



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno en la rentabilidad de una empresa Holding,
distrito de Comas 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Carhuatocto Araujo, Sara Vanessa (orcid.org/0009-0002-7991-8190)

ASESORA:

Dr. Fernandez Pinedo, Veronica Margarita (orcid.org/0000-0003-0508-6176)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado a mis pequeñas niñas Kiara, Aylin y Keisy con la intención de motivarlas a siempre seguir adelante a pesar de las circunstancias, nunca es tarde para seguir y cumplir los objetivos y metas establecidas. A mis Padres por su apoyo al iniciar esta hermosa carrera la cual me llena de mucho orgullo.

Agradecimiento

Agradezco principalmente a Dios, por brindarme la salud, fortaleza, paciencia y perseverancia para continuar y poder culminar satisfactoriamente mis estudios universitarios. A mi familia por el apoyo, los ánimos y la fortaleza para mantenerme constante y poder culminar.

A mis empleadores por confiar en mí y brindarme la oportunidad de crecimiento profesional y finalmente a mi asesora por su apoyo y constante ánimo para poder culminar la carrera profesional.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, FERNANDEZ PINEDO VERONICA MARGARITA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno en la rentabilidad de una empresa holding, Distrito de Comas 2022", cuyo autor es CARHUATOCTO ARAUJO SARA VANESSA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 10 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
FERNANDEZ PINEDO VERONICA MARGARITA DNI: 32974995 ORCID: 0000-0003-0508-6176	Firmado electrónicamente por: FERPINED el 11-12- 2023 10:48:50

Código documento Trilce: TRI - 0690319





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CARHUATOCTO ARAUJO SARA VANESSA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno en la rentabilidad de una empresa holding, Distrito de Comas 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
SARA VANESSA CARHUATOCTO ARAUJO DNI: 44776505 ORCID: 0009-0002-7991-8190	Firmado electrónicamente por: SCARHUATOCTOA el 10-12-2023 14:02:37

Código documento Trilce: TRI - 0690321

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	iv
Declaratoria de originalidad del autor.....	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas.....	vii
Índice de tablas de anexo	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA	9
3.1. Tipo y diseño de investigación	9
3.2. Variables y operacionalización	9
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	10
3.5. Procedimientos	11
3.6. Método de análisis de datos.....	11
3.7. Aspectos éticos	11
IV. RESULTADOS.....	12
V. DISCUSIÓN	18
VI. CONCLUSIONES.....	24
VII. RECOMENDACIONES	26
REFERENCIAS	27
ANEXOS	34

Índice de tablas

Tabla 1 Lista de expertos.....	11
Tabla 2 Coeficiente del alfa de cronbach en los instrumentos.....	11
Tabla 3 Ambiente de control y su incidencia en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas, 2022.....	12
Tabla 4: Evaluación de riesgo y su incidencia en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.....	13
Tabla 5: Actividades de control y su incidencia en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.....	14
Tabla 6: Información y comunicación y su incidencia en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.....	15
Tabla 7: Control de seguimiento y su incidencia en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.....	16
Tabla 8: Control interno y su incidencia en la rentabilidad en una empresa holding, distrito de Comas 2022.....	17

Índice de tablas de anexo

Tablas 1 Matriz de operacionalización de la variable Control interno.....	34
Tablas 2 Matriz de operacionalización de la variable Rentabilidad	35
Tablas 3 Matriz de consistencia	36
Tablas 4 Cuestionario Control interno	37
Tablas 5 Cuestionario Rentabilidad.....	39
Tablas 6 Evaluación de expertos	40
Tablas 7 Confiabilidad del control interno	58
Tablas 8 Confiabilidad de rentabilidad	59
Tablas 9 Análisis descriptivo del control interno.....	60
Tablas 10 Análisis descriptivo de la rentabilidad	62
Tablas 11 Prueba de normalidad	63
Tablas 12 Identificar el ambiente de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	63
Tablas 13 Identificar la evaluación de riesgo en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.....	64
Tablas 14 Identificar las actividades de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.....	64
Tablas 15 Identificar la información y comunicación en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	64
Tablas 16 identificar el control de seguimiento en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	65

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo determinar el nivel de incidencia del control interno en la rentabilidad de una empresa holding, Distrito de Comas 2022. Para este estudio se utilizó la metodología tipo aplicada con enfoque cuantitativo y diseño no experimental con alcance correlacional y transversal, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario realizado a la muestra compuesta por 22 personas, para la estadística se aplicó la prueba de Shapiro Wilk.

La confiabilidad fue determinada por el coeficiente del Alfa de Cronbach con resultado de **96.20%** para la variable “control interno” y **86.70%** para la variable “rentabilidad”, para la comprobación de la hipótesis se aplicó la prueba de Rho Spearman, los resultados obtenidos indicaron que existe correlación muy fuerte de **83.70%** con valor de sig de **0.000** y nivel de incidencia eficiente con **77.27%** además se encontró que las dimensiones del ambiente de control y evaluación de riesgo son eficientes mientras las dimensiones de actividades de control, información y comunicación y control de seguimiento no.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad, holding.

Abstract

The objective of this research was to determine the level of incidence of internal control in the profitability of a holding company, District of Comas 2022. For this study the applied type methodology was used with quantitative approach and non-experimental design with correlational and cross-sectional scope, the technique used was the survey and the instrument was the questionnaire made to the sample composed of 22 people, for the statistics the Shapiro Wilk test was applied.

The reliability was determined by the Cronbach's Alpha coefficient with a result of 96.20% for the variable "internal control" and 86.70% for the variable "profitability", for the testing of the hypothesis the Rho Spearman test was applied, the results obtained indicated that there is a very strong correlation of 83.70% with a sig value of 0.000 and an efficient level of incidence with 77.27%, it was also found that the dimensions of control environment and risk assessment are efficient while the dimensions of control activities, information and communication and follow-up control are not.

Keywords: Internal control, profitability, holding.

I. INTRODUCCIÓN

El decrecimiento económico, el daño financiero producido por prácticas engañosas y la necesidad de una información confiable hacen que las organizaciones recurran cada vez más a profundizar los sistemas de control interno, así como los componentes asociados para mejorar su rentabilidad (koutoupis y Malisiovas, 2021), un inadecuado control en la supervisión de las políticas genera que exista un resultado deficiente para organización (Alfaro, 2020).

A nivel internacional el control interno es esencial para identificar posibles amenazas que podrían afectar la rentabilidad en las organizaciones (Liu y Wang 2021), la rentabilidad se puede medir si se lleva un buen uso de los activos, de no llevar un buen control estaríamos afectando los resultados. (Suarez, 2018), la falta de control interno en las organizaciones genera equivocaciones e impide lograr los objetivos ocasionando una información poco confiable (Klius, 2020).

A nivel nacional, las empresas vienen afrontando problemas como la falta de liquidez, la falsificación, el fraude, la insolvencia, entre otros, lo cual está generando el interés por acogerse a las medidas del control interno buscando reducir riesgos que afecten su rentabilidad. (Arbieto, 2020), además se conoce que el 41% de las empresas peruanas han sufrido en algún momento una estafa en los últimos años y que hay empresas involucradas en actos de inmoralidad, no obstante, sólo el 6% ha aceptado responsabilidad alguna. (PWC, 2020)

Las organizaciones se encuentran en constante cambio, se desarrollan y mejoran sus controles buscando mejores resultados y de calidad para la tomar buenas decisiones. (Hidalgo, 2021), se afirma que capacitar al personal de la empresa ayuda a reducir errores por ende el control interno ayuda a ahorrar dinero y proteger sus bienes. (Brookins, 2019), el control interno debe implementarse en toda la organización, de tal modo que permita evaluar y responder frente a las amenazas; por lo tanto, es fundamental ya que contribuye al desarrollo de los objetivos estratégicos, propósitos y genera un ambiente de claridad y confianza (Vera, 2020), si no se está enfocado en gestionar y supervisar los procedimientos los objetivos estarían destinados al fracaso empresarial. (Manosalvas, 2019).

La empresa es un holding que se encuentra dentro de un grupo

corporativo, es nacional y está dedicada a la prestación de servicios administrativos y de gestión como contables, financieros, entre otros, su domicilio fiscal se encuentra en el distrito de Comas, la empresa no tiene una cultura de comunicación inmediata, no trabaja en base a un presupuesto, no tiene una cultura de control, tiene rotación de personal, no comunica la entrega de los activos o el traslado al área que va a ser asignada, no cuenta con un manual de procedimientos o procesos afectando el resultado de la empresa.

