

Sistema de control interno y su incidencia en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E.I.R.L, Banda de Shilcayo 2021

por Sofía Lorena Ramírez Fasando

Fecha de entrega: 14-dic-2023 11:22a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2258997966

Nombre del archivo: on_Anderson_Gonzales_Diaz_Sof_a_Lorena_Ram_rez_Fasanando_2.docx (6.84M)

Total de palabras: 13042

Total de caracteres: 75582



Esta obra está bajo una [Licencia
Creative Commons Atribución -
4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es)

Vea una copia de esta licencia en
<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>



Obra publicada con autorización del autor



5

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

**Sistema de control interno y su incidencia en la
solvencia económica del Hotel Costa Azul E.I.R.L.,
Banda de Shilcayo 2021**

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Jhon Anderson Gonzales Díaz
<https://orcid.org/0000-0002-8539-1869>

Sofía Lorena Ramírez Fasanando
<https://orcid.org/0000-0002-2375-1128>

Asesor:

CPCC Mtro. Ausver Saavedra Vela
<https://orcid.org/0000-0002-7362-598X>

Tarapoto, Perú

2023



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

**Sistema de control interno y su incidencia en la
solventación económica del Hotel Costa Azul E.I.R.L.,
Banda de Shilcayo 2021**

Para optar el título profesional de Contador Público

Presentado por

Jhon Anderson Gonzales Diaz
Sofía Lorena Ramírez Fasanando

Sustentada y aprobada el 15 de noviembre del 2023, por los siguientes jurados:

Presidente de Jurado

Dr. Aníbal Pinchi Vásquez

Secretaria de Jurado

Lic. Tur. Mg. Very Rengifo Hidalgo

Vocal de Jurado

CPCC. Mtra. Doris Rojas Calle

Asesor

CPCC Mtro. Ausver Saavedra Vela

Tarapoto, Perú

2023

Declaratoria de autenticidad

Jhon Anderson Gonzales Díaz, con DNI N° 75883367 y **Sofía Lorena Ramírez Fasanando**, con DNI N° 72429242, bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autores de la tesis titulada: **Sistema de control interno y su incidencia en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E.I.R.L, Banda de Shilcayo 2021**.

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de mi autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas, siguiendo las normas APA actuales.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

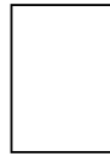
Por lo antes mencionado, asumo bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de mi accionar, sometiéndome a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 09 de noviembre del 2023.



Jhon Anderson Gonzales Díaz

DNI N° 75883367



Sofía Lorena Ramírez Fasanando

DNI N° 72429242

3 Ficha de identificación

Título del proyecto Sistema de control interno y su incidencia en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E.I.R.L, Banda de Shilcayo 2021	3 Área de investigación: Contabilidad Línea de investigación: Socio Diversidad Sublínea de investigación: Modernización de los procesos de gestión. Grupo de investigación: N° 308-2022-UNSM/FCE-CF/NLU Tipo de investigación: Básica <input type="checkbox"/> , Aplicada <input checked="" type="checkbox"/> , Desarrollo experimental <input type="checkbox"/>
Autor: Jhon Anderson Gonzales Diaz Sofía Lorena Ramírez Fasanando	2 Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-8539-1869 https://orcid.org/0000-0002-2375-1128
Asesor: CPCC Mtro. Ausver Saavedra Vela	3 Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Unidad o Laboratorio Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-7362-598X

Dedicatoria

A mis padres:

Quienes han sido mi guía y fuerza para seguir adelante que con su ejemplo me dieron palabras de aliento para nunca rendirme.

Sofía Lorena

A mi familia:

Que de una u otra forma han contribuido para bien,
a lo largo de mi carrera universitaria, en especial a
mi madre quien más que apoyo, ha sido una
inspiración para mí.

Jhon Anderson

Agradecimientos

A la gerente general, la Sra. Sany Pintado Tenazoa, por brindarnos las facilidades necesarias para poder desarrollar la presente investigación.

A la UNSM por permitirnos ser parte de ella, así también a los profesionales docentes, especialmente a los que pertenecen a la facultad de Ciencias Económicas – Escuela Profesional de Contabilidad por haber compartido y brindado su apoyo durante nuestra formación profesional.

A nuestros asesores el Dr. Roger Ricardo Rengifo Amasifen y el CPCC Mtro. Ausver Saavedra Vela por su apoyo, confianza y orientación durante el desarrollo de nuestra tesis.

2 Índice general

Ficha de identificación	6
Dedicatoria	7
Agradecimientos.....	8
Índice general	9
Índice de tablas	11
Índice de figuras.....	12
RESUMEN	13
ABSTRACT	14
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN	15
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.2. Fundamentos teóricos	21
CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS	26
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación	26
3.1.1 Contexto de la investigación	26
3.1.2 Periodo de ejecución	26
3.1.3 Autorizaciones y permisos	26
3.1.4 Control ambiental y protocolos de bioseguridad	26
3.1.5 Aplicación de principios éticos internacionales	26
3.2. Sistema de variables.....	27
3.2.1 Variables principales	27
3.2.2 Variables secundarias	27
3.3 Procedimientos de la investigación.....	28
3.3.1 Objetivo específico 1	30
3.3.2 Objetivo específico 2	30
3.3.3 Objetivo específico 3	30
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	32

	10
4.1 Resultado específico 1	32
4.2 Resultado específico 2	35
4.3 Resultado específico 3	37
4.4 Resultado general	39
4.5 Discusión	40
CONCLUSIONES	43
RECOMENDACIONES	44
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	45
ANEXOS	49

Índice de tablas

Tabla 1 Descripción de variables ³ por objetivo específico N°1	27
Tabla 2 Descripción de variables por objetivo específico N°2	27
Tabla 3 Descripción de variables por objetivo específico N°3	28
Tabla 4 Cumplimiento en el sistema de control interno ¹	35
Tabla 5 Deficiencias en el ambiente de control.....	35
Tabla 6 Pérdida por productos	36
Tabla 7 Deficiencias en la evaluación de riesgos	36
Tabla 8 Cuentas incobrables	36
Tabla 9 Deficiencias en las actividades de control ¹	36
Tabla 10 Faltantes de ingresos	36
Tabla 11 Deficiencias en la información y comunicación.....	37
Tabla 12 Deficiencias en la supervisión y monitoreo ¹⁴	37
Tabla 13 Índices de solvencia económica.....	37
Tabla 14 Incidencia del sistema de control interno en la solvencia económica.....	39

⁴ Índice de figuras

Figura 1 Actividades del ambiente de control.....	32
Figura 2 Evaluación de riesgos	32
Figura 3 Actividades de control	33
Figura 4 Información y comunicación	33
Figura 5 Supervisión y monitoreo	34

RESUMEN

13

Sistema de control interno y su incidencia en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E.I.R.L, Banda de Shilcayo 2021

4

El sistema de control interno se convirtió en un instrumento esencial para asegurar la eficiente utilización de los recursos de una empresa, ya que puede adecuarse a actividades de gestión institucional, financiera e incluso a actividades operativas y pese a su gran importancia son pocas las empresas que hacen uso de dicha herramienta; pues después de un breve análisis situacional en el Hotel Costa Azul E.I.R.L, se logró apreciar que en dicha empresa no se realizan evaluaciones periódicas que permitan conocer su situación actual, así mismo presenta incumplimiento en los procesos de pago, no se realizan adecuados registros de ingresos y salidas de los huéspedes, además presenta deficiencias en el manejo de sus registros de caja y bancos, de tal manera que su información financiera no permite la toma de decisiones acertadas; es por ello que el propósito esencial del estudio es determinar la incidencia del sistema de control interno en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021. Por lo que fue necesario que el estudio sea de tipo aplicado, con un nivel explicativo, con diseño no experimental y de corte transversal, teniendo como muestra al administrador, contador y estados financieros del periodo a estudiar, sobre los cuales se aplicó una ficha de observación, una guía de entrevista y de análisis documental. Resultados: El control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L abarca: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. El 35.3% de las funciones relacionadas con control interno son inadecuadas. La solvencia económica de la empresa ha sido variante, respecto al ratio de deuda, en 2021 fue 12.02%. En cuanto al ratio de deuda del patrimonio, en 2021 ha tenido un índice igual a 13.67%. En lo que se refiere a la solvencia patrimonial a largo plazo, el índice en 2021 fue 13.67%. Para acabar, en el ratio de apalancamiento, el índice en 2021 fue 214.08%. Conclusión: El control interno incide de manera significativa en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L porque se evidenció una deficiente administración de los recursos financieros, una toma de decisiones insatisfactorias y un deterioro de la solvencia económica, lo que dificultó que la organización cumpla adecuadamente sus responsabilidades y mantenga su solvencia.

Palabras clave: Sistema, control, económica, riesgo.

ABSTRACT

Internal ¹³ control system and its impact on the economic solvency of Hotel Costa Azul E.I.R.L., Banda de Shilcayo 2021

Internal control system is now an essential instrument to ensure the efficient use of a company's resources, since it can be adapted to institutional and financial management activities, and even to operational activities. Even though it is very important, few companies make use of this tool. After a brief situational analysis of Hotel Costa Azul E.I.R.L., it was found that the company does not conduct periodic evaluations to determine its current situation, it also presents non-compliance regarding payment processes, it does not keep adequate records of guests' arrivals and departures, and it also presents deficiencies in the management of its cash and bank records, thus its financial information does not contribute to sound decision making. For this reason, the main ¹ purpose of the study was to determine the impact of the internal control system on the economic solvency of Hotel Costa Azul E. I. R. L., Banda de Shilcayo 2021. It was an applied study, with an explanatory level, a non-experimental and cross-sectional design, having as sample the administrator, accountant and financial statements of the period under study, on which an observation form, an interview guide and documentary analysis were applied. Results: The internal control of Hotel Costa Azul E. I. R. L. covers: ⁴ control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision and monitoring. The 35.3% of the functions related to internal control are inadequate. The economic solvency of the company has been variable, the debt ratio was 12.02% in 2021. Regarding the debt to equity ratio, the ratio in 2021 was 13.67%. In terms of long-term capital adequacy, the ratio in 2021 was 13.67%. Finally, the leverage ratio in 2021 was 214.08%. Conclusion: ¹ Internal control has a significant impact on the economic solvency of Hotel Costa Azul E. I. R. L. because a deficient administration of financial resources, unsatisfactory decision making and a deterioration of economic solvency were evidenced, which made it difficult for the organization to adequately comply with its responsibilities and maintain its solvency.

Keywords: System, control, economic, risk.

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

El sistema de control interno representa una herramienta esencial para garantizar parte del éxito de una empresa, puesto que contribuye a la optimización de los recursos, permite una adecuada gestión financiera y la dirección eficiente de las actividades u operaciones. No obstante, son muchas las instituciones que aplican de manera irregular los componentes de dicho sistema debido al desconocimiento de patrones de control, lo que ha llevado a que no alcancen a cumplir sus objetivos organizacionales y presenten dificultades para enfrentar sus responsabilidades económicas (Grajales y Castellanos, 2018; p.6).

Desde el ámbito global, Torres et al. (2021), explica que las empresas hoteleras de El Maná en Colombia, presentan deficiencias a causa de la existencia de un control y gestión de servicios externalizados porque la mayoría de sus actividades son realizadas por terceros, lo cual tiene una influencia negativa en la cadena de valor ²² de la organización y, en consecuencia, la satisfacción de los individuos. Además, sostienen que el control de los activos fijos se sigue realizando principalmente a través de inventarios, seguido por los archivos y el procesamiento de datos, lo que indica que los sistemas de control aún son tradicionales y no cubren los aspectos que presentan los enfoques modernos. Por otro lado, Cortés (2019), señala que en Barranquilla - Colombia las pequeñas y medianas empresas manifiestan niveles inadecuados de liquidez y solvencia por causa de carentes procesos respecto al control interno dentro de las organizaciones; por ejemplo, los ingresos y gastos registrados en las cuentas no coinciden con las facturas, están desactualizadas o con montos incorrectos; esto genera una variedad de dificultades financieras, como la incapacidad para cumplir con sus compromisos bancarios.

