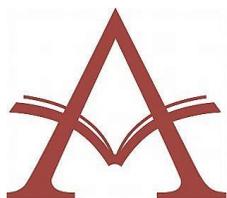


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA
RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA INVERSIONES HVG S.A.C. DEL
DISTRITO DE CARABAYLLO AÑO 2020
PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

CELINDA OCAMPO VALQUI

ORCID: 0000-0002-3333-3202

ASESOR:

Mg. LOLI BONILLA CÉSAR ENRIQUE

ORCID: 0000-0002-8039-3363

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

SETIEMBRE-2021

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado principalmente a Dios que ha estado a mi lado y me dio la fuerza para completar mi carrera profesional.

A, mis padres por ser los más importantes en mi vida, a mi esposo y a mi hijito por ser el motor para seguir adelante y brindarme su amor incondicional que me animan a seguir adelante y poder culminar lo que un día con tanto esfuerzo, empeño y cariño comencé este trabajo, y se las dedico a ustedes.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por estar a mi lado y darme la fuerza para seguir adelante. A mi familia por su apoyo a lo largo de mi formación académica, a mis profesores por difundir sus conocimientos y hacer posible este trabajo.

Gracias a todos los que han apoyado mi carrera profesional de alguna manera.

Resumen

La presente tesis denominada “Relación Del Control Interno Con La Rentabilidad De La Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del Distrito De Carabayllo Año 2020”. En el cual se planteó el objetivo de Determinar cómo se relaciona el control interno con la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. La metodología de la investigación de tipo básica, enfoque cuantitativo y diseño no experimental - correlacional, de corte transaccional, y cuenta con una población de 36 trabajadores y con una muestra de 16 trabajadores, La herramienta que fue empleada para la recopilación de datos fue la encuesta, y los resultados se presentarán mediante el Spss versión 25.

La investigación determinó con un nivel de significancia de 0.001 y una correlación de 0.732 que existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020. Ya que al tener un control interno todos los procesos conllevan a tener una mejora, porque al aplicarlo la empresa tiene mucho más control, supervisión a la hora de solicitar información oportuna y confiable, se tiene una mejor comunicación con todos los colaboradores, todo ello influye en una mejor rentabilidad en la empresa.

Palabras Claves: Control Interno, Objetivos, fiabilidad, Rentabilidad y recursos.

Abstract

The present thesis called "Relationship Of Internal Control With The Profitability Of The Inversiones HVG S.A.C. From the District of Carabayllo Year 2020". In which the objective of Determining how internal control is related to profitability in the Inversiones HVG S.A.C. The basic research methodology, quantitative approach and non-experimental design - correlational, transactional, and has a population of 36 workers and a sample of 16 workers. The tool that was used for data collection was the survey, and the results will be presented using Spss version 25.

The investigation determined with a significance level of 0.001 and a correlation of 0.732 that there is a significant relationship between internal control and profitability in Empresa Inversiones HVG S.A.C. From the district of Carabayllo Year 2020. Since having an internal control all the processes lead to an improvement, because when applying it the company has much more control, supervision when requesting timely and reliable information, there is better communication with all the collaborators, all this influences a better profitability in the company.

Keywords: Internal Control, Objectives, reliability, Profitability and resources.

Tabla de Contenidos

Caratula.....	ii
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Tabla de Contenidos.....	vi
Lista de Tablas.....	viii
Lista de Figura.....	ix
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la investigación	2
1.1. Descripción de la realidad problemática	2
1.2. Planteamiento del Problema	4
1.2.1. Problema general	4
1.2.2. Problemas específicos.....	5
1.3. Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1. Objetivo general	5
1.3.2. Objetivos específicos.....	5
1.4. Justificación e Importancia de la investigación	5
1.5. Limitaciones	7
Capítulo II: Marco Teórico	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.1.1. Internacionales	8
2.1.2. Nacionales	13
2.2. Bases teóricas	19
2.3. Definición de términos básicos.....	39
Capítulo III: Metodología de la investigación	43
3.1 Enfoque de la investigación.....	43

3.2 Variables	43
3.2.1 Operaciones de las Variables.	43
3.3 Hipótesis	45
3.3.1 Hipótesis General	45
3.3.2 Hipótesis Especificas	45
3.4 Tipo de Investigación	46
3.5 Diseño de Investigación.....	46
3.6 Población y Muestra	46
3.6.1 Población.....	46
3.6.2 Muestra	46
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	47
Capítulo IV: Resultados.....	50
4.1 Análisis de los resultados	50
4.2. Discusión	65
Conclusiones	67
Recomendaciones	68
Referencias Bibliográficas	69
Apéndices	78

Lista de Tablas

Tabla 1: Seguimiento y monitoreo y Resultados	50
Tabla 2: Deficiencias y Control Interno.....	51
Tabla 3: Comunicación y Control Interno	52
Tabla 4: Información Financiera y Control interno	53
Tabla 5: Información Financiera y Empresa.....	54
Tabla 6: Beneficios económicos y Control interno.....	55
Tabla 7: Toma de decisiones y Rentabilidad	56
Tabla 8: Inversiones y Rentabilidad	57
Tabla 9: Indicadores Financieros y Préstamo	58
Tabla 10: Administración y Planificación.....	59
Tabla 11: Control y Administración	60
Tabla 12: Objetivos y Rentabilidad	61
Tabla 13: Prueba de normalidad	62
Tabla 14: Prueba correlacional de la hipótesis general.....	63
Tabla 15: Prueba correlacional de la hipótesis específica 1	63
Tabla 16: Prueba correlacional de la hipótesis específica 2	64

Lista de Figura

Figura 1: Seguimiento y monitoreo y Resultados	50
Figura 2: Deficiencias y Control Interno.....	51
Figura 3: Comunicación y Control Interno	52
Figura 4: Información Financiera y Control interno	53
Figura 5: Información Financiera y Empresa.....	54
Figura 6: Beneficios económicos y Control interno.....	55
Figura 7: Toma de decisiones y Rentabilidad	56
Figura 8: Inversiones y Rentabilidad	57
Figura 9: Indicadores Financieros y Préstamo	58
Figura 10: Administración y Planificación	59
Figura 11: Control y Administración	60
Figura 12: Objetivos y Rentabilidad	61

Introducción

El control interno es un proceso que forma parte del control de recursos y activos de la empresa, utilizado para registrar sus actividades y trazabilidad. A medida que la empresa crece, se vuelve cada vez más complicado rastrear lo que está sucediendo con sus recursos, activos, herramientas y trabajadores. Por lo tanto, es requerido establecer un mecanismo para registrar el uso y las actividades de estos recursos. La rentabilidad es la capacidad que posee una empresa para aprovechar sus recursos y producir utilidad o ganancia, se mide a través de indicadores financieros, los cuales analizan la eficacia de la administración de la empresa

El primer capítulo inicia con la descripción de la realidad problemática, planteándose los problemas y objetivos, así como la justificación y la importancia con las limitaciones. Continuando con el segundo capítulo, compuesto por el marco teórico, con los antecedentes internacionales y nacionales vinculadas a las variables en de la investigación, bases teóricas y definiciones de los términos básicos. En el tercer capítulo, se indica la metodología empleada en el estudio, así como también, las variables, las hipótesis, el tipo, el enfoque, el diseño, la población y la muestra del estudio, al igual que las técnicas e instrumentos que se utilizaron para recolectar datos en conjunto con las encuestas, la validez y confiabilidad del instrumento. El cuarto capítulo, en donde se realiza el análisis de los resultados, las discusiones, las conclusiones, recomendaciones, y referencias. Para concluir se coloca los apéndices, los cuales están conformados por la matriz de consistencia, la matriz de Operacionalización de variables, la validación con juicio de expertos, el instrumento de recolección de datos Y Alpha de Cronbach .

Capítulo I

Problema de la investigación

1.1. Descripción de la realidad problemática

En la actualidad, los empresarios se han interesado cada vez más en el control del campo contable para ser coherentes a nivel mundial y cumplir con estándares, procedimientos, parámetros, entre otros. Con el fin de brindar información comprensible y veraz no solo a la entidad sino también al exterior de la empresa, lo cual ayudará a monitorear el trabajo que se realiza todos los días para que pueda corregir los errores. El control interno es una herramienta administrativa, lo que significa el desarrollo de planes y procedimientos organizacionales para ser aplicados de manera clara. Estos se aplican como un procedimiento constante dentro de la empresa, con la participación de la gerencia y empleados involucrados en la protección de los activos de la entidad. El objetivo es promover operaciones eficientes y obtener la mejor rentabilidad posible. En conformidad con los enfoques de diversos autores, el sistema de control interno ha adoptado múltiples conceptos sobre cuántos sistemas de control han surgido a lo largo del tiempo, el concepto de control interno no es algo novedoso, porque se ha aplicado principal o intuitivamente en muchas empresas en el tiempo, por tanto, se ha desarrollado y evolucionado juntamente con el crecimiento de entidades cada vez más sofisticadas y complejas. En cualquier entidad, uno de los bases fundamentales es la reducción del riesgo, porque el riesgo se puede mitigar mediante el control. También ayuda a la toma de decisiones, haciéndola más precisa y confiable. Asimismo, cabe mencionar que los procesos de control interno se basan en componentes de costo para formular planes estratégicos.

En lo que a rentabilidad se refiere, la rentabilidad es el rendimiento de los ingresos expresado en forma relativa o porcentual en relación con otras escalas económicas (como el capital

de inversión total o fondos propios). En comparación con el concepto de renta o beneficio expresado en valor absoluto, es decir, unidad monetaria, la rentabilidad es expresado en porcentaje. Se puede distinguir la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera, es la capacidad para obtener ganancias o utilidades, como tal, cuando una entidad obtiene más ingresos que gastos, se puede decir que esta es rentable, y cuando los ingresos generados por un departamento o área de negocio superan el costo, es rentable. La rentabilidad económica es la capacidad de una entidad para emplear sus recursos con la finalidad de generar ganancias sin requerir financiamientos. Uno de los métodos que emplean las empresas para aumentar la rentabilidad desde una perspectiva económica incluye la reducción de los costos de producción y aumentar los precios de los productos para obtener mayores márgenes de utilidad. La rentabilidad económica sirve para calcular el nivel de eficiencia, si tiene la capacidad suficiente para utilizar sus activos y capital de inversión para generar ganancias. La rentabilidad financiera son los ingresos obtenidos durante un tiempo determinado al invertir. Los beneficios generados al final del período son para los inversores, porque su inversión es con ánimo de lucro. A su vez posibilita determinar si la inversión efectuada generará un buen retorno, lo que aporta a tomar decisiones sobre seguir invirtiendo o no, enfocado en optimizar la rentabilidad.

Inversiones HVG S.A.C es una empresa que se dedica a la venta minorista de productos de ferretería, pintura y vidrio en comercios especializados, y el transporte de carga por carretera. La misión es comercializar productos de excelente calidad, relacionados con el rubro de la ferretería, siempre enfocados en la búsqueda de liderar el mercado y logrando la satisfacción integra de cada uno de sus clientes, trabajadores y socios. La visión es ser reconocidos como una de las empresas más grandes y prestigiosas del sector ferretero, brindando productos y servicios garantizados y cumpliendo las necesidades de sus consumidores.

El principal problema de la empresa Inversiones HVG S.A.C radica en la falta de un control interno que detecte los futuros riesgos que podría afrontar la organización, lo cual conlleva a información poco oportuna y confiable, por la carencia de un control o supervisor en la oficina de contabilidad, no se puede constatar la veracidad de los estados financieros para ser presentados al gerente de la empresa. Todo ello afecta negativamente su planificación, porque perjudica en una toma de decisiones oportuna y eficaz empresarial.

Al respecto del problema en la rentabilidad en Inversiones HVG S.A.C. Esta empresa también se ha perjudicado por la pandemia del Coronavirus, y por ende la reducción en sus ventas, lo cual afecta directamente su rentabilidad. Así mismo la empresa elabora información financiera de sus operaciones, no obstante, no hay un debido control respectivo, por lo tanto, carece herramientas de análisis para tomar decisiones, con los cuales puedan evaluar los estados financieros y exponer la situación que afronta la empresa. Esto conlleva que los gerentes tomen decisión de inversiones, riesgos, financiamientos y rentabilidad sin una evaluación profunda del estado económico y financiero de las entidades. De otro modo, no se ha comparado información financiera y económica, es decir, la información generalmente solo se evalúa durante un año, y no se compara con la propia empresa u otras empresas similares. Esta situación es peor porque no hay comparación con los indicadores de otras empresas o datos promedios del sector empresarial

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera se relaciona el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera se relaciona el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020?

¿De qué manera se relaciona la información financiera y los indicadores financieros en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo se relaciona el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar cómo se relaciona el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

Determinar cómo se relaciona la información financiera y los indicadores financieros en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

1.4. Justificación e Importancia de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

La investigación de la relación del control interno y la rentabilidad tiene su justificación teórica gracias al respaldo de diversos autores del campo científico, por lo tanto, se nombra los siguientes: De la Cruz con su tesis denominada “Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector Comercio: Rubro Ferretería Del Distrito De Jesús Nazareno, 2020” se justifica en que las pequeñas y microempresas de rubro ferretero implementan el control interno y el financiamiento posee un impacto positivo en la rentabilidad de estas empresas, en los últimos años la rentabilidad se ha mejorado gracias a la capacitación de los empleados. Así mismo el autor. Rojas con su tesis denominada “Implementación del sistema de control interno y su incidencia en

la rentabilidad de la empresa Corporación Construmart Eirl. Jaén – 2018”. Concluyendo que se han identificado los factores militantes de la rentabilidad de las operaciones, incluida la falta de políticas y procedimientos financieros en esta área, y justificando la implantación de un Sistema de control interno que pueda mejorar las operaciones comerciales y garantizar su productividad. Implementando el sistema de control interno se puede actualizar el inventario y los procesos dentro de “Corporación CONSTRUMART EIRL, Jaén”, lo cual favorecerá las revisiones de mercadería existente en stock y prever problemas en ella.

1.4.2. Justificación Práctica

Este estudio servirá de guía para comprender cómo la aplicación del control interno puede optimizar la rentabilidad de la empresa. A su vez, posibilitará comprobar si la puesta de marcha de cada uno de los procesos de control, benefician a la empresa en relación con la gestión de su información contable, y ello es muy importante para la toma de decisiones en la empresa.

1.4.3. Justificación Metodológica

Con metodología de tipo básica, enfoque cuantitativo y diseño no experimental - correlacional, de corte transaccional, y cuenta con una población total de 39 colaboradores, siendo la muestra de 16 colaboradores, La herramienta empleada para recolectar datos fue la encuesta, y los resultados se presentarán mediante el Spss versión 25.

1.4.4. Importancia

Esta investigación brinda información sobre el control interno y su relación en la rentabilidad, porque si se cuenta con datos veraces, se tiene unos cimientos sólidos para una toma de decisiones oportuna y acertada. Así mismo, incrementaría el control que posibilite el adecuado desarrollo de las operaciones y los datos financieros serán más fiables, incrementando la opción de actuar de manera eficaz para la empresa.

1.5. Limitaciones

Limitación de información: Se presentaron complicaciones al encontrar bases teóricas más actuales, pero, con tiempo y dedicación fue superado.

Limitación de tiempo: Se presentaron complicaciones en dedicarle tiempo al estudio por motivos laborales, académicos y personales. Pero, con la debida organización del tiempo se superó.

Limitación económica: Se superó esta situación destinando una parte del sueldo en los gastos vinculados con la investigación.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Narváez (2021) con su tesis denominada “*El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda. dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020*”, ubicada en el D.M. de Quito, tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. Objetivo de Analizar el sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la EMPRESA “IEI GAVATRADE CIA. LTDA” dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito. Con metodología de campo, bibliográfica – documental, de tipo exploratorio y correlacional, con población y muestra de 11 trabajadores, la encuesta se empleó como instrumento. Los resultados de la prueba de chi cuadrado indican un valor superior a 0.545, es decir, superior a 0.05, se concluye que es aceptada la hipótesis alterna, por ende se corrobora que el control interno mejorar la rentabilidad “IEI GAVATRADE CIA. LTDA.” La conclusión es que si afecta de forma directa la rentabilidad. Esto confirma que el sistema de control interno es uno de los factores más grandes que afectan la rentabilidad de la empresa. El sistema de control interno empresarial puede ser útil, pero en conformidad con los datos encontrados, no es el único factor que afecta la rentabilidad de la entidad.

Comentarios: La puesta en marcha de sistemas de control interno puede variar la realidad de una entidad y optimizar sus operaciones, por ello las empresas deben reconsiderar su implementación para que mejoren su operatividad, procesos y contribuyan al logro de sus objetivos trazados, así como optimizar la gestión contable y financiera, conseguir un crecimiento económico que influya de manera positiva en la rentabilidad.

Rosado y Mero (2021) con su tesis denominada “*Control interno en el departamento de tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la agrícola bananera dos hermanos #2 del cantón Valencia, provincia de los ríos, año 2020*”. Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi, La maná, Ecuador. El autor estableció el objetivo de Realizar una evaluación de control interno en el departamento de tesorería y su relación con la rentabilidad de la Agrícola Bananera “Dos hermanos #2” del cantón Valencia Provincia de Los Ríos durante el año 2020. Con metodología bibliográfica, descriptiva y explicativa, método analítico – sintético, deductivo, tipo de campo, bibliográfica, se empleó la encuesta como técnica. La población lo conformo todos los trabajadores de Agrícola bananera, que comprenden 14 personas, de las cuales se consideró 13 de ellos para la muestra. Dando como resultado que es encomiable que los empleados creen que el modelo de control interno en la agrícola bananera, si mejorara la rentabilidad de la empresa. La conclusión es que la evaluación del control interno se realiza luego de una adecuada planificación de sus etapas, los principales hallazgos son la falta de misión y visión, la falta de organigrama estructural y la carencia de atención a la agricultura y los riesgos agrícolas. El departamento financiero no presenta los estados financieros de manera oportuna, todos los cuales se explican en detalle en el informe de control interno, y se proporcionan las normas y recomendaciones adecuadas. Al revisar el estado de resultados proporcionado por la entidad, podemos calcular el índice de rentabilidad. El margen bruto es de 73 %, ello muestra que el costo de ventas está adecuadamente administrado y la rentabilidad de las ventas es buena. Mientras, ha obtenido un margen de utilidad operativa de 39 %, ello muestra que la empresa gana \$ 39,00 por cada \$ 100,00 en ventas, lo que demuestra que la rentabilidad de la entidad se mantiene y se considera buena.