Este estudio se justifica según Hernández y Mendoza (2018), *por conveniencia*, ya que permitirá conocer y estudiar el comportamiento de las variables para mejorar los procedimientos, obtener mejores resultados en la rentabilidad y tomar decisiones favorables para la empresa; tiene una justificación *por relevancia social*, porque brindará un control basado en el sistema COSO la cual permitirá llevar un mejor control administrativo, operativo y de gestión generando mejores resultados a beneficio de la empresa; se justifica *por conveniencia metodológica*, porque los datos recopilados, los informes obtenidos y las referencias permitirán obtener una herramienta de utilidad en base a las definiciones teóricas de especialistas en el estudio de las variables.

De acuerdo con la realidad problemática, se plantea : ¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas 2022?, de manera específica se plantea lo siguiente: ¿Cómo incide el ambiente de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas?, ¿Cómo incide la evaluación de riesgo en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas?, ¿Cómo incide las actividades de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas?, ¿Cómo incide la información y comunicación en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas? y ¿Cómo incide el control de seguimiento en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas?

El objetivo general de la investigación conforme a lo establecido es: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad en una empresa holding, distrito de Comas 2022. Los objetivos específicos fueron: Identificar el nivel de incidencia del ambiente de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas; Identificar el nivel de incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas; Identificar el

nivel de incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas; Identificar el nivel de incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas e Identificar el nivel de incidencia del control de seguimiento en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.

La hipótesis general planteada expresa que el control interno incide significativamente en la rentabilidad en una empresa holding, distrito de Comas 2022. De igual manera las hipótesis específicas planteadas expresan que el ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas; La evaluación de riesgo incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas; Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas; La información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas y el control de seguimiento incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes nacionales

En Perú, **Del Solar, E. & Minaya, C., (2022)**, en su investigación concluyen afirmando que es fundamental impulsar las constantes evaluaciones para mejorar y repotenciar a la organización y que la falta de comunicación, capacitación y el seguimiento afecta el resultado. **Lorenzo, E. & Costilla, P., (2021)**, en su investigación obtuvieron que el control interno identifica, previene y corrige las incidencias con el fin de generar mejoras en la rentabilidad, concluyen afirmando que brinda seguridad y busca el cumplimiento de los objetivos además de un adecuado uso de los bienes de la empresa. **Alva, C. & Avalos, M., (2021)**, en su investigación obtuvieron que el 80% de la muestra considera un nivel alto del control interno, concluye afirmando que es importante conocer los valores y la ética de la organización además de considerar constantes capacitaciones y evaluaciones en todas las actividades.

Antecedentes internacionales

En Venezuela, **Ochoa, J., Torres, M., y Narváez, C. (2022)**, en su investigación lo describieron como un mecanismo para obtener resultados eficientes financieramente y concluyen indicando que hay debilidades sobre algunos controles de evaluación y aplicación.

En Argentina, **Escobar, H., Surichaqui, L. & Calvanapón, F. (2023)**, en su investigación obtuvieron como resultado un escaso nivel de control interno que evidenció un mínimo aumento en la rentabilidad, concluyen afirmando que los resultados pueden mejorar si el control interno se hace de conocimientos a los trabajadores con el fin de mejorar el cumplimiento de las actividades.

En Colombia, **Mendieta, E., Navarrete, O., Romero, M. (2022)**, en su investigación obtuvieron que mediante el COSO el control interno genera mejoras en el ROE, además el ambiente de control y la evaluación de riesgo son las más recurrentes.

En China, **Wang, N., Cui, D., Jin, C. (2022)**, obtuvieron por resultado que en momentos de inestabilidad el control interno mejora la capacidad de respuesta así como la utilidad de sus recursos, reduciendo riesgos e incrementando la rentabilidad. **Ndiaye, G., Cheng, B., Azenga, V., Juniter, K. (2019)**, en su artículo científico concluyeron afirmando la necesidad de verificar

el desarrollo del control interno especialmente en la comunicación y el seguimiento de las actividades ya que puede estar bien diseñado pero no implementado.

En Vietnam, **Vu, Q. & Nga, N. (2022)**, en su investigación obtuvo que mediante la implementación de políticas y procedimientos obtenemos seguridad y confiabilidad.

En Corea del Sur, **Koo, J., Ki, E. (2020)**, en su artículo científico concluye indicando que el control interno aun estando bien diseñado, se ve afectado si el personal no conoce la organización o tiene poca experiencia.

Según **Luna (2019)**, el control interno tiene por finalidad disminuir las incidencias y posibles ocurrencias de fraude conduciendo a la mejora continua además de conllevar a la información apropiada y confiable de la situación de la compañía, el control eficiente genera un buen clima laboral lo que mejora la cultura organizacional y los valores corporativos, debe tener evaluaciones continuas y constantes con la finalidad de detectar y corregir de manera inmediata.

Según **Wang, L. (2019)**, es un proceso que mejora la eficiencia y eficacia de la gestión corporativa, garantizando la estabilidad de los bienes de la organización y fomentando la ejecución de estrategias.

Según **COSO (2013)**, comprende varias actividades y busca cumplir los objetivos establecidos por la organización, ayuda a los ejecutivos en la evaluación del desempeño, la toma de decisiones, las evaluaciones, evita los posibles riesgos, por lo tanto, ayuda a detectar el mal manejo de funciones del personal sea este por descuido o por negligencia.

Según **Salina (2019)**, es un proceso de gestión que administra y evidencia las ocurrencias y busca dar soporte para el cumplimiento de las actividades. Para **Munirovich (2018)**, el control asegura la rentabilidad de la organización y es sumamente importante para conseguir la información confiable. Para **Phornlaphatrachakorn (2019)**, es sumamente importante ya que mantiene la subsistencia y la viabilidad de sus actividades permitiendo controlar y supervisar los resultados obtenidos. Para **Li, S. (2019)**, es una actividad recurrente que guía y controla, cubre, orienta y evalúa cada procedimiento. Para **Estupiñán, J., Llumiguano, M., Argüello, AM., Albán, AD., Martín, L.,**

Batista, N. (2019), garantiza el desarrollo ordenado de las actividades de la compañía. Para **Liu, J., Wu, Y., Xu, H. (2022)**, concede un ambiente adecuado y asegura que los procedimientos se lleven en forma correcta. Para **Zeng, J., Liu, G., Pang, R. (2022)**, mejora favorablemente el desempeño corporativo. Para **Selezneva (2020)**, es sumamente importante ya que previene fraudes, identifica los riesgos y aporta beneficios en la información financiera.

Para **Leyva, M. (2018)**, se dimensiona, en ***ambiente de control***, la cual comprende la honestidad, responsabilidad y los valores, organización y administración, estilo de gestión, estructura organizativa, políticas y procedimientos, ***evaluación de riesgos***, que comprende la misión, el desarrollo de políticas y objetivos, así como la identificación de las actividades y los posibles riesgos sobre la gestión, ***actividades de control***, que comprende la identificación de los procedimientos, situaciones de conflicto, el ordenamiento con todas las áreas, documentos, formas de autorización, registros adecuados, accesos restringidos a recursos, chequeo del sistema, tecnología, ratios de desempeño y manual de procedimientos, ***información y comunicación***, comprende la información y responsabilidad así como el flujo sobre la información, sistemas integrados, acceso al cambio, el compromiso y los canales de comunicación; y ***control de seguimiento***, con la evaluación, validación y deficiencias detectadas.

Para **Bandiyono (2021)**, El *ambiente de control* considera los valores, la cultura organizacional, el liderazgo y trabajo en equipo, objetivos, metas, responsabilidad de las actividades, desarrollo de políticas que promuevan el talento humano, y el trabajo asertivo.

Dentro de los estudios analizados se encontraron las siguientes teorías: Para **Rotter (1966)** La *teoría del lugar de Control*, menciona que nuestro resultado depende de nuestros actos, considera aspectos sociales y profesionales y el comportamiento. Para **Festinger & Carlsmith (1959)** la *teoría del cumplimiento*, explica que uno debe de cumplir las reglas y normas establecidas. Según **Cressey Donald (1973)**, la *teoría del Triángulo del fraude*, asocia al control interno como una menor probabilidad de actos fraudulentos. **El Coso y la ley 28716** señala los componentes del control interno, siendo así reconocidos internacionalmente lo cual estandariza su estructura y

contribuye en su evaluación.