En el Perú, las empresas dedicadas al rubro de los servicios se caracterizan por no emplear sistemas de control interno, es por ello que su desempeño no suele ser eficiente, debido a la presencia de diversos defectos, especialmente en el manejo de inventarios, ya que compran productos por encima del valor de mercado o por debajo de las necesidades operativas, lo que provoca principalmente cuantiosas pérdidas financieras que ponen en peligro su nivel de solvencia económica. (Sanabria, 2021). De manera similar, Paima (2018), expresa que la consecuencia principal de ¹ que el control interno carezca de la aplicación de factores es la ineffectividad de los procesos, haciendo que sus ventas u otros ingresos financieros no les genere el suficiente nivel de liquidez para cumplir con sus obligaciones y pagos.

Respecto al contexto local, el estudio está centrado en el Hotel Costa Azul E.I.R.L registrada con RUC: 20606816261 que se encuentra ubicada en Jr. Ahuashiyacu 491 - La Banda de Shilcayo a 3 km del área central de Tarapoto, la cual se dedica a actividades de hospedaje, servicios de operadores turísticos y restaurante. En dicha organización, se ha podido conocer mediante el diálogo con la gerente general la Sra. Sany Pintado Tenazoa de Espinoza, que los procesos concernientes al control interno no se están desarrollando apropiadamente, puesto que la empresa no revisa los procesos de control e incumple con los lineamientos que orientan sus procesos de pago.

Asimismo, no ejecutaron una plataforma de registros efectiva para la entrada y salida de los huéspedes, lo que llevó a pérdidas económicas debido al incorrecto cobro de los servicios, lo que expone sus inconvenientes respecto al manejo de sus ingresos; además, la visualización real y actualizada de los movimientos financieros se ve limitada por la aplicación inadecuada de los registros de bancos y cajas, lo que ha desencadenado en faltantes valorizados en S/6,221.00 en el 2021. Aparte de ello, la empresa no ha realizado una evaluación sobre los riesgos y, en lo que respecta a las cuentas pendientes de pago, estas no se ajustan a las pautas integrales de la política de una compañía, debido a que, de acuerdo a los requerimientos del cliente se realiza la negociación de diferentes plazos, lo que genera falta de liquidez para la empresa y perjudica los pagos a socios y proveedores.

Cabe destacar que las circunstancias producidas por la calidad del control interno han impactado negativamente en la solvencia económica de la organización, afectando su capacidad del cumplimiento de responsabilidades a largo plazo, teniendo en cuenta que el valor de sus activos en el periodo 2020 - 2021 fue inferior a la de sus adeudos, ya que obtuvieron ratios de deuda del 8% y 6%, respectivamente; es decir no contaron con los recursos para cubrir sus operaciones, lo que ha desencadenado que el endeudamiento de la compañía aumente desmedidamente. Por lo tanto, en virtud de las evidencias expuestas, fue necesario desarrollar el estudio con el propósito de analizar la incidencia del sistema de control interno en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L en el año 2021.

Ante la situación problemática, se planteó como problema general: ¿De qué manera el sistema de control interno incide en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E.I.R.L, Banda de Shilcayo 2021? La hipótesis que lo responde es: El sistema de control interno incide de manera significativa en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E.I.R.L, Banda de Shilcayo 2021.

El **objetivo general** planteado fue: **Determinar la** incidencia del sistema **de** control interno en **la** solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021. Los objetivos específicos son: Describir las actividades del sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021. Identificar las deficiencias en el sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021. Analizar los índices de solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021.

2 CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Antecedentes internacionales

Vivas (2020), en Ecuador; planteó como propósito analizar el nivel de incidencia del control interno en la gestión económica de la organización. Los resultados evidenciaron que existen técnicas de información inadecuadas que no facilitan oportuna toma de decisiones y mayormente los procesos respecto al control se realizan de manera empírica. Además, sus indicadores de solvencia revelaron que en el 2017 el apalancamiento financiero correspondió al 71%, frente al año 2018 (64%), estos resultados se encuentran fuera del rango óptimo, evidenciando que el financiamiento de la empresa es en mayor cantidad por terceros; respecto a la razón de plazo de deuda en el año 2017 obtuvo un valor del 39% y para el 2018 fue 47%, lo que significa un crecimiento sobre las obligaciones en las deudas a largo plazo. Por lo tanto, concluyó que las actividades asociadas al control interno explican en gran medida la solvencia económica de la organización, comprobando la presencia de una incidencia significativa.

De igual manera, Andrade y Holguín (2020), en Ecuador; buscaron evaluar la solvencia y su incidencia en el flujo de efectivos de la organización. Entre los resultados se evidenció la carencia de un sistema de control óptimo, exponiendo falencias como el registro deficiente de los movimientos, lo cual genera diversas alteraciones en los reportes financieros, pues estos no llegan a proporcionar datos que posibiliten analizar la situación financiera y la toma de decisiones acertadas; así como también, se descubre la ausencia de manuales para aquellos procedimientos relevantes, especialmente de los departamentos de contabilidad y cobranza. Concluyeron que las deficiencias del control interno inciden de manera desfavorable en la solvencia de una compañía, puesto que poseen un endeudamiento de 57.38%, es decir, que a pesar de poseer liquidez, tienden a no cubrir sus deudas, haciendo que sus obligaciones se incrementen.

Así también, Carreño y Zambrano (2019), en Ecuador, formularon como propósito examinar cómo el control interno incide en la capacidad operativa de la compañía. Los resultados demostraron que la organización carece de estructura organizacional, tiene poca planificación estratégica, insuficientes controles físicos de existencias, les falta disponer de sistemas y procesos que garanticen la veracidad de los datos y tienen escasos planes de acción correctivos. En ese sentido, la valoración del ambiente de control fue de un 60%, identificación de amenazas 25%, protocolos de supervisión 67%,

comunicación e información 60% y, finalmente, inspección y seguimiento 50%. En cuanto a la solvencia, los índices fueron catalogados dentro de un nivel no muy riesgoso, puesto que la participación de los acreedores para el 2017 fue 0.90% y para el año 2016 0.98% sobre el total de los activos de la empresa; no obstante. Concluyeron ¹ que existe una incidencia directa entre el control interno y la operatividad de la empresa, puesto que las falencias evidenciadas en cuanto a su sistema afectaron su capacidad operativa y los resultados financieros, en vista que los demás indicadores obtuvieron valores por debajo de los esperados.

Antecedentes nacionales

Alva y Castañeda (2021), en su estudio, buscaron conocer en qué grado ⁷ el control interno influencia a la rentabilidad de la empresa hotelera. Los resultados expusieron que el índice de solvencia económica de la compañía fue de 1.07 en el primer periodo; así también, en el segundo fue 1.01, mostrando mayor solvencia y giro económico en el primer periodo. Asimismo, determinaron que los procesos que se efectúan en el control interno son correctos (en especial, componentes: examen de amenazas y ambientes de control) y solo demostraron falencias en cuanto al reconocimiento de puntos de mejora y el planteamiento de acciones correctivas o de mantenimiento al evidenciar solo un cumplimiento del 70%. Concluyeron ¹ que el sistema de control interno posee una influencia positiva en la rentabilidad, puesto que la organización pudo alcanzar índices óptimos de liquidez, solvencia y gestión de inventarios.

Igualmente, Guerrero (2021), en su investigación, buscó detallar las particularidades ¹ del sistema de control interno. Entre los resultados se demostró que las Mypes no implementan sistemas de control interno y aplican sus procedimientos de manera empírica, lo cual se refleja en varias deficiencias, como, por ejemplo, el no contar con eficientes procesos de supervisión y evaluación de riesgos para que el personal logre ejecutar eficazmente sus responsabilidades y obligaciones. Concluyeron que la compañía estudiada no implementó oficialmente su ⁴ sistema de control interno, dado que ⁴ no realiza rotaciones periódicas del personal en puestos susceptibles de fraude; de igual manera, no se establecieron procedimientos y políticas documentadas para el resguardo de los activos.

Por su parte, Alpaca (2020), en su estudio, planteó como finalidad comprobar si la auditoría interna contribuirá en la mejora de la gestión financiera. Entre los resultados se da a conocer que, en el primer periodo, la primera compañía poseía un indicador de la estructura del patrimonio del 11 %, por otro lado, la segunda poseía su indicador del 16

%; respecto al segundo periodo, la primera empresa presenta indicador de 15 % y, por su parte, la segunda tenía el 17 %. También, en el primer periodo, ambas compañías presentaban un índice de endeudamiento del 16 %; sin embargo, en el segundo periodo, la primera alcanzó el 13 % y segunda un 15 %. Al finalizar el estudio, se pudo concluir que la segunda compañía presenta una variación negativa promedio de -16.89 %, mostrando la auditoría interna impactó en gran medida en su solvencia.

Antecedentes Locales

⁴ Padilla (2021), en su investigación, planteó ²³ como finalidad analizar la vinculación entre el control interno y la gestión administrativa. Los resultados muestran que el sistema de control interno es catalogado como regular en un 44%, seguido de un nivel bajo en un 35% y muy bajo en un 15%. Asimismo, especificaron que los procesos llevados a cabo respecto al control interno se basan en la determinación de políticas de trabajo, evaluación y prevención de riesgos, diseño de planes de recuperación, control documentario, manejo de reportes y fiscalización y verificación de cumplimiento de estándares, los cuales lamentablemente no están siendo ejecutados adecuadamente, deteriorando la capacidad del cumplimiento de los compromisos y resultando en una insuficiencia de recursos para afrontar sus gastos; es decir, comprometiendo la solvencia de la compañía. En conclusión, existe relación entre ambas variables, explicando que si ⁴ el sistema de control interno es deficiente influirá de manera negativa en la rentabilidad y afectará el crecimiento y desarrollo de la empresa, expresando indicadores financieros inadecuados.

Asimismo, Mirano y Minchán (2021), ⁴ en su estudio, buscaron apreciar la incidencia del control interno en la rentabilidad. Los resultados indican que las principales deficiencias son la carente inspección de los reportes e inspección de ⁴ calidad y cantidad de la mercadería, la inadecuada ubicación y manejo de las existencias y el inoportuno sistema de comunicación. Concluyeron que, el control deficiente de almacenamiento generó pérdidas económicas (S/26,706.19), situación que ha repercutido negativamente en la rentabilidad de la compañía; en ese sentido, se afirma ¹ que el inadecuado control interno incide negativamente en la rentabilidad, ocasionando que los indicadores de liquidez y solvencia obtengan valores no óptimos.

Por último, ¹ Arévalo y Morales (2020), en su investigación, formularon el propósito de evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad de una compañía en un periodo determinado. Los resultados expusieron que las principales carencias ²⁶ del sistema de control interno son poca supervisión y revisión de la cantidad y calidad de productos

recibidos, ⁴ubicación y conservación inapropiada de los productos recibidos, la incorrecta ubicación y conservación de la mercancía y ⁴el inadecuado control de entradas y salidas de productos; todo esto ocasionó pérdidas ascendentes a S/ 62,527.30. Por tanto, de acuerdo con las deficiencias presentadas, determinaron que existe influencia entre las variables; además, se reconoce que es necesario la aplicación de estrategias que aseguren la optimización del control y sus componentes.

2.2. Fundamentos teóricos

2.2.1. ⁴Sistema de control interno

Se define como un conjunto de procedimientos realizados por todos los miembros de una organización para controlar de manera efectiva los recursos, información y acciones a realizarse, con el propósito de que una compañía logre idealmente sus propósitos (Estupiñán, 2022, p. 32).