Comentario: El control interno es importante, ya que incluye un plan organizacional y una serie de procesos y métodos que le permiten a la entidad velar por la seguridad de sus recursos, a su vez posibilita que las actividades de la empresa se efectúan de manera efectiva y

cumplan con las directrices de la administración o gerencia. El control interno representa una serie de procedimientos que lo conforman, estos procesos se diseñan e implementan de acuerdo con la estructura organizacional de la entidad, la cual es propicia para optimizar la eficiencia de sus operaciones. Por otro lado, el control interno apoya a las organizaciones a evitar irregularidades en sus actividades, pues establece las responsabilidades y obligaciones que deben asumir, y demuestra un comportamiento ético en cada uno de los niveles de la entidad para asegurar su funcionamiento. Poseer un conocimiento suficiente de control interno, que le permita a la entidad obtener beneficios significativos de sus operaciones en el ámbito privado y público, y realizar estas actividades de manera eficiente, eficaz y económica, siendo estos indicadores en los que está basado la toma de decisiones a nivel gerencial y lograr los objetivos marcados. La rentabilidad es una medida del rendimiento generado por el capital empleado en un tiempo específico. Esto supone un contraste entre los ingresos obtenidos y los medios usados para obtener los ingresos con la finalidad de posibilitar la elección entre opciones o juzgar la eficiencia de la acción efectuada, teniendo en cuenta si la evaluación efectuada es a priori o a posteriori.

Álvarez (2015) con su trabajo denominado “*El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro*”, tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador con objetivo de Diagnosticar el control interno a la rotación de inventarios para determinar el impacto que genera en la rentabilidad de la empresa Comercial “Romero Medina”. Metodología de enfoque cuantitativo, modalidades bibliográficas - documental y de campo, nivel exploratoria, descriptiva y correlacional, con una población de 9 empleados, se usó la técnica de la encuesta. Dando como resultado que el valor de t calculado a partir de $t = 3.21$ es superior al valor de $t = 1.85$ en la tabla t, entonces, es rechazada la hipótesis nula y es aceptada la hipótesis alterna. En

otras palabras, se indica que el control interno de la rotación de inventarios afecta la rentabilidad de “Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro en el primer semestre de 2014”. La conclusión es que la empresa no tiene estándares de control interno para controlar la entrada, salida y rotación del inventario, ello lleva a la amortización del capital de trabajo, al aumento del costo operativo de la gestión de los inventarios y al control ineficaz de los niveles del inventario, que no pueden cumplir la demanda del mercado. En los últimos años, la rentabilidad de la entidad ha sido insatisfactoria y se ha visto afectada por muchas razones, entre ellas, podemos indicar la falta de un control interno adecuado con el fin de preservar una adecuada gestión y control del inventario, lo que representa aumentos y disminuciones en los períodos económicos pasados.

Comentario: En la empresa será requerido que implemente el control de inventario mediante el kárdex, lo que permite un registro completo de la entrada y salida del producto para obtener datos de inventario confiable y exacta con la finalidad de tomar decisiones acertadas sobre el suministro y la inversión de productos básicos. A su vez también se debería evaluar periódicamente qué productos permanecen sin cambios durante más de 6 meses para cuantificarlos y tomar las medidas correctoras para reducirlos, convirtiéndolos en dinero, creando mayor valor para la empresa y aumentando la rentabilidad.

Pilaloa y Orrala (2016) con su trabajo denominado “*Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti SA*”, tesis de *pregrado*, Universidad de Guayaquil, Ecuador. Con objetivo de Diseñar un sistema de control interno que fortalezca el Área de Ventas para mejorar la contabilidad y por ende la rentabilidad en la empresa BORLETI S.A. de la ciudad de Guayaquil en el 2016. Metodología de tipo descriptiva, correlacional y explicativa, enfoque cuantitativo. Con población de 38 empleados de diversas áreas, muestra de 10 de ellos, la encuesta fue utilizado como técnica y la entrevista como el instrumento. Resultando que el

90 % de las personas están en desacuerdo con el sistema de control de operaciones de ventas adecuado actual, y los trabajadores garantizan que hay defectos en el control operacional al realizar todos los procedimientos que ocurren durante las ventas, pues quien no tiene poder de decisión, depende de las tareas fijadas, pues cuentan con una mayor aprobación para continuar el procedimiento en el área de ventas. Concluyo que, en la evaluación de la entidad, se puede apreciar que una de sus deficiencias es que no tiene metas y políticas definidas para el desarrollo de sus actividades, porque no ha trabajado conjuntamente para desarrollar el crecimiento general. A su vez, los procedimientos generales de los empleados de la empresa carecen de comunicación, lo que conduce a errores importantes debido a la falta de conocimiento de la entidad sobre cómo debe implementarse.

Comentario: Es necesario que el gerente realice evaluaciones con base en indicadores de desempeño para la verificación del que se estén cumpliendo las políticas y procesos fijados que se han implementado, verificar que estas políticas y procedimientos se cumplen y comprobar la adecuada operatividad del sistema de control interno en el departamento de ventas, al igual que las evaluaciones periódicas basadas en indicadores de gestión, al igual que se evalúa la rentabilidad de la cartera de crédito, proporcionando una seguridad racional para la toma de decisiones, así como manteniendo actualizada la cartera de clientes para evitar problemas de cobranza en el futuro.

Ludy y Pedro (2019) “*Control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de Equiservices S.A., 2019*”, tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador. Con su objetivo de *Diseñar* un manual de control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de la empresa Equiservices S.A. Con metodología de tipo descriptiva, explicativa, de campo y documental, Enfoque Cualitativo y Cuantitativo. Con un total de 46 empleados como población y muestra. Dando como resultado que una vez finalizado el correspondiente análisis realizado

en EQUISERVICES S.A., fue comprobado la carencia de un manual de control interno, para que la organización pueda obtener un control interno correcto y suficiente en todas sus áreas, especialmente en el área comercial, que refleje los errores en la gestión de procesos involucrados en sus actividades; mediante la aplicación de técnicas, es posible verificar que los empleados no conocen los manuales, y no ven la importancia de usar el manual en la entidad, lo que hace que los trabajadores realicen funciones incorrectamente por falta de regulaciones que brinden pautas, y de esta forma de lugar a efectuar sus funciones de manera adecuada. Se concluyo que se encontró falta de control en áreas notorias en la organización. Mediante la descripción detallada de la investigación, se determina que es requerido elaborar un manual de control interno para la entidad “EQUISERVICES SA”, y formular políticas que la orienten para efectuar sus actividades en la forma correcta y lograr la mejora constante de su rentabilidad y liquidez, los cuales se vieron afectados.

Comentario: El departamento de ventas debe tener su enfoque en optimizar la rentabilidad y liquidez de la entidad, así como implementar los controles y procedimientos necesarios para la efectividad y eficiencia de futuras negociaciones. Por ello, la entidad tiene como objetivo gestionar plenamente su motor de ventas para generar ingresos, siendo así competitiva en el mercado nacional, y ser catalogada como una entidad eficiente en cuanto a servicios y calidad a las personas.

2.1.2. Nacionales

Bernilla (2018) con su trabajo denominado “*Implementación de sistema de control interno para optimizar la rentabilidad económica de la ferretería Jhelany - Jaen 2018*”, tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Con su objetivo Desarrollar los procesos para la implementación del Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la “ferretería Jhelany - Jaén 2018”. Con una metodología de tipo descriptiva y exploratorio, diseño no experimental, con población de 802 carteras de clientes, siendo la muestra de 66. Con

resultados que el 30 % satisfecho y 70 % insatisfecho. Las actividades de control efectuadas son insuficientes en el trabajo interno, la imagen de la organización no está bien proyectada y se necesita más información para fortalecerla. En la rentabilidad de la variable dependiente se observa que solo los índices de búsqueda de nuevos clientes y potenciación de la imagen de la organización son aceptables, mientras que otros indicadores tienen un 40 % de rechazo y un 41 % de incertidumbre. La conclusión que se extrae de las dimensiones estudiadas es que hay un 19 % de rechazos por reclamos, créditos insuficientes, mala facturación y pérdida de clientes, por otro lado un 40 % lo rechaza y un 41 % lo acepta. La herramienta de estudio se verifica a través del juicio de expertos y coeficiente alfa de Cronbach resulta de 0.866, confirmando su viabilidad.

Comentario: Se puede apreciar en la investigación que el problema surge exactamente por defectos en el control interno de la entidad, ello permite establecer la exigencia de adoptar un sistema de control informático que garantice las necesidades de los colaboradores en el desempeño de sus funciones. Debido al mundo globalizado en el que las entidades desarrollan sus operaciones en la actualidad, es necesario integrar métodos y conceptos en cada uno de los niveles de los diferentes campos administrativos y operativos, y dar respuesta a las novedosas necesidades de las empresas, conformando una novedosa directriz de concepto de control. Teniendo en cuenta que el control interno no es solo un instrumento de colaboración para prevenir fraudes o descubrir fallas accidentales en la contabilidad y las operaciones. Es fundamental para la gestión eficaz de todas las actividades que ocurren en una entidad. El procedimiento de control interno involucra a cada uno de los departamentos de la entidad, y además involucra a todos los componentes de la entidad, y de qué manera repercute en las labores que realizan dentro de sus respectivas funciones.

Huaman (2018) con su tesis denominada “*caracterización de un control interno y la rentabilidad en las Mype Del Sector Comercio Rubro Ferreterías Del Distrito De San Jerónimo Cusco, 2018*”, tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Con objetivo de

Describir Caracterización de un control interno y rentabilidad de las MYPE de un sector comercio rubro ferreterías del distrito de san jerónimo cusco, 2019. Con metodología tipo cuantitativo no exploratorio, El grado de estudio es cuantitativo, la población se conforma por 30 ferreterías, y la muestra de 20 de estas. Dando como resultado que en cuanto al control interno, un 60 % considera que su empresa está en un campo competitivo, un 75 % no cuenta con adecuados manuales de políticas de control interno, un 65 % no cumple con las metas planificadas de su empresa, un 75 % no controla de manera efectiva la mercadería que ingresan a su compañía, 75 % si tienen suficiente control sobre la mercadería en los almacenes y tiendas, un 40 % no evalúa la calidad de los servicios prestados a los clientes, un 65 % si tienen planes de emergencia, un 90 % dice que usan cuadernos para registrar las ventas. En cuanto a la rentabilidad, un 60 % no posee conocimientos de rentabilidad, un 50 % define rentabilidad como la capacidad de vender más, un 65 % cree que la mejora de la rentabilidad en los últimos 2 años es muy baja y un 45 % cree que la tasa de retorno ha incrementado, que es superior al 65 % de las personas nunca ha analizado la rentabilidad de sus negocios. La conclusión es que las Mypes no tenían un adecuado control con políticas de trabajo y por lo tanto no logró las metas marcadas, considerando bien las cuestiones de rentabilidad, por tal motivo la rentabilidad con su competencia perjudica su crecimiento económico, al no evaluarse su rentabilidad.

Comentario: Es necesario que los empresarios consideren la aplicación control interno, porque es muy relevante para la mejoría de la rentabilidad y su crecimiento económico de sus empresas.

De la Cruz (2020) con su tesis denominada “*Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector Comercio: Rubro Ferreterías Del Distrito De Jesús Nazareno, 2020*”. Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Ayacucho, Perú. Con objetivo de Determinar las principales características del control interno y rentabilidad en las

micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020. Con metodología de estudio de tipo cuantitativo, no experimental, 15 empresas ferreteras conformaron las muestras, en el cual se aplicó las técnicas e instrumentos del cuestionario. Entonces, se lograron estos resultados: El 60 % de las personas encuestadas confirmaron estar totalmente de acuerdo en que la empresa posea un sistema de control interno implementado formalmente. De igual manera, un 66,67 % de las personas encuestadas confirmo estar muy de acuerdo en que la financiación tiene un impacto positivo en la entidad. Del mismo modo, un 60 % de las personas encuestas confirmó estar de acuerdo en que las capacitaciones pueden mejorar la rentabilidad de la empresa. Se concluyo que las pequeñas y microempresas de rubro ferretero implementan el control interno y el financiamiento tiene un impacto positivo su la rentabilidad, en los últimos años la rentabilidad se ha mejorado gracias a la capacitación de los empleados.

Comentario: El control interno en estas Mypes puede proteger los recursos de estas empresas previendo perdidas por negligencias o fraudes, así como la detección de desviaciones presentadas en la entidad y que puedan tener efectos adversos en el cumplimiento de los objetivos en la empresa. Con la rentabilidad se puede demostrar que ciertos factores internos son muy relevantes en una empresa, porque todos ellos permiten a los emprendedores generar mayores ganancias en términos de rentabilidad financiera.

Llance (2020) con su tesis denominada “*Financiamiento, rentabilidad y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio Multiservicios Maderera Y Ferretería Mayumi E.I.R.L.- Ayacucho, 2019*”, tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Ayacucho, Perú. Con objetivo Describir las principales características del financiamiento, rentabilidad y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio “Multiservicios Maderera Y Ferretería Mayumi” E.I.R.L.- Ayacucho, 2019. Con metodología

cuantitativa, descriptiva, no experimental, fueron escogidos a todos los empleados como población y la muestra la conformación 10 de ellos, en donde fueron aplicados cuestionarios de 21 interrogantes. Los resultados indican que un 70 % de los encuestados creen que la financiación puede mejorar la rentabilidad, y a su vez están de acuerdo con el financiamiento recibido por la entidad, así mismo señala que la financiación es muy importante para el crecimiento económico de la entidad. Al respecto de la rentabilidad, un 90 % de los encuestados cree estar de acuerdo con la rentabilidad de la entidad y esta es invertida capital de trabajo. Así mismo al respecto del control interno, un 90 % de las personas encuestas consideran estar de acuerdo con la aplicación de las normas de control interno para lograr de manera eficiente y efectiva las metas y proteger los activos de la entidad. La conclusión es que el financiamiento mejora la rentabilidad, invirtiendo la rentabilidad generada en capital de trabajo, así como el control interno contribuye en el logro de objetivos con eficiencia y eficacia.

Comentario: En esta investigación se puede corroborar que la financiación ha logrado mejorar la rentabilidad de las Mypes y a su vez indica que la financiación es muy relevante para el crecimiento económico de la entidad. De igual forma, la rentabilidad de la entidad está generando buenos beneficios económicos para mantenerse en el mercado; de igual forma, la rentabilidad generada se invierte en capital de trabajo. Además de que el control interno mejora la capacidad de la organización para prevenir fraudes y riesgos, logrando así los objetivos de manera eficiente, eficaz y económica.

Rojas (2020) con su tesis denominada “*Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Construmart Eirl. Jaén – 2018*”, tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Con su objetivo de Proponer la implementación del control interno para incrementar la rentabilidad de la Empresa Construmart EIRL, Jaén – 2018. Con metodología de tipo descriptiva y propositiva, cuantitativa, diseño no

experimental, en donde 4 empleados se conformaron para la muestra. El análisis documental y la encuesta fueron las técnicas. Dando como resultado que, según la opinión de sus empleados, la rentabilidad de “Corporación CONSTRUMART EIRL”, está en un nivel normal, que está fundamentalmente controlado por el sistema interno, en especial en la dependencia en la caja. Concluyendo que se han identificado los factores militantes de la rentabilidad de las operaciones, incluida la falta de políticas y procedimientos financieros en esta área, y justificando que un Sistema de control interno pueda mejorar las operaciones comerciales y garantizar su productividad. Implementando el sistema de control interno sería posible actualizar los inventarios y los procesos dentro de “Corporación CONSTRUMART EIRL, Jaén”, lo cual favorecerá las revisiones de mercadería existente en stock y prever problemas en ella.

Comentario: Se puede observar que la empresa “Corporación Construmart EIRL de Jaén”, por no tener un buen proceso de sistema de control interno, no podrá implementar adecuada y correctamente los lineamientos organizacionales; a su vez, todo esto no permite a la gerencia evaluar en su totalidad las diferentes operaciones que efectúa la empresa. La empresa carece de efectividad en sus actividades, ya que no hay un departamento responsable de monitorear y coordinar las acciones adecuadas, debido a todo esto es provisto por convenientes controles internos del sistema. Es por ello su importancia, para que en el futuro la empresa beneficiaria pudiera mejorar su condición y obtener una buena rentabilidad haciendo pleno uso del SCI.

Gala (2018) con su tesis intitulada “*Sistema de control interno operativo y la rentabilidad de las empresas ferreteras de Huaraz, 2017*” tesis de pregrado, Universidad San Pedro, Huaraz, Perú. Con su objetivo de determinar la influencia del sistema de control interno operativo en la rentabilidad de las empresas ferreteras de Huaraz. Metodología descriptiva,

aplicada, no experimental, transversal, las técnicas empleadas fueron en análisis documental y la encuesta, y el instrumento del cuestionario, con una población de 48 empresa. Los resultados de la prueba de Chi cuadrado muestran un valor de $X^2 = 31,023$, con una probabilidad de error de $X^2 = 31,023$, lo cual resulta inferior con el nivel de significancia., en consecuencia, es rechazada la hipótesis nula y el sistema de control interno operativo tiene influencia en la rentabilidad de estas empresas ferreteras de Huaraz, confirmando la hipótesis del estudio. Se concluye en la descripción del ambiente de control y evaluación de riesgos de las empresas ferreteras de Huaraz, donde se aprecia que estos no han sido adecuadamente implementados, ya que es un 73,81 % de las personas encuestadas no está de acuerdo con la filosofía de dirección, integridad y valores éticos de la empresa; 52.38 % de las personas piensa que no está de acuerdo que las empresas posean directivas para su evaluación del desempeño del control interno y responsabilidad de los trabajadores de su comportamiento de control interno; esto demuestra que las empresas del rubro ferretero de Huaraz, no cuentan con principios de ambiente de control y evaluación de riesgos, además se evidencia que hay una dependencia con las variables en estudio, siendo consistente con la hipótesis del estudio.

Comentario: Esta investigación muestra que el sistema de control interno puede influir de forma significativa la rentabilidad de estas empresas. Asimismo, brinda pautas para la correcta aplicación del sistema de control interno de operaciones, ello aumentará la rentabilidad de estas empresas, logrando así los objetivos y metas de las empresas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Definiciones de control Interno.

Según Orellana (2020) El control interno es un proceso que forma parte del control de recursos y activos de la empresa, utilizado para registrar sus actividades y trazabilidad. A medida que la empresa crece, se vuelve cada vez más complicado rastrear lo que está sucediendo

con sus recursos, activos, herramientas y trabajadores. Por lo tanto, es requerido establecer un mecanismo para registrar el uso y las actividades de estos recursos. (Párr.1)

Por su parte Estupiñan (2015) manifiesta que “Es un proceso ejecutado por la junta general directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable” (p.29).

Pereira (2019) define como un sistema integrado de planes, principios, métodos, estándares, mecanismos y procedimientos adoptados por una organización para asegurar que todas las operaciones y actividades, así como la gestión de la información y los recursos, se formulen en conformidad con las normas legales y constitucionales a través de las políticas establecidas por la dirección y considerado los objetivo y metas previstos. (p.15).