Vega, L., & Marrero, F., (2021) menciona la *evolución del control* desde la etapa “génesis” en 1280 con los primeros controles, seguida de la segunda etapa “cambios” con la aparición de los primeros contadores y auditores cuyo objetivo era prevenir todo tipo de fraudes, la tercera etapa “desarrollo”, con la implementación del COSO en varios países y finalmente la cuarta etapa de “integración”. **Montoya, (2016)** en su artículo menciona a los componentes de la **NIA 315** que guarda relación con el control interno. **Torregrosa, M., Soler, V., & Perez-Bernabeu, E., (2019)** en su artículo menciona que la **Organización Internacional de Normalización publicó el ISO 9001** con el fin de controlar los procesos de productos y servicios con el fin de mejorarlos y hacerlos más eficientes.

En cuanto a la variable rentabilidad, **Alarussi & Alhaderi (2018)** la define como el resultado o utilidad de una compañía. Para **Puerta, Vergara & Huertas (2018)** La rentabilidad mide la utilidad de los activos y los recursos de los accionistas. Para **Sari, F. & Endri, E., (2019)** por medio de la rentabilidad es que se toma la decisión de invertir en una organización. Para **Larraín, B. (2019)** el objetivo de rentabilidad guarda coherencia con la productividad. Para **Espejo, L., Valiente, Y. & Diaz, F. (2019)** la rentabilidad sostenible está en base al control interno el cual tiene de por medio los procedimientos claros y sencillos. Para **Parast, M., & Fini, E. (2010)** el rendimiento laboral es lo que genera mayor rentabilidad.

Para **Flores (2013)**, la rentabilidad se mide por indicadores de relación entre el informe de situación financiera y el de resultado con el fin de medir la efectividad y conocer el periodo del retorno de las ganancias en un determinado tiempo.

Según **Ccaccya (2015)** La rentabilidad se dimensiona en dos niveles, la *rentabilidad económica* o de la inversión la cual mide el rendimiento de los activos en un determinado periodo y sirve para medir la gestión, y la *rentabilidad financiera*, la cual se determina por el rendimiento del capital propio. Según **Bondoc & Dumitru (2018)** se dimensiona en tres factores, retorno de activos (ROA), rendimiento de activos (ROI) la cual muestra la utilidad neta de los activos sobre el capital y retorno del capital o ROE que es la utilidad neta sobre

el capital de los accionistas. Según **Pardo, Armas & Chamba, (2017)** el ROA mide los aporte de los accionistas, el ROE mide el rendimiento de los activos. Según **Migliaccio, G. & Romeo, N. (2022)** El ROE expresa la rentabilidad de una empresa y se determina mediante la siguiente fórmula los Ingresos netos sobre el capital neto, el ROA representa la rentabilidad del capital invertido y se determina mediante la siguiente fórmula el beneficio o utilidad sobre el activo total. Para **Casamayou, (2019)**, la rentabilidad se mide por el margen operativo y los gastos, siendo estos de administración y venta, entre otros.

Para el caso de la rentabilidad se han revisado las siguientes teorías, Según **Elkington, J. (1,994)** *teoría del desarrollo sostenible* la cual hace referencia a que una empresa debe implementar métodos o formas de desarrollo para cumplir con las necesidades de sus accionistas, **Ross (1973)** la *teoría de la agencia*, la cual está relacionada con la administración de los resultados y el interés de los accionistas, Según **Ilaboya y Ohiokha (2016)** la *teoría de aprender* la cual está relacionada con el tiempo de gestión y la experiencia para obtener mejores.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Por su finalidad fue tipo aplicada, buscó solucionar problemas en base a los antecedentes y teorías recopiladas, de enfoque cuantitativo porque toma bases numéricas.

3.1.2 Diseño de investigación

Fue no experimental, porque ninguna variable tuvo modificaciones, de tipo transversal, ya que la recolección de datos fue en un solo tiempo y por su alcance fue correlacional por que evaluó la incidencia en las variables.

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente: Control Interno

Definición conceptual: Luna (2019) tiene por finalidad disminuir las incidencias y posibles ocurrencias de fraude conduciendo a la mejora continua además de conllevar a la información apropiada y confiable de la situación de la compañía, el control eficiente genera un buen clima laboral y organizacional lo que mejora la cultura organizacional y los valores corporativos; El control interno debe tener evaluaciones continuas y constantes con la finalidad de detectar y corregir de manera inmediata.

Definición operacional: Leyva, M. (2018), se dimensiona en ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y control de seguimiento. Para medirla se aplicará la escala de Likert.

Dimensiones	Indicadores
<i>Ambiente de control</i>	✓ <i>Valores, políticas y procedimientos</i>
<i>Evaluación de riesgos</i>	✓ <i>Determinación de objetivos, identificación de riesgos identificación de actividades</i>
<i>Actividades de control</i>	✓ <i>Formas de autorización y monitoreo</i>
<i>Información y comunicación</i>	✓ <i>Flujo de información y comunicación de las áreas</i>
<i>control de seguimiento</i>	✓ <i>Evaluaciones, validación y deficiencias</i>

Variable dependiente: Rentabilidad

Definición conceptual: Alarussi & Alhaderi (2018) la define como el resultado o utilidad de una compañía.

Definición operacional: Ccaccya (2015) se dimensiona en económica y financiera. Para medirla se aplicará la escala de Likert.

Dimensiones	Indicadores
<i>Económica</i>	✓ <i>Retorno de los activos y rendimiento de los activos</i>
<i>Financiera</i>	✓ <i>retorno sobre el capital</i>

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.3.1 Población

Estuvo compuesta por los colaboradores de una empresa holding, conformada por 91 trabajadores considerados en la planilla.

Criterio de inclusión: colaboradores de contabilidad y finanzas.

Criterios de exclusión: Trabajadores que se encuentren activos en el desarrollo de la investigación.

3.3.2 Muestra

Estuvo conformada por 18 colaboradores de contabilidad y 4 de finanzas.

3.3.3 Muestreo

El muestreo aplicado fue censal de acuerdo a Soto (2018).

Unidad de análisis

Se consideró a los trabajador de contabilidad y fianzas ubicada en la sede de norte ubicada en año nuevo comas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumentos se utilizaron dos cuestionarios del Google drive elaborados en base a las dimensiones de las variables, los formularios estuvieron compuestos por 24 ítems para control y 9 ítems para rentabilidad, mediante una escala tipo Likert.

Los cuestionarios fueron validados por 3 expertos profesionales y para

demonstraron su confiabilidad se hizo uso del coeficiente de Alfa de Cronbach.

Tabla 1 Lista de expertos

Experto	Especialidad
Mg. Héctor Chico Tasayco	Tributación
Mg. Ramos Pantoja, Fernando Eliseo	Administración
Dra. Fernández Pinedo, Verónica Margarita	Tributación

Nota. Mg.: Magíster; Dr.: Doctor

Tabla 2 Coeficiente del alfa de cronbach en los instrumentos

Instrumento	Alfa de Cronbach	Nivel de consistencia
Cuestionario Control interno	0.962	Excelente
Cuestionario de rentabilidad	0.867	Excelente

3.5. Procedimientos

Tuvo como procedimiento la recolección de datos a través de dos cuestionarios virtuales realizados a las 22 personas seleccionadas, estos datos fueron trabajados en el Microsoft Excel para obtener la confiabilidad y , luego se analizó en el programa SPSS para obtener los datos estadísticos con resultados rápidos y confiables.

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizó el SPSS versión 27 y hojas de cálculo, para obtener las tablas de análisis

3.7. Aspectos éticos

Se trabajó bajo principios y valores, haciendo uso del APA 7ª edición, también se consideró la normativa guía 062-2023 de la universidad, por último se trabajó en confidencialidad los resultados de las encuestas realizada por los trabajadores de la empresa.

IV. RESULTADOS

Objetivo específico 1: Identificar el nivel de incidencia del ambiente de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

Hipótesis alterna (Ha): El ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

Hipótesis nula (Ho): El ambiente de control no incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

Tabla 3 Ambiente de control y su incidencia en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas, 2022

Dimensión/Variable	Prueba	Coefficiente	Sig. (bilateral)	N
Ambiente de control	Rho de Spearman	0.787	0.00	22.00
Rentabilidad				

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

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar que la tabla 3 tiene por resultado **Rho Spearman = 0.787** y $p = 0.000$, siendo $p < 0.05$, **aceptamos la Ha** y se rechazamos la Ho, por lo tanto, determinamos que el ambiente de control incide de forma positiva y **fuerte** en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.