Por su parte, Campos ¹et al. (2018), revelan que es un grupo de procedimientos, componentes y mecanismos cuidadosamente organizados que se aplican mutuamente de manera minuciosa durante la supervisión y planificación de los procedimientos de gestión; esto con el fin de garantizar que las decisiones se tomen con credibilidad y con seguridad razonable (p. 48).

De igual forma, Calle y Narváez (2020), aseguran que representan un conjunto de enfoques desarrollados por el equipo directivo o de gestión de una organización, buscando la prevención de futuros riesgos y aumentar la confianza en la eficacia de los procedimientos (p. 67).

⁴Objetivos del sistema de control interno

La Contraloría General de la República, (2017) asevera que posee la responsabilidad de impulsar la eficacia y eficiencia de una ²⁵institución, salvaguardar sus activos y recursos, asegurar el cumplimiento normativo, ¹garantizar la integridad y confiabilidad de la información, y promover la ética en la rendición de cuentas.

Así también, ¹Atnafu & Balda (2018) afirman que busca coadyuvar a la revisión de los recursos, aminorar gastos, agilizar la satisfacción de la demanda, ofrecer excelencia en el servicio y, de este modo, incrementó la competitividad en el mercado, mejora la competitividad y eficiencia de la organización.

Importancia del sistema de control interno

Nandom ¹et al. (2017) establecen que su importancia radica en su capacidad para asistir a las empresas en la consecución de metas, promover el crecimiento organizacional,

promocionar la práctica de valores, salvaguardar los activos y recursos, brindar información puntual, confiable y veraz, lograr la transparencia y eficacia operativa, y minimizar el riesgo de corrupción y pérdida económica.

Igualmente, Gayuh et al. (2019), sostienen que es relevante porque permite a las organizaciones la generación de datos administrativos y financieros correctos y confiables; asimismo, porque apoya procedimientos que abarcan la rendición de cuentas y la toma de decisiones. De igual modo, Apolo et al. (2019), indican que su fin es asegurar la conservación y preservación de los recursos en condiciones de integridad, transparencia y disponibilidad, de manera que estos cumplan efectivamente su propósito en las diferentes áreas de las compañías, contribuyendo así a mejorar la calidad de los activos.

19

Componentes del sistema de control interno

Para realizar la evaluación del sistema de control interno Estupiñán (2022) precisan que se debe considerar cinco componentes:

a) Ambiente de control: Comprende el conjunto de acciones determinadas por directivos de la organización para crear entornos que estimule el control de las acciones de los empleados u otros miembros de la organización. Sus indicadores son los siguientes:

- Estructuración de actividades: Su finalidad es establecer el grado de responsabilidad de los empleados mediante la estructura jerárquica de la organización.
- Asignación de responsabilidad: Implica la tarea de identificar a los individuos más apropiados y calificados para liderar y decidir sobre la organización
- Cumplimiento de valores y creencias: Su propósito es demostrar los valores éticos y el comportamiento esperado del personal en el desarrollo de sus puestos de trabajo.

5

b) Evaluación de riesgos: Se refiere al proceso de analizar los elementos que ponen en riesgo la consecución de las metas, determinando qué medidas se deben tomar para la eliminación o reducción de dichas amenazas. Sus indicadores son:

- Análisis de riesgos y sus efectos: Se ejecuta con el fin de reconocer las posibles implicaciones que puede ser causada por los riesgos.
- Determinación de acción y control: Implica las medidas y planes de acción que se dictaminan para controlar o minimizar los riesgos.
- Evaluación permanente de las actividades: Desempeñada para evaluar el desempeño de los procedimientos y los puntos críticos que impactan en la empresa, los cuales deben sustentar el desarrollo

c) Actividades de control: Son acciones realizadas a intervalos regulares, con el propósito de evaluar la calidad del control interno para asegurar su correcto funcionamiento o considerar medidas para modificarlos. Sus indicadores son:

- Salvaguarda de activos: Su principal objetivo es proteger los activos y la preservación de los recursos económicos de una organización.
- Análisis de registros: Es una medida de prevención que implica la revisión de los reportes informativos disponibles en la empresa.
- Revisión de informes: Se define como el proceso de evaluar y examinar el desarrollo de las actividades organizacionales.

d) Información y comunicación: Se refiere al conjunto de métodos utilizados para comunicar, registrar, verificar y elegir las operaciones. Presenta los siguientes indicadores:

- Comunicación de resultados: Se refiere a la recopilación e intercambio de información utilizada para tomar decisiones sobre el uso de los recursos.
- Veracidad de resultados: Es esencial contar con la información actual, adecuada, y precisa para poder tomar las decisiones acertadas.

e) Supervisión y monitoreo: Establece que son aquellas acciones periódicas llevadas a cabo para valorar la eficacia del desempeño de controles internos, buscando protegerlos y logrando que funcionen correctamente. Sus indicadores son:

- Seguimiento de las cuentas: Se refiere a la supervisión de cómo entran y salen de los activos actuales para predecir el desempeño de los pasivos que se desarrollan a diario.
- Actualización de información: La organización requiere actualizar continuamente los montos mostrados en los registros presupuestarios para que los valores exactos sean claros y se puedan tomar decisiones realistas.

2.2.2. Solvencia económica

De acuerdo con Flores (2017), se define como la habilidad de una organización para atender todas las obligaciones contraídas; es decir, es el respaldo con el que cuenta para hacer frente a sus necesidades como organización (p. 116).

Igualmente, Apaza y Barrantes (2020), revelan que es la habilidad que posee una compañía para producir fondos, con el fin de cumplir con los compromisos adquiridos con terceros en los términos pactados (p. 148). Por su parte, Chu (2019), indica que es el

respaldo de una persona natural o jurídica en bienes y patrimonio, lo cual le brinda la capacidad de adquirir deuda (p. 147)

De otra forma, Barreto (2020) explica que la solvencia económica mide el respaldo de activos y patrimonio que pueda tener una empresa, especialmente en cuentas de ahorro, inversiones o bienes raíces, lo que permite asignar diferentes niveles de capacidad financiera en relación con deudas o pasivos corrientes (p. 28).

En ese sentido, la solvencia económica puede conceptualizarse como la aptitud para satisfacer todas sus responsabilidades financieras, ya sea de forma inmediata o posterior.

Importancia de la solvencia económica

Según Gutiérrez (2021), la solvencia económica es relevante porque mide la capacidad de pago de la deuda a largo plazo, así como otras obligaciones financieras; como tal, se convierte en un elemento importante para evaluar la situación económica de una compañía, pues muestra la capacidad de endeudamiento de una empresa (p. 88).

Asimismo, Zambrano et al. (2021), señala que a medida en que las empresas puedan demostrar mayor solvencia, les facilita el acceso a mayor crédito, lo que a su vez garantiza el cumplimiento de obligaciones ya adquiridas. Además, definitivamente tener solvencia les permitirá negociar tasas de interés, tarifas de manejo, costos asociados y obtener algunas ventajas del banco al momento de solicitar productos o servicios financieros.

Como explica, Ponce et al. (2019), la solvencia de una organización puede ser uno de los mejores indicadores de su viabilidad a corto plazo, puesto que cuando una empresa es solvente, significa que puede pagar sus gastos u obligaciones, por lo que cuenta con suficientes recursos. Por ello, la solvencia es muy importante ante crisis y cambios repentinos en el mercado o la economía, dado que las empresas con mala solvencia tienen más probabilidades de quebrar cuando el consumo disminuye o cuando el mercado cambia significativamente.

Ratios financieros de solvencia económica

Tal como establece Flores (2017), la solvencia económica es analizada mediante ratios financieros, en donde se considera información extraída de los estados financieros para el cálculo de dichos indicadores. A continuación, se explican los principales ratios:

a) **Ratio de deuda:** Es conocido como ratio de deuda a activos y estima el grado de deuda de una organización como porcentaje de sus activos totales; esta es el resultado de la división de la deuda total sobre los activos totales. Determina el valor porcentual de

los activos totales que se respaldan mediante préstamos, lo que ayuda a determinar su viabilidad financiera. En caso de que el porcentaje sea considerablemente elevado, podría indicar que la empresa presenta dificultades para hacerse responsables de sus deudas y mantener sus actividades operativas. Su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Activo totales}}$$

b) Ratio de deuda patrimonio: Este ratio examina en qué medida los activos de una empresa se respaldan mediante préstamos y el capital aportado por los accionistas. Se calcula dividiendo los pasivos totales entre el patrimonio.

$$\frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Patrimonio}}$$

c) Solvencia patrimonial a largo plazo: Indicador que evalúa el grado de endeudamiento del patrimonio en relación con las deudas a largo plazo. Refleja el respaldo que estas obligaciones obtienen del capital propio, mostrando la razón vinculada a las deudas. Para calcularlo se debe dividir las deudas a largo plazo sobre el patrimonio.

$$\frac{\text{Deudas a largo plazo}}{\text{Patrimonio}}$$

d) Ratio de apalancamiento: Evalúa el grado de independencia o dependencia financiera de una compañía, la cual es empleada para la medición de la capacidad de una empresa para financiar sus inversiones con el dinero de los propietarios (capital social). Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Promedio de activos totales}}{\text{Promedio del patrimonio de accionistas}}$$

10 CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito y condiciones de la investigación

3.1.1 Contexto de la investigación

La Banda de Shilcayo es uno de los 14 distritos de la provincia de San Martín que fue fundado un 28 de noviembre de 1961, el cual se caracteriza por su clima agradable con paisajes impresionantes, además de su gente que irradia y contagia su alegría; asimismo están sus sabrosos platos típicos y gran variedad de lugares turísticos por visitar. De la provincia de San Martín, el distrito más poblado y desarrollado es Tarapoto, pues cuenta con grandes centros comerciales y es visitado por los turistas nacionales y extranjeros, razón por la cual también cuenta con un buen número de Hoteles y uno de ellos es el Hotel Costa Azul E.I.R.L., ubicado en el Jr. Ahuashiyacu N° 491 de La Banda de Shilcayo.

3.1.2 Periodo de ejecución

De noviembre 2022 a mayo del 2023

3.1.3 Autorizaciones y permisos

“No aplica”

3.1.4 Control ambiental y protocolos de bioseguridad

Se respetaron los protocolos de bioseguridad implementados por la empresa y establecidos por el estado, con el propósito de proteger el bienestar integral de los colaboradores del estudio. Debido a que la solicitud para contar con la autorización necesaria y los documentos requeridos se solicitaron a través del correo electrónico y empleó guía de entrevista y ficha de observación, las cuales se realizaron de manera presencial considerando los protocolos de seguridad, mientras que la guía de análisis documental se realizó en el domicilio del investigador.

3.1.5 Aplicación de principios éticos internacionales

Se respetaron los principios éticos generales establecidos por la UNSM, los mismos que se señalan a continuación: Beneficencia, ya que en la culminación del estudio se pudo presentar recomendaciones a manera de sugerencia, con la finalidad de superar las deficiencias encontradas en el Hotel Costa Azul E. I. R. Así también, se cumplió con el principio de integridad, ya que el trabajo investigativo se efectuó exclusivamente con propósitos educativos y no para causar daños con la información brindada. Respeto,

puesto que se buscó contar con la autorización necesaria de la empresa, además, en todo momento se respetó la libre decisión informada de los participantes, de colaborar o no con el estudio, al mismo tiempo no se realizó ningún tipo de discriminación que afecte el bienestar de los participantes del estudio.

Finalmente, se consideraron las normativas establecidas por la UNSM para la redacción del trabajo investigativo, con la finalidad de cumplir con los estándares previamente establecidos en el marco del código de ética. Así también, se respetó los derechos de autor mediante el uso de las normas APA 7° edición.