Esan (2017) es un “proceso realizado por una organización para proporcionar un seguimiento y monitoreo razonable respecto al cumplimiento de objetivos estratégicos eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables”. (Párr.2)

2.2.1.2. Objetivos del Control Interno.

Esan (2017) Indica tres tipos de objetivos del control interno:

- **Objetivos operacionales:**

Se refiere a la efectividad y eficiencia de las operaciones organizacionales. Incorpora metas relacionadas con el desempeño y la rentabilidad, evaluación de proyectos, desarrollo de proyectos, operaciones y protección de activos. Enfocado en realizar las actividades con el ínfimo esfuerzo y recursos de acuerdo con la dirección. (Párr.4)

- **Objetivos financieros:**

Referido a la elaboración de estados financieros y otras informaciones de gestión, al igual que la prevención de falsificaciones y la divulgación de datos. Si su contenido es confiable y se presenta a los usuarios de manera oportuna, la información capturada y generada por la contabilidad será de utilidad. (Párr.5)

- De cumplimiento:

Estos se refieren al cumplimiento de las leyes, instrumentos legales y demás disposiciones relevantes. Cualquier acción tomada por la entidad debe cumplir con las leyes y regulaciones de la nación y debe cumplir con las normativas aplicables a la empresa. Si cada objetivo puede identificarse perfectamente, se puede indicar que una entidad conoce el significado de control interno. Todas las acciones, medidas, planes o sistemas que adopte la entidad para lograr estos objetivos constituyen fortalezas de control interno. Por el contrario, todas las acciones, medidas, planes o sistemas que eluda o ignore estos objetivos es una deficiencia del control interno. (Párr.6)

Oliveira (2017) Indica que cuando se habla de objetivos de un sistema de control interno, se busca: a) generar confianza en la autenticidad de los datos generados por los informes financieros, b) proporcionar datos de forma efectiva y brindar el mejor rango para poder efectuar las decisiones correctas, c) Asegurar el cumplimiento de las normativas que rigen los procedimientos operacionales de las actividades económicas de la empresa, e insistir en la búsqueda del logro de metas y disminución de riesgos, d) proteger los activos, mediante una adecuada gestión de los potenciales riesgos, y reducir la pérdida de recursos financieros mediante una adecuada gestión. (párr.1)

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2016) indica que cuando nos referimos a los objetivos de la aplicación del sistema para la realización del control interno, este incluye principalmente: a) En un marco claro, promover la mejora de la ejecución eficiente de las funciones de forma efectiva, y perseguir una correcta gestión del

proceso de producción de una entidad; b) Preservar los activos y recursos del país, en especial para prever pérdidas, daños o malas prácticas relacionadas con prácticas corruptas; c) Dar cumplimiento a las normativas que regulen el funcionamiento de la organización; d) Proporcionar aseguramiento sobre la confiabilidad de los datos procesados, e) Promover el valor de la entidad; f) Promover actividades que puedan cumplir con sus funciones al reportar recursos públicos en el ámbito de sus deberes; g) Mejorar el valor público de los servicios y bienes. (p.11)

2.2.1.3. Importancia del Control Interno.

De acuerdo con Mantilla (2018) menciona que “El control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla, para prevenir errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión” (p.21)

Por su parte Fabregas (2018) Vincular la relevancia de un sistema de control interno bien implementado con un sistema que se puede personalizar, donde las pequeñas entidades no necesitan la complejidad de sus sistemas. Pero, las grandes organizaciones requieren sistemas de control más complejos. Por lo tanto, la directiva puede perder el control de su organización y considerar necesario la aplicación de una herramienta para gestionar las operaciones internas. (párr.2)

2.2.1.4. Principios del Control Interno.

Según Correcol (2019) indica tres principios:

Autocontrol: la capacidad de los funcionarios para examinar sus funciones, encontrar desviaciones, corregir, optimizar y solicitar apoyo cuando lo consideren requerido, al margen de su grado jerárquico; de tal forma la realización de procedimientos, actividades y tareas dentro de su ámbito de responsabilidad asegura un desempeño transparente y efectivo de funciones.

Autorregulación: Capacidad institucional para gestionar sus asuntos funcionales de acuerdo con lineamientos, y definir aquellas normativas y procesos que posibilitan una coordinación transparente y eficaz de sus acciones.

Autogestión: Es la capacidad del funcionario para explicar, aplicar, coordinar y examinar de forma eficiente, efectiva y eficaz las funciones designadas (Párr.1).

Carbajal, et al; (2016) Indica que sus principios son los siguientes:

- a. Se precisa determinar de forma exacta las responsabilidades de las personas. Entonces, el nivel de responsabilidad individual es determinante en todos los sistemas de control.
- b. Tiene que haber una división del control y la ejecución.
- c. Es debido acudir a medios que posibiliten el contraste de la veracidad de la información con que se cuenta.
- d. Bajo ninguna situación una persona puede ser completamente responsable de la transacción. Siempre que la gestión de una actividad la lleven a cabo unas pocas personas, es más probable que se detecten errores.
- e. La selección y formación adecuada de los trabajadores que trabajan para la entidad son los elementos básicos del control de sus actividades internas.
- f. Cuando las operaciones de la entidad lo posibiliten, es mejor implementar la rotación de trabajadores para evitar posibles riesgos de fraude.
- g. Deberá estar descrito a través del manual de instrucciones, y todos deben desempeñar su cargo según lo estipulado en el manual.
- h. Debe haber una póliza de fianza para los empleados que compense pérdidas específicas.
- i. Contemplar las ventajas de protección de aplicar la partida doble en contabilidad.
- j. Se tiene que considerar las cuentas de control con el fin de verificar la precisión de las cuentas.

- k. Siempre que sea posible, se deben utilizar equipos automáticos o mecánicos. (párr.1)

2.2.1.5. Categorización del Control Interno.

2.2.1.5.1 Control interno administrativo.

HIPODEC (2019) indica que el control interno administrativo se relaciona estructuralmente con la planificación de la empresa que lo aplica, incluyendo responsabilidades, procedimientos, métodos de acciones autorizadas, instrumentos organizativos y métodos dirigidos a mejorar la eficiencia de las funciones diarias de la organización. Posibilita mantener la secuencia adecuada de acciones de gestión mediante la utilización de métodos de planificación y gestión de operaciones organizadas. (párr.1)

2.2.1.5.2 Control interno financiero o contable.

HIPODEC (2019) Consiste en mayor medida la forma de organizar en una entidad con la finalidad de la protección de sus recursos. A su vez, está enfocado en las operaciones para el contraste de la información de los estados financieros en la entidad. Las operaciones deberán realizarse de acuerdo con las normativas y directrices fijadas en la entidad, donde estén enfocadas en lograr los objetivos trazados. Se evidencia un cuidado especial al respecto a la forma en que son tratados los recursos, enfatizando en la autorización de todas las acciones involucradas en la gestión de bienes. (párr.2)

2.2.1.5.3 Controles de origen.

Calle (2018) Estos se conciben por motivos de disminución de riesgos, intentando mantener el nivel de riesgo dentro de un nivel aceptable. El responsable de supervisar la implementación del control debe determinar la fuente del riesgo, en este caso el generador de riesgo y el supervisor asumen conjuntamente la responsabilidad de controlar el riesgo. (párr.1)

2.2.1.5.4 Controles posteriores.

Cardoso (2016) Los controles posteriores se componen de actividades de control que se ejecutan después de que se activa la fuente de riesgo. Son una serie de actos diseñados para prevenir que vuelvan a ocurrir incidentes similares, al margen de la naturaleza de la causa. (párr.2)

2.2.1.6. Componentes del Control Interno - COSO I.

2.2.1.6.1 Ambiente de control.

Según Calle (2018) Confirma que el ambiente establece el correcto sistema de control, incluyendo la actitud de la entidad hacia las acciones de auditoría y control interno. Este importante elemento sobre el que se sustenta el componente de control es la base, que permite concretar las propias metas, la integridad y promoción de valores, incrementar la fortaleza y la adecuada designación de responsabilidades. (párr.3)

Estupiñán (2015) Indica que fija un entorno para promover las acciones de los empleados encaminadas a controlar sus actividades. Como característica más importante en la que se basa el componente de control, también posibilita el diseño de los objetivos del control. (p.29)

2.2.1.6.2 Evaluación de riesgo.

Rodríguez (2018) menciona que es la detección y evaluación de riesgos asociados a acciones encaminadas a lograr los objetivos marcados por la dirección de la empresa. Se trata de verificar y determinar formas de reducir riesgos y encontrar formas de evitar riesgos en el futuro, de modo que se puedan diseñar mecanismos para mitigar circunstancias de riesgo. (p.4)

Cardoso (2016) Indica que para la evaluación del riesgo se basa principalmente en la asignación de prioridades que deben ser supervisadas al realizar funciones en el proceso productivo con el fin de encontrar la mejor coordinación, que pueda aclarar el logro de metas y la gestión de riesgos. (párr.1)

2.2.1.6.3 Actividad de control.

De acuerdo con Piranisk (2021) Indica que el propósito del diseño de las actividades de control es identificar y evaluar los riesgos asociados a las acciones encaminadas a lograr los objetivos propuestos por la gerencia de la empresa. Por su naturaleza, están directamente relacionados con los objetivos de control y se implementan en todos los procesos y niveles de la entidad. A su vez, estos pueden estar sujetos a la función de prevenir o corregir errores. Al evaluar los riesgos, el objetivo es asignar prioridades que deben ser monitoreadas al realizar funciones en el proceso de producción. Durante la ejecución de la planificación estratégica por parte de la alta dirección, se deben seguir ciertos principios de gestión de las actividades que posibiliten la disminución de riesgos, ayudándose en las normativas y políticas formuladas al efecto. (p.38)

Según lo expresa PWC (2015) Las actividades de control están diseñadas con el fin de detectar y evaluar los riesgos asociados con las funciones diarias orientadas lograr los objetivos y metas establecidos por el directorio de la empresa. En cuanto a su estructura, están directamente relacionados con los objetivos de las actividades de control y se ejecutan en todos los procesos y niveles de la empresa. Así mismo, estos pueden estar sujetos a funciones que previenen o corrigen averías. Durante la ejecución de la planificación estratégica por parte de la alta dirección, se deben seguir ciertos principios de gestión de las actividades que posibiliten la disminución de riesgos, ayudándose en las normativas y políticas formuladas al efecto. El propósito de la evaluación de riesgos es proporcionar prioridades que deben ser monitoreadas al realizar tareas en el proceso de producción; ciertas prioridades deben ser consideradas al realizar tareas en el procedimiento de control con el fin de encontrar la mejor coordinación para aclarar la realización de objetivos, gestión de riesgos y estructura organizacional y responsabilidades designadas, manteniendo profesionales que satisfagan las exigencias de la entidad. A su vez, se tiene que considerar la posibilidad de establecer

un adecuado sistema de compensación y el reconocimiento de las buenas prácticas.
(p.16)

2.2.1.6.4 Información y comunicación.

Un sistema de información y comunicación implica métodos para detectar, retener e intercambiar datos específicos para brindar temporalmente a los empleados de alguna manera acceso a información que les permita hacer su trabajo (Frías; 2016; párr.1).

De acuerdo con PWC (2015) La información tiene su importancia en el marco del establecimiento de responsabilidades para todos los trabajadores y la consecución de objetivos. La gerencia necesita frecuentemente datos precisos de sus actividades internas para lograr la mejor ejecución de los factores de control interno. La comunicación es el procesamiento constante de detección, retención e intercambio de datos específicos, dentro de un período de tiempo, los empleados pueden acceder a la información de una manera determinada para que puedan realizar tareas, compartir y conseguir la información requerida. Esta información es la base en el marco para establecer responsabilidades para cada trabajador y buscar alcanzar las metas. (p.17)

2.2.1.6.5 Actividades de supervisión y monitoreo.

Auditool (2015) Generalmente, las actividades de los sistemas de control de supervisión y monitoreo están destinadas a realizarse en determinadas situaciones. En ese aspecto, para una adecuada supervisión, es necesario considerar los objetivos y limitaciones del proceso de control. Sin embargo, debido a factores internos y externos, las condiciones cambiarán, ocasionando una baja eficiencia de control. (p.40)

Piranisk (2021) menciona que en la estructura de control interno de la entidad existe un sistema de monitoreo que efectúa auditorías para identificar errores. Corroborando si el sistema de control interno está bien diseñado y funciona en todos los procedimientos. En ese aspecto, para realizar una adecuada supervisión, es necesario

considerar los posibles objetivos y limitaciones del sistema de control. De esta forma los trabajadores pueden saber cuándo actuar sobre el logro. (párr.15)

2.2.1.7. Protección de Activos.

García (2018) Es relevante darse cuenta de que a veces es imposible proteger todos los activos y recursos, y es imposible evitar el 100 % de los riesgos involucrados en las operaciones comerciales. En ese sentido, se debe determinar la prioridad para determinar el orden de importancia, que se adoptara la protección de la propiedad. Entonces, es necesario determinar los activos disponibles y las operaciones que implican su utilización, al igual que los riesgos que involucran tales actividades.

Desde esta perspectiva, es imperativo definir un sistema que posibilite la protección de los activos. Por tanto, además de utilizar recursos (como asesorar a personal especialmente formado en seguridad de activos, etc.), se deben realizar acciones conjuntas en paralelo con las distintas unidades de trabajo de la empresa.

Por eso es necesario plantear diferentes ideas para la formación de recursos humanos. Estas operaciones suelen implicar además a clientes y usuarios de la infraestructura que conforman la entidad. (párr.1)

2.2.1.8. Fiabilidad de Información Contable.

De acuerdo con Contreras (2015) La contabilidad tiene como objetivo proporcionar datos sobre el estado económico, las actividades y la disposición del estado financiero de una organización, información que debe ser accesible, clara y precisa para todos los implicados en su evaluación, como base para la toma de decisiones de la entidad. Los datos tienen que contar con la confiabilidad requerida y no debe haber cambios que puedan perjudicar la integridad de las actividades y las decisiones de gestión. Esto requiere el inicio y mantenimiento de programas de capacitación para el personal que maneja la información. Solo así es posible diseñar crear una cultura en la que todos

puedan cooperar sinceramente a un nivel suficiente, garantizar la seguridad y la fiabilidad y evitar información engañosa. La confiabilidad de los diferentes grupos de interés de la empresa en la consecución de los objetivos debe ser evidente. Si la información puede influir en las decisiones de la alta dirección, entonces la información es relevante. La confiabilidad tiene como objetivo brindar datos precisos sobre las condiciones económicas, confiables, y deben ser condiciones financieras justas, objetivas y verificables de la empresa para sentar los cimientos para la toma de decisiones. (Párr.1)

2.2.2. Rentabilidad

2.2.2.1. Definiciones de Rentabilidad.

Klein (2019) Indica que la rentabilidad es la capacidad de poseer algo para generar una ganancia o utilidad suficiente; no obstante, con más precisión define a la rentabilidad como un indicador que mide la relación entre la ganancia o utilidad obtenida o que se obtendrá y las inversiones realizadas o que se realizan para obtenerla. (párr.1)

Regader (2018) indica que la rentabilidad es el beneficio obtenido tras una inversión. Es utilizado como indicador para el análisis del comportamiento de las inversiones, y se puede mostrar en formato absoluto (la cantidad de ganancia obtenida en \$) o en formato relativo (%) (el porcentaje de ganancia en relación con la cantidad de inversión). (párr.1)

Prana (2020) La rentabilidad es la capacidad que tiene una entidad para beneficiarse de sus recursos y producir utilidad o ganancia, se mide a través de indicadores financieros, los cuales analizan la eficacia de la administración de la empresa. Para calcular la rentabilidad de una organización, se utilizan las ratios de rentabilidad. Estos son fórmulas matemáticas que posibilitan conocer como marcha la empresa, sus inversiones o proyectos a nivel económico o financiero, en otras palabras, la eficiencia con los cuales son utilizados los recursos para la obtención de los beneficios. (párr.1)

Raisin (2021) Podemos entender la rentabilidad como los beneficios que aporta una determinada inversión. En ese sentido, es el primordial indicador para evaluar el comportamiento de las inversiones, por lo que se puede comparar entre distintas inversiones. Evidentemente, este no es el único componente que debemos contemplar a la hora de comparar inversiones, porque además de la rentabilidad, también debemos considerar otros factores, como éticas o el riesgo. De cualquier forma, la rentabilidad es una cuestión relevante a la hora de elegir qué inversión es la más interesante entre los distintos criterios que podemos tener. Esta rentabilidad se puede medir y mostrar en valor absoluto (la cantidad específica que obtenemos) o valor relativo (a través del porcentaje de la inversión inicial). (párr.1)

2.2.2.2. Importancia de la Rentabilidad.

De acuerdo con Klein (2019) Comprender la rentabilidad de una inversión posibilita conocer el porcentaje de fondos de inversión o capital ganado o recuperado, y además para comprender cómo se está desempeñando la inversión; o, para inversiones que no se han efectuado, comprender el porcentaje de fondos o capital que se invertirá, se ganará o recuperará, y, por consiguiente, qué tan atractivo es. (párr.2)

Paz (2017) La rentabilidad posibilita la comparación objetiva de las inversiones iniciales para que los resultados se puedan comparar más tarde después del análisis. A su vez, también incluye métodos de cálculo o medición de instrumentos financieros, lo que permite el cálculo del porcentaje esperado después de inversiones no financieras (como inversiones inmobiliarias). La rentabilidad se refiere a un método económico o dentro de un marco financiero que posibilite la analogía, involucrando el superávit que una entidad obtiene debido a sus actividades empresariales y las inversiones requeridas para estas actividades. Por lo tanto, posibilita comparar el retorno de la inversión y

considerar los posibles peligros de la transacción para garantizar una buena rentabilidad. (párr.1)

Control Group (2019) La medición de la rentabilidad de una entidad es una acción básica que todos los empresarios o gestores financieros afrontan con más o menos cautela. A tal efecto, utilizan diversos métodos prácticos para considerar los flujos activos y pasivos a través del libro mayor para poder estimar con certeza la sostenibilidad económica de la entidad manifestada en un número determinado, que puede ser positivo o negativo. (párr.1)

2.2.2.3. Tipos de Rentabilidad.

2.2.2.3.1. Rentabilidad Financiera.

De acuerdo con Regader (2018) manifiesta que la rentabilidad financiera es el ingreso que obtienen los accionistas de la entidad al invertir en proyectos. Los beneficios que recibirá cada socio serán proporcionales al porcentaje de acciones que posea en la empresa. Esta rentabilidad indica que la empresa tiene la capacidad de utilizar sus fondos para generar ingresos. Esta información es muy útil para los accionistas, quienes pueden cotejar este indicador con los de la competencia para evaluar opciones de inversión en la misma industria. El índice utilizado para calcular la rentabilidad es ROE (Retorno sobre el capital), que mide la relación del beneficio neto y el patrimonio neto. Existen tres maneras de mejorar la rentabilidad financiera: a) aumentar los márgenes de beneficio b) incrementar las ventas manteniendo los márgenes c) pedir prestado más dinero. (párr.4)

