo las dimensiones planteadas en el estudio, es decir Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Sistemas de información y comunicación, y Supervisión y monitoreo.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> · Estructuración de las actividades del negocio. · Asignación de la autoridad y responsabilidad. · Cumplimiento y comunicación de los valores y creencias 	Nominal
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> · Evaluación de los riesgos y sus efectos. · Determinación de las acciones y controles necesarios. · Evaluación periódica de los procesos. 	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> · Salvaguarda de activos. · Análisis de registros de información. · Revisión de informes de actividades y desempeño 	
			Sistemas de información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> · Comunicación de resultados · Veracidad de los resultados. 	
			Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> · Seguimiento de las cuentas bancarias. · Actualización de información. 	
Rendimiento financiero	Apaza y Barrantes (2020) fundamentan que viene a ser la comparación entre resultados financieros y las herramientas que se han empleado para conseguirlos, con el propósito de facilitar la elección y toma de decisiones.	Se refiere al análisis comparativo de resultados financieros de una empresa, y para su evaluación se aplicó una guía de análisis documental, donde se expresó los ratios de las dimensiones: Solvencia, Rentabilidad y Liquidez.	Solvencia	· Ratio de deuda	Razón
			Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> · Margen de utilidad neta. · Margen de utilidad bruta. · Retorno de los activos (ROA) 	
			Liquidez	<ul style="list-style-type: none"> · Ratio de liquidez corriente. · Prueba ácida. · Ratio de efectivo. 	

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Control interno y el rendimiento financiero de la empresa CORDEP S.A.C, año 2020.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo es el control interno y de qué manera incide en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuáles son las actividades desarrolladas en el control interno en la empresa CORDEP SAC, año 2020? - ¿Cuáles son las deficiencias en el control interno en la empresa CORDEP SAC, año 2020? - ¿Cuáles son los índices de rendimiento financiero en la empresa CORDEP SAC, año 2020? 	<p>Objetivo general</p> <p>Evaluar el control interno y determinar su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir las actividades desarrolladas en el control interno de la empresa CORDEP SAC, año 2020. - Identificar las deficiencias en el control interno del activo de la empresa CORDEP SAC, año 2020. - Analizar los índices de rendimiento financiero en la empresa CORDEP SAC, año 2020. 	<p>Hipótesis general</p> <p>Hi: El control interno es inadecuado e incide en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020.</p> <p>Ho: El control interno es adecuado y no incide en el rendimiento financiero de la empresa CORDEP SAC, año 2020.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>H1: Las actividades desarrolladas en el control interno de la empresa CORDEP SAC, año 2020 son inadecuadas.</p> <p>H2: Las deficiencias en el control interno del activo de la empresa CORDEP SAC, año 2020; se presentan en las actividades de control, de evaluación de riesgo y supervisión y monitoreo.</p> <p>H3: Los índices de rendimiento financiero en la empresa CORDEP SAC, año 2020, son bajos.</p>	<p>Técnicas</p> <p>Entrevista Observación Análisis documental</p> <p>Instrumentos</p> <p>Guía de entrevista Lista de cotejo Guía de análisis documental</p>

Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones														
<p>Estudio de diseño no experimental de corte transversal.</p> <p>Esquema:</p>  <p>Donde: M = Muestra. O₁ = Control interno. O₂ = Rendimiento financiero. i = Incidencia entre los temas de investigación.</p>	<p>Población En el presente estudio, la población estuvo comprendida por los trabajadores y documentos financieros (estados de situación financiera, estados por resultados, registros de caja y bancos, registros de ventas, y de compras) de la empresa CORDEP S.A.C, correspondientes a los años 2019 y 2020.</p> <p>Muestra La muestra estuvo integrada por el gerente general, contador, y documentos financieros (estados de situación financiera, estados por resultados, registros de caja y bancos, registros de ventas, y de compras), correspondientes a los años 2019 y 2020.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1199 277 1367 334">Variables</th> <th data-bbox="1367 277 1669 334">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1199 334 1367 521" rowspan="4">Control interno</td> <td data-bbox="1367 334 1669 370">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1367 370 1669 406">Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1367 406 1669 441">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1367 441 1669 516">Sistemas de información y comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1199 516 1367 599" rowspan="3">Rendimiento financiero</td> <td data-bbox="1367 516 1669 544">Supervisión y monitoreo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1367 544 1669 571">Solvencia</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1367 571 1669 599">Rentabilidad</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1367 599 1669 626">Liquidez</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Sistemas de información y comunicación	Rendimiento financiero	Supervisión y monitoreo	Solvencia	Rentabilidad	Liquidez	
Variables	Dimensiones															
Control interno	Ambiente de control															
	Evaluación de riesgos															
	Actividades de control															
	Sistemas de información y comunicación															
Rendimiento financiero	Supervisión y monitoreo															
	Solvencia															
	Rentabilidad															
Liquidez																

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista

La presente guía de entrevista tiene como finalidad describir las actividades desarrolladas en el control interno de la empresa CORDEP SAC, año 2020.