Objetivo específico 2: Identificar el nivel de incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

Tabla 4: Evaluación de riesgo y su incidencia en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

Dimensión/Variable	Prueba	Coefficiente	Sig. (bilateral)	N
Evaluación de riesgo Rentabilidad	Pearson	0.805	0.00	22.00

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

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar que la tabla 4 tiene por resultado **Pearson** = 0.805 y $p = 0.000$, siendo $p < 0.05$, **aceptamos la H_a** y se rechazamos la H_0 , por lo tanto, determinamos que la evaluación de riesgo incide de forma positiva y **muy fuerte** en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.

Objetivo específico 3: Identificar el nivel de incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

Tabla 5: Actividades de control y su incidencia en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

Dimensión/Variable	Prueba	Coefficiente	Sig. (bilateral)	N
Actividades de control Rentabilidad	Pearson	0.837	0.00	22.00

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

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar que la tabla 5 tiene por resultado **Pearson** = 0.837 y $p = 0.000$, siendo $p < 0.05$, **aceptamos la Ha** y se rechazamos la H_0 , por lo tanto, determinamos que las actividades de control inciden de forma positiva y **muy fuerte** en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.

Objetivo específico 4: Identificar el nivel de incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

Tabla 6: Información y comunicación y su incidencia en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

Dimensión/Variable	Prueba	Coefficiente	Sig. (bilateral)	N
Información y comunicación Rentabilidad	Rho de Spearman	0.715	0.00	22.00

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

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar que la tabla 6 tiene por resultado **Rho Spearman** = 0.715 y $p = 0.000$, siendo $p < 0.05$, **aceptamos la Ha** y se rechazamos la H_0 , por lo tanto, determinamos que información y comunicación incide de forma positiva y **fuerte** en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.

Objetivo específico 5: Identificar el nivel de incidencia del control de seguimiento en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.

Tabla 7: Control de seguimiento y su incidencia en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.

Dimensión/Variable	Prueba	Coefficiente	Sig. (bilateral)	N
control de seguimiento Rentabilidad	Rho de Spearman	0.794	0.00	22.00

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

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar que la tabla 7 tiene por resultado **Rho Spearman = 0.794** y $p = 0.000$, siendo $p < 0.05$, **aceptamos la Ha** y se rechazamos la H_0 , por lo tanto, determinamos que el control de seguimiento incide de forma positiva y **fuerte** en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.

Objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad en una empresa holding, distrito de Comas 2022

Tabla 8: Control interno y su incidencia en la rentabilidad en una empresa holding, distrito de Comas 2022

Variable 1 Variable 2	Prueba	Coficiente	Sig. (bilateral)	N
Control interno Rentabilidad	Rho de Spearman	0.804	0.00	22.00

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

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar que la tabla 8 tiene por resultado **Rho Spearman = 0.804** y $p = 0.000$, siendo $p < 0.05$, **aceptamos la Ha** y se rechazamos la Ho, por lo tanto, determinamos que el control interno incide de forma positiva y **muy fuerte** en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas.

V. DISCUSIÓN

Como primer objetivo específico se propuso identificar el nivel de incidencia del **ambiente de control en la rentabilidad** de una empresa holding, distrito de Comas. Consideramos las teorías de **Bandiyono (2021)** el ambiente de control comprende los valores, la dirección, el trabajo en equipo, la asertividad y el desarrollo de políticas, **Leyva (2018)** lo relaciona con la honestidad y responsabilidad así como la forma de gestión y los procedimientos establecidos, **Rotter (1966)** y **Festinger & Carlsmith (1959)** en sus teorías “*lugar de control*” y “*cumplimiento*” las cuales están relacionadas con el comportamiento y la realización de las tareas asignadas. En esta investigación encontramos que existe correlación **fuerte de 78.70%** con valor de sig de 0.000 y nivel de incidencia **eficiente con 81.80%** según el personal encuestado, la empresa fomenta una cultura organizacional llena de principios y valores, otorga un ambiente de trabajo adecuado con buen clima laboral, forma líderes y brinda línea de carrera, sin embargo, adolece de procedimientos tangibles en la mayoría de las funciones afectando la inducción o capacitación de un personal nuevo para el desarrollo y cumplimiento de sus funciones con grado responsabilidad. Estos resultados coinciden con **Del Solar, E. & Minaya, C., (2022)** en su investigación obtuvieron que la poca comunicación, la falta de liderazgo y no contar con el MOF, afecta el desarrollo de las funciones y el clima laboral, por lo que es importante un ambiente laboral amigable ya que permite que los trabajadores sean más productivos, así mismo con **Lorenzo, E. & Costilla, P., (2021)** obtuvieron que los procesos improductivos ocasionan problemas en la organización, impidiendo llegar al cumplimiento de los objetivos por lo tanto las políticas y procedimientos están orientadas a guiar a los trabajadores en el desarrollo de sus actividades asegurando la entrega de información confiable y reduciendo riesgos. Con lo mencionado se demuestra que el *ambiente de control* se vincula positivamente en la *rentabilidad*, debido a que un ambiente laboral que carece de valores y no promueve cultura organizacional, no cuenta con buena dirección, no gestiona en base a políticas ni procedimientos podría ocasionar una alta rotación de personal y mayor tiempo de inducción o capacitación para el desarrollo de las actividades lo cual elevaría los gastos operativos de la organización.

Como segundo objetivo específico se propuso identificar el nivel de incidencia de la **evaluación de riesgo en la rentabilidad** de una empresa holding, distrito de Comas. Consideramos las teorías de **Leyva (2018)** la evaluación de riesgo comprende la misión, el reconocimiento de las actividades y las posibles ocurrencias, **Cressey Donald (1973)**, en su teoría “el Triángulo del fraude” con el fin de reconocer y minimizar los actos fraudulentos. En esta investigación encontramos que existe correlación **muy fuerte de 80.50%** con valor de sig de 0.000 y nivel de incidencia **eficiente con 86.40%** según el personal encuestado, cada trabajador de la empresa tiene conocimiento de sus funciones a través del MOF y las fechas en las que tiene que entregar su información para obtener resultados reales y en fecha oportuna sobre la situación financiera, sin embargo, carece de conocimiento sobre los posibles riesgos y fraudes que podría presentar si no tiene buenos controles. Estos resultados coinciden con **Del Solar, E. & Minaya, C., (2022)** obtuvieron que la poca supervisión y capacitación genera duplicidad de funciones y poca confiabilidad en la información, además no tienen bien identificado los riesgos por lo que realizar actividades de prevención asegura el cuidado de los recursos de la empresa, así mismo con **Ochoa, J., Torres, M., y Narváez, C. (2022)** en su investigación no descriptiva y no experimental obtuvieron que no difundir información de los beneficios ni de las posibles incidencias de fraude afecta el resultado de la organización, por lo que considera que los procesos de evaluación contribuyen beneficios a la empresa, además es importante considerar incentivos y penalidades por incumplimiento. Con lo mencionado se demuestra que la evaluación de riesgo se vincula positivamente en la rentabilidad debido a que la falta de reconocimiento de las actividades, las posibles situaciones de fraudes y delitos, y las fechas en las que se deben de cumplir los objetivos afecta la información contable y financiera de la organización.