Prana (2020) Es el retorno de la inversión; no hay una cuenta de deuda empleada para generar ganancias. Es calculado sobre la base de los ingresos netos, que son los ingresos finales después de que se eliminan los intereses y los impuestos. La ratio más importante en el cálculo es ROA: "Retorno sobre activos". Para calcular la relación entre el rendimiento

de la empresa y los activos totales, la fórmula consta de: beneficios netos/activos totales.
(párr.7)

2.2.2.3.2. Rentabilidad Económica.

Ceupe (2020) La rentabilidad económica es un indicador utilizado para medir el rendimiento de los activos de una entidad en un período de tiempo determinado, independientemente de su situación de financiamiento. Por tanto, de acuerdo con el punto de vista más común, la rentabilidad económica se ve como una medida de la capacidad de los activos de una entidad para crear valor, sin importar cómo se financien, lo que posibilita comparar la rentabilidad entre entidades sin verse afectada por diferentes valores financieros, demuestre que se están pagando intereses, lo que afecta el valor de la rentabilidad. Por tanto, la rentabilidad económica se ha convertido en un indicador esencial para valorar la eficiencia de la gestión empresarial, porque es la conducta de los activos, independientemente de su situación de financiación, el que suele determinar si una empresa es económicamente rentable. (párr.1)

Bizkaia (2020) Es la vinculación entre el EBIT (beneficio bruto) y los activos totales. Este tipo de rentabilidad se relaciona con la ganancia promedio relacionada con el número total de operaciones efectuadas en un período de tiempo o actividad específica. Se entiende que la operación global que se lleva a cabo en este tiempo es con ánimo de lucro. Por tanto, la rentabilidad económica también se entiende como “tasa de retorno de activos” ROA, la abreviatura en inglés, R “eturn” O (n) A “ssets”, es el indicador esencial para examinar la eficiencia de la gestión empresarial, porque es el comportamiento de activos, independientemente de su financiación, suele determinar si una empresa es económicamente rentable. Con la optimización de las operaciones y actividades de la entidad, la rentabilidad económica será mayor. Las dos formas esenciales de conseguir este objetivo son: intentar incrementar el número de ventas e incrementar el margen de

beneficio respectivo a cada venta. Pese a todo, todo emprendedor debe considerar que la rentabilidad económica y financiera determina la viabilidad de cualquier entidad. (párr.5)

2.2.2.3.3. Rentabilidad Social.

Sevilla (2019) No debemos olvidar nunca el término beneficio social. Se refiere a los ingresos que una entidad puede obtener de sus proyectos o inversiones. No tiene nada que ver con la rentabilidad económica, ya que un proyecto puede generar beneficios en la sociedad, pero no tiene beneficios económicos para los inversionistas. Con frecuencia este concepto se aplica a la construcción de infraestructura social. Como tal, si los ciudadanos ahorran tiempo, costos y se sienten más cómodos al utilizar una nueva carretera, entonces la construcción de esta carretera producirá beneficios sociales. (párr.14)

2.2.2.4. Indicadores de Rentabilidad.

2.2.2.4.1 Margen Neto.

Profima (2018) “Mediante este indicador, se puede analizar en primera medida, la capacidad de la empresa como un conjunto para generar ganancias a partir de la generación de ingresos operacionales”. (párr.10)

Según Restrepo (2017) Este indicador se calcula de la división de la utilidad neta con las ventas totales. Se refiere a la principal fuente de beneficios de la entidad. Por tanto, este indicador tiene una influencia decisiva en la rentabilidad de los activos y patrimonio. Con el cual es posible medir la rentabilidad, así como calcular el rendimiento de los ingresos de la entidad. (párr.1)

$$\text{Margen Neto} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas.}$$

Por su parte León (2017) Manifiesta que el indicador verifica los ingresos de la entidad relacionada con las ventas, es decir, después de deducir todos los gastos, gastos de gestión, otros gastos e impuestos requeridos para producir el producto o servicio, cuántos ingresos produce la entidad, medidos como en un valor porcentual. Al ser un porcentaje mayor, mayor será la eficiencia de los gastos de gestión de la entidad, mayor será el costo de ventas o mayor el costo fijo y las ventas serán más armoniosas. Este indicador es muy útil para nosotros, ya que confirma como se está llevando a cabo la gestión. (párr.8)

2.2.2.4.2 Margen bruto.

Granel (2018) Es el vínculo entre la utilidad bruta y las ventas, así mismo representa la conversión de los indicadores de ventas en la utilidad bruta. Es estimable que el índice es lo más elevado posible (es decir, el costo de ventas es lo más bajo posible), ya que esto implica que es más posible que cubra gastos operativos, intereses por préstamos y posibles deudas tributarias de la empresa. (párr.5)

$$\text{Margen Bruto} = \text{Utilidad Bruta} / \text{Ventas}$$

Según Restrepo (2017) Referido a las ventas de la entidad dentro de un periodo menos la utilidad bruta. Generalmente, se conoce como el ciclo contable de la entidad, que tiene una duración mínima de un año, y el monto indica si el objetivo de beneficio conseguido por las actividades de la entidad es suficiente. (párr.1)

2.2.2.4.3 Margen operacional.

Acosta (2018) El margen operacional “contrasta el resultado o beneficio operativo respecto al total de ingresos. Es decir, es una medida de la proporción de los ingresos restantes o remanentes luego de deducir los costos directos, así como gastos administrativos, generales y de ventas”. (párr.8)

Profima (2018) Evalúa el nivel de eficiencia generada por una organización en la formulación su objeto social, es decir, su operación. Puede establecer si las actividades propias de la entidad pueden generar retornos sin depender de actividades que no conforman su misión, de forma independiente de que haya recibido financiamiento externo. (párr.7)

$$\text{Margen Operacional} = \text{Utilidad Operacional} / \text{Ventas}$$

2.2.2.4.4 Margen Ebitda.

Ionos (2021) Es la “relación entre el ebitda y el total de ventas. A diferencia del margen neto de beneficio, no considera impuestos, intereses ni depreciaciones. El margen ebitda proporciona información sobre la rentabilidad de una empresa en términos de sus procesos operativos”. (párr.2)

$$\text{Margen EBITDA} = \text{EBITDA} / \text{Ventas}$$

Por otro lado, Calzada (2016) “Este indicador puede considerarse como una variante del margen operativo, que proporciona un análisis más profundo de la eficiencia operativa de la entidad. Al considerar el EBITDA, se suprime la subjetividad de la inversión en activos fijos, entre otros”. (párr.2)

2.2.2.4.5 Rentabilidad del activo.

Según Ávila (2019) “Evalúa el grado de rentabilidad que una empresa genera por la utilización de sus recursos disponibles (es decir, el activo), de manera independiente a la forma en que fueron financiados”. (párr.11)

$$\text{ROA} = \text{Utilidad Neta} / \text{Total Activo}$$

Westreicher (2019) El rendimiento del activo o ROA es el indicador financiero utilizado para medir la capacidad de generación de ganancias. En ese sentido, se deben considerar dos componentes: los recursos que posee la organización y su beneficio neto obtenido

en el año anterior. La utilidad de la ROA puede comprender si una entidad está usando de manera eficaz sus activos. Si la ratio ha aumentado, es una buena señal. Sin embargo, si se reduce, se deberán tomar acciones para mejorar la gestión de recursos. Otra opción es reducir costos e incrementar los ingresos netos. De igual manera, es posible mejorar la tasa de rotación de activos. Ello que implica, simplificar las transacciones para la reducción del inventario fijo de bienes no vendidos. Otra manera de incrementar el ROA es elevar los precios para obtener más ingresos. Sin embargo, esto solo se aplica a situaciones en las que la organización es rentable, es decir, encarecer los productos sin perder clientes, por ejemplo, si se trata de un objeto lujoso. Otro aspecto relacionado es que el ROA es utilizado para validar diferentes opciones de inversión. La premisa es que estas empresas pertenecen a la misma categoría o negocios diferentes con niveles de inversión parecida. (párr.1)

2.2.2.5. Apalancamiento Financiero.

Según Velayos (2018) El apalancamiento financiero se refiere a emplear determinados mecanismos (como la deuda) para aumentar los fondos destinados para las inversiones. Es el vínculo entre el capital social y el capital efectivamente empleado en las actividades financieras. Por el apalancamiento financiero se puede destinar más dinero de lo que realmente tiene la empresa. Por consiguiente, puede obtener más ganancias (o más pérdidas) que solamente invirtiendo el capital existente. Cotejando con el capital invertido, las transacciones apalancadas (deudas) poseen una rentabilidad mayor. Ello se puede lograr con las deudas o derivados financieros. Al utilizar una mayor deuda, mayor será su apalancamiento financiero. Un alto nivel de apalancamiento financiero ocasionará altos pagos de intereses sobre la deuda, lo que afectará negativamente a las ganancias. (párr.1)

Granel (2019) Menciona 3 tipos de apalancamiento financiero:

- Apalancamiento positivo: Sucede cuando la rentabilidad económica (rendimientos del activo) que produce la actividad apalancada es mayor al costo de la deuda, es decir, se suele calcular a la tasa de interés pagada a la institución financiera por el financiamiento.
- Apalancamiento neutral: Producido al momento que la tasa de interés por un crédito es igual a la rentabilidad económica. La utilización incrementó de la deuda no provocará cambios en la rentabilidad económica.
- Apalancamiento negativo: Producido al momento que la rentabilidad económica es inferior a la tasa de interés cancelada por las deudas o fondos generados del préstamo. Por tanto, pedir prestado es inútil. (párr.1)

2.2.2.6. Apalancamiento Operativo

De acuerdo con Sevilla (2016) el apalancamiento operativo incluye en la utilización de costos fijos para conseguir una mayor rentabilidad de las ventas unitarias. En vista del hecho de que a medida que aumenta el número de bienes producidos, los costos variables aumentarán a una tasa menor, por lo que los costos totales (costos variables más costos fijos) incrementarán a una tasa menor porque aumentamos la producción de bienes, lo que da como resultado el beneficio por cada producto vendido es mayor. El apalancamiento operativo se denomina la relación entre los costos fijos y los costos variables que utiliza la entidad en la producción de bienes. (párr.1)

Esan (2016) El apalancamiento primario u operativo es una estrategia que posibilita la conversión de costos variables a costos fijos, de modo que cuanto mayor sea el alcance de producción, inferior será el costo unitario de producción. Suponiendo que una entidad produce camisetas y emplea demasiada mano de obra para fabricarlos, lo cual representa un costo variable. Para producir más pantalones, se necesitan más trabajadores. Pero las empresas pueden comprar máquinas y automatizar el proceso de producción,

disminuyendo así la mano de obra. Modificaría el coste variable a un coste fijo, disminuyendo el primer costo y aumentando el segundo costo. El aumento de los costos fijos será una inversión en la automatización del proceso por desgaste o depreciación de la máquina adquirida. Así como el costo unitario para la producción de cada par de camisetitas será inferior, mejorando así la eficiencia. (párr.4)

2.2.2.7. Planificación Financiera

Díaz (2021) “La planificación financiera consiste en la elaboración de un presupuesto empresarial global, teniendo en cuenta los recursos existentes de una empresa y enfocado a garantizar su viabilidad económica y conseguir los objetivos financieros de rentabilidad a largo plazo, establecidos de antemano”. (párr.1)

Andbank (2015) “La planificación financiera es el proceso de elaboración de un plan financiero integral, organizado, detallado y personalizado, que garantice alcanzar los objetivos financieros determinados previamente, así como los plazos, costes y recursos necesarios para que sea posible”. (párr.1)

2.2.2.8. Planificación Económica

Muñoz (2015) “En términos generales, la planificación económica es la técnica instrumental y operativa que indica el proceso idóneo que debe seguirse respecto de las acciones futuras, orientadas a la concreción de objetivos por medios óptimos. A través de la planificación”. (párr.1)

Mendoza (2017) Incluye el establecimiento e implementación de actividades dirigidas a cumplir con los requisitos de la empresa mediante la gestión de sus recursos. El objeto principal de este recurso es conseguir capital representativo de todos los inversionistas al final del período impositivo de la empresa. Esto se mide por un tiempo específico, porque la evaluación relacionada con la planificación se verá afectado en el tiempo por los cambios en el entorno y la naturaleza del mercado. (párr.1)

2.3. Definición de términos básicos

Accionista: Está constituido por personas naturales o jurídicas, estos tienen derechos y obligaciones sobre una empresa. (Reviso, 2019, párr.1)

Costo: Conformado por montos monetarios, es el gasto para obtener recursos específicos para la actividad económica. (Pérez & Gardey, 2021, párr.1)

Capital: Compuesto por activos, bienes, entre otros, que se utilizan para obtener beneficios a través de la prestación de servicios o venta de productos. (Nundea, 2019, párr.1)

Confiabilidad: Posibilita el uso de los recursos disponibles para asegurar la efectividad de las actividades y la gestión en conformidad con los estándares de calidad, gestión de riesgos, responsabilidad ambiental y estructura de costos en el marco de una entidad sostenible. (Pérez; 2015; párr.1)

Costos Fijos: Constituidos por costos sin cambios, incluso si los indicadores de acción de la organización han cambiado ligeramente. Los costos fijos suelen estar relacionados con la estructura física de la empresa. Por tanto, implica gastos incurridos de forma constante y regular. (Merino; 2019; párr.1)

Costos Variables: En el caso de que la cantidad o el nivel del volumen total de producción de la fábrica se vean afectados en gran medida, se ven afectados fácilmente por los cambios. Cuando la productividad de la fábrica aumenta, por tanto, los costos de tasa variable también se verán perjudicados, aumentando de la misma manera. (Gardey; 2018; párr.1)

Crédito: Se refiere a una transacción dineraria con el deudor dentro de un tiempo determinado, debiendo pagar el interés respectivo en la fecha indicada. Generalmente, el crédito es utilizado para financiar las adquisiciones o inversiones de un proyecto para obtener ingresos. (Caurin J. , 2016, párr.1)

Cliente: Son usuarios de productos o servicios y necesitan satisfacer sus necesidades y tener los recursos necesarios para lograr esas necesidades. (Quiroa; 2020; párr.1)

Eficiencia: En cuanto a eficiencia se puede decir que una actividad se realiza como debe ser, en otras palabras, la actividad se ejecuta con corrección y se completa rápidamente, lo que no significa alto costo, sino que se completa al menor costo posible. (Chavez R., 2016, párr.1)

Eficacia: Basado en elementos tangibles medibles y observables que ayudan a lograr los objetivos marcados de la mejor manera. A tal efecto, se utilizan estrategias, planificación, información, innovación e ideas. (Naquiche; 2016; párr.1)

Empresa: Una empresa está compuesta por personas o empresas, y su propósito es obtener ganancias a través de sus actividades empresariales. (Banda J., 2016, párr.1)

Fraude: Se refiere a actividades ilegales utilizadas para intereses especiales. (Valencia, 2019, párr.1)

Intereses: Proviene de préstamos y conforman una determinada cantidad de dinero que debe pagar el deudor. (Chalupowicz; 2017; p.19)

Ingreso: El aumento de los recursos económicos, se entiende en el ámbito de los activos y pasivos, ya que es la recuperación de activos. (Economiasimple., 2016, párr.1)

Inversión: Son los recursos que utilizan las empresas para conseguir bienes o insumos para aumentar las ganancias de sus actividades económicas. Las inversiones implican riesgo, al igual que implica la posibilidad de ganar dinero. Por lo tanto, cuando una inversión constituye riesgo, significa que la utilización de su capital producirá resultados favorables. (Calzada; 2016; párr.1)

Inversión Inicial: Referido a la cantidad de recursos económicos utilizados o necesarios para que un nuevo negocio o proyecto pueda iniciar su actividad económica. Al hablar de coste de capital, estamos hablando del esfuerzo por obtener financiación inicial para iniciar las operaciones de la entidad. (Corvo; 2018; párr.1)

Gastos: Son la salida de fondos provocada por contraprestación o por determinados bienes o servicios. (Baque, 2018, p.39)

Organización: Se conforma con el propósito de lograr objetivos en común. (Roldán P., 2020, párr.1)

Patrimonio: Son los activos, derechos y obligaciones de las personas o empresas, que se utilizan para lograr objetivos específicos. (Sánchez, 2019, párr.1)

Productividad: Se relaciona con los resultados producidos por las actividades económicas de la empresa cuya situación financiera se analiza. Esto no es medido en términos porcentuales, sino que de forma general se lo denomina productos o materias primas o unidades monetarias. Parte del principio es que se requiere inversión para la producción al inicio de las actividades, pero con el tiempo, se obtendrán ganancias a través de los procedimientos de ventas. (García; 2017; p. 1)

Recursos financieros: Constituyen dinero en efectivo que se puede utilizar en un momento específico. Estos recursos se pueden obtener a través de entidades financieras o inversores. Aunque existen muchas restricciones para las organizaciones medianas, los fondos de capital, riesgos además son adecuados para las inversiones en la empresa. La empresa puede exigir una tasa de rendimiento fija, participar en activos y vetar decisiones en la gestión gerencial. (Bujan; 2017; párr.1)

Recursos propios: Se entiende como la capacidad de generar altas utilidades en una entidad, lo que puede incrementar sus fondos financieros para la inversión de proyectos futuros y otros gastos que puedan ocurrir en el futuro corran a cargo de los fondos, independientemente de la financiación de terceros para nuevos proyectos u otros posibles costos que puede ser necesario para las operaciones. (García; 2017; párr.2)

Supervisión: Actividades de control diseñadas para revisar las operaciones, especialmente por profesionales bien capacitados (Estrada, 2016, párr.1).

Toma de decisiones: Proceso a través del cual la gerencia toma las acciones requeridas para el bienestar de la entidad. (Rus E., 2020, párr.1)

Capítulo III

Metodología de la investigación

3.1 Enfoque de la investigación

Relación Del Control Interno Y La Rentabilidad De La Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del Distrito De Carabayllo Año 2020, tuvo un enfoque cuantitativo, en donde el análisis de las variables describe el problema en cuanto a la investigación. Concordando con el autor Ballestín y Fábregas (2018) manifiesta que: “El enfoque cuantitativo es un método donde no existen realidades iguales para todo el mundo, Plantearse un problema, crear hipótesis, experimentación, análisis de datos y conclusiones, a través de la inmersión en los contextos en los que tiene lugar” (p.37).