DATOS

Nombre del entrevistado:.....

Cargo:.....

Tiempo de labores:.....

Departamento:.....

Fecha de la entrevista.....

CONTROL INTERNO

Dimensión: Ambiente de control

1. ¿Qué actividades realiza la empresa en base al ambiente de control?

.....

2. ¿De qué manera efectúan el cumplimiento y comunicación de los valores y creencias?

.....

3. ¿De qué manera se realiza la designación de funciones?

.....

Dimensión: Evaluación de riesgos

4. ¿Qué acciones realiza la empresa para evaluar los riesgos?

.....

5. ¿De qué manera documentan y evalúan los hallazgos que involucran los riesgos?

.....

6. ¿Cuántas veces al año realizan la evaluación periódica?

.....

Dimensión: Actividades de control

7. ¿De qué manera se realiza el arqueo de caja en la empresa?

.....

8. ¿Cómo realizan el análisis de registros de información en la empresa?

.....

9. ¿Quién es el encargado de la revisión de informes de actividades y desempeño?

.....

Dimensión: Sistemas de información y comunicación

10. ¿Cuáles son las funciones que involucra el sistema de información y comunicación?

.....

11. ¿De qué manera el sistema de información y comunicación contribuye con el cumplimiento de propósitos?

.....

12. ¿Cuáles son las actividades que realiza la empresa para tener veracidad en los resultados de información y comunicación?

.....

Dimensión: Supervisión y monitoreo

13. ¿Cuáles son las acciones de supervisión y monitoreo?

.....

14. ¿De qué manera realizan el seguimiento de las cuentas bancarias?

.....

15. ¿Cada cuánto tiempo realizan la actualización de información?

.....

Lista de cotejo

La presente lista de cotejo tiene como objetivo identificar las deficiencias en el control interno del activo de la empresa CORDEP SAC, año 2020.

Nombre del investigador:.....

Fecha de visita:.....

Duración de la visita:.....

CONTROL INTERNO	Cumplimiento		Observación
	SI	NO	
Dimensión: Ambiente de control			
1. ¿Cumplen con la estructuración de actividades de la organización?			
2. ¿El manejo del activo circulante es adecuado?			
3. ¿Se asignan funciones según el área que corresponde?			
4. ¿La empresa posee un control interno de operaciones?			
5. ¿La organización imparte valores y creencias?			
Dimensión: Evaluación de riesgos			
6. ¿Evalúan los riesgos en las operaciones?			
7. ¿Documentan y evalúan los hallazgos que involucran los riesgos?			
8. ¿La evaluación periódica se realiza mensualmente?			
Dimensión: Actividades de control			
9. ¿Realizan arqueo de caja en la empresa?			
10. ¿Emplean registros para los movimientos de operaciones?			
11. ¿Existe documentación de respaldo del desenvolvimiento de las actividades de la organización?			
Dimensión: Sistemas de información y comunicación			
12. ¿Cumplen las funciones que involucra el sistema de información y comunicación?			
13. ¿Existe un encargado responsable del movimiento del efectivo?			
14. ¿La información contable de la organización es actualizada?			
Dimensión: Supervisión y monitoreo			
15. ¿Controlan los ingresos y egresos de la organización?			
16. ¿El encargado tiene la obligación de actualizar la información de las operaciones en la empresa?			
17. ¿Existe seguimiento de las cuentas bancarias?			

Guía de análisis documental

La siguiente guía de análisis documental tiene como propósito analizar los índices de rendimiento financiero en la empresa CORDEP SAC, año 2020.