Como tercer objetivo específico se propuso identificar el nivel de incidencia de **las actividades de control en la rentabilidad** de una empresa holding, distrito de Comas. Consideramos la teoría de **Leyva (2018)** las actividades de control comprenden las formas de autorización o verificación, además de la supervisión y medición de las actividades incluyendo la del personal y su ámbito laboral. En esta investigación encontramos que existe correlación **muy fuerte de 83.70%** con valor de sig de 0.000 y nivel de incidencia **regular con 31.80%** e **ineficiente con 68.20%** según el personal encuestado, la empresa cuenta con personal que tiene experiencia y antigüedad lo cual permite realizar la supervisión sobre el personal a cargo, tiene un área de desarrollo organizacional con el fin de realizar los ratios de desempeño laboral, sin embargo, carece de herramientas sistemáticas que permitan mejorar los controles, además tiene pocas capacitaciones al personal. Estos resultados coinciden con **Del Solar, E. & Minaya, C., (2022)** obtuvieron que no contar con herramientas afecta el monitoreo de las actividades así como el resultado de la organización, por lo que realizar el seguimiento en todos los niveles y actividades reduce los riesgos y el incumplimiento de las funciones, así mismo con **Mendieta, E., Navarrete, O., Romero, M. (2022)** en su investigación descriptiva y cuantitativa obtuvieron que la falta de seguimiento a las actividades establecidas o políticas genera disminución en los resultados de rentabilidad por lo que considera que las herramientas garantizan el uso correcto de los bienes y el crecimiento de la organización. Con lo mencionado se demuestra que las actividades de control se vinculan positivamente en la rentabilidad debido a que la falta de herramientas y desarrollos tecnológicos ocasionan un grado mayor de posibles situaciones de riesgo, además la poca supervisión sobre la implementación de procesos o políticas ocasiona que no se lleguen a los objetivos establecidos.

Como cuarto objetivo específico se propuso identificar el nivel de incidencia de **la información y comunicación en la rentabilidad** de una empresa holding, distrito de Comas. Consideramos la teoría de **Leyva (2018)** comprende el compromiso y responsabilidad sobre la asignación de tareas, un sistema adecuado y una comunicación eficiente, En esta investigación encontramos que existe correlación **fuerte de 71.50%** con valor de sig de 0.000 y nivel de incidencia **regular con el 13.60%** e **ineficiente con el 86.40%** según el personal encuestado, esto se debe a que la empresa cuenta con personal que trabaja con compromiso y responsabilidad sobre las funciones asignadas, utiliza como medio de comunicación el correo electrónico y el equipo telefónico, sin embargo, la respuesta no suele ser en forma inmediata y oportuna generando retrasos. Estos resultados coinciden con **Escobar, H., Surichaqui, L. & Calvanapón, F. (2023)** obtuvieron que el 88% de la población considera bajo el nivel de información y comunicación, debido a la falta de comunicación y supervisión lo cual genera fallas en las funciones que se les asigna a los trabajadores por lo que considera que la comunicación es vital para tener información confiable y en fecha oportuna, sin embargo, difiere con **Mendieta, E., Navarrete, O., Romero, M. (2022)** en su investigación obtuvieron que la información y comunicación no es relevante considerando que de no aplicarla tendrían menores gastos operativos, esto debido a que la gerencia tiene poca confianza sobre la información. Con lo mencionado se demuestra que la información y comunicación se vinculan positivamente en la rentabilidad debido a que la falta de compromiso y responsabilidad sobre una comunicación eficiente ocasiona demoras en la entrega de información financiera lo cual afecta la toma de decisiones ya que no se entrega en fecha oportuna.

Como quinto objetivo específico se propuso identificar el nivel de incidencia del **control de seguimiento en la rentabilidad** de una empresa holding, distrito de Comas. Consideramos la teoría de **Leyva (2018)** comprende el seguimiento, las evaluaciones y verificaciones de las ocurrencias detectadas. En esta investigación encontramos que existe correlación **fuerte de 79.40%** con valor de sig de 0.000 y nivel de incidencia **regular con 22.70%** e **ineficiente con 77.30%** según el personal encuestado, esto debido a que se cuenta con un personal idóneo para la supervisión pero no se tiene las herramientas adecuadas para mejorar los controles, además los resultados obtenidos sobre las deficiencias encontradas se comunican de forma efectiva a la gerencia, sin embargo no se efectúan mejoras en las herramientas. Estos resultados coinciden con **Ndiaye, G., Cheng, B., Azenga, V., Juniter, K. (2019)** en su investigación concluyen que es una fortaleza ante los riesgos lo cual incrementa la rentabilidad por lo que es importante realizar constante seguimiento a las actividades implementadas y comunicar de manera oportuna las deficiencias, así mismo con **Koo, J., Ki, E. (2020)** en su investigación se evidencia que la experiencia y antigüedad del personal es un buen medio de control debido a que brinda sostenibilidad a la empresa. Con lo mencionado se demuestra que el control de seguimiento se vincula positivamente en la rentabilidad, si la empresa no realiza constantes monitoreos o evaluaciones frecuentes, no cuenta con personal con experiencia y antigüedad podría afectar el cumplimiento de las actividades generando demoras que a su vez afectaría la rentabilidad de la empresa.

Como objetivo general se propuso Determinar la incidencia del **control interno en la rentabilidad** en una empresa holding, distrito de Comas 2022. Consideramos la teoría de **Wang, L. (2019)** mejora la eficiencia y eficacia. **COSO (2013)** ayuda a los ejecutivos en la evaluación del desempeño, la tomar decisiones y evita los posibles riesgos. **Liu, J., Wu, Y., Xu, H. (2022)** concede un ambiente adecuado. **Zeng, J., Liu, G., Pang, R. (2022)** mejora el desempeño corporativo. En esta investigación encontramos que existe correlación **muy fuerte de 83.70%** con valor de sig de 0.000 y nivel de incidencia **eficiente con 77.27%** según el personal encuestado, debido al clima laboral, la cultura organizacional que se promueve, la asignación de funciones a través de la entrega del MOF, las oportunidades de crecimiento, el reconocimiento de las actividades, sin embargo, no cuenta con herramientas para realizar buenos controles, no tiene una comunicación eficiente y no realiza monitoreos constantes. Estos resultados coinciden con **Mendieta, E., Navarrete, O., Romero, M. (2022)** obtuvieron que el ambiente de control y la evaluación de riesgo son las dimensiones más recurrentes, **Alva, C. & Avalos, M. (2021)** obtuvieron un nivel de incidencia alto, sin embargo, deben mejorar en las constantes evaluaciones y cambios, **Del Solar, E. & Minaya, C., (2022)** obtuvieron que el nivel de incidencia es alto, sin embargo, considera que mejorando el monitoreo y las actividades de seguimiento la empresa tendría mejores resultados. **Lorenzo, E. & Costilla, P., (2021)** obtuvieron que el control interno identifica las incidencias y posibles situaciones de fraude con el fin de no perjudicar a la empresa ni a su resultado. **Wang, N., Cui, D., Jin, C. (2022)** obtuvieron que el control ayuda a enfrentar los riesgos y a dar una mejor utilidad a los bienes de la organización incrementando su resultado. Con lo mencionado se demuestra que el control interno se vincula positivamente en la rentabilidad, la falta reconocimiento del ambiente de control, evaluaciones de riesgo, actividades de control, información y comunicación y control de seguimiento afectan el correcto desempeño, el reconocimiento de las posibles incidencias de fraude, las supervisión, la poca fluides de la comunicación eficiente así como las constante evaluaciones afectan la rentabilidad económica y financiera de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

1. En esta investigación se pudo determinar que el *control interno incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas 2022, con valor de sig de 0.000 y una correlación muy fuerte de 80.40%* según la prueba de normalidad de Rho de Spearman, esto debido a que la empresa cuenta con un ambiente amigable lleno de valores y de cultura organizacional pero carece de políticas y procedimientos tangibles los cuales servirían de apoyo y guía en el desarrollo, cumplimiento y monitoreo de las actividades.
2. Con el primer objetivo se pudo determinar que *el ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas, con valor de sig de 0.000 y una correlación fuerte de 78.70%* según la prueba de normalidad de Rho de Spearman, esto debido a que el 84.09% del personal encuestado considera que siempre o casi siempre la empresa fomenta la cultura organizacional basado en principios y valores, presenta un ambiente amigable y saludable para los colaboradores lleno de confianza, hace de conocimiento las normas, forma líderes que guíen a su equipo a cargo y aplica diversos métodos en el desarrollo de las actividades, sin embargo, el 15.91% considera que sólo a veces se forman líderes y que la inducción al personal se desarrolla de forma verbal debido a que no se tiene los manuales tangibles.
3. Con el segundo objetivo se pudo determinar que *la evaluación de riesgo incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas, con valor de sig de 0.000 y una correlación muy fuerte de 80.50%* según la prueba de normalidad de Pearson, esto debido a que el 88.64% del personal encuestado considera que siempre o casi siempre la empresa presenta sus informes financieros y contables dentro del plazo establecido para la toma de decisiones, concilia sus operaciones, reconoce los recursos de la organización y entrega el manual de funciones a los trabajadores, sin embargo, el 11.36% considera que sólo a veces o casi nunca se hace de conocimiento los recursos de la empresa debido a que se transfieren los activos entre áreas o empresas vinculadas.