3.2 Variables

- ✓ Variable Independiente: Control Interno
- ✓ Variable Dependiente: Rentabilidad

3.2.1 Operaciones de las Variables.

3.2.1.1 Definiciones conceptuales de las variables.

Control Interno

Definición

Esan (2017) es un “proceso realizado por una organización para proporcionar un **seguimiento y monitoreo** razonable respecto al cumplimiento de objetivos estratégicos eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la **información financiera** y cumplimiento de las leyes y normas aplicables” (Párr.2).

Primera dimensión: Seguimiento y monitoreo. _Según Meléndez (2016) “Los **resultados** se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las **deficiencias de comunicación** a la dirección y al consejo, según corresponda” (p.50).

Segunda dimensión: Información financiera. Apaza (2017) “revela la relación que existe entre los **activos** son el efectivo y beneficio económico futuros reconocidos por la entidad, los pasivos son obligaciones presentes en la **empresa**, ha comprometido a transferir recursos o **beneficios económicos** a una entidad y el patrimonio” (p.16).

Matriz de Operacionalización

Variable Independiente: Control Interno

Dimensiones	Indicadores	ÍTEMS
Seguimiento y monitoreo	Resultados	1.- ¿La aplicación correcta del control interno asegura un buen seguimiento y monitoreo de los resultados que obtiene la empresa?
	Deficiencias	2.- ¿Las deficiencias encontradas, son debido al seguimiento y monitoreo de la aplicación del control interno en la empresa?
	Comunicación	3.- ¿La comunicación oportuna es clave para el seguimiento y monitoreo del control interno en la empresa?
Información Financiera	Activos	4.- ¿La aplicación del control interno brinda la confiabilidad de la información financiera sobre los activos de la empresa?
	Empresa	5.- ¿La aplicación del control interno brinda una información financiera transparente en la empresa?
	Beneficios económicos	6.- ¿Los beneficios económicos del control interno se centran en identificar la evaluación de riesgos en la información financiera de la empresa?

Rentabilidad

Definición

Prana (2020) La rentabilidad es la capacidad de una empresa para aprovechar sus recursos y producir utilidad o ganancia, se mide a través de **indicadores financieros**, los cuales analizan la eficacia de la **administración** de la empresa. Para calcular la rentabilidad de una organización, se utilizan las ratios de rentabilidad. Estos son fórmulas matemáticas que posibilitan conocer como marcha la empresa, sus inversiones o proyectos a nivel económico o financiero, en otras palabras, la eficiencia con los cuales son utilizados los recursos para la obtención de los beneficios. (párr.1)

Primera dimensión: Indicadores financieros. – Según Aching (2015) “Es el balance y la declaración de ingresos que funcionan como herramientas para una **toma de decisiones**

financieramente y sobre las **inversiones**, detectando la viabilidad y riesgo en concederle un **préstamo** a la empresa.” (p.14).

Segunda dimensión: Administración. – Según Quiroa (2021) “La administración es el proceso que busca por medio de la **planificación**, la organización, ejecución y el **control** de los recursos darles un uso más eficiente para alcanzar los **objetivos** de una institución” (párr.1).

Matriz de Operacionalización

Variable Dependiente: Rentabilidad

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Indicadores Financieros	Toma de decisiones	1.- ¿Con una aplicación adecuada de indicadores financieros se toma decisiones acertadas para identificar la rentabilidad esperada en la empresa?
	Inversiones	2.- ¿Las inversiones otorgan derechos en base a la rentabilidad de la empresa evaluado por los indicadores financieros?
	Préstamo	3.- ¿Según los indicadores financieros la empresa califica para un préstamo, el mismo que le brindara una rentabilidad a corto plazo?
Administración	Planificación	4.- ¿La planificación de estrategias adecuadas en la administración de la empresa logra obtener una rentabilidad esperada?
	Control	5.- ¿La rentabilidad favorable de los recursos se logra con un buen control en la administración de la empresa?
	Objetivos	6.- ¿Los objetivos de la administración es que se consiga llegar a la rentabilidad proyectada por la empresa?

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis General

Existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

3.3.2 Hipótesis Específicas

Existe relación significativa entre el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

Existe relación significativa entre la información financiera y los indicadores financieros en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

3.4 Tipo de Investigación

Tipo básica, porque no se alterará las variables solo se describirá lo que pasa en la empresa HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020. Por lo que nos indicó el autor Muñoz (2015) “el tipo básica, son investigaciones que se centran en innovar conocimiento mediante la implementación de los métodos formales de investigación; el propósito de este tipo de investigación es conocer la realidad para así generar nuevo conocimiento” (p.23)

3.5 Diseño de Investigación

Con diseño No experimental, - transaccional, ya que la información recabada de la empresa HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020. No ha sido manipulada, transaccional porque se analizó solo un período en este caso año 2020.

Así como Hernández (2018), afirmó que “la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que se hace en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos” (p.12). También Hernández (2018) sustentó “Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado pueden abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores” (p.186).

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población

La población estará compuesta por el total de 36 personas de la empresa HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020. Según Lalangui (2018) “Se define a población como la totalidad de elementos, individuos, entidades con características similares de las cuales se utilizarán como unidades de muestreo. También es conocido como Universo” p.18).

3.6.2 Muestra

La muestra estuvo compuesta por 16 colaboradores de la empresa HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020. Aclarando que la técnica de muestreo es no probabilística, ya

que, solo los administrativos, contables, jefes de cada área y la gerencia podrán generar data objetiva. A lo que según Montes (2018) define “La muestra es la Parte de la población que se selecciona para la obtención de la información. En ella se realizará las mediciones u observaciones de las variables de estudio” (p.8).

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1 Encuesta

Se aplicó como técnica para recolectar datos a la técnica de la encuesta a la empresa HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020. Para ser utilizada como base de datos, a lo largo de la investigación, de las variables Control interno y Rentabilidad. Tal y como lo definieron Estela y Moscoso (2019) “la encuesta como un método o técnica de recopilación de datos o información que consiste en establecer contacto con la muestra seleccionada, por medio de la ejecución del cuestionario previamente establecido y concretado” (p.77).

3.7.2 Cuestionario

El cuestionario es utilizado para la obtención de los datos, con la encuesta que tiene un conjunto de interrogantes en relación con las dos variables de la investigación, para recolectar dichos datos se empleó 12 ítems, 6 interrogantes de la variable para control interno y 6 para la variable rentabilidad. Y también definió, Estela y Moscoso (2019). “El cuestionario permite recolectar información y datos para su tabulación, clasificación, descripción y análisis en un estudio o investigación. En este sentido, los cuestionarios pueden usarse como instrumentos de recolección de datos, o como herramienta de evaluación” (p.45).

3.7.3. Validez

El cuestionario trabajado se validó por expertos con el grado de maestro u doctor. En conformidad como lo define Príncipe (2018) “la validez de un instrumento es un procedimiento con la finalidad de verificar hasta qué punto el procedimiento técnico adoptado garantiza el valor científico de dicho instrumento. Y para efectuar dicha medición existe la validez de contenido, validez de criterio” (p.137).

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
CLARIDAD	5	4	5	14
OBJETIVIDAD	5	4	5	14
ACTUALIDAD	5	4	5	14
ORGANIZACIÓN	5	4	4	13
SUFICIENCIA	5	4	4	13
PERTINENCIA	5	4	5	14
CONSISTENCIA	5	4	5	14
COHERENCIA	5	4	5	14
METODOLOGIA	5	4	4	13
APLICACIÓN	5	4	5	14
TOTAL DE OPINION	50	40	47	137

Se aplicó esta fórmula para el coeficiente de autenticidad:

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{\sum V}{N^{\circ} C. * N^{\circ} J * P.M} = \frac{137}{10 * 3 * 5} = \mathbf{0.91}$$

Al aplicar esta fórmula, se determina que el coeficiente efectivo del instrumento, el cual es de 91 %. En ese sentido, el rango efectivo es elevado, ello podría garantizar la factibilidad del instrumento para la ejecución y recolección de datos en este estudio.

3.7.4 Confiabilidad

Para validar la confiabilidad del instrumento, fue utilizado la prueba de Alpha de Cronbach. En donde el autor Príncipe (2018) define que la “medición es confiable cuando después de haber aplicado, un instrumento la prueba de un conjunto de elementos de similares características a la muestra de estudio, arroja resultados parecidos entre una y otra prueba” (p.133). La confiabilidad de alfa de Cronbach. “El valor de la escala es entre 0 a 1 su aplicación consiste en el suministro del instrumento total se le conoce como prueba piloto su medición se sujeta a la fórmula llamada justamente como coeficiente de alfa de Cronbach”: (p.135).

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2} \right]$$

Donde:

K: El número de ítems

Si2: Sumatoria de Varianzas de los Ítems

St2: Varianza de la suma de los Ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Esta prueba arroja un coeficiente que toma valores entre -1 y 1, el que indica el grado de fiabilidad del instrumento. Este se interpreta a partir de los rangos mostrados

Rangos de Fiabilidad

Criterio	Rango
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0,01 a 0,49
Moderada confiabilidad	0,50 a 0,75
Fuerte confiabilidad	0,76 a 0,89
Alta confiabilidad	0,90 a 1

Fuente: Hernández *et al.* (2018). *Metodología de la investigación*

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	16	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	16	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	12

Interpretación: Se observa que el alfa de Cronbach de los 12 ítems del cuestionario es 0.973, ello implica que el instrumento empleado posee alta confiabilidad, porque su valor alfa se encuentra entre 0.9 y 1. En ese sentido, esta investigación brinda seguridad para medir el contenido propuesto.

Capítulo IV Resultados

4.1 Análisis de los resultados

Ítem 1

Variable: Control Interno
Dimensión: Seguimiento y monitoreo
Indicador: Resultados

Tabla 1: *Seguimiento y monitoreo y Resultados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	1	6,25	6,25	12,50
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	3	18,75	18,75	31,25
	De Acuerdo	2	12,50	12,50	43,75
	Totalmente de Acuerdo	9	56,25	56,25	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

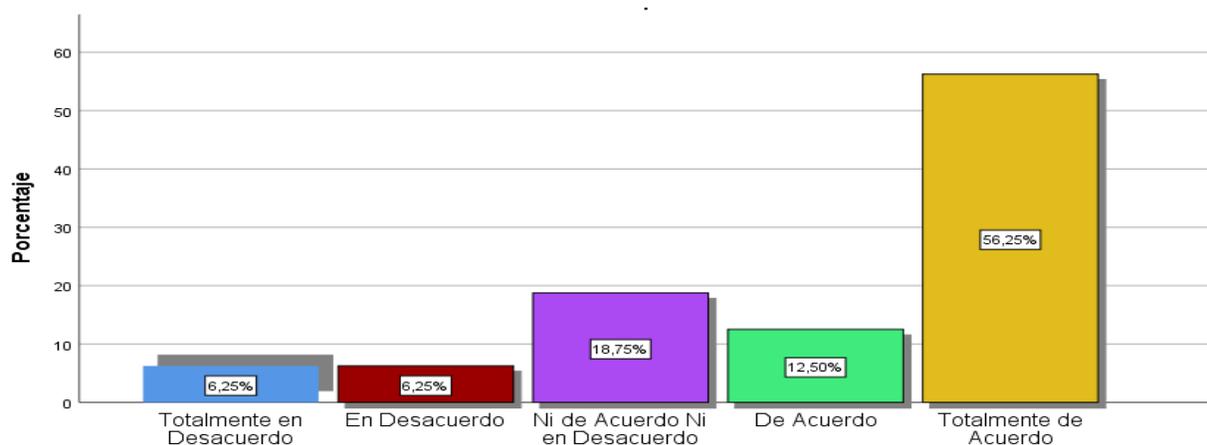


Figura 1: Seguimiento y monitoreo y Resultados

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25. De Acuerdo con la tabla 1, figura 1 % un 56.25 % respondieron estar totalmente de acuerdo en que la aplicación correcta del control interno asegura un buen seguimiento y monitoreo de los resultados que obtiene la empresa, así mismo el 12.50 % dijeron estar de acuerdo, aunque 18.75 % indicaron ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado, el 6.25 % señalaron estar totalmente en desacuerdo también un 6.25 % están en desacuerdo.

Ítem 2

Variable: Control Interno
Dimensión: Seguimiento y monitoreo
Indicador: Deficiencias

Tabla 2: Deficiencias y Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	1	6,25	6,25	12,50
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	1	6,25	6,25	18,75
	De Acuerdo	5	31,25	31,25	50,00
	Totalmente de Acuerdo	8	50,00	50,00	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

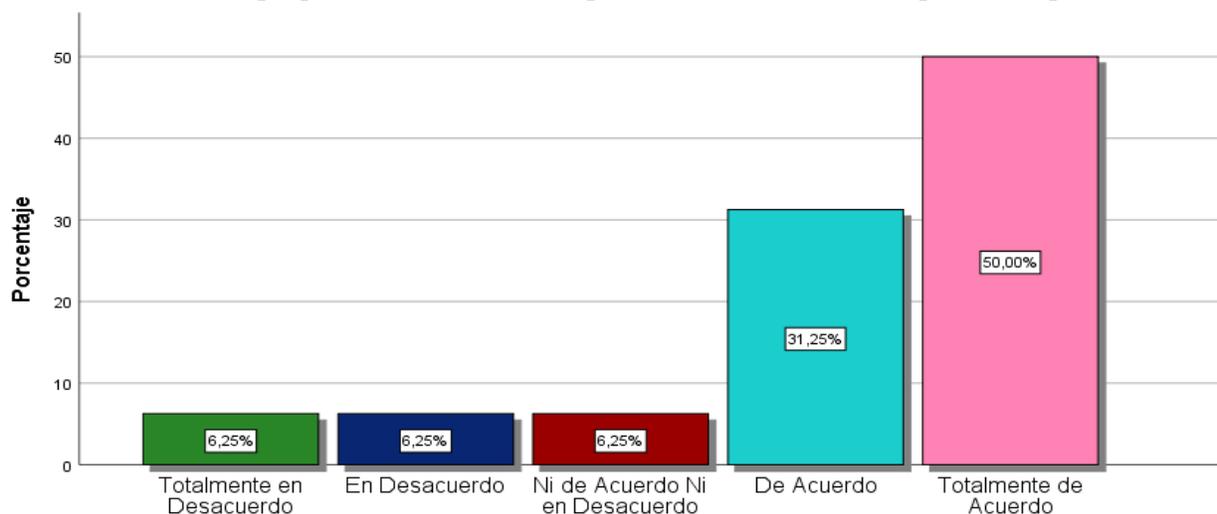


Figura 2: Deficiencias y Control Interno

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

En conformidad con la tabla 2, figura 2 el 50 % indicaron estar totalmente de acuerdo en que las deficiencias encontradas, son debido al seguimiento y monitoreo de la aplicación del control interno en la empresa, del mismo modo un 31.25 % están de acuerdo, pero el 6.25 % señalaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, de lo contrario para el otro 6.25 % mencionaron estar totalmente en desacuerdo y también el 6.25 % estuvieron en desacuerdo.

Ítem 3

Variable: Control Interno
Dimensión: Seguimiento y monitoreo
Indicador: Comunicación

Tabla 3: *Comunicación y Control Interno*

¿La comunicación oportuna es clave para el seguimiento y monitoreo del control interno en la empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	1	6,25	6,25	12,50
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	3	18,75	18,75	31,25
	De Acuerdo	6	37,25	37,25	68,50
	Totalmente de Acuerdo	5	31,25	31,25	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

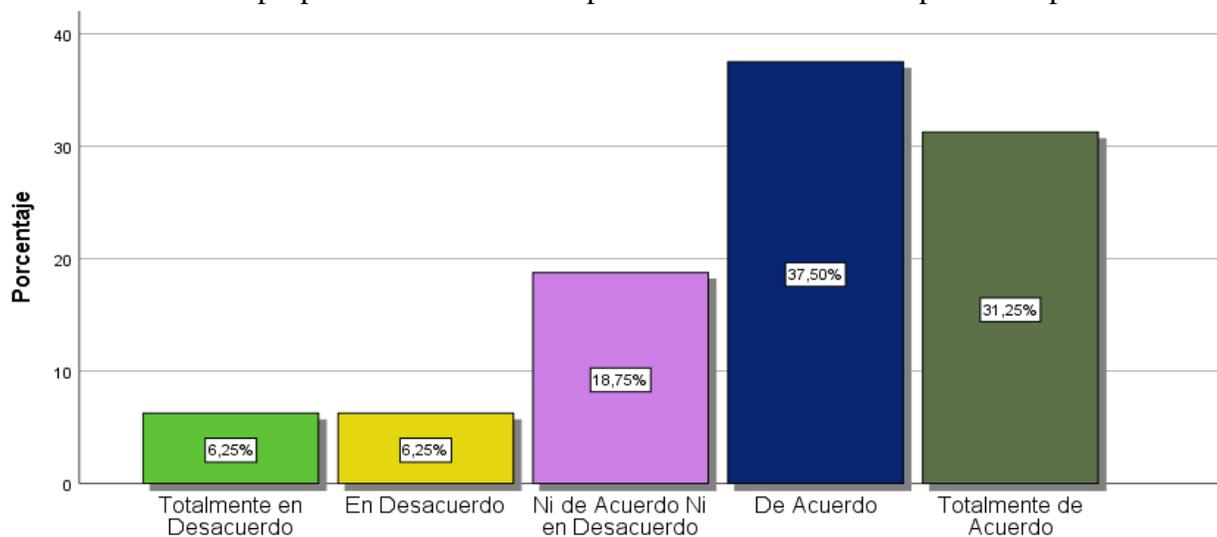


Figura 3: Comunicación y Control Interno

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

De Acuerdo con la tabla 3, figura 3, el 37.50 % de colaboradores respondieron estar de acuerdo en que la comunicación oportuna es clave para el seguimiento y monitoreo del control interno en la empresa, así mismo el 31.25 % contestaron estar totalmente de acuerdo, sin embargo, el 18.75 % ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 6.25 % estuvo en desacuerdo y también el 6.25 % totalmente en desacuerdo.