Indicador financiero	Ratio	Cálculo		Periodo	
		Fórmula	Montos	Resultado	
				2019	2020
Solvencia	Ratio de apalancamiento	Promedio de activos totales / Promedio del patrimonio de accionistas			
Rentabilidad	Margen de utilidad neta.	Utilidad neta / Ventas netas			
	Margen de utilidad bruta.	Utilidad bruta / Ventas netas			
	Retorno de los activos (ROA)	Utilidad neta / Activos totales			
Liquidez	Ratio de liquidez corriente.	Activo corriente / Pasivo corriente			
	Prueba ácida.	Activo corriente – Inventario / Pasivo corriente			
	Ratio de efectivo.	Efectivo y valores negociables / Pasivo corriente			

Anexo 4: Validaciones de instrumentos



CARTA DE VALIDACION

Iquitos, 12 de julio del 2021

Señor: Mg. Omar Urtecho Cueva

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigimos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Tarapoto, requerimos validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es: **"Control interno y el rendimiento financiero de la empresa CORDEP S.A.C, año 2020"** y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumentos denominados: Guía de entrevista, lista de cotejo y guía de análisis documental]

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicar con la persona Yolcy Yaela Cruz Altamirano, al celular 967130138, correo ycruzalt3@ucvvirtual.edu.pe

Sin otro particular, quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,

Yolcy Yaela Cruz Altamirano

DNI N° 73480204

Celular: 967130138

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

Apellidos y nombres del experto: Mg. Omar Urtecho Cueva
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Contabilidad y Finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista
 Autor (s) del instrumento (s) : Yoicy Yaela Cruz Altamirano

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno.				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

41

Tarapoto, 13 de Julio de 2021



Mg. Omar Urtecho Cueva
CPC. N°02 - 005487

Sello personal y firma

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

Apellidos y nombres del experto: Mg. Omar Urtecho Cueva
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Contabilidad y Finanzas
 Instrumento de evaluación : Lista de cotejo
 Autor (s) del instrumento (s) : Yoicy Yaela Cruz Altamirano

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno.				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

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

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 41

Tarapoto, 13 de Julio de 2021



Mg. Omar Urtecho Cueva
 CPC. N° 02 - 263427

Sello personal y firma

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

Apellidos y nombres del experto: Mg. Omar Urtecho Cueva
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Contabilidad y Finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental
 Autor (s) del instrumento (s) : Yoicy Yaela Cruz Altamirano

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Rendimiento Financiero en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Rendimiento Financiero				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Rendimiento Financiero				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

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

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

41

Tarapoto, 13 de Julio de 2021



Mg. Omar Urtecho Cueva
 CFC. N° 08 - 000487

Sello personal y firma

CARTA DE VALIDACION

Iquitos, 12 de julio del 2021

Señor: Dr. César Augusto Flores Tananta

Presente

Asunto: Validación de Instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigimos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Tarapoto, requerimos validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es: **"Control interno y el rendimiento financiero de la empresa CORDEP S.A.C. año 2020"** y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

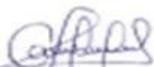
El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumentos denominados: Guía de entrevista, lista de cotejo y guía de análisis documental.

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicar con la persona Yoicy Yaela Cruz Altamirano, al celular 967130138, correo ycruzalt3@ucvvirtual.edu.pe

Sin otro particular, quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,



Yoicy Yaela Cruz Altamirano

DNI N° 73480204

Celular: 967130138



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. César Augusto Flores Tamanta
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista
 Autor (s) del instrumento (s) : Yoicy Yaela Cruz Altamirano

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno.					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL					47	

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES APLICABLE, NO PRESENTA INCONSISTENCIAS

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Tarapoto, 13 de Julio de 2021


 Dr. CÉSAR ÁUGUSTO FLORES TAMANTA
 DTP, UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO - UCV
 Bello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Cesar Augusto Flores Tananta
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Lista de cotejo
 Autor (s) del instrumento (s) : Yoicy Yaela Cruz Altamirano

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable. Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable. Control interno.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable. Control interno.				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO, NO PRESENTA INCONSISTENCIAS POR LO QUE SE SUGIERE SU APLICABILIDAD.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 13 de Julio de 2021


 Dr. CÉSAR AUGUSTO FLORES TANANTA
 DTP, UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO - UCV
 Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Cesar Augusto Flores Tananta
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental
 Autor (s) del instrumento (s) : Yoicy Yaela Cruz Altamirano

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Rendimiento Financiero en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Rendimiento Financiero					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Rendimiento Financiero					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

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

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES CONSISTENTE EN TODOS SUS ASPECTOS, POR LO TANTO SE SUGIERE SU APLICACIÓN.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 13 de Julio de 2021



Dr. CÉSAR AUGUSTO FLORES TANANTA
 DTP, UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO - UCV
 Bello personal y firma

CARTA DE VALIDACION

Iquitos, 12 de julio del 2021

Señor: Mg. Del Aguila Urrutia, Dan Robert
Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigimos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Tarapoto, requerimos validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es: "**Control interno y el rendimiento financiero de la empresa CORDEP S.A.C, año 2020**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumentos denominados: Guía de entrevista, lista de cotejo y guía de análisis documental.