4. Con el tercer objetivo se pudo determinar que *las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas*, **con valor de sig de 0.000 y una correlación muy fuerte de 83.70%** según la prueba de normalidad de Pearson, esto debido a que el 68.18% del personal encuestado considera que siempre o casi siempre la empresa cuenta con procedimiento de control para el cumplimiento de las tareas asignadas, los usuarios reconocen los accesos y sus limitaciones en cuanto las herramientas de control, sin embargo, el 31.82% considera que sólo a veces se brindan capacitaciones debido a que no se cuenta con un presupuesto aprobado y no se tienen los procesos o flujogramas tangibles.
5. Con el cuarto objetivo se pudo determinar que *la información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas*, **con valor de sig de 0.000 y una correlación fuerte de 71.50%** según la prueba de normalidad de Rho de Spearman, esto debido a que el 82.95% del personal encuestado considera que siempre o casi siempre la empresa cuenta con colaboradores que trabajan en base al compromiso y la responsabilidad y están enfocados al cumplimiento de los objetivos, sin embargo, el 17.05% considera que sólo a veces, casi nunca o nunca se habilitan herramientas óptimas para los monitoreos o desarrollo de actividades que permitan supervisar.
6. Con el quinto objetivo se pudo determinar que *el control de seguimiento incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas*, **con valor de sig de 0.000 y una correlación fuerte de 79.40%** según la prueba de normalidad de Rho de Spearman, esto debido a que el 74.24% del personal encuestado considera que siempre o casi siempre la empresa realiza constantes monitoreos sobre el desarrollo de las funciones asignadas al personal y realiza informes en base a la supervisión y monitoreo, sin embargo el 25.76% considera que sólo veces, casi nunca o nunca se toman medidas de mejora sobre los informes de los monitoreos y se evidencian las ocurrencias.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente implementar políticas y procedimientos tangibles con el fin de hacer de conocimiento a todos los trabajadores de la empresa para que sirvan de apoyo, guía y orientación en el correcto funcionamiento, desarrollo, cumplimiento y monitoreo de las actividades generando mayor grado de responsabilidad y compromiso para obtener los informes contables y financieros en una mejor fecha para la toma de decisiones.
2. Se recomienda al gerente implementar manuales y flujogramas y hacer de conocimiento a los trabajadores, además de reforzar el reconocimiento de los líderes para que brinden mejor apoyo al personal nuevo,
3. Se recomienda al gerente realizar un inventario de activos y hacer de conocimiento a los trabajadores con el fin cuidar y generar mejor rentabilidad a la organización, además de evitar realizar traslados entre activos con otras compañías vinculadas.
4. Se recomienda al gerente asignar un presupuesto para las capacitaciones al personal ya que es importante la actualización constante de las normas legales así como otras.
5. Se recomienda al gerente realizar inversión en herramientas óptimas para el desarrollo y monitoreos de las actividades.
6. Se recomienda al gerente tomar medidas de acción sobre los informes de los monitoreos y hacer de conocimiento las posibles circunstancias de fraude con el fin de velar por el patrimonio de la empresa.

REFERENCIAS

- Alva, C. & Avalos, M. (2021) Efecto del control interno en la rentabilidad de una empresa de transportes del distrito de Trujillo, 2021. [Tesis de título de contador público, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81240/Alva_MCF-Avalos_JMA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Caiza, E., Valencia, E. & Bedoya, M. (2020) Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi, Ecuador. *Revista Universidad & Empresa*. <https://web.p.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=f460c468-5214-43f0-ab48-bfecc37d6f0f%40redis>
- Coba, E., Díaz, J., Carrión, A. & Chango, D. (2022) La diversidad de género y el rendimiento en el sector financiero ecuatoriano. *Revista Finanzas y Política Económica*. 14(2), 561-586. <https://www.proquest.com/docview/2727723508/abstract/6C9249AC62CE4EC9PQ/1?accountid=37408>
- Del Solar, E., Minaya, C. (2022) Control interno y rentabilidad de la empresa A & A construcciones EIRL Chimbote 2021. [Tesis de título de contador público, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/102292>
- Escobar, H., Surichahui, L. & Calvanapón, F. (2023) CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES – PERÚ. *Revista Científica “Visión de Futuro”*. 27(1), 182-194. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357972230010>
- Jave, M., Rodríguez, E., Adrianzén, A. (2021) Propuesta de mejora en la gestión productiva y logística según las teorías de SRM, CRM, MRP, para aumentar la rentabilidad de la D' Cueros S.A.C. fábrica. Trujillo, 2020. Actas de multiconferencia internacional LACCEI para ingeniería, educación y tecnología. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85121998887&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=Propuesta+de+mejora+en+gesti%3%b3n+de+producci%3%b3n+y+log%3%adstica+seg%3%ban+teor%3%adas+del+SRM%2c+CRM%2c+MRP%2c+para+incrementar+la+rentabilidad+de+f%3%a1brica+D%e2%80%99Cueros+S.A.C.+Trujillo%2c+2020&sid=ce4fe00fc79658c27c73eea>

166632a0c&sot=b&sdt=b&sl=179&s=TITLE-ABS-KEY%28Propuesta+de+mejora+en+gesti%c3%b3n+de+producci%c3%b3n+y+log%c3%adstica+seg%c3%ban+teor%c3%adas+del+SRM%2c+CRM%2c+MRP%2c+para+incrementar+la+rentabilidad+de+f%c3%a1brica+D%e2%80%99Cueros+S.A.C.+Trujillo%2c+2020%29&relpos=0&citeCnt=1&searchTerm=

Koo, J., Ki, E. (2020) Experiencia del personal de control interno, debilidades del control interno y calificación ESG. *Sostenibilidad*. 12(8645). <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000583147400001>

Lastra, N., Villarruel, D., Sandoval, D., Araujo, E. (2020) Propuesta de un índice neutrosófico para evaluar la gestión del control interno. *Conjuntos y sistemas neutrosóficos*. 34. https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T002&resultListType=RESULT_LIST&searchResultsType=SingleTab&retrievalId=06ca43b6-8e7e-4680-b18d-ac091df4b16d&hitCount=6&searchType=AdvancedSearchForm¤tPosition=3&docId=GALE%7CA630881932&docType=Article&sort=Relevance&contentSegment=ZONE-MOD1&prodId=AONE&pageNum=1&contentSet=GALE%7CA630881932&searchId=R5&userGroupName=univcv&inPS=true

Li, S., Liu, Y., Xu, Y. (2022) El rendimiento ESG mejora la cantidad y la calidad de la innovación El papel de mediación de la eficacia del control interno y la cobertura de los analistas. *Sostenibilidad*. https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T002&resultListType=RESULT_LIST&searchResultsType=SingleTab&retrievalId=1654b1a6-487a-4cb7-85ac-d3d9b02382c4&hitCount=6&searchType=AdvancedSearchForm¤tPosition=1&docId=GALE%7CA747199397&docType=Article&sort=Relevance&contentSegment=ZONE-MOD1&prodId=AONE&pageNum=1&contentSet=GALE%7CA747199397&searchId=R8&userGroupName=univcv&inPS=true

Li, X., & Zhao, Z. (2022) Control interno corporativo, mitigación de descalces financieros y desempeño innovador. *PLoS ONE*. 17(12). https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T002&resultListType=RESULT_LIST

T&searchResultsType=SingleTab&retrievalId=a57a550e-32d6-4160-9f61-86cbcd890144&hitCount=503&searchType=AdvancedSearchForm¤tPosition=4&docId=GALE%7CA731345749&docType=Report&sort=Relevance&contentSegment=ZONE-MOD1&prodId=AONE&pageNum=1&contentSet=GALE%7CA731345749&searchId=R16&userGroupName=univcv&inPS=true