3.2. Sistema de variables

3.2.1 Variables principales

V1: Sistema de control interno

V2: Solvencia económica

3.2.2 Variables secundarias

Tabla 1

Descripción de variables por objetivo específico N°1

Objetivo específico N° 1: Describir las actividades del sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Sistema de control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	Para el recojo de información se aplicó dos instrumentos: Guía de entrevista y de análisis documental.	Nominal

Nota. Información extraída de las bases teóricas de Estupiñán (2022).

Tabla 2

Descripción de variables por objetivo específico N°2

Objetivo específico N° 2: Identificar las deficiencias en el sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Sistema de control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	Para el recojo de información se aplicó dos instrumentos: Guía de entrevista y análisis documental.	Nominal

Nota. Información extraída de las bases teóricas de Estupiñán (2022).

3
Tabla 3

Descripción de variables por objetivo específico N°3

Objetivo específico N° 3: Analizar los índices de solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021.			
Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Solvencia económica	Ratio de deuda	El proceso de recojo de datos, se realizó mediante la guía de análisis documental.	Razón
	Ratio de deuda patrimonio		
	Solvencia patrimonial a largo plazo		
	Ratio de apalancamiento		

Nota. Información extraída de las bases teóricas de Flores (2017).

3.3 Procedimientos de la investigación

Se empleó el análisis descriptivo, puesto que los resultados dieron a conocer la situación actual de las variables mediante el análisis de la información obtenida con los instrumentos aplicados.

Tipo de Investigación

Fue tipo **aplicada**, debido a que estuvo orientado a analizar la realidad evidenciada en el Hotel Costa Azul E. I. R. L en cuanto a su sistema de control interno y solvencia económica; posteriormente, basándonos en los resultados se plantearon posibles soluciones que contribuyan a la optimización de sus actividades. Según Ñaupas et al. (2018) este tipo de estudios tienen como propósito la búsqueda y generación de nuevos conocimientos, los cuales se emplean en casos prácticos para analizar y resolver una problemática o fenómeno en particular (p. 115).

3 **Nivel de investigación**

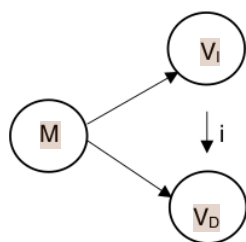
El estudio presentó un nivel **explicativo**, dado que se centró en analizar la incidencia del sistema de control interno en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, y de ese modo se conoció más a fondo el origen de la problemática revelada. Tal como señala Díaz (2019) las investigaciones de alcance explicativo se caracterizan por identificar y evaluar los factores que justifican la manifestación de un determinado problema; es decir, determinar la relación causa-efecto (p. 47).

4 **Diseño de Investigación**

Se empleó el diseño no experimental con corte transversal, dado que las dos variables se estudiaron de acuerdo a cómo se presentan en el Hotel Costa Azul E. I. R. L, sin efectuar alguna variación o cambio intencional de sus características; asimismo, fue

transversal porque todos los datos referentes al objeto de estudio fueron recogidos de un periodo en específico, es decir, el año 2021. Como expone Valderrama (2019) las investigaciones de diseño no experimental transversal consisten en evaluar un determinado fenómeno y observar el comportamiento de variables dentro de un intervalo o espacio de tiempo determinado, en la forma real como se manifiestan en su contexto y sin la necesidad de manipularlas deliberadamente (p. 141).

En función a lo mencionado, se empleó ⁷ el siguiente esquema:



Donde:

M = Muestra

VI = Sistema de control interno

VD = Solvencia económica

i = Incidencia

Población

De acuerdo con Rivero (2018), “la población hace referencia a un grupo de elementos, objetos e individuos que comparten características semejantes y sobre los cuales un investigador desea realizar un análisis en particular” (p. 98). En ese sentido, la población del estudio estuvo conformado por el administrador, el contador y el acervo documentario correspondiente al año 2021 del Hotel Costa Azul.

Muestra

Según (Arbaiza, 2019), “la muestra es el subconjunto de la población, sobre la cual se aplica los instrumentos de recojo de información, además señala que cuando el investigador ⁴ tiene acceso a todas las unidades de estudio, la muestra es de tipo censal”. Por lo tanto, ² la muestra de la investigación fue censal, ya que estuvo conformada por el administrador, el contador y los Estados Financieros concernientes al año 2021 del Hotel Costa Azul.

²⁴

Muestreo

No probabilístico por conveniencia, debido a que la muestra fue elegida basándose en criterios del investigador.

3.3.1 Objetivo específico 1

Describir las actividades del sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021.

a) Actividades y tareas

Se aplicó los instrumentos de evaluación para responder al primer objetivo específico.

b) Descripción de procedimientos

Seguidamente, al contar con la autorización pertinente, se aplicaron los instrumentos sobre la muestra seleccionada, para posteriormente ordenar y analizar los datos, a fin de dar respuesta al primer objetivo específico.

c) Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se utilizó la entrevista y el análisis documental; asimismo, el análisis fue de tipo descriptivo, siendo la manera eficiente de recolección de datos en base información recolectada con anterioridad.

3.3.2 Objetivo específico 2

Identificar las deficiencias en el sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021.

a) Actividades y tareas

Se aplicó la guía de entrevista y ficha de observación para reconocer deficiencias del sistema de control interno.

b) Descripción de procedimientos

Como primer paso se buscó contar con el permiso necesario, para aplicar los instrumentos diseñados y recoger información necesaria que permitieron conocer deficiencias del sistema de control interno.

c) Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se empleó la entrevista y el análisis documental, con un tipo de análisis descriptivo; lo que significa que centró en la presentación objetiva de toda la información sin efectuar interpretaciones relevantes.

Objetivo específico 3

Analizar los índices de solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021.

a) Actividades y tareas

Se aplicó el instrumento con el fin de evaluar índices de solvencia económica; es decir, se efectuó una evaluación de la capacidad financiera para la realización de responsabilidades.

b) Descripción de procedimientos

Se remitió una solicitud a la empresa, con la finalidad de contar con el acervo comentario correspondiente al año 2021 y luego se aplicó los ratios correspondientes que facilitaron dicho análisis.

2**c) Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

La técnica empleada para dar respuesta al último objetivo específico fue el análisis documental de tipo descriptivo, la misma que implica evaluar reportes y registros buscando encontrar datos novedosos que se relacionan con el objetivo en cuestión.

3 CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultado específico 1

Actividades del sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021.

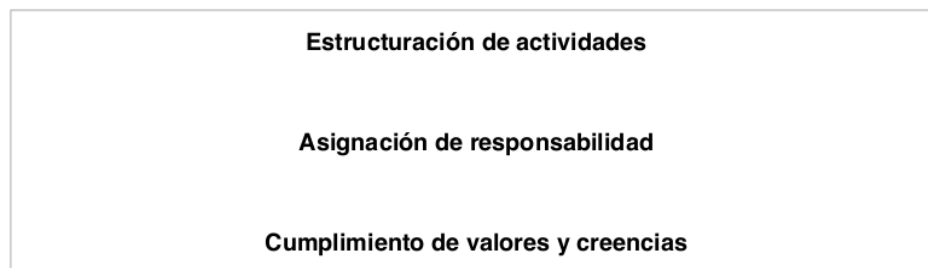


Figura 1.

Actividades del ambiente de control

Nota. Información extraída de las bases teóricas de Estupiñán (2022).

Comprende un grupo de medidas y procesos que fueron establecidos por la dirección de la compañía con el objetivo de fomentar un entorno que facilite la supervisión de las labores de los empleados y otros miembros de la organización. Para ello, los responsables de la empresa desarrollaron el inventario mensual de los servicios y mercancía proporcionada por el Hotel como parte de la estructuración de las actividades. En cuanto a la asignación de las funciones, se realizó mediante el MOF. Además, respecto al cumplimiento de principios éticos, se actuó con base en el Reglamento Interno de Hotel.

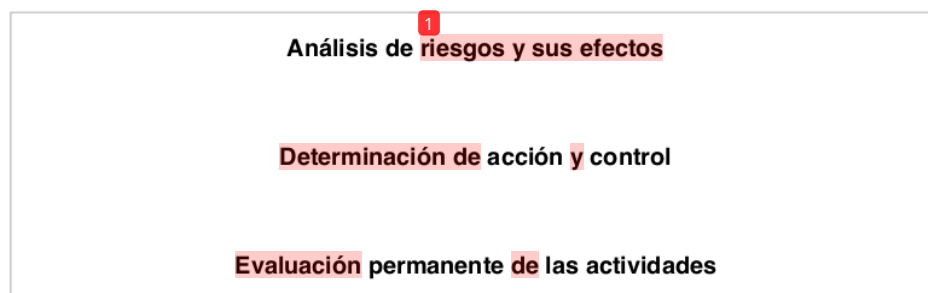


Figura 2.

Evaluación de riesgos

Nota. Información extraída de las bases teóricas de Estupiñán (2022).

Se analizaron los elementos que amenazan el cumplimiento de las metas, identificando las acciones necesarias para reducir o eliminar esos riesgos. Para minimizar los riesgos, el Hotel tuvo en cuenta un plan de Contingencia que estuvo elaborado por la Municipalidad. Del mismo modo, se documentó los hallazgos mediante un formato de Hallazgos que cuenta el hotel. Para acabar, la evaluación periódica se realizó una vez al año.

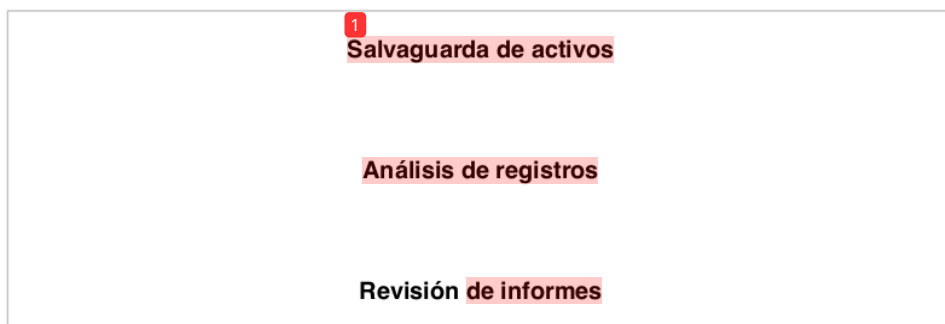


Figura 3.

Actividades de control

Nota. Información extraída de las bases teóricas de Estupiñán (2022).

Los procesos se efectuaron periódicamente ⁴ con la finalidad de examinar la calidad del control interno, asegurando su correcto funcionamiento y determinando la necesidad de implementar medidas correctivas, en caso de ser necesario. El arqueo de caja se desarrolló mediante un sistema llamado "Casa Hotel", el cual contabilizó todos ¹² los ingresos y egresos de una organización. Para el análisis de registro de información, se ingresó al sistema y se realizó el análisis. En cuanto a la revisión del informe, esta actividad la realizó el administrador.

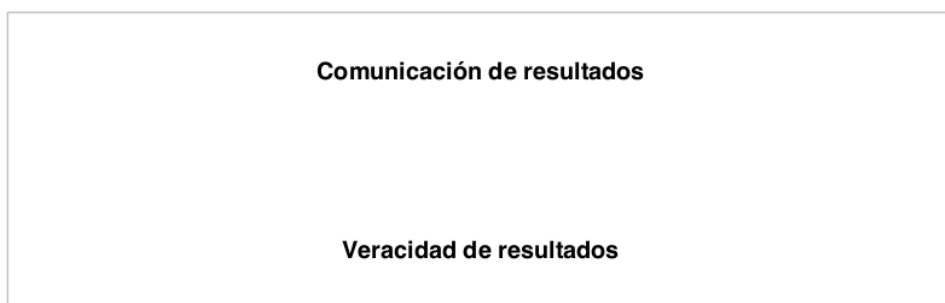


Figura 4.