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicar con la persona Yoicy Yaela Cruz Altamirano, al celular 967130138, correo ycruzalt3@ucvvirtual.edu.pe

Sin otro particular, quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,



Yoicy Yaela Cruz Altamirano
DNI N° 73480204
Celular: 967130138

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

Apellidos y nombres del experto : Del Aguila Urrutia, Dan Robert
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Finanzas y Tributación
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista
 Autor (s) del instrumento (s) : Yoicy Yaela Cruz Altamirano

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno.					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno.				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						46

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento no presenta inconsistencia por lo que se sugiere su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Tarapoto, 13 de Julio de 2021



MBA, CFC, Dan Robert Del Aguila Urrutia
 MATRICULA 19-1029
 Sello personal y firma

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

Apellidos y nombres del experto : Del Aguila Urrutia, Dan Robert
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Finanzas y Tributación
 Instrumento de evaluación : Lista de cotejo
 Autor (s) del instrumento (s) : Yoicy Yaela Cruz Altamirano

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno.					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno.				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						46

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

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento no presenta inconsistencia por lo que se sugiere su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 46

Tarapoto, 13 de Julio de 2021


 MBA, CPC Dan Robert Del Aguila Urrutia
 MATRICULA 19.5082
 Sello personal y firma

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

Apellidos y nombres del experto: Del Aguila Urrutia, Dan Robert
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Finanzas y Tributación
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental
 Autor (s) del instrumento (s) : Yoicy Yaela Cruz Altamirano

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Rendimiento Financiero en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Rendimiento Financiero					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Rendimiento Financiero				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						46

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

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 46

Tarapoto, 13 de Julio de 2021



MBA, CPC, Dan Robert del Aguila Urrutia
 INSTRUCTIVO 13-V-2021
 Sello personal y firma

Anexo 5: Carta de autorización



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA N° 001

Tarapoto, 16 de abril de 2021

Sr. Representante legal de la Empresa CORDEP

Asunto : Solicito autorización para el uso de nombre e información necesaria y Confidencial con fines académicos.

Sirva la presente para expresare mi cordial saludo y desearte éxitos a su representada; asimismo hacer de su conocimiento que soy estudiante del IX Ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Sede Tarapoto, y tengo proyectado elaborar y sustentar un Proyecto de Investigación denominado "Control interno y el rendimiento financiero de la empresa C O R D E P S A C, año 2020."

Posterior a la aprobación del Proyecto de Investigación por parte de la Universidad Cesar Vallejo, se estará desarrollando la Tesis a fin de optar el Título de Contador Público.

Por lo que, recorro a su Despacho para solicitarle la autorización para el uso de nombre e información necesaria y confidencial de la Empresa "CORPORACIÓN EDUCATIVA DE CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO PROFESIONAL "con fines académicos, comprometiéndome a informarle los resultados obtenidos al finalizar el IX y X ciclo, la misma que le permitirá conocer la situación de su representada desde otra óptica para la toma de decisiones.

Esperando contar con la aceptación, hago propicia la oportunidad para renovar mi aprecio y especial consideración.

Atentamente,


YOICY YAELA CRUZ ALTAMIRANO
DNI:73480204



CARTA DE AUTORIZACION

Iquitos, 16 de abril de 2021

Señorita:

Yoicy Yaela Cruz Altamirano

Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV

Yo, Tipiani Díaz Juan francisco, identificado con DNI N°32908446, en mi calidad de representante legal de la empresa "CORDEP SAC", con RUC 20399848767, autorizo a usted, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, a utilizar el nombre y la información necesaria y confidencial de la empresa para el desarrollo del Proyecto de Investigación denominado "Control interno y el rendimiento financiero de la empresa C O R D E P S A C, año 2020"

Atentamente,



Tipiani Díaz Juan francisco

DNI 32908446