Ítem 4

Variable: Control Interno
Dimensión: Información Financiera
Indicador: Activos

Tabla 4: *Información Financiera y Control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	1	6,25	6,25	12,50
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	2	12,50	12,50	25,00
	De Acuerdo	6	37,50	37,50	62,50
	Totalmente de Acuerdo	6	37,50	37,50	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

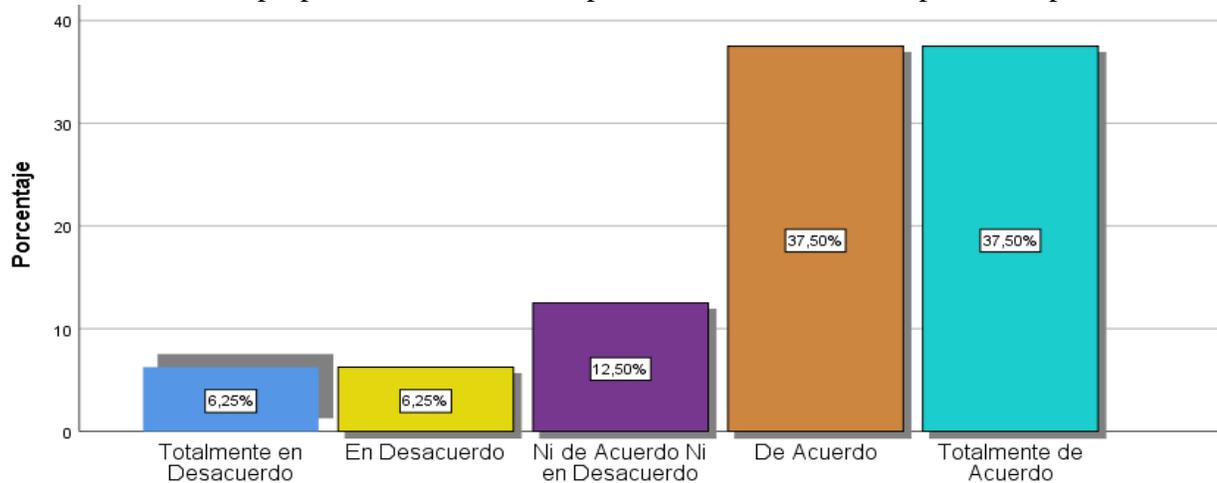


Figura 4: Información Financiera y Control interno

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Conforme a la tabla 4, figura 4, el 37.50 % de encuestados estuvieron totalmente de acuerdo en la aplicación del control interno brinda la confiabilidad de la información financiera sobre los activos de la empresa, también un 37.50 % indicó estar de acuerdo, de lo contrario un 12.50 % ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 6.25 % estuvo totalmente en desacuerdo, y el otro 6.25 % señaló estar en desacuerdo.

Ítem 5

Variable: Control Interno
Dimensión: Información Financiera
Indicador: Empresa

Tabla 5: Información Financiera y Empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	1	6,25	6,25	12,50
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	1	6,25	6,25	18,75
	De Acuerdo	5	31,25	31,25	50,00
	Totalmente de Acuerdo	8	50,00	50,00	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

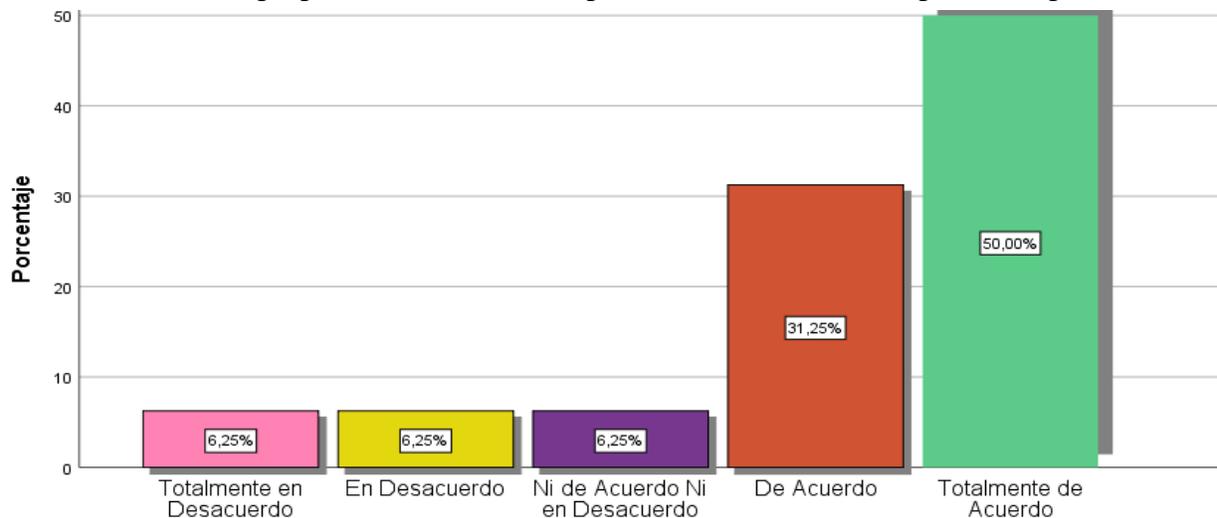


Figura 5: Información Financiera y Empresa

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

De Acuerdo con la tabla y figura 5, el 50 %de personas indicaron estar totalmente de acuerdo en que la aplicación del control interno brinda una información financiera transparente en la empresa, del mismo modo un 31.25 % estuvo de acuerdo, de lo contrario el 6.25 % dijo ni de acuerdo ni en desacuerdo, el otro 6.25 % estuvo totalmente en desacuerdo y el otro 6,25 % respondieron estar en desacuerdo.

Ítem 6

Variable: Control Interno
Dimensión: Información Financiera
Indicador: Beneficios económicos

Tabla 6: *Beneficios económicos y Control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	1	6,25	6,25	12,50
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	1	6,25	6,25	18,75
	De Acuerdo	4	25,00	25,00	43,75
	Totalmente de Acuerdo	9	56,25	56,25	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

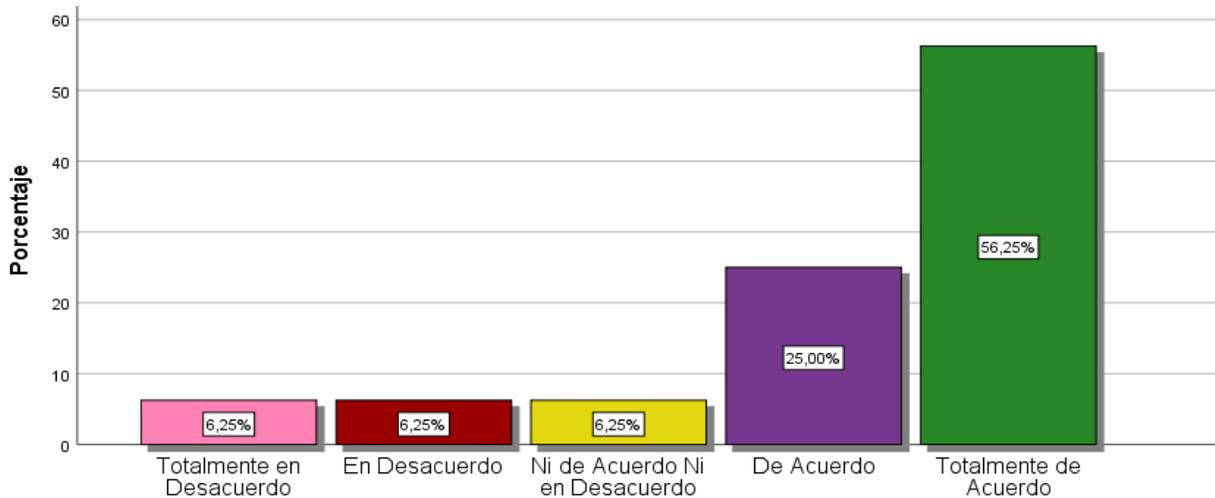


Figura 6: Beneficios económicos y Control interno

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Detalla la tabla y figura 6, el 56.25 %de encuestados respondieron estar totalmente de acuerdo en que los beneficios económicos del control interno se centran en identificar la evaluación de riesgos en la información financiera de la empresa, así mismo el 25% señalaron estar de acuerdo, sin embargo, un 6.25% indicaron ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 6.25% respondió totalmente en desacuerdo, y el otro 6.25% estuvo en desacuerdo.

Ítem 7

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Indicadores Financieros
Indicador: Toma de decisiones

Tabla 7: Toma de decisiones y Rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	1	6,25	6,25	12,50
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	3	18,75	18,75	31,25
	De Acuerdo	7	43,75	43,75	75,00
	Totalmente de Acuerdo	4	25,00	25,00	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

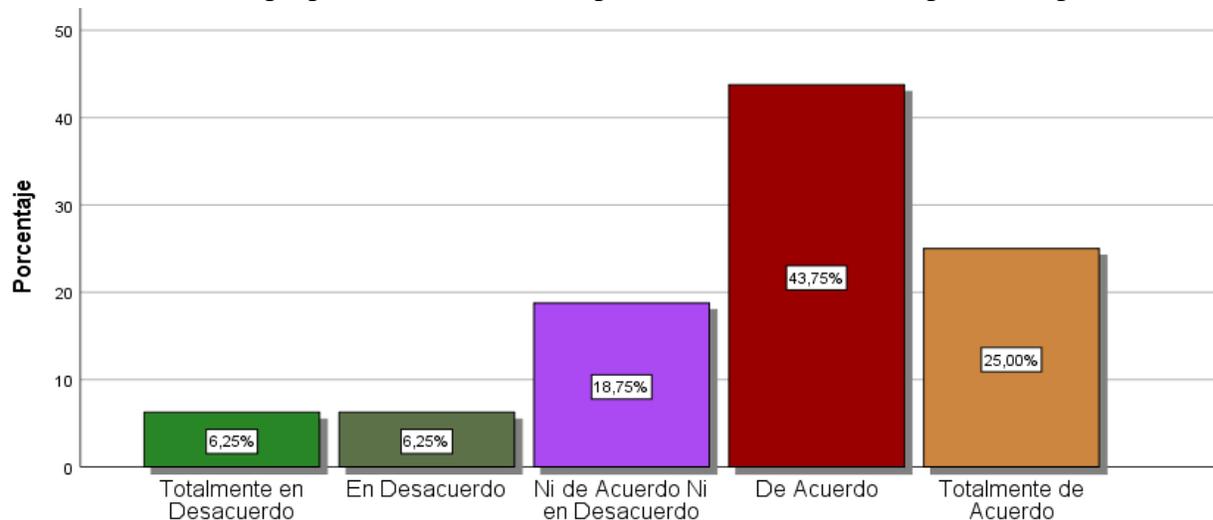


Figura 7: Toma de decisiones y Rentabilidad

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Acorde a la tabla, figura 7 el 43.75% de colaboradores argumentaron estar de acuerdo en que con una aplicación adecuada de indicadores financieros se toma decisiones acertadas para identificar la rentabilidad esperada en la empresa, del mismo modo el 25% estuvieron totalmente de acuerdo, sin embargo, el 18.75% indico ni de acuerdo ni en desacuerdo, pero el 6.25% de personas dijeron estar totalmente en desacuerdo, y el otro 6.25% dijo estar en desacuerdo.

Ítem 8

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Indicadores Financieros
Indicador: Inversiones

Tabla 8: *Inversiones y Rentabilidad*

¿Las inversiones otorgan derechos en base a la rentabilidad de la empresa evaluado por los indicadores financieros?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	2	12,50	12,50	18,75
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	3	18,75	18,75	37,50
	De Acuerdo	8	50,00	50,00	87,50
	Totalmente de Acuerdo	2	12,50	12,50	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

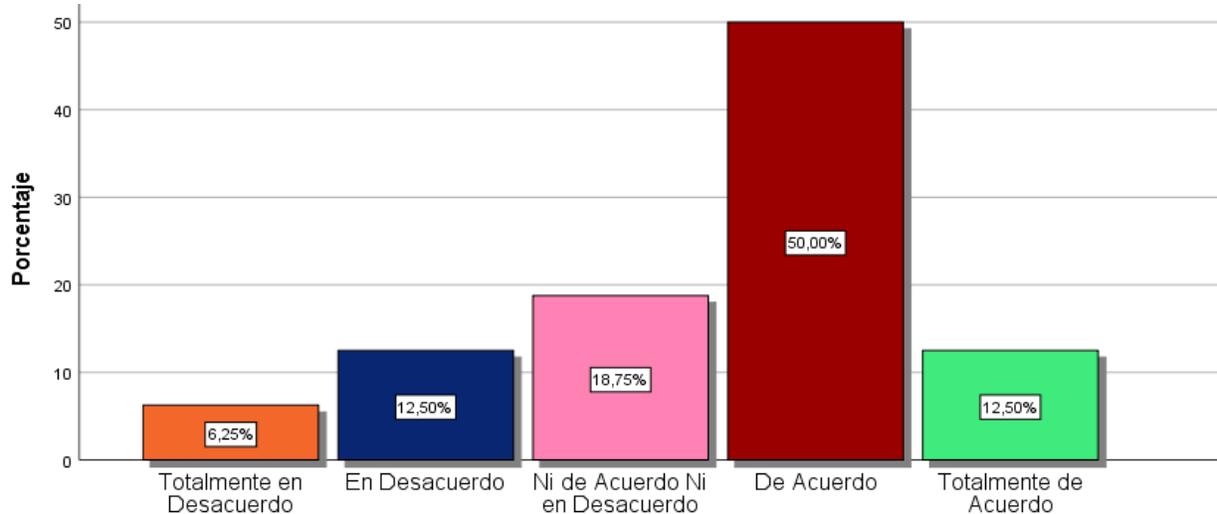


Figura 8: *Inversiones y Rentabilidad*

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Concorde con la tabla y figura 8 muestra a un 50% de encuestados que afirmaron estar de acuerdo en que las inversiones otorgan derechos en base a la rentabilidad de la empresa evaluado por los indicadores financieros, del mismo modo el otro 12.50% dijo estar de totalmente de acuerdo, aunque un 18.75% consideran responder ni de acuerdo ni en desacuerdo, por lo contrario, para el 12.50% consideran estar en desacuerdo y el 6.25% menciono estar totalmente desacuerdo.

Ítem 9

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Indicadores Financieros
Indicador: Préstamo

Tabla 9: *Indicadores Financieros y Préstamo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	2	12,50	12,50	18,75
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	2	12,50	12,50	31,25
	De Acuerdo	7	43,75	43,75	75,00
	Totalmente de Acuerdo	4	25,00	25,00	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

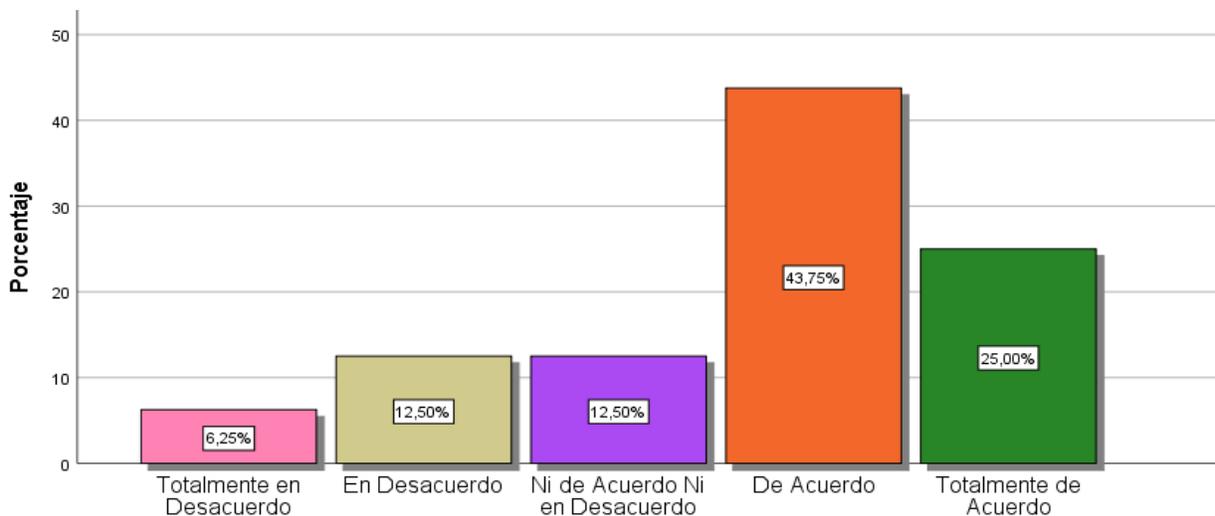


Figura 9: *Indicadores Financieros y Préstamo*

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Según la tabla y figura 9 nos detalla el 43.75% de personas respondieron estar de acuerdo en que según los indicadores financieros la empresa califica para un préstamo, el mismo que le brindara una rentabilidad a corto plazo, de la misma manera el 25% estuvo totalmente de acuerdo, aunque el 12.50% de personas mencionaron ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otra parte, el otro 12.50% indico estar en desacuerdo, y el 6.25% contesto estar totalmente en desacuerdo.

Ítem 10

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Administración
Indicador: Planificación

Tabla 10: *Administración y Planificación*

¿La planificación de estrategias adecuadas en la administración de la empresa logra obtener una rentabilidad esperada?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	1	6,25	6,25	12,50
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	4	25,00	25,00	37,50
	De Acuerdo	7	43,75	43,75	81,25
	Totalmente de Acuerdo	3	18,75	18,75	100,0
	Total		16	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

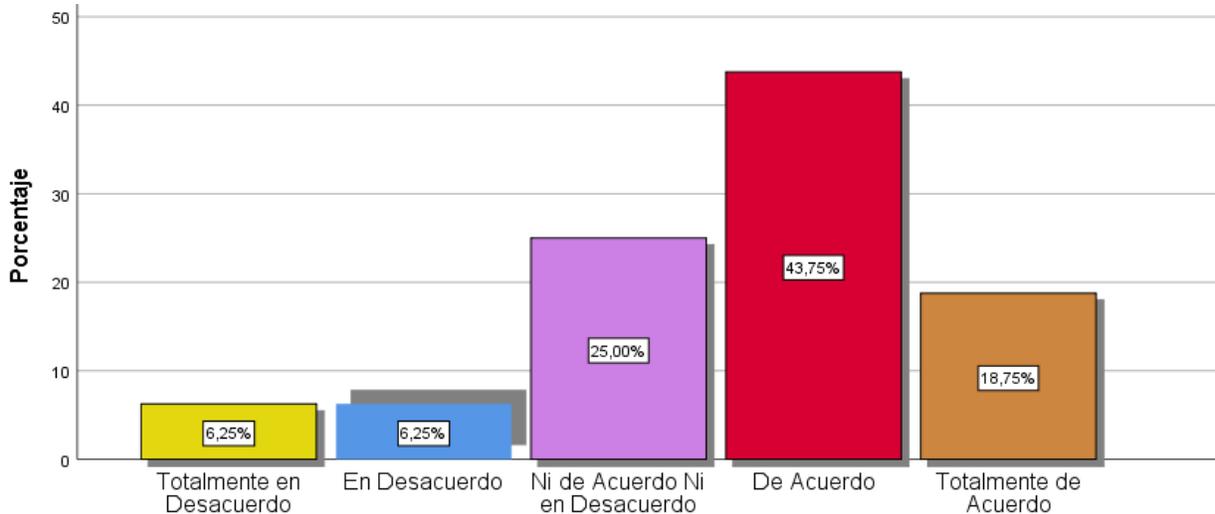


Figura 10: Administración y Planificación

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Como muestra la tabla y figura 10 el 43.75% de colaboradores encuestados mencionaron estar de acuerdo en que la planificación de estrategias adecuadas en la administración de la empresa logra obtener una rentabilidad esperada, así mismo el 18.75% indico totalmente de acuerdo, del otro lado el 25% menciono ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 6.25% estuvieron totalmente en desacuerdo y el otro 6.25% de personas señalaron estar en desacuerdo.