Información y comunicación

Nota. Información extraída de las bases teóricas de Estupiñán (2022).

El proceso consistió en analizar los elementos que ponían en peligro la consecución de los objetivos, identificando las acciones necesarias para reducir o eliminar esos riesgos. Dentro de las funciones del sistema de información y comunicación, se informó todo acontecimiento que sucedió dentro de la organización a los demás miembros. Asimismo, esto contribuyó a que fuera una empresa formal y que todos sus servidores estuvieran orientados a un solo objetivo. Y por último, para tener veracidad en los resultados, se realizó un acta simple, la cual estuvo firmada por el administrador y el contador.

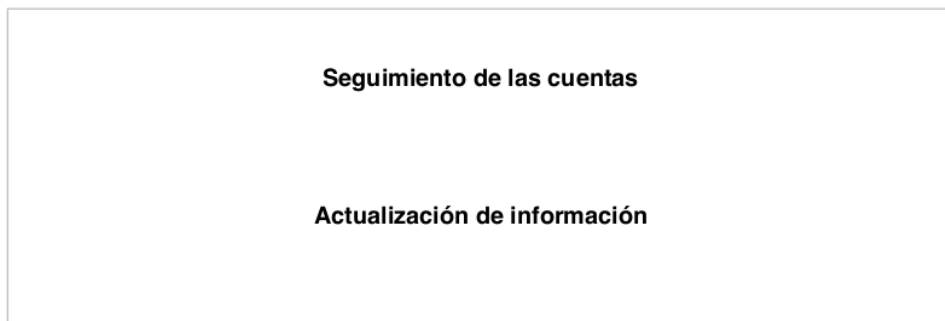


Figura 5
Supervisión y monitoreo

Nota. Información extraída de las bases teóricas de Estupiñán (2022).

Los procedimientos recurrentes se ejecutaron buscando estudiar regularmente la calidad del desarrollo de los controles internos, asegurando así su adecuado funcionamiento y, en caso necesario, se tomaron medidas para realizar modificaciones. En la empresa, se realizó supervisión diaria a cada área y su respectivo control de asistencia al personal, el seguimiento de las cuentas bancarias se llevó a cabo mediante el sistema "Casa hotel", ya que las cuentas bancarias se han mantenido sincronizadas a dicho sistema. En cuanto a la actualización de la información, se realizó de forma mensual, el reglamento se ha digitalizado y no ha estado apto para todo el público. En el caso de la misión y visión, no estuvieron visibles para el público en general por temor al plagio.

4.2 Resultado específico 2

Deficiencias en el sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L., Banda de Shilcayo, 2021.

Tabla 4

Cumplimiento en el sistema de control interno

Sistema de control interno	Actividades	Si	%	No	%
Ambiente de control	5	3	17.6%	2	11.8%
Evaluación de riesgos	3	2	11.8%	1	5.9%
Actividades de control	3	2	11.8%	1	5.9%
Información y comunicación	3	2	11.8%	1	5.9%
Supervisión y monitoreo	3	2	11.8%	1	5.9%
	17	11	64.7%	6	35.3%

Nota. Datos obtenidos de la ficha de observación aplicada.

Interpretación

La tabla número 4 evidencia el cumplimiento del sistema de control interno según sus dimensiones. En el ambiente de control, de 5 actividades, 3 se cumplieron (17.6%) y 2 no (11.8%). En la evaluación de riesgos, de 3 tareas, 2 llegaron a cumplirse (11.8%) y 1 no (5.9%). En las actividades de control, de 3 funciones, 2 se cumplieron (11.8%) y 1 no (5.9%). Respecto a la información y comunicación, de 3 actividades, 2 se han cumplido (11.8%) y 1 no (5.9%). En cuanto a la supervisión y monitoreo, de 3 operaciones, 2 se cumplieron (11.8%) y 1 no (5.9%). Por tanto, el 64.7% de actividades se cumplieron de manera eficiente, mientras que, el 35.3% no se cumplieron de manera eficiente.

Tabla 5

Deficiencias en el ambiente de control

Enunciado	Explicación
<ul style="list-style-type: none"> No existe un adecuado manejo del activo circulante. 	<p>En la empresa se evidenció la falta de control y seguimiento adecuado de inventario, pese a que este se realizó de manera mensual, generando la pérdida de S/ 2,367.00 en productos del hotel.</p>
<ul style="list-style-type: none"> La empresa no posee un control interno de operaciones. 	<p>Como parte del ambiente de control es fundamental que la empresa cuente con políticas y lineamiento precisos que orienten a los colaboradores a gestionar su compras y operaciones internas de la organización, sin embargo, la empresa carece de este sistema, por lo cual, sus actividades lo desarrollan de manera empírica o nivel de experiencia del gerente general, También, la falta de acciones de marketing imposibilita la salida continua y robusta de los productos.</p>

Nota. Información extraída de la empresa Hotel Costa Azul E.I.R.L.

Tabla 6*Pérdida por productos*

Productos	Monto
Productos de limpieza de hotel	S/ 597.00
Productos de restaurante	S/ 685.00
Útiles de aseo personal	S/ 653.00
Alcohol	S/ 432.00
Total:	S/ 2,367.00

Nota. Información extraída de la empresa Hotel Costa Azul E.I.R.L.

Tabla 7*Deficiencias en la evaluación de riesgos*

Enunciado	Explicación
<ul style="list-style-type: none"> La evaluación periódica se realiza de manera anual. 	La empresa no realizó una evaluación frecuente sobre los riesgos y las cuentas de cobro no dan respuesta las estipulaciones generales, debido a que se negocian diferentes plazos de acuerdo a las necesidades del cliente, generando una pérdida por incumplimiento de pago por S/ 10,000.00.

Nota. Información extraída de la empresa Hotel Costa Azul E.I.R.L.

Tabla 8*Cuentas incobrables*

Cliente	Tipo de habitación	Cantidad de días	P/U	Total
001-1342	Matrimonial	7	S/ 220.00	S/ 1,540.00
001-1359	Simple	6	S/ 120.00	S/ 720.00
001-1409	Doble	8	S/ 180.00	S/ 1,440.00
001-1421	Doble	12	S/ 180.00	S/ 2,160.00
001-1449	Matrimonial	9	S/ 220.00	S/ 1,980.00
001-1489	Doble	12	S/ 180.00	S/ 2,160.00
Total:				S/ 10,000.00

Nota. Información extraída de la empresa Hotel Costa Azul E.I.R.L.

Tabla 9*Deficiencias en las actividades de control*

Enunciado	Explicación
<ul style="list-style-type: none"> Carece de documentación que respalde la realización de tareas de la organización. 	La revisión del informe es desarrollada por el administrador de la empresa, no obstante, a falta de tiempo, no verificó que este cuente con la documentación necesaria, por lo que es imposible visualizar los movimientos financieros, evidenciando faltantes por S/ 6,221.00 por ingresos y gastos no sustentados.

Nota. Información extraída de la empresa Hotel Costa Azul E.I.R.L.

Tabla 10*Faltantes de ingresos*

Operación	Monto
Ingreso por servicio de hospedaje	S/ 2,400.00
Ingreso por servicio de restaurante	S/ 516.00
Gasto por mantenimiento de hotel	S/ 1,345.00
Gasto por compra de sábanas	S/ 980.00
Gasto por actividad recreativa	S/ 980.00
Total:	S/ 6,221.00

Nota. Información extraída de la empresa Hotel Costa Azul E.I.R.L.**Tabla 11***Deficiencias en la información y comunicación*

Enunciado	Explicación
<ul style="list-style-type: none"> La información contable de la organización no se encuentra actualizada. 	Toma de decisiones basadas en datos incorrectos, lo cual afectó la capacidad de la empresa para realizar análisis financieros precisos y tomar decisiones estratégicas adecuadas.

Nota. Información extraída de la empresa Hotel Costa Azul E.I.R.L.**Tabla 12***Deficiencias en la supervisión y monitoreo*

Enunciado	Explicación
¹² <ul style="list-style-type: none"> No existe un adecuado control de los ingresos y egresos de la organización. 	El control inadecuado de los ingresos y egresos dificultó la elaboración de presupuestos realistas y precisos. Asimismo, la empresa no puede darse cuenta de qué áreas son más rentables.

Nota. Información extraída de la empresa Hotel Costa Azul E.I.R.L.

4.3 Resultado específico 3

Índices de solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021.

Tabla 13*Índices de solvencia económica*

Solvencia económica	2021	2022	Valores óptimos
Ratio de deuda	12.02%	80.91%	40% a 60%
Ratio de deuda patrimonio	13.67%	423.80%	25% a 50%
Solvencia patrimonial a largo plazo	13.67%	188.73%	40% a 60%
Ratio de apalancamiento	214.08%	1030.76%	25% a 50%

Nota. Datos extraídos de los ratios financieros de la empresa Hotel Costa Azul E.I.R.L.

Interpretación

Como refiere la tabla número 13, la solvencia económica de la empresa ha sido variante, respecto al ratio de deuda, en 2021 fue de 12.02% y en 2022 fue de 80.91%, lo cual indicó el nivel de la deuda total de la empresa sobre sus activos totales, mismo que no ha tenido mejora y ha generado un incremento en el siguiente periodo. En cuanto al ratio de deuda del patrimonio, en 2021 ha tenido un índice igual a 13.67% y en 2022 este ha tenido un incremento alto en 423.80%, es decir, el nivel de porcentaje en que recursos de la organización se financiaron mediante deudas y el capital de los accionistas fue elevado. En lo que se refiere a la solvencia patrimonial a largo plazo, el índice en 2021 fue 13.67% incrementándose a 188.73% en 2022, por cuanto, el nivel de endeudamiento del capital propio en comparación con las obligaciones a largo plazo ¹⁷ ha tenido un incremento debido a la adquisición de productos financieros para solventar la liquidez de la empresa. Para acabar, en el ratio de apalancamiento, el índice en 2021 fue 214.08% y en 2022 sobrepasó a 1030.76%, lo cual representa la habilidad de respaldar de sus inversiones empleando los fondos proporcionados por los propietarios.

4.4 Resultado ¹ general

Incidencia del sistema de control interno en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo ¹ 2021.

Tabla 14

Incidencia del sistema de control interno en la solvencia económica

Sistema ⁴ de control interno	Solvencia económica		
<p>El 64.7% de los procesos de control interno se llevaron a cabo de manera eficiente, mientras que el 35.3% no se desarrollaron de manera eficiente por las siguientes razones:</p> <p>Ambiente de control Se observó la falta de control y seguimiento adecuado del inventario, a pesar de llevarse a cabo de forma mensual, lo que resulta en una pérdida de S/ 2,367.00 en el año 2021.</p> <p>Evaluación de riesgos Los riesgos ¹ fueron evaluados periódicamente, y las cuentas por cobrar no cumplen con las disposiciones generales establecidas, provocando una pérdida por S/ 10,000.00.</p> <p>Actividades de control La documentación se verificó en escasas oportunidades, esto impidió la visualización de los movimientos financieros, lo que evidencia una pérdida de S/ 6,221.00.</p> <p>Información y comunicación La toma de decisiones se optó en datos incorrectos, lo que ha impactado negativamente la capacidad de la empresa para realizar análisis financieros precisos.</p> <p>Supervisión y monitoreo La falta de control adecuado sobre los ingresos y gastos complicó la tarea de crear presupuestos realistas y precisos.</p> <p>Hipótesis aceptada: El sistema de control interno incide de manera significativa en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo ¹ 2021.</p>	Solvencia económica	2021	Valores óptimos
	Ratio de deuda	12.02%	40% a 60%
	Ratio de deuda patrimonio	13.67%	25% a 50%
	Solvencia patrimonial a largo plazo	13.67%	40% a 60%
	Ratio de apalancamiento	214.08%	25% a 50%

En relación con el nivel de deuda, se registró un porcentaje del 12.02%. En cuanto al ratio de endeudamiento en relación con el patrimonio, en ese mismo año alcanzaron un índice de 13.67%. En términos de la capacidad de solvencia a largo plazo, el índice fue del 13.67%. Esto implica que el porcentaje de endeudamiento relacionado con las deudas a largo plazo experimentó un aumento debido a la adquisición de productos financieros para solventar la liquidez de la empresa. Por último, el índice de apalancamiento fue del 214.08%.