- Lorenzo, E., Costilla Castillo, Pedro Constante (2021) Control interno en la rentabilidad de las empresas Farmacéuticas – San Miguel, 2021. [Tesis de título de contador público, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/71245>
- Mendieta, E., Navarrete, O., Romero, M. (2022) Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes. Cuadernos de Contabilidad. 23, 1-18. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=383674638007>
- Mardi, M., Petrolis N. P., Suparno, S., Imam, A. M. (2020) Efecto de los Sistemas de Información Contable, el Trabajo en Equipo y el Control Interno en la Puntualidad de los Informes Financieros. Revista de economía y negocios financieros asiáticos. 7(12), 809-818. <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000595751600102>
- Migliaccio, G. y Romeo, N. (2022) La rentabilidad de los hoteles italianos antes y durante la pandemia. Revista ECA Sinergia. 3(13), 115-128. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=588572826011>
- Monteiro, A., Vale, J., Silva, A. & Pereira, C. (2021) Impacto de los sistemas de control interno y contabilidad en la utilidad de la información financiera: el papel de la calidad de la información financiera. Revista de la Academia de Gestión Estratégica. 20, 1-13. <https://www.proquest.com/docview/2541398054/7393401E38ED44FFPQ/48?accountid=37408>
- Ndiaye, G., Cheng, B., Azenga, V., Juniter, K. (2019) El impacto del control interno en la rentabilidad de las instituciones de microfinanzas en Senegal. Revista Internacional de Investigación en Negocios y Ciencias Sociales. 8(2) <https://www.proquest.com/docview/2203090389/E70BDAE5C3EF4E6DPQ/1>

?accountid=37408

Ochoa, J., Torres, M., y Narváez, C. (2022) Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados de Azogues-Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*. 27(8), 1150-1166. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85142491315&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=%22internal+control%22&st2=%22services%22&nlo=&nlr=&nls=&sid=56ce262a3d387db870f69b8a26f1022d&sot=b&sdt=cl&cluster=scofreetoread%2c%22repository%22%2ct%2b%2cscopubyr%2c%222023%22%2ct%2c%222022%22%2ct%2c%222021%22%2ct%2c%222020%22%2ct%2c%222019%22%2ct%2b%2c%22sub%2c%22ar%22%2ct%2b%2c%22sub%2c%22BUSI%22%2ct%2c%22ECON%22%2ct&sl=65&s=%28TITLE-ABS-KEY%28%22internal+control%22%29+AND+TITLE-ABS-KEY%28%22services%22%29%29&relpos=1&citeCnt=0&searchTerm=>

Paula, A., Vale, J., Leyte, E., Lis, M., Kurowska-Pysz, J. (2022) El impacto de los sistemas de información y la información no financiera en el éxito de la empresa. *Revista Internacional de Sistemas de Información Contable*. 45(100557), <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85127332220&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=%22internal+control%22&st2=%22financ+information%22&nlo=&nlr=&nls=&sid=ec8a4896d97045595a89dff7c2944ead&sot=b&sdt=cl&cluster=scofreetoread%2c%22all%22%2ct%2b%2cscopubyr%2c%222023%22%2ct%2c%222022%22%2ct%2c%222021%22%2ct%2c%222020%22%2ct%2c%222019%22%2ct%2b%2c%22sub%2c%22ar%22%2ct%2b%2c%22sub%2c%22BUSI%22%2ct&sl=78&s=%28TITLE-ABS-KEY%28%22internal+control%22%29+AND+TITLE-ABS-KEY%28%22financ+information%22%29%29&relpos=0&citeCnt=7&searchTerm=>

Resolución de contraloría n° 320-2006-cg. (2006). https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Segura, E. & Olvera, V. (2022). Análisis de rentabilidad y posoóptimalidad de un modelo de inventario colaborativo. *The Anáhuac journal*. <https://web.s.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=aa91503>

6-e231-4500-917f-df482537b9b5%40redis

Shahnia, C., Purnamasari, E., Hakim, L. & Endri, E. (2020) Determinante de la rentabilidad: Evidencia de empresas comerciales, de servicios e inversión en Indonesia. *Contabilidad*. 6, 787–794.

[https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-)

[85087463999&origin=resultslist&sort=plf-](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-)

[f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[ofreetoread%2C%22all%22%2C%2Bscosubjabbr%2C%22BUSI%22%2Ct%](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[2Bscosubtype%2C%22ar%22%2C%2Bscscoexactkeywords%2C%22Profitabil](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[ity%22%2Ct%2C%22Sustainability%22%2Ct%2C%22Firm+Performance%2](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[2%2Ct%2C%22Return+On+Assets%22%2Ct%2C%22Economic+Analysis%](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[22%2Ct%2C%22Return+On+Equity%22%2Ct%2C%22Cost+Effectiveness%](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[22%2Ct%2C%22Firm+Profitability%22%2Ct%2Bscscoexactsrctitle%2C%22Ac](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[counting%22%2Ct%2C%22Cogent+Economics+And+Finance%22%2Ct%2C](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[%22Asian+Economic+And+financial+Review%22%2Ct%2C%22Journal+Of+](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[Asian+Finance+Economics+And+Business%22%2Ct%2C%22International+](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[Journal+Of+Finance+And+Economics%22%2Ct%2C%22Finance+Theory+A](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[nd+Practice%22%2Ct%2C%22Universal+Journal+Of+Accounting+And+Fina](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[nce%22%2Ct%2C%22International+Journal+Of+Applied+Economics+Financ](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[e+And+Accounting%22%2Ct&s=TITLE-ABS-](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[KEY%28%22profitability%22%29&sl=30&sessionSearchId=4e81134179f819](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

[2d1b4f89df8f5766c7](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087463999&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e81134179f8192d1b4f89df8f5766c7&sot=b&sdt=cl&cluster=sc)

Su, W.; Zhang, L.; Ge, C.; Chen, S (2022) Asociación entre Control Interno y Sostenibilidad: Una Revisión de la Literatura Basada en el Marco de la Ley SOX. *Sostenibilidad*. 14(9706).

<https://www.webofscience.com/wos/woscc/full->

[record/WOS:000838882900001](https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000838882900001)

TERÁN-YÉPEZ, E. y GUERRERO-MORA, A. (2020) Teorías de emprendimiento: revisión crítica de la literatura y sugerencias para futuras investigaciones.

International Journal of Clinical and Health.

<https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/20410707.html>

Torregrosa, M., Soler, V., & Perez-Bernabeu, E. (2019). *METODOLOGÍA DE INTEGRACIÓN: ISO 9001, ISO 31000 Y SIX SIGMA*. 3C Empresa. 8(1), 77-

91.

<https://www.proquest.com/docview/2693967475/14DB9B1BAAAA4594PQ/4?accountid=37408>

- Vega, L., & Marrero, F. (2021). *Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión*. *Estudios de la Gestión*. 10, 211-230. <https://www.proquest.com/docview/2557344459?accountid=37408&pq-origsite=primo&parentSessionId=1DxXHYySJ%2Bew1KwRcrWaw3Vb0ntEgjEvJNA4eUbZ6EM%3D>
- Vu, Q. & Nga, N. (2022) ¿La implementación de controles internos promueve la rentabilidad de la empresa? Evidencia de pequeñas y medianas empresas (PYME) vietnamitas privadas. *Cartas de investigación financiera*. 45(102178). <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000761168200018>
- Wang, N., Cui, D., Jin, C. (2022) El valor del control interno durante una crisis: evidencia de la resiliencia empresarial. *Sostenibilidad*. 15(1). https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T002&resultListType=RESULT_LIST&searchResultsType=SingleTab&retrieveId=c50398f9-1398-4270-9aed-86f71cd6e227&hitCount=503&searchType=AdvancedSearchForm¤tPosition=2&docId=GALE%7CA747202601&docType=Article&sort=Relevance&contentSegment=ZONE-MOD1&prodId=AONE&pageNum=1&contentSet=GALE%7CA747202601&searchId=R16&userGroupName=univcv&inPS=true
- Wu, X & Zeng, S. (2022) Inversión en I+D, control interno y rendimiento empresarial: un estudio empírico basado en las empresas cotizadas en China de la industria central de la economía digital. *Sostenibilidad*. 14(24), https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T002&resultListType=RESULT_LIST&searchResultsType=SingleTab&retrieveId=c71e50e1-779e-4cd1-8b8e-aa833d4645e2&hitCount=6&searchType=AdvancedSearchForm¤tPosition=3&docId=GALE%7CA746702626&docType=Article&sort=Relevance&contentSegment=ZONE-MOD1&prodId=AONE&pageNum=1&contentSet=GALE%7CA746702626&searchId=R1&userGroupName=univcv&inPS=true
- Zimon, G., Appolloni, A., Tarighi, H., Shahmohammadi, S. & Daneshpou, E. (2021)