Ítem 11

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Administración
Indicador: Control

Tabla 11: *Control y Administración*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	1	6,25	6,25	12,50
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	2	12,50	12,50	25,00
	De Acuerdo	7	43,75	43,75	68,75
	Totalmente de Acuerdo	5	31,25	31,25	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

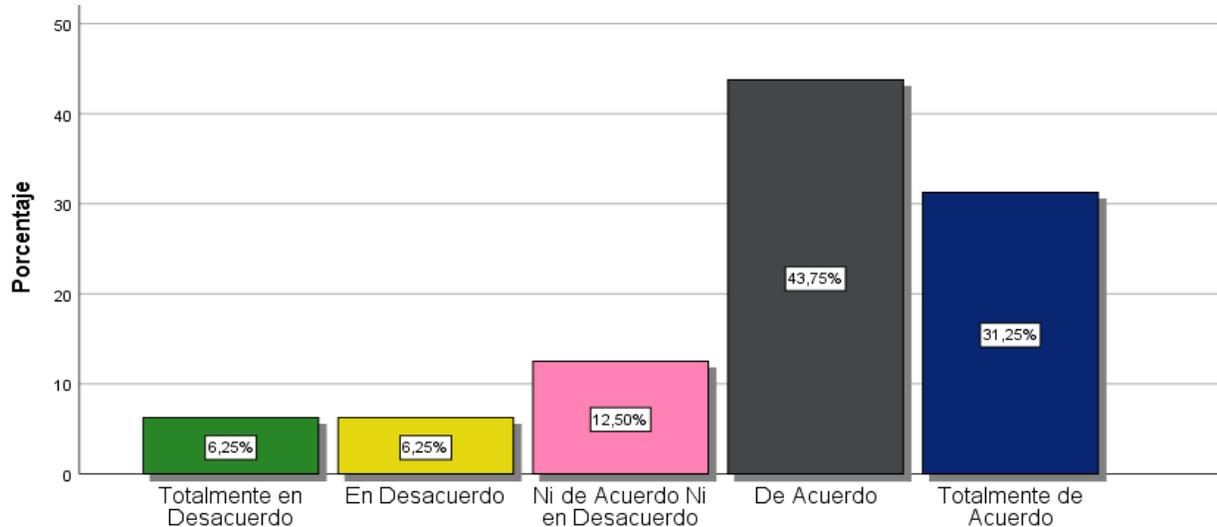


Figura 11: Control y Administración

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Conforme detalla la tabla y figura 11 el 43.75% consideran estar de acuerdo en que la rentabilidad favorable de los recursos se logra con un buen control en la administración de la empresa, también el 31.25% indico totalmente de acuerdo, aunque el 12.50% menciono ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 6.25% contesto estar totalmente en desacuerdo y el otro 6.25% estuvo en desacuerdo.

Ítem 12

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Administración
Indicador: Objetivos

Tabla 12: *Objetivos y Rentabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	En Desacuerdo	1	6,25	6,25	12,50
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	4	25,00	25,00	37,50
	De Acuerdo	7	43,75	43,75	81,25
	Totalmente de Acuerdo	3	18,75	18,75	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

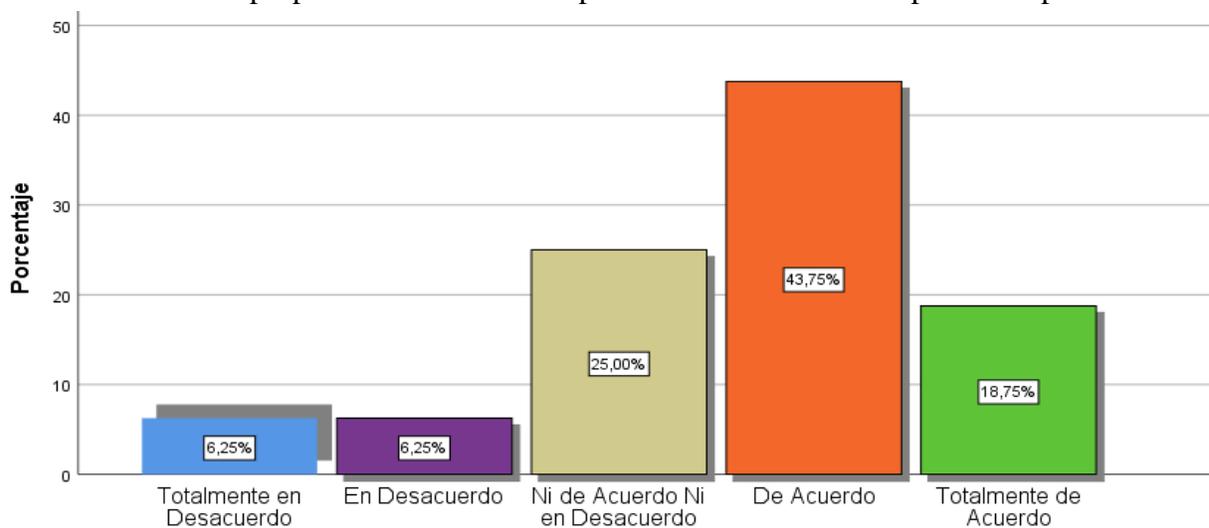


Figura 12: *Objetivos y Rentabilidad*

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Según nos muestra la tabla y figura 12 el 43.75% de encuestados respondieron estar de acuerdo en que los objetivos de la administración es que se consiga llegar a la rentabilidad proyectada por la empresa, el 25%, estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 18.25% contestó estar totalmente de acuerdo, por otra parte, el 6.25% detalló estar totalmente en desacuerdo y también el 6.25% dijo estar en desacuerdo.

Prueba de Normalidad

Previo a corroborar la hipótesis, fue realizado una prueba de normalidad de datos para determinar la prueba estadística de inferencia.

Fueron planteadas las hipótesis:

H o: Datos se ajustan a la distribución normal.

H 1: Datos no se ajustan a la distribución normal .

El nivel de significancia seleccionado para verificar la normalidad de los datos de la población es de 0,05

Tabla 13: *Prueba de normalidad*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,298	16	,001	,744	16	,001
Rentabilidad	,308	16	,000	,818	16	,005

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25

Realizando la prueba de normalidad de shapiro Wilk (debido a que la unidad de análisis < a 50 sujetos), se puede observar que en ambas variables los datos poseen una sig. < a 0.05 determinados como significancia para la prueba de normalidad, entonces, es aceptada la Ho, para lo cual , es recomendable la aplicación de una prueba no paramétrica y para el análisis inferencial se aplicará la correlación de Spearman.

Análisis Inferencial

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

H0: No Existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

Tabla 14: *Prueba correlacional de la hipótesis general*

Correlaciones			Control Interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,732**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	16	16
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,732**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	16	16

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

De acuerdo con la Tabla 14, indica los resultados de la prueba de hipótesis general, en el cual muestra que el nivel de significancia es 0.001, la correlación es 0.732 y es rechazada la hipótesis nula. Además se confirma que existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo en 2020.

Análisis de la hipótesis específica 1

Hi 1: Existe relación significativa entre el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

Tabla 15: *Prueba correlacional de la hipótesis específica 1*

Correlaciones			Seguimiento y monitoreo	Administración
Rho de Spearman	Seguimiento y monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,781**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Administración	Coeficiente de correlación	,781**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

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

Conforme a la tabla 15 indica los resultados de la prueba de hipótesis específica reflejando un nivel de significancia de 0.000 y una correlación de 0.781, entonces es rechazada la hipótesis nula. Además de confirmarse que existe relación significativa entre el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

Análisis de la hipótesis específica 2

Hi 2: Existe relación significativa entre la información financiera y los indicadores financieros en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

Tabla 16: *Prueba correlacional de la hipótesis específica 2*

Correlaciones			Información Financiera	Indicadores Financieros
Rho de Spearman	Información Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,707**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	16	16
	Indicadores Financieros	Coeficiente de correlación	,707**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	16	16

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

Como señala la tabla 16, donde los resultados de la prueba de hipótesis específica 2 manifiestan un nivel de significancia de 0.002 y una correlación de 0.707 , entonces es rechazada la hipótesis nula. Confirmándose que existe relación significativa entre la información financiera y los indicadores financieros en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020.

4.2. Discusión

Esta investigación tiene importancia con los resultados de otros trabajos, realizando las comparaciones similares a las variables mencionadas en esta investigación. El control interno y la rentabilidad. Con un nivel de significancia de 0.001 y una correlación de 0.732, entonces es rechazada la hipótesis nula. Y confirmándose que existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020. A continuación, los autores son coherentes con esta investigación. Como lo sustenta Narváez (2021) con su tesis denominada “El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda. dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020”. Dando como resultado que la prueba de chi cuadrado y fue obtenido un valor superior a 0.545, es decir, superior a 0.05, se concluye que es aceptada la hipótesis alterna, por lo cual se comprueba que el control interno mejorar la rentabilidad “IEI GAVATRADE CIA. LTDA. Según Bernilla (2018) con su tesis denominada “Implementación de sistema de control interno para optimizar la rentabilidad económica de la ferretería Jhelany - Jaen 2018”, la conclusión que se extrae de las dimensiones estudiadas es que hay un 19% de rechazos por reclamos, créditos insuficientes, mala facturación y pérdida de clientes, mientras que un 40 % lo rechaza y un 41% lo acepta. La herramienta de estudio se verifica a través del juicio de expertos y coeficiente alfa de Cronbach, con resultado final de 0.866, confirmando su viabilidad. Por otro lado, Huaman (2018) con su tesis denominada “caracterización de un control interno y la rentabilidad en las Mype Del Sector Comercio Rubro Ferreterías Del Distrito De San Jerónimo Cusco, 2018”, La conclusión es que las Mypes no tenían un adecuado control con políticas de trabajo y por lo tanto no logró las metas marcadas, considerando bien los temas de rentabilidad, es por ello que su rentabilidad con la competencia perjudica su crecimiento económico, porque no se evaluó su rentabilidad. También Rojas (2020) con su tesis denominada “Implementación del

sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Construmart EIRL”. Se han identificado los factores militantes de la rentabilidad de las operaciones, incluida la falta de políticas y procedimientos financieros en esta área, y justificando la aplicación de un Sistema de control interno que pueda mejorar las operaciones comerciales y garantizar su productividad. Implementando el sistema de control interno sería posible actualizar el inventario y los procesos dentro de “Corporación CONSTRUMART EIRL, Jaén”, lo cual favorecerá las revisiones de mercadería existente en stock y prever problemas en ella. Y Gala (2018) con su tesis intitulada “Sistema de control interno operativo y la rentabilidad de las empresas ferreteras de Huaraz, 2017”. Los resultados de la prueba de Chi cuadrado muestran un valor de $X^2 = 31,023$, con una probabilidad de error de $X^2 = 31,023$, lo cual resulta inferior con el nivel de significancia., en consecuencia, es rechazada la hipótesis nula y el sistema de control interno operativo tiene influencia en la rentabilidad de estas empresas ferreteras de Huaraz, confirmando la hipótesis del estudio.

Conclusiones

1. Se determinó con un nivel de significancia de 0.001 y una correlación de 0.732 que existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020. Ya que al tener un control interno todos los procesos conllevan a tener una mejora, porque al aplicarlo la empresa tiene mucho más control, supervisión a la hora de solicitar información oportuna y confiable, se tiene una mejor comunicación con todos los colaboradores, todo ello influye en una mejor rentabilidad en la empresa.
2. Se determinó con un nivel de significancia de 0.000 y una correlación de 0.781 que existe relación significativa entre el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020. Por ende, el seguimiento y monitoreo es el soporte de la información fiable que se pueda intercambiar con los colaboradores en un periodo que permita al personal a cumplir con todas sus responsabilidades, esta información es muy necesario para la empresa, siendo un control al soporte de la administración.
3. Se determinó con un nivel de significancia de 0.002 y una correlación de 0.707 que existe relación significativa entre la información financiera y los indicadores financieros en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020. Ya que es indispensable la información financiera se aplique a los indicadores financieros, para esto se consideran tanto los objetivos y las limitaciones inherentes al control, esto ayudará a identificar fallas que estén afectando las labores diarias.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabayllo Año 2020, la aplicación de un adecuado control interno con el fin de mejorar la rentabilidad de forma significativa en la empresa, aplicándose cada unos de los procesos, políticas establecidos por los componentes del control interno, con ello se lograría un mejor control y supervisión de cada área de la empresa.
2. Se recomienda a la empresa el cumplimiento de un correcto seguimiento y monitoreo en la administración de la entidad, mejorando con ello el tiempo y la veracidad de los datos obtenidos, además que esta información pueda ser confiable y oportuna, ayudando a la toma de decisiones y cumplir los objetivos proyectados para la empresa.
3. Se recomienda a la gerencia, administración y contabilidad presentar toda información financiera con la aplicación de los indicadores financieros y poder identificar e interpretar una mejor forma información en un tiempo, donde permita que los empleados cumplan con todas sus responsabilidades.

Referencias

- Acosta, N. (2018). *Cómo interpretar una tasa de margen operativo*. Recuperado de <https://www.cuidatudinero.com/13131928/como-interpretar-una-tasa-de-margen-operativo>
- Aching, C. (2015). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Procidencia y Cultura S.A.
- Apaza, M. (2017). *Análisis Financiero para la Toma de Decisiones*. Perú. Lima: Talleres Gráficos de Pacifico Editores S.A.C.
- Alvarez, M. (2015). *El Control Interno a la rotación de inventarios y su*. (Tesis de Pregrado), Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- AndBank. (15 de Julio de 2015). *LAS 4 CLAVES DE LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA: OBJETIVOS, PLAZOS, PRESUPUESTO Y CONTROL DE LAS DECISIONES*. Recuperado de <https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/las-4-claves-de-la-planificacion-financiera-objetivos-plazos-presupuesto-y-control-de-las-decisiones/>
- Auditool. (26 de Marzo de 2015). *Supervisión del sistema de control interno - Monitoreo. Principio 16 de COSO III*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>
- Avila, R. (2019). *6 indicadores financieros que usted no conoce y pueden anticipar sus problemas*. Recuperado de <https://blog.luz.vc/es/o-que-e/6-indicadores-financeiros-que-voce-nao-conhece-e-podem-antecipar-seus-problemas/>
- Banda, J. (9 de Setiembre de 2016). *Definición de Empresa*. Recuperado de [economiasimple: https://www.economiasimple.net/glosario/empresa](http://economiasimple.net/glosario/empresa)
- Baque, E. (2018). *Los costos como instrumento de control de la gestión para la toma de decisiones*. 3Ciencias. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=f_5FDwAAQBAJ&dq=define:+gastos&hl=es&source=gbs_navlinks_s

- Bernilla, S. (2018). *Implementación de sistema de control interno para optimizar la rentabilidad económica de la ferretería Jhelany - Jaén 2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Perú.
- Ballestín, B. & Fàbregues S. (2018). *Manuales* (Universitat Oberta de Catalunya ed., Vol. 1). Barcelona, España. Recuperado de <https://www.digitaliapublishing.com/visor/61693#>
- Bizkaia, C. (17 de Febrero de 2020). *Conoce la diferencia entre rentabilidad económica y financiera*. Recuperado de <https://blog.crowdfundingbizkaia.com/emprendedores/diferencia-rentabilidad-economica-financiera/>
- Bujan, A. (2017). *Recursos financieros*. Recuperado de <https://www.encyclopediafinanciera.com/definicion-recursos-financieros.html>
- Calle, J. (2018). *Conozca los componentes del control interno de una empresa*. Recuperado de <https://www.riesgoszero.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Calzada, H. (26 de setiembre de 2016). *¿Qué es inversión?* Recuperado de <https://www.rankia.mx/blog/como-comenzar-invertir-bolsa/3338298-que-inversion>
- Carbajal, Arce, & Alvarado. (2016). *Control interno*. Recuperado de <http://controlinternosgsst.blogspot.com/search/label/Los%20principios%20de%20Control%20Interno>
- Cardoso, J. (2016). *El Control Interno y la evaluación de riesgos*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4089-el-control-interno-y-la-evaluacion-de-riesgos>
- Castillo, L., & Hidalgo, P. (2019). *Control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de Equiservices S.A., 2019*. (Tesis de pregrado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Caurin, J. (27 de septiembre de 2016). *Definición de Crédito*. Recuperado de [economiasimple: https://www.economiasimple.net/glosario/credito](https://www.economiasimple.net/glosario/credito)

- Ceupe. (25 de Setiembre de 2020). *¿Qué es la rentabilidad económica?* Recuperado de <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-rentabilidad-economica.html>
- Chalupowicz, D. G. (2017). *definición de política de crédito*. Ponts Et Chaussées – Francia.
- Chavez, R. (07 de Marzo de 2016). *Definición de Eficiencia*. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/302938238/Definicion-de-Eficiencia-Segun-Autores>
- Contraloría General de la Republica. (2016). *Control interno*.
- Contreras, j. (2015). *La relevancia y fiabilidad en la información contable*. Recuperado de <https://cpcjuancontreras.wordpress.com/2015/10/02/la-relevancia-y-fiabilidad-en-la-informacion-contable/>
- Control Group. (18 de Enero de 2019). *Cómo medir la rentabilidad de una empresa*. Recuperado de <https://blog.controlgroup.es/medir-la-rentabilidad-una-empresa/>
- Correcol. (16 de Abril de 2019). *Principios de Control Interno*. Recuperado de <https://www.correcol.com/index.php/es/gobierno-corporativo/control-interno/principios-de-control-interno>
- Corvo, H. (2018). *Inversión inicial en una empresa: estructura y ejemplo*. Recuperado de <https://www.lifeder.com/inversion-inicial/>
- De la Cruz, M. (2020). *Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector Comercio: Rubro Ferreterías Del Distrito De Jesús Nazareno, 2020*. (Tesis de Pregrado), Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Ayacucho, Perú.
- Díaz, N. (1 de Marzo de 2021). *Planificación financiera*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/planificacion-financiera.html>
- Economiasimple. (3 de Octubre de 2016). *Definición de Ingreso*. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/ingreso>
- Esan. (19 de setiembre de 2016). *Apalancamiento operativo y financiero*. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/09/apalancamiento-operativo-y-financiero/>

- ESAN. (22 de Febrero de 2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Estrada, V. (24 de Abril de 2016). *Supervisión y supervisores: definiciones, enfoques, propuestas.* Recuperado de <https://profesorestrada.pro/supervisi%C3%B3n-y-supervisores-definiciones-enfoques-propuestas-cb69ba5d31df>
- Estela, J y Moscoso, V. (2019). *Metodología de la investigación Científica ¿Cómo hacer una tesis?* Perú: Grijley.
- Estupiñán, j. (2015). *Control interno.* Editorial Ecoe Ediciones (3era edición) .
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y fraudes. Análisis de informe Coso I,II y III con base en los ciclos transaccionales.* Bogotá, Colombia.: ECOE Ediciones.
- Fábregas, M. (2018). *Control interno.* Recuperado de <https://blog.elinsignia.com/2018/11/28/2018-control-interno/>
- Gala, J. (2018). *Sistema de control interno operativo y la rentabilidad de las empresas ferreteras de Huaraz, 2017.* (Tesis de Pregrado), Universidad San Pedro, Huaraz, Perú.
- García, G. (3 de Noviembre de 2017). *Eficacia, productividad, eficiencia, ¿sabes distinguir estos conceptos?* Recuperado de <https://www.sage.com/es-es/blog/eficacia-productividad-eficiencia-asesoria-sabes-distinguir-estos-conceptos/>
- García, M. (2018). *Como proteger los activos más valiosos de la empresa y crear una cultura de la seguridad.* Recuperado de <https://www.interempresas.net/TIC/Articulos/229125-Como-proteger-los-activos-mas-valiosos-de-la-empresa-y-crear-una-cultura-de-la-seguridad.html>
- Gardey, A. (2018). *Costo variable.* Recuperado de <https://definicion.de/costo-variable/>
- González, P. (15 de Marzo de 2020). *¿Qué es ser Accionista?* Recuperado de [billin.net: https://www.billin.net/glosario/definicion-accionista/](https://www.billin.net/glosario/definicion-accionista/)

Grael, M. (2018). *Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad*. Recuperado de <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3926169-sistema-dupont-para-analisis-rentabilidad>

Grael, M. (28 de Noviembre de 2019). *¿Qué es el Apalancamiento? ¿Cómo funciona y cuáles son los riesgos?* Recuperado de <https://www.rankia.pe/blog/analisis-ipsa/3874942-que-apalancamiento-como-funciona-cuales-son-riesgos#titulo1>

Hernández, R. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill Education

HIPODEC. (2019). *Diferencias entre control interno administrativo y financiero*. Recuperado de <https://hipodec.up.edu.mx/blog/diferencias-control-interno-administrativo-financiero>

Huaman, I. (2018). *caracterización de un control interno y la rentabilidad en las Mype Del Sector Comercio Rubro Ferreterías Del Distrito De San Jerónimo Cusco, 2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Juliaca, Perú.