- Debido a la falta de control eficiente, conllevó una gestión inadecuada de los recursos, malas decisiones y un deterioro en la solvencia económica.
- Debido a la falta periódica de evaluación de riesgos, se sufrió pérdidas económicas imprevistas, estas pérdidas afectaron su solvencia económica y dificultaron el cumplimiento de sus responsabilidades.
- En consecuencia, de la poca visualización de los movimientos financieros, la compañía experimentó fugas de ingresos debido a prácticas poco eficientes de los ingresos y egresos, las cuales afectaron directamente su capacidad para cubrir gastos operativos y mantener su solvencia.

Nota. Elaboración propia a partir de los instrumentos aplicados.

4.5 Discusión

El estudio se efectuó teniendo como fin de ⁵ determinar la incidencia del sistema de control interno en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo en 2021. Para resolver cada objetivo propuesto, se aplicaron ¹ los instrumentos de la guía de entrevista y análisis documental y ficha de observación.

Respecto al primer objetivo, se describieron las acciones que conforman el sistema ²¹ de control interno. De acuerdo a los procesos del ambiente de control, los encargados de la empresa llevaron a cabo mensualmente el inventario de los productos y servicios que ofrecen. La asignación de funciones se realizó utilizando el MOF. Además, se guiaron por el Reglamento Interno del Hotel para asegurar el cumplimiento de los principios éticos. En cuanto a la evaluación de riesgos, con el fin de mitigarlos, el Hotel contó con un plan de contingencia elaborado en colaboración con la municipalidad. Además, los hallazgos se documentaron mediante un formato diseñado exclusivamente para el hotel. Por último, se realizó una evaluación periódica de manera anual. Con respecto a las tareas de control, el arqueo de caja se efectuó a través del sistema "Casa Hotel", lo cual ha implicado contabilizar minuciosamente todos ¹ los ingresos y egresos de la empresa. Para analizar y registrar la información, se accedió al sistema y se realizó el respectivo análisis. En cuanto a la revisión del informe, dicha responsabilidad recayó en el administrador, quien tuvo a su cargo llevarla a cabo de manera precisa.

Referente a la comunicación y reportes, se compartió los datos de los eventos que ocurrieron en la organización con los demás miembros. Esta práctica fomentó la formalidad de la empresa y alineó a todos sus empleados hacia un objetivo común. Además, para garantizar la veracidad de los resultados, se elaboró un acta sencilla en la que el administrador y el contador firmaron conjuntamente. Para concluir, en lo que concierne a la supervisión y monitoreo, se realizó una supervisión diaria en cada área y se llevó a cabo un control de asistencia para el personal. El seguimiento de las cuentas bancarias se efectuó a través del sistema "Casa hotel", el cual mantuvo sincronizadas las cuentas bancarias. En cuanto a la actualización de la información, se realizó de manera mensual. El reglamento de la empresa se digitalizó, pero no se puso a disposición del público en general.

Los resultados fueron similares al estudio de Andrade y Holguín (2020), quienes revelaron que la organización carecía de un sistema de control interno eficiente. Esto expuso deficiencias, como el registro incorrecto de los movimientos generados dentro de la empresa, lo que provocó alteraciones en los estados financieros. Estos estados financieros no proporcionaron información adecuada para analizar la situación financiera

interna y tomar decisiones acertadas. Además, se observó la ausencia de documentación de guías de operación para procedimientos relevantes en diversos departamentos, como el de cobranza y contabilidad.

En el segundo objetivo, se identificó las carencias del control interno, por lo que, de 17 actividades, 11 se cumplieron y representaron el 64.7%, sin embargo, 6 actividades no se cumplieron y representaron el 35.3%. Para tal efecto, las deficiencias encontradas fueron las siguientes: En la empresa, se observó la carencia de control y seguimiento efectivo del inventario, a pesar de llevarse a cabo mensualmente, lo cual resulta en una pérdida de S/ 2,367.00. Asimismo, los riesgos no fueron evaluados periódicamente y ¹ las cuentas por cobrar no cumplen con las disposiciones generales, ya que se negocian plazos diversos según las necesidades del cliente, lo cual resulta en una pérdida de S/ 10,000.00 debido al incumplimiento de pago.

Por otra parte, el administrador de la empresa se encargó de revisar el informe, sin embargo, debido a la falta de tiempo, no verificó si cuenta con la documentación necesaria. Como resultado, no es posible visualizar los movimientos financieros, lo que revela una discrepancia de S/ 6,221.00 en ingresos y gastos no respaldados. De la misma manera, la capacidad de la empresa para realizar análisis financieros precisos y tomar decisiones estratégicas adecuadas se ha visto afectada debido a la utilización de datos incorrectos al decidir. El inadecuado control sobre los ingresos y gastos complica la tarea de crear presupuestos realistas y precisos. Además, la empresa no ha podido identificar qué áreas son más rentables.

Resultados similares fueron encontrados en el estudio de Guerrero (2021), quien hizo referencia a la falta de ⁴ sistemas de control interno en las MYPEs y a su dependencia de enfoques empíricos para llevar a cabo sus procedimientos. Esto se tradujo en diversas deficiencias, como la ausencia de un sistema adecuado para controlar y evaluar los riesgos, lo que ¹¹ afectó el óptimo cumplimiento de tareas y funciones por parte del personal. Además, faltó implementar de manera formal un sistema de control interno, pues no rotó periódicamente al personal en puestos propensos al riesgo de fraude y no estableció políticas ni procedimientos documentados para proteger los activos.

¹ En el tercer objetivo, se analizó índices de solvencia económica, la empresa ha experimentado variaciones en su solvencia económica con relación al ratio de deuda. En 2021, este ratio fue del 12.02%, pero aumentó significativamente a un 80.91% en 2022. Esto indica que el nivel de deuda total en comparación con los activos totales no ha mejorado y ha incrementado en el periodo siguiente. En cuanto al ratio de deuda del patrimonio, en 2021 fue del 13.67%, pero experimentó un notable incremento del

423.80% en 2022. Esto implica que el porcentaje ¹ los activos de la empresa fueron financiados con el aporte de los accionistas y préstamos. Sobre la solvencia patrimonial a largo plazo, el índice fue del 13.67% en 2021 y aumentó considerablemente a un 188.73% en 2022. Esto indica que ⁹ el endeudamiento del patrimonio en relación con las deudas a largo plazo experimentó un incremento debido a la adquisición de productos financieros para solventar ¹⁷ la liquidez de la empresa. Por último, en el ratio de apalancamiento, el índice fue del 214.08% en 2021 y superó el 1030.76% en 2022. Esto refleja la capacidad de la empresa para financiar sus inversiones utilizando los fondos de los propietarios.

Los resultados fueron similares al estudio de Alva y Castañeda (2021), al haber demostrado que, en 2019, la compañía exhibió un porcentaje de solvencia económica de 1.07, lo cual indicó una eficiente solvencia y giro económico. Sin embargo, en el ejercicio 2020, este índice disminuyó a 1.01. En general, se ha determinado que las actividades de control interno fueron ejecutadas correctamente, respecto a la supervisión del ambiente y al estudio de riesgos. No obstante, se han identificado deficiencias en cuanto al reconocimiento de áreas de mejora y la implementación de acciones correctivas o de mantenimiento, ya que solo se evidenció un cumplimiento del 70%.

¹ En el objetivo general, se determinó la incidencia del sistema de control interno en la solvencia económica, por lo cual, la ineficiente gestión de los recursos financieros debido a la falta de control adecuado resultó en una toma de decisiones deficiente y un deterioro en la solvencia económica. Asimismo, la falta regular de evaluación de riesgos ocasionó pérdidas económicas imprevistas que impactaron negativamente la solvencia de la compañía e imposibilitaron el satisfactorio cumplimiento de sus obligaciones. Para terminar, la carencia de transparencia en los movimientos financieros generó fugas de ingresos a causa de prácticas poco eficientes en los ingresos y egresos, lo cual afectó directamente a la compañía en su capacidad de afrontar sus gastos y mantener su solvencia. Estos hallazgos presentan similitud con el estudio de Mirano y Minchán (2021), quienes llegaron a la conclusión de que se han identificado deficiencias que han tenido un impacto significativo en el control interno y la rentabilidad. En su investigación, observaron que la documentación no se evaluaba adecuadamente, no se inspeccionaba la mercancía en cuanto a su calidad y cantidad, así como una ubicación y manejo inadecuados de las existencias. También señalaron un sistema de comunicación poco oportuno, que resultó en pérdidas económicas ⁴ por un total de S/26,706.19. Estas pérdidas han tenido un efecto negativo en la rentabilidad de la compañía. En consecuencia, se puede afirmar que el deficiente control interno ha tenido un impacto adverso en la rentabilidad de las organizaciones.

CONCLUSIONES

A partir de los resultados, se concluye:

1. Las actividades del sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, las cuales se llevan a cabo de forma regular con algunas inconsistencias.
2. El 35.3% de las actividades relacionadas con el sistema de control interno no se cumplen de manera adecuada debido a que no existe un adecuado control y seguimiento de existencia, el cual ocasionó la pérdida de S/2,367.00. Asimismo, existen cuentas incobrables por S/ 10,000.00, existen faltantes por S/ 6,221.00 por ingresos y gastos no sustentados, las decisiones son tomadas a partir de datos incorrectos y el control inadecuado de los ingresos y egresos dificulta la elaboración del presupuesto.
3. La solvencia económica de la empresa ha sido variante, respecto al ratio de deuda, en 2021 fue 12.02% y en 2022 fue de 80.91%. En cuanto al ratio de deuda del patrimonio, en 2021 ha tenido un índice igual a 13.67% y en 2022 este ha tenido un incremento alto en 423.80%. En lo que se refiere a la solvencia patrimonial a largo plazo, el índice en 2021 fue 13.67% incrementándose a 188.73% en 2022. Para acabar, en el ratio de apalancamiento, el índice en 2021 fue 214.08% y en 2022 sobrepasó a 1030.76%.
4. El sistema de control interno incide de manera significativa en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L porque se evidenció una deficiente administración de los recursos, insatisfactoria toma de decisiones y un deterioro de la solvencia económica, lo que imposibilita el correcto cumplimiento de sus tareas y poder mantener su solvencia.

RECOMENDACIONES

1. A la empresa hotelera Costa Azul E.I.R.L., a través de la gerencia general, que las funciones ⁴ del sistema de control interno se realicen de forma regular y coherente. Esto requiere establecer procedimientos y protocolos de seguimiento claros para cada actividad. En caso de detectar discrepancias, es esencial investigar las razones subyacentes y tomar acciones correctivas para asegurar una ejecución efectiva en el futuro.
2. A la empresa hotelera Costa Azul E.I.R.L., a través de la gerencia general, implementar un sistema de control exhaustivo que facilite un seguimiento adecuado del inventario. Para lograr esto, se debe adoptar tecnologías de rastreo como códigos de barras o sistemas automatizados de gestión de inventario. Asimismo, es fundamental establecer procedimientos claros para registrar y verificar de forma regular las existencias, garantizando su correcto almacenamiento y evitando posibles pérdidas o daños.
3. A la empresa hotelera Costa Azul E.I.R.L., a través del contador, establecer un límite máximo aceptable para el ratio de deuda y tomar medidas para reducirlo si se acerca o supera ese límite, equilibrar el uso de financiación propia y externa para reducir el riesgo financiero y mantener una base sólida de patrimonio. Asimismo, considerar medidas como aumentar la generación de capital interno, buscar inversionistas o reestructurar la deuda existente.
4. A la empresa hotelera Costa Azul E.I.R.L., a través de la gerencia general, implementar políticas y procedimientos sólidos para garantizar la eficacia en la gestión de los recursos. De modo ⁵ que se debe establecer controles adecuados para supervisar y auditar los flujos de efectivo, administración de inventarios, cuentas por cobrar y por pagar, entre otros aspectos clave de las operaciones financieras.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andrade, Y., & Holguín, Lady. (2020). *Liquidez y solvencia y su incidencia en el estado de flujos de efectivo de la empresa COSMOSEG* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3959>
- Apaza, M., & Barrantes, E. (2020). *Administración financiera*. Pacífico Editores.
- Apolo, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 551–577. <https://doi.org/10.35381/CM.V5I1.280>
- Arbaiza, L. (2019). *Como elaborar una tesis de grado*. Colombia: Esan Ediciones.
- Arévalo, C., & Morales, A. (2020). *Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3853>
- Atnafu, D., & Balda, A. (2018). The impact of inventory management practice on firms' competitiveness and organizational performance: Empirical evidence from micro and small enterprises in Ethiopia. *Cogent Business & Management*, 5(1), 1–16. <https://doi.org/10.1080/23311975.2018.1503219>
- Barreto, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 129–134. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300129&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Bernal, J., Moscoso, G., & Rossi, E. (2017). Las decisiones de financiamiento: un análisis desde la conductualidad. *Capic Review*, 15(2), 99–108. <https://doi.org/10.35928/CR.VOL15.2017.18>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 6(1), 429–465.
- Campos, A., Holguín, F., & López, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. https://books.google.com/books/about/Auditoría_de_estados_financieros_y_su_d.html?hl=es&id=Eb1XDwAAQBAJ

- Carreño, W., & Zambrano, J. (2019). *Control interno basado en los riesgos financieros y su incidencia en la operatividad de la empresa pinturas el León del cantón Santo Domingo, año 2016 - 2017* [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Guayaquil]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6074>
- Casamayou, E. (2019). Apalancamiento financiero y su influencia en la rentabilidad de las empresas, período 2008-2017. *Quipukamayoc*, 27(53), 33–39. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i53.15983>
- Chu, M. (2019). *Finanzas aplicadas: Teoría y práctica* (Ediciones de la U (ed.)). https://books.google.com.pe/books?id=PzSjDwAAQBAJ&dq=utilidad+bruta++libro+pdf&source=gbs_navlinks_s
- Contraloría General de la República. (2017). *¿Qué es el sistema de control interno?* https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INT ERNO_2016.pdf
- Díaz, V. (2019). *Metodología de la investigación científica y bioestadística. Para profesionales y estudiantes de ciencias de la salud* (1st ed.). https://www.researchgate.net/publication/344272776_METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_CIENTIFICA_Y_BIOESTADISTICA_para_profesionales_y_estudiantes_de_ciencias_de_la_salud
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, 4(5), 217–226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Estupiñán, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Ecoe Ediciones. https://books.google.com.pe/books?id=PIYkEAAAQBAJ&dq=ratios+financieros&source=gbs_navlinks_s
- Estupiñán, R. (2022). *Control interno y fraudes* (1 (ed.); 4th ed.). Ecoe Ediciones. https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&dq=control+interno&source=gbs_navlinks_s
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión financiera empresarial*. Ediciones UTMACH. [http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4_Análisis de estados financieros.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4_Análisis_de_estados_financieros.pdf)
- Flores, J. (2017). *Finanzas aplicadas a la gestión empresarial* (4th ed.). CECOF Asesores.
- Gayuh, H., Pratilastiarso, J., Satriyo, B., & Tridianto, E. (2019). The implementation of internal model control (IMC) with coordinate control model for steam power plant

- using HYSYS. *AIP Conference Proceedings*, 2088(1), 1–10.
<https://doi.org/10.1063/1.5095258>
- Gutiérrez, J. (2021). *Gestión financiera*. Editex.
https://books.google.com.pe/books?id=Fg4tEAAQBAJ&dq=gestión+financiera&source=gbs_navlinks_s
- Mirano, M., & Minchán, M. (2021). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L., Tarapoto, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín].
<https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3973>
- Nandom, Y., Mubarik, M., Alhassan, N., Sumaila, J., & Rahman, M. (2017). The effectiveness of internal control system in safeguarding assets in the Ghanaian Banking Industry. *International Journal of Management and Commerce Innovations*, 5, 544–557. https://mp.ra.ub.uni-muenchen.de/95116/1/MPRA_paper_95116.pdf
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5th ed.). Ediciones de la U. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Padilla, M. (2021). *Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa cervecería San Juan S.A., Tarapoto, periodo 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín].
<https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3965>
- Pazos, A. (2019). *La auditoría financiera como instrumento de control, financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima metropolitana, análisis y propuesta actual* [Universidad Nacional Federico Villareal]. [http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2714/PAZOS SALAZAR ADRIAN ZENICHI - MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2714/PAZOS%20SALAZAR%20ADRIAN%20ZENICHI%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Poma, E., & Callohuanca, E. (2019). Análisis económico-financiero y su influencia en la toma de decisiones en una empresa de prestación de servicio de combustible líquido. *Revista Innova Educación*, 1(2), 233–243.
<https://doi.org/10.35622/j.rie.2019.02.009>
- Ponce, O., Morejón, E., & Salazar, G. (2019). *Introducción a las finanzas* (Vol. 50). Área de Innovación y Desarrollo, S.L. <https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2019/09/Introducción-a-las-finanzas.pdf>
- Rivero, D. (2018). *Metodología de la investigación* (3° ed). Editorial Shalom.

<http://187.191.86.244/rceis/index.php/herramientas-para-la-investigacion/metodologia-de-la-investigacion-daniel-s-behar-rivero/>

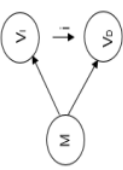
Valderrama, S. (2019). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica* (6th ed.). Editorial San Marcos.

Vivas, N. (2020). *Control interno operativo y su incidencia en el manejo económico financiero de la empresa importadora menfri año 2017-2018* [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6245>

Zambrano, F., Sánchez, M., & Correa, S. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Retos*, 11(22), 236–249. <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>

ANEXOS

Anexo A
Matriz de consistencia
Título: Sistema de control interno y su incidencia en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL				OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	ASPECTOS TEÓRICOS																
<p>¿De qué manera el sistema de control interno incide en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿Cuáles son las actividades del sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021?</p> <p>b) ¿Cuáles son las deficiencias en el sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021?</p> <p>c) ¿Cuáles son los índices de solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021?</p>				Determinar la incidencia del sistema de control interno en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021.	Hi: El sistema de control interno incide de manera significativa en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021. Ho: El sistema de control interno no incide de manera significativa en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L, Banda de Shilcayo 2021	<p>Vi: Sistema de control interno</p> <p>Conjunto de procedimientos realizados por todos los miembros de una organización para controlar de manera efectiva los recursos, información y acciones a realizarse, con el propósito que de una compañía logre idealmente sus propósitos (Estupinán, 2022, p. 32)</p> <p>Vii: Solvencia económica</p> <p>Se refiere a la capacidad de una empresa para atender cada una de sus obligaciones contraídas; es decir, es el respaldo con el que cuenta para hacer frente a sus necesidades como organización (Flores, 2017, p.116).</p>																
				INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS																		
				DISEÑO DE INVESTIGACIÓN																		
<p>Diseño no experimental de corte transversal, de alcance descriptivo-correlacional.</p> <div></div> <p>Donde: M = Muestra Vi = Sistema de control interno Vo = Solvencia económica i = Incidencia</p>				VARIABLES DE ESTUDIO																		
<table><tr><th>Variables</th><th>Dimensiones</th></tr><tr><td rowspan="3">Sistema de control interno</td><td>Ambiente de control</td></tr><tr><td>Evaluación de riesgos</td></tr><tr><td>Actividades de control</td></tr><tr><td rowspan="3">Solvencia económica</td><td>Información y comunicación</td></tr><tr><td>Supervisión y monitoreo</td></tr><tr><td>Ratio de deuda</td></tr><tr><td></td><td>Ratio de deuda patrimonio</td></tr><tr><td></td><td>Solvencia patrimonial a largo plazo</td></tr><tr><td></td><td>Ratio de apalancamiento</td></tr></table>				Variables	Dimensiones	Sistema de control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Solvencia económica	Información y comunicación	Supervisión y monitoreo	Ratio de deuda		Ratio de deuda patrimonio		Solvencia patrimonial a largo plazo		Ratio de apalancamiento	POBLACIÓN Y MUESTRA		
Variables	Dimensiones																					
Sistema de control interno	Ambiente de control																					
	Evaluación de riesgos																					
	Actividades de control																					
Solvencia económica	Información y comunicación																					
	Supervisión y monitoreo																					
	Ratio de deuda																					
	Ratio de deuda patrimonio																					
	Solvencia patrimonial a largo plazo																					
	Ratio de apalancamiento																					
<table><tr><td>Población</td><td>Estuvo conformada por el administrador, el contador y el acervo documental correspondiente al año 2021 del Hotel Costa Azul</td></tr><tr><td>Muestra.</td><td>Estuvo conformada por el administrador, el contador y los Estados Financieros concernientes al año 2021 del Hotel Costa Azul.</td></tr></table>				Población	Estuvo conformada por el administrador, el contador y el acervo documental correspondiente al año 2021 del Hotel Costa Azul	Muestra.	Estuvo conformada por el administrador, el contador y los Estados Financieros concernientes al año 2021 del Hotel Costa Azul.	Técnicas Entrevista Observación Análisis documental														
Población	Estuvo conformada por el administrador, el contador y el acervo documental correspondiente al año 2021 del Hotel Costa Azul																					
Muestra.	Estuvo conformada por el administrador, el contador y los Estados Financieros concernientes al año 2021 del Hotel Costa Azul.																					
<table><tr><td>Instrumento</td><td>Guía de entrevista Ficha de observación Guía de análisis documental</td></tr></table>				Instrumento	Guía de entrevista Ficha de observación Guía de análisis documental																	
Instrumento	Guía de entrevista Ficha de observación Guía de análisis documental																					

Anexo B

Guía de entrevista



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La presente guía de entrevista tiene como finalidad describir las actividades desarrolladas en el sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L.

DATOS

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Área:

Fecha de la entrevista:

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: 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?

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

Anexo C

Guía de observación



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La presente ficha de observación tiene como objetivo identificar las deficiencias del sistema de control interno del Hotel Costa Azul E. I. R. L.