IONOS. (21 de Enero de 2021). *Margen ebitda: un valor muy fácil de calcular*. Recuperado de <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/margen-ebitda/>

Klein, A. (14 de setiembre de 2019). *¿Qué es la rentabilidad y cómo calcularla?* Recuperado de <https://www.crecenegocios.com/rentabilidad/>

Lalangui, D. (2018). *Población y muestra de tesis*. Recuperado de <https://www.emprendimientocontperu.com/poblacion-y-muestra-de-tesis/>

León, F. (2017). *Ratios financieros básicos: Margen Neto, ROE, ROA, Razón corriente*. Recuperado de <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3508413-ratios-financieros-basicos-margen-neto-roe-roa-razon-corriente>

Llance, F. (2020). *Financiamiento, rentabilidad y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio Multiservicios Maderera Y Ferretería Mayumi E.I.R.L.- Ayacucho, 2019*. (Tesis de Pregrado), Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú.

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá, Colombia.: Ecoe Ediciones.

- Mendoza, A. (2017). *Planificación económica*. Recuperado de <https://blog.elinsignia.com/2017/06/18/planificacion-economica-planificacion-social-y-planificacion-cultural/>
- Merino, M. (2019). *Costo fijo*. Recuperado de <https://definicion.de/costo-fijo/>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra%20-%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Montes, L. (2015). *Diseños de investigación*. Recuperado de <http://www.digitaliapublishing.com/visorepub/47190>
- Muñoz, R. (8 de junio de 2015). *¿Qué es la planificación económica?* . Recuperado de <https://dpicuantico.com/sitio/wp-content/uploads/2015/06/Constitucional-Doctrina-2015-06-08.pdf>
- Muñoz, C. (2015). *Como elaborar y asesorar una investigacion de tesis*. México: Pearson Educación.
- Naquiche, J. (2016). *Eficiencia, Eficacia y Efectividad*. Recuperado de http://www.intempsa-blog.com/intempsa_blog/2016/05/30/eficiencia-eficacia-efectividad/
- Narváez, P. (2021). *El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda. dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020*. (Tesis de Pregrado), Universidad Central del Ecuador, Quíto, Ecuador.
- Nundea. (11 de Octubre de 2019). *Capital*. Recuperado de <https://numdea.com/capital.html>
- Oliveira, W. (2017). *Descubra qué son los controles internos y cuál es su importancia en la gestión empresarial*. Recuperado de <https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>
- Orellana, P. (17 de Setiembre de 2020). *Control interno*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Paz, D. (2017). *La importancia de la rentabilidad*. Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/news/la-importancia-de-la-rentabilidad>

- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Pérez, J., & Gardey, A. (15 de Enero de 2021). *Definición de Costo*. Recuperado de <https://definicion.de/costo/>
- Pérez, M. (2015). *Confiabilidad: conceptos y tendencias*. Recuperado de <http://www.visionindustrial.com.mx/industria/operacion-industrial/confiabilidad-conceptos-y-tendencias>
- Pilaloo, L., & Orrala, B. (2016). *Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti SA*. (Tesis de Pregrado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Piranisk. (15 de Enero de 2021). *Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo*. Recuperado de <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo>
- Prana. (27 de Octubre de 2020). *¿Qué es la rentabilidad de una empresa y cómo se calcula?* Recuperado de <https://pranagroup.mx/blog/retribucion-para-tu-negocio/que-es-la-rentabilidad-de-una-empresa-y-como-se-calcula-628/>
- Price Waterhouse Coopers – PWC. (2015). *Control interno – Coso II*. Recuperado de <https://www.pwc.com/mx/es/coso-erm-framework.html>
- Príncipe, G. (2018). *La investigación científica teoría y metodología*. Lima, Perú: Universidad Jaime Bausate y Meza Fondo Editorial
- Profima . (2018). *Análisis financiero de una empresa: Indicadores de Rentabilidad*. Recuperado de <https://www.profima.co/blog/finanzas-corporativas/51-analisis-financiero-de-una-empresa-indicadores-de-rentabilidad>
- Quiroa, M. (11 de Mayo de 2020). *Cliente*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/cliente.html>
- Quiroa, M. (2021). *Haciendo Fácil la Economía. Administración*. <https://economipedia.com/definiciones/administracion.html>

- Raisin. (22 de Enero de 2021). *Rentabilidad: qué es, tipos y cómo se calcula*. Recuperado de <https://www.raisin.es/educacion-financiera/rentabilidad-que-es-tipos-y-como-se-calcula/>
- Regader, J. (18 de Agosto de 2018). *¿Qué es la Rentabilidad? Definición y Tipos*. Recuperado de <https://www.bolsaexpertos.com/rentabilidad/>
- Restrepo, L. (2017). *Principales indicadores de rentabilidad empresarial*. Recuperado de <https://mdc.org.co/principales-indicadores-de-rentabilidad-empresarial/>
- Reviso. (15 de Octubre de 2019). *Que es un accionista. (Términos Contables)*. Recuperado de <https://www.reviso.com/es/blog/>
- Rodriguez, L. (2018). *Investigación descriptiva*. Recuperado de <https://www.tesisinvestigaciones.com/tipo-de-investigacion-acuten-a-realizarse.html>
- Rojas, S. (2020). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Construmart Eirl. Jaén – 2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Perú.
- Roldán, P. (25 de Enero de 2020). *Organización*. Recuperado de [economipedia: https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html](https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html)
- Rosado, T., & Mero, M. (2021). *Control interno en el departamento de tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la agrícola bananera dos hermanos #2 del cantón valencia, provincia de los ríos, año 2020*. (Tesis de pregrado), Universidad Técnica de Cotopaxi, La maná, Ecuador.
- Rus, E. (2017 de Noviembre de 2020). *Toma de decisiones*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/toma-de-decisiones.html>
- Sánchez, J. (30 de Enero de 2019). *Patrimonio*. Recuperado de [economipedia: https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html](https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html)
- Sevilla, A. (12 de setiembre de 2016). *Apalancamiento operativo*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/apalancamiento-operativo.html>
- Sevilla, A. (14 de Junio de 2019). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Valencia, J. (11 de Septiembre de 2019). *Fraude contable*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/fraude-contable.html>

Velayos, V. (11 de Enero de 2018). *Apalancamiento financiero*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/apalancamiento-financiero.html>

Westreicher, G. (20 de Marzo de 2019). *Rentabilidad de los activos – ROA*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-de-los-activos-roa.html>

Apéndices

Apéndice A: Matriz De Consistencia de la investigación

TEMA: Relación Del Control Interno Y La Rentabilidad De La Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del Distrito De Carabaylo Año 2020

Problemas	Justificación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional			Esquema Bases Teóricas	Metodología
						Dimensiones	Indicadores	Items		
Problema Gral. ¿De qué manera se relaciona el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020?	Este estudio servirá de guía para comprender cómo la aplicación del control interno puede ayudar a optimizar la rentabilidad de la empresa. A su vez, posibilitara comprobar si la aplicación de cada uno de los procesos de control, benefician a la empresa en relación a la gestión de su información contable, y ello es de mucha importancia para la toma de decisiones en la empresa.	Objetivo Gral. Determinar cómo se relaciona el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020.	Hipótesis Gral. Existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020.	Variable 1 Control Interno	Esan (2017) es un "proceso realizado por una organización para proporcionar un seguimiento y monitoreo razonable respecto al cumplimiento de objetivos estratégicos eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables" (Párr.2).	Seguimiento y monitoreo	Resultados	1	-Definiciones -Objetivos -Importancia -Principios -Categorización -Componentes -Protección de Activos -Fiabilidad de Información Contable	Tipo básica, enfoque cuantitativo y diseño no experimental correlacional transaccional con una población de 38 y una muestra de 16 colaboradores, la herramienta que fue empleada para la recopilación de datos fue la encuesta. Así como también se realizará el análisis estadístico en el Spss. versión 25.
							Deficiencias	2		
							Comunicación	3		
						Información Financiera	Activos	4		
							Empresa	5		
							Beneficios económicos	6		
P. Especifico 1 ¿De qué manera se relaciona el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020?	Este estudio servirá de guía para comprender cómo la aplicación del control interno puede ayudar a optimizar la rentabilidad de la empresa. A su vez, posibilitara comprobar si la aplicación de cada uno de los procesos de control, benefician a la empresa en relación a la gestión de su información contable, y ello es de mucha importancia para la toma de decisiones en la empresa.	O. Especifico 1 Determinar cómo se relaciona el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020.	H. Especifico 1 Existe relación significativa entre el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020.	Variable 2 Rentabilidad	Prana (2020) La rentabilidad es la capacidad de una empresa para aprovechar sus recursos y producir utilidad o ganancia, se mide a través de indicadores financieros, los cuales analizan la eficacia de la administración de la empresa.	Indicadores Financieros	Toma de decisiones	7	-Definiciones -Objetivos -Importancia -Tipos Rentabilidad. -Indicadores Rentabilidad. -Apalancamiento Financiero. -Apalancamiento Operativo -Planificación Financiera -Planificación Económica	de de
							Inversiones	8		
							Préstamo	9		
						Administración	Planificación	10		
							Control	11		
							Objetivos	12		

Apéndice B: Matriz de Operacionalización de variables

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	variables				
¿De qué manera se relaciona el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020?	Determinar cómo se relaciona el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020.	Existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020.	Variable Independiente: Control Interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Seguimiento y monitoreo	Resultados	1	(1) Totalmente en Desacuerdo (2) En Desacuerdo (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo (4) De Acuerdo (5) Totalmente de Acuerdo	Bajo = Medio= Alto=
				Deficiencias	2		
				Comunicación	3		
			Información Financiera	Activos	4		
				Empresa	5		
				Beneficios económicos	6		
			Variable Dependiente: Rentabilidad				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Indicadores Financieros	Toma de decisiones	7	(1) Totalmente en Desacuerdo (2) En Desacuerdo (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo (4) De Acuerdo (5) Totalmente de Acuerdo	Bajo = Medio= Alto=
				Inversiones	8		
				Préstamo	9		
			Administración	Planificación	10		
				Control	11		
				Objetivos	12		
P. Especifico 1 ¿De qué manera se relaciona el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020?	O. Especifico 1 Determinar cómo se relaciona el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020.	H. Especifico 1 Existe relación significativa entre el seguimiento y monitoreo y la administración en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020.					
P. Especifico 2 ¿De qué manera se relaciona la información financiera y los indicadores financieros en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020?	O. Especifico 2 Determinar cómo se relaciona la información financiera y los indicadores financieros en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020.	H. Especifico 2 Existe relación significativa entre la información financiera y los indicadores financieros en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del distrito de Carabaylo Año 2020.					

Apéndice C

Instrumentos de recolección de datos

El presente cuestionario tiene como fin recolectar la información necesaria para la realización de una investigación sobre Relación Del Control Interno Y La Rentabilidad De La Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del Distrito De Carabaylo Año 2020.

Totalmente en Desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo
1	2	3	4	5

Instrucciones:

Por favor en el siguiente listado de afirmaciones seleccione la opción que mejor describa la presente situación. Marque con (X):



N°	PREGUNTAS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
1	¿La aplicación correcta del control interno asegura un buen seguimiento y monitoreo de los resultados que obtiene la empresa?					
2	¿Las deficiencias encontradas, son debido al seguimiento y monitoreo de la aplicación del control interno en la empresa?					
3	¿La comunicación oportuna es clave para el seguimiento y monitoreo del control interno en la empresa?					
4	¿La aplicación del control interno brinda la confiabilidad de la información financiera sobre los activos de la empresa?					
5	¿La aplicación del control interno brinda una información financiera transparente en la empresa?					
6	¿Los beneficios económicos del control interno se centran en identificar la evaluación de riesgos en la información financiera de la empresa?					
7	¿Con una aplicación adecuada de indicadores financieros se toma decisiones acertadas para identificar la rentabilidad esperada en la empresa?					
8	¿Las inversiones otorgan derechos en base a la rentabilidad de la empresa evaluado por los indicadores financieros?					
9	¿Segun los indicadores financieros la empresa califica para un préstamo, el mismo que le brindara una rentabilidad a corto plazo?					
10	¿La planificación de estrategias adecuadas en la administración de la empresa logra obtener una rentabilidad esperada?					
11	¿La rentabilidad favorable de los recursos se logra con un buen control en la administración de la empresa?					
12	¿Los objetivos de la administración es que se consiga llegar a la rentabilidad proyectada por la empresa?					



Apéndice D: Validez de Juicio de expertos

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: Relación Del Control Interno Y La Rentabilidad De La Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del Distrito De Carabayllo Año 2020

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo
2: Malo
3: Regular
4: Bueno
5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad: Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	Organización: Presentación ordenada					X
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

30 de agosto del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Paredes Cabrera, Nyraa

DNI: 09672056

Especialidad de Juez Experto: Educación

Grado del juez experto: Maestría



Firma del Juez Experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: **Relación Del Control Interno Y La Rentabilidad De La Empresa Inversiones HVG S.A.C. Del Distrito De Carabayllo Año 2020**

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo
2: Malo
3: Regular
4: Bueno
5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad: Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				X	
4	Organización: Presentación ordenada				X	
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

30 de agosto del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Flores Goycochea Rafael Atilio

DNI: 09394756

Especialidad de Juez Experto: Economista.

Grado del juez experto: Magister en Administración de la Educación



.....
Firma del Juez Experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TÍTULO DE TESIS: RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES HVG S.A.C. DEL DISTRITO DE CARABAYLLO AÑO 2020

Tesista: Colinda Ocampo Valqui

JUICIO DE EXPERTO:

- a. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
- b. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

1: Muy malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad: Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	Organización: Presentación ordenada				X	
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

30 de agosto del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: FRANCISCO C. VILLANUEVA CHÁVEZ

DNI: 16623449

Especialidad de Juez Experto: Metodólogo científico.

Grado del juez experto: Doctor.



Dr. Francisco C. Villanueva Chávez

Firma del Juez Experto

Apéndice G: Alfa de Cronbach

Sujetos	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg. 7	Preg. 8	Preg. 9	Preg. 10	Preg. 11	Preg. 12	SUMA ITEMS
1	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	55
2	5	5	4	3	5	5	4	4	4	4	4	4	51
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	58
4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	48
5	3	5	5	5	5	5	3	3	4	4	5	4	51
6	5	5	3	5	5	5	5	4	3	3	5	3	51
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	46
8	3	3	3	3	3	3	3	1	2	3	4	4	35
9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24
10	5	5	4	4	5	5	5	4	3	4	4	4	52
11	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	58
12	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	47
13	3	5	5	4	5	5	3	4	5	5	5	4	53
14	5	5	3	5	5	5	5	3	5	4	5	3	53
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	46
16	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	13
SUMATORIA Xi	65	66	61	63	66	67	60	56	59	58	62	58	741
SUMATORIA X2	289	294	253	269	294	303	244	214	239	228	260	228	36593
VARIANZA Si 2	1.66250	1.45000	1.36250	1.39583	1.45000	1.49583	1.26667	1.20000	1.42917	1.18333	1.31667	1.18333	151.69583
SUMA DE VARIANZA	16.39583												
St2	151.70												
ALFA CROBACH	0.973												

RESPUESTA POSITIVA POR LO TANTO SI ES CONFIABLE.

Apéndice H: Carta de Autorización

INVERSIONES HVG SAC

Lima ,06 de noviembre del 2021

Señores:

UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS
Av. Garcilaso de la Vega N°188-Lima-Peru

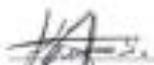
Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia
Jefa de grados y títulos

Ref. Autorización de trabajo de investigación

De mi consideración:

Me dirijo a usted con el fin de informarle que se autoriza el trabajo de tesis titulado "RELACION DE CONTROL INTERNO CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES HVG S.A.C DEL DISTRITO DE CARABAYLLO AÑO 2020" a la colaboradora Celinda Ocampo Valqui DNI°72095054, el cual se desempeña como asistente contable desde enero 2019 a la fecha, su tesis es para obtener el título de contador público.

Sin otro particular, es todo cuanto tenemos que informar.


DNI: 422 39 256

NOMBRE: JOEL ANTONIO CARAJÁ SABIDO