Fecha de 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 arqueos 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: 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			

Anexo D
Guía de análisis documental
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
SOLVENCIA ECONÓMICA



El presente instrumento tiene como propósito analizar los índices de la solvencia económica del Hotel Costa Azul E. I. R. L en el año 2021, en base a los siguientes ratios:

	Ratios	Fórmula	Año 2021		Año 2022	
Solvencia económica	Ratio de deuda	$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Activo totales}}$	$\frac{\text{S/ 14,928.00}}{\text{S/ 124,165.00}}$	12.02%	$\frac{\text{S/ 483,704.00}}{\text{S/ 597,840.00}}$	80.91%
	Ratio de deuda patrimonial	$\frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{\text{S/ 14,928.00}}{\text{S/ 109,237.00}}$	13.67%	$\frac{\text{S/ 483,704.00}}{\text{S/ 114,136.00}}$	423.80%
	Solvencia patrimonial a largo plazo	$\frac{\text{Deudas a largo plazo}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{\text{S/ 14,928.00}}{\text{S/ 109,237.00}}$	13.67%	$\frac{\text{S/ 215,407.00}}{\text{S/ 114,136.00}}$	188.73%
	Ratio de apalancamiento	$\frac{\text{Promedio de activos totales}}{\text{Promedio del patrimonio de accionistas}}$	$\frac{\text{S/ 124,165.00}}{\text{S/ 58,000.00}}$	214.08%	$\frac{\text{S/ 597,840.00}}{\text{S/ 58,000.00}}$	1030.76%

Anexo E

Carta de Autorización



HOTEL COSTA AZUL E.I.R.L



RUC 20606816261

Jr. Ahuashiyacu 491 - Distrito de la Banda de Shilcayo - Provincia de San Martín - Región San Martín

“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

La banda de Shilcayo, 05 de mayo del 2022

CARTA N° 001-2022-HCA

A: SOFÍA LORENA RAMÍREZ FASANANDO

Estudiante de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto

JHON ANDERSON GONZALES DIAZ

Estudiante de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto

ASUNTO: AUTORIZAR EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN APLICADOS EN LA EMPRESA

Mediante el presente, yo la Sra. Sany Pintado Tenazoa Gerente General de la Empresa Hotel Costa Azul E.I.R.L. **AUTORIZO** a los estudiantes Sofía Lorena Ramírez Fasanando y Jhon Anderson Gonzales Díaz, el desarrollo y ejecución del proyecto de investigación titulado: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SOLVENCIA ECONÓMICA DEL HOTEL COSTA AZUL E.I.R.L, BANDA DE SHILCAYO 2021”, el cual cumple con los protocolos y códigos de ética en la investigación.

Sin otra particular y por la atención que le merezca la presente me suscribo de usted no sin antes reiterarle las muestras de mi especial consideración y estima.

Atentamente,

ESKAMI GROUP E.I.R.L
R.U.C. 20606816261

SANY PINTADO TENAZOA DE ESPINOSA
TITULAR GERENTE

SANY PINTADO TENAZOA
GERENTE GENERAL

Anexo F

Estados Financieros 2021 - 2022



REPORTE
 FORMULARIO 710 RENTA ANUAL
 TERCERA CATEGORIA E ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20606816261	Razón Social:	ESKAMI GROUP E.I.R.L.
Periodo Tributario:	202113		
Número de Formulario:	0710		
Fecha Presentación:	18/03/2022	Número de Orden:	1001747996

[Detalle en archivo excel](#)

[Detalle en archivo PDF](#)

Estado de Situación Financiera (Balance General)

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic 2021)				
Activo		Pasivo		
Efectivo y equivalente en efectivo	359	5039	Sobregiros bancarios	401
Inversiones financieras	360		Trib y aport sist pens y salud por pagar	402
Ctas por cobrar comerciales - lerc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404
Cuentas por cobrar al personal, soc (socios) y directores	363		Ctas por pagar comerciales - relac	405
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar accionis(soc, partici y direct	406
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409
Mercaderías	368		Provisiones	410
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412
Productos en proceso	371			14928
Materias primas	372			
Materiales aux, suministros y repuestos	373		PATRIMONIO	
Envases y embalajes	374		Capital	414
Inventarios por recibir	375		Acciones de inversión	415
Desvalorización de inventarios	376		Capital adicional positivo	416
Activos no clas mantenidos para la venta	377		Capital adicional negativo	417
Otro activos corrientes	378		Resultados no realizados	418
Inversiones mobiliarias	379		Excedente de revaluación	419
Propiedades de inversión (1)	380		Reservas	420
Activos por derecho de uso (2)	381		Resultados acumulados positivos	421
Propiedades, planta y equipo	382	122000	Resultados acumulados negativos	422
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(6775)	Utilidad de ejercicio	423
Intangibles	384		Pérdida de ejercicio	424
Activos biológicos	385			
Deprec ac biológicos y amortiz acumulada	386		TOTAL PATRIMONIO	425
Desvalorización de activo inmovilizado	387			109237
Activo diferido	388	3901		
Otros activos no corrientes	389		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426
TOTAL ACTIVO NETO	390	124165		124165



Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2021)		
Ventas netas o ing por servicios	461	292266
Desc , rebajas y bonif concedidas	462	
Ventas netas	463	292266
Costo de ventas	464	(30525)
Resultado bruto Utilidad	466	261741
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(162129)
Gastos de administración	469	(50330)
Resultado de operación utilidad	470	49282
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	
Costo enajen, de val. y bienes A.F	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part - Utilidad	484	49282
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	49282
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	49282
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2022
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC: 20606816261 Razón Social: ESKAMI GROUP E.I.R.L.
Período Tributario: 2022 13 Número de Orden: 1002921062
Número de Formulario: 07 10 Fecha Presentación: 27/03/2023

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2022)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	5084	Seguros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. stat. pens. y salud por pagar	402	3370
Ctas. por cobrar comerciales - tar.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	34311
Cuentas por cobrar al personal, accionistas) y directores	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar accionistas, particip y direct	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	230516
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimado de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	215407
Mercaderías	368	41549	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	483704
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux., suministros y repuestos	373	62518	Capital	414	58000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Capital adicional negativo	417	(0)
Activos no ctas. mantenidos por la vita	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	46309
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Propiedades, planta y equipo	382	472453	Utilidad del ejercicio	423	9827
Depreciación de L2 y PPE acumulada	383	(31046)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	114136
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Deprec. act biológico y amortiz. acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	35835			
Otros activos no corrientes	389	11447			
TOTAL ACTIVO NETO	390	597940			



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2022
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2022		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	71 4078
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	71 4078
Costo de ventas	464	(0)
Resultado bruto de utilidad	466	71 4078
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(576397)
Gasto de administración	469	(94513)
Resultado de operación utilidad	470	43168
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(33341)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	9827
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	9827
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	9827
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

Anexo G

Validación de Instrumentos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

JUICIO DE EXPERTO N°1

Apellidos y nombres del experto : RENGIFO AMASIFEN ROGER RICARDO
Institución donde labora : UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE ALTO AMAZONAS
Instrumento de evaluación : GUIA DE ENTREVISTA
Autor (s) del instrumento (s) : GONZALES DIAZ JHON ANDERSON & RAMIREZ FASALANDO SOCIA LORCIVA

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, 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					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 de estudio					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						50

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 5.0

Tarapoto, 25 de Septiembre del 2023

Dr. CPEC Roger R. Rengifo Amasifén
MAT. N° 14-1098



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

JUICIO DE EXPERTO N°1

Apellidos y nombres del experto : RENGIFO AMASIFEN ROGER RICARDO
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE ALTO AMAZONAS
 Instrumento de evaluación : GUIA DE OBSERVACIÓN
 Autor (s) del instrumento (s) : GONZALES DIAZ JHON ANDERSON & RAMÍREZ FASACUANDO SOFÍA CORONA

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, 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					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 de estudio					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						50

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 5.0

Tarapoto, 25 de Septiembre del 2023

Dr. CPAL Roger R. Rengifo Amasifén
 MAT. N° 14-1846



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

JUICIO DE EXPERTO N°1

Apellidos y nombres del experto : RENGIFO AMASIFEN ROGER RICARDO
Institución donde labora : UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE ALTO AMAZONAS
Instrumento de evaluación : GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL
Autor (s) del instrumento (s) : GONZALES DIAZ JHON ANDERSON & RAMÍREZ TASAVANDO SOFÍA LORENA

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, 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					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 de estudio					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						50

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

5.0

Tarapoto, 25 de Septiembre del 2023

Dr. CPC. Roger R. Rengifo Amasifén
MAT. N° 14-1988



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

JUICIO DE EXPERTO N°2

Apellidos y nombres del experto : FLORES FATAMA MILDEO
Institución donde labora : IESTP - NOR ORIENTAL DE LA SELVA
Instrumento de evaluación : GUIA DE ENTREVISTA
Autor (s) del instrumento (s) : GONZALES DIAZ JHON ANDERSON & RAMÍREZ FASAVANDO SOFÍA LORENA

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, 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					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 de estudio					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						50

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

5.0

Tarapoto, 25 de Septiembre del 2023

Mildred Flores Fatama
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. N° 19-1444



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

JUICIO DE EXPERTO N°2

Apellidos y nombres del experto : FLORES FATAMA MILDRED
 Institución donde labora : IESEP NOR ORIENTAL DE LA SELVA
 Instrumento de evaluación : GUÍA DE OBSERVACIÓN
 Autor (s) del instrumento (s) : GONZALES DIAZ JHON ANDERSON & RAMÍREZ FASAVANDO SOFIA LORENA

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, 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					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 de estudio					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		50				

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

5.0

Tarapoto, 25 de Septiembre del 2023

Mildred Flores Fatama
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 19-1444



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

JUICIO DE EXPERTO N°2

Apellidos y nombres del experto : FLORES FATAMA MILDRED
 Institución donde labora : TESTP NOR ORIENTAL DE LA SELVA
 Instrumento de evaluación : GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL
 Autor (s) del instrumento (s) : GONZALES DIAZ JHON ANDERSON & RAMÍREZ FASANANDO SOFIA LORENA

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, 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					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 de estudio					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		50				

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

5.0

Tarapoto, 25 de Septiembre del 2023

Mildred Flores Fatama
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 19-1444



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

JUICIO DE EXPERTO N°3

Apellidos y nombres del experto : DÍAZ CASTILLO ULISES
Institución donde labora : UNIVERSIDAD PERUANA UNION
Instrumento de evaluación : GUÍA DE ENTREVISTA
Autor (s) del instrumento (s) : GONZALES DIAZ JHEN ANDERSON & RAMÍREZ FASAVANOC SOFÍA LORENA

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, 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					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 de estudio					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						50

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

5.0

Tarapoto, 25 de Septiembre del 2023


CPC. Mtro. Ulises Díaz Castillo
MAT. 19-2308



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

JUICIO DE EXPERTO N°3

Apellidos y nombres del experto : DIAZ CASTILLO ULISES
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD PERUANA UNION
 Instrumento de evaluación : GUIA DE OBSERVACIÓN
 Autor (s) del instrumento (s) : GONZALES DIAZ JHON ANDERSON & RAMIREZ FASAVANDO SOFIA LORENA

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, 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					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 de estudio					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		50				

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

5.0

Tarapoto, 25 de Septiembre del 2023

CPC. Mtro. Ulises Díaz Castillo
MAT. 19-2308



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

JUICIO DE EXPERTO N°3

Apellidos y nombres del experto : DÍAZ CASTILLO ULISES
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD PERUANA UNION
 Instrumento de evaluación : GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL
 Autor (s) del instrumento (s) : GONZALES DIAZ JHON ANDRÉS & RAMÍREZ FASANANDO SOFIA LORENA

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, 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					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 de estudio					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		50				

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 5.0

Tarapoto, 25 de Septiembre del 2023


CPC. Mtro. Ulises Díaz Castillo
MAT. 19-2308

Sistema de control interno y su incidencia en la solvencia económica del Hotel Costa Azul E.I.R.L, Banda de Shilcayo 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

4%

2

repositorio.unsm.edu.pe

Fuente de Internet

3%

3

tesis.unsm.edu.pe

Fuente de Internet

3%

4

hdl.handle.net

Fuente de Internet

3%

5

repositorio.unprg.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

www2.monografias.com

Fuente de Internet

<1%

7

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

<1%

8

site.ebrary.com

Fuente de Internet

<1%

9	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
10	Submitted to Universidad Nacional de San Martín Trabajo del estudiante	<1 %
11	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Clarkston Community Schools Trabajo del estudiante	<1 %
16	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	www.culturarecreacionydeporte.gov.co Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.unu.edu.pe	

Fuente de Internet

<1 %

21

repositorio.upse.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

22

perfilgerencial.com.ve

Fuente de Internet

<1 %

23

repositorio.uct.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

24

repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

25

repositorio.utc.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

26

www.ceec.uh.cu

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Activo