Gestión de Resultados, Transacciones con Partes Relacionadas y Desempeño Corporativo: El Papel Moderador del Control Interno. Riesgos. 9(146). <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000690061200001>

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de variables

Tablas 1 Matriz de operacionalización de la variable Control interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Variable independiente Control Interno	Tiene por finalidad disminuir las incidencias y ocurrencias de fraude conduciendo a la mejora continua además de conllevar a la información apropiada y confiable de la situación de la compañía, el control eficiente genera un buen clima laboral y organizacional lo que mejora la cultura organizacional y valores corporativos; El control interno debe tener evaluaciones constantes con la finalidad de detectar y corregir de manera inmediata. Luna (2019)	La variable tiene como población a posibles 91 personas. Según Leyva, M. (2018) el control interno se dimensiona en 5 componentes siendo estos el ambiente de riesgos, la evaluación de riesgos, la actividades de control, la información y comunicación y el control de seguimiento. Para la medirla se aplicará la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 24 ítems, se utilizará la escala tipo Likert. Para el análisis de los resultados la estadística inferencial cuyos datos se ingresarán al sistema SPSS V26; para ser contrastados con teorías y trabajos previos.	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>control de seguimiento</p>	<p>✓ Valores</p> <p>✓ Políticas</p> <p>✓ Procedimientos</p> <p>✓ Determinación de objetivos</p> <p>✓ Identificación de riesgos</p> <p>✓ Identificación de actividades</p> <p>✓ Formas de autorización</p> <p>✓ Monitoreo</p> <p>✓ Flujo de información</p> <p>✓ Comunicación de las áreas</p> <p>✓ Evaluaciones</p> <p>✓ Validación y deficiencias</p>	<p>Likert</p>

Nota. Indicadores planteados por el autor

Tablas 2 Matriz de operacionalización de la variable Rentabilidad

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Variable dependiente Rentabilidad	Como el resultado o utilidad de una compañía. Alarussi & Alhaderi (2018)	La variable tiene como población a 91 personas. Según Ccaccya (2015) la rentabilidad se dimensiona en económica y financiera. Para medirla se aplicará la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario de 9 ítems, se utilizará la escala tipo Likert. Para el análisis de los resultados utilizaremos la estadística descriptiva e inferencial cuyos datos se ingresarán al sistema SPSS V26; para ser contrastados con teorías y trabajos previos.	Económica Financiera	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Retorno de los activos ✓ Rendimiento de los activos ✓ retorno sobre el capital 	Likert Likert

Nota. Indicadores planteados por el autor

Anexo 2: Matriz de consistencia

Tablas 3 Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPTESIS GENERAL	Variables
¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas 2022?	Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad en una empresa holding, distrito de Comas 2022	El control interno incide significativamente en la rentabilidad en una empresa holding, distrito de Comas 2022	Variable independiente Control Interno Dim1: Ambiente de control Dim2: Evaluación de riesgos Dim3: Actividades de control
PROBLEMA ESPECIFICO	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPTESIS ESPECIFICO	
¿Cómo incide el ambiente de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas?	Identificar el nivel de incidencia del ambiente de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	El ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	Variable dependiente Rentabilidad Dim1: Económica Dim2: Financiera
¿Cómo incide la evaluación de riesgo en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas?	Identificar el nivel de incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	La evaluación de riesgo incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	
¿Cómo incide las actividades de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas?	Identificar el nivel de incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	
¿Cómo incide la información y comunicación en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas?	Identificar el nivel de incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	La información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	
¿Cómo incide el control de seguimiento en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas?	Identificar el nivel de incidencia del control de seguimiento en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	El control de seguimiento incide significativamente en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas	

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de Control interno

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para establecer el nivel del Control interno en la rentabilidad de una empresa holding, Distrito de Comas 2022. Así mismo se le pide ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en sus respuestas. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración, considerando que los resultados de este estudio de investigación permitirán mejorar la gestión de la empresa en cuanto al control interno.

INSTRUCCIONES:

El cuestionario consta de 24 ítems, cada uno contiene 5 alternativas de respuestas. Lea detenidamente la interrogante y sus respuestas que le siguen, sólo es posible marcar una respuesta.

Tablas 4 Cuestionario Control interno

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
<i>Ambiente de control</i>						
1.-	La empresa informa permanentemente los principios culturales a todos sus colaboradores.					
2.-	La empresa cuenta con un ambiente amigable, saludable y positivo para sus colaboradores.					
3.-	La empresa cuenta con normas internas y las hace de conocimiento a sus trabajadores.					
4.-	La empresa forma líderes de trabajo para que guíen a los demás colaboradores.					
5.-	La empresa aplica una serie de métodos para el desarrollo de sus actividades.					
6.-	La empresa informa adecuadamente las órdenes de compra con sus facturas y demás documentación fehaciente para el registro contable.					
<i>Evaluación de riesgos</i>						
1.-	La empresa obtiene sus estados financieros dentro de la fecha establecida.					
2.-	La empresa registra y concilia las cuentas intercompany dentro del mes.					
3.-	La empresa mantiene un control adecuado de los costos del personal sobre los costos facturados.					
4.-	Los colaboradores reconocen los activos de la empresa para su adecuado uso.					
5.-	La empresa trabaja con un presupuesto de gastos y de inversión.					

6.-	La empresa cumple con entregar el manual de funciones a cada trabajador para el cumplimiento de sus actividades.					
Actividades de control						
1.-	La empresa cuenta con procedimientos de control asignados para todas las áreas.					
2.-	La empresa reconoce las funciones y accesos que debe tener cada usuario dentro del sistema que utiliza.					
3.-	La empresa realiza actividades para medir el desarrollo de las actividades.					
4.-	La empresa realiza constantes capacitaciones al personal sobre la materia de sus funciones.					
Información y comunicación						
1.-	Los colaboradores trabajan con compromiso y responsabilidad enfocados en el logro de los objetivos.					
2.-	Los colaboradores cuentan con herramientas óptimas para el cumplimiento de sus funciones.					
3.-	Se comunica el cese de un personal para la entrega de los equipos de cómputo asignados.					
4.-	La empresa comunica las ordenes de servicio pendiente de facturar para su registro como gastos devengados en los estados financieros					
Control de seguimiento						
1.-	Los líderes realizan constantes monitoreos sobre el desarrollo y cumplimiento de las funciones.					
2.-	Se cuenta con herramientas tecnológicas para el seguimiento de las actividades.					
3.-	Se realiza un informe a la Gerencia sobre las observaciones realizadas en cada supervisión o monitoreo realizado.					
4.-	Se efectúan cambios de las observaciones realizadas como medio de control.					

Cuestionario de rentabilidad

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para establecer el nivel del Control interno en la rentabilidad de una empresa holding, Distrito de Comas 2022. Así mismo se le pide ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en sus respuestas. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración, considerando que los resultados de este estudio de investigación permitirán mejorar la gestión de la empresa en cuanto al control interno.

INSTRUCCIONES:

El cuestionario consta de 9 ítems, cada uno contiene 5 alternativas de respuestas. Lea detenidamente la interrogante y sus respuestas que le siguen, sólo es posible marcar una respuesta.

Tablas 5 Cuestionario Rentabilidad

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Económica						
1.-	Los accionistas realizan aportes de activos fijos para el desarrollo de las actividades en la empresa.					
2.-	Los accionistas miden la efectividad de la gestión de las cuentas por cobrar a clientes.					
3.-	Los accionistas miden la gestión de las cuentas por cobrar a los trabajadores y realizan los descuentos de forma mensual.					
4.-	La empresa mide eficientemente el uso de los activos asignados a los colaboradores					
5.-	Las inversiones de la empresa generan mayor rentabilidad en sus resultados					
6.-	La prestación de servicios intercompany es de beneficio para la empresa					
Financiera						
1.-	Los accionistas realizan aportes constantemente para el crecimiento de la empresa.					
2.-	La empresa realiza adendas por actualizaciones en las ventas asignadas a las empresas vinculadas.					
3.-	La empresa informa dentro de febrero la declaración anual para hacer uso del crédito del impuesto a la renta.					

	4.- Casi nunca 5.- Nunca
--	-----------------------------

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Variable	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Control de seguimiento 	El control interno es un conjunto de procedimientos que tienen por finalidad disminuir las incidencias y posibles ocurrencias de fraude conduciendo a la mejora continua además de conllevar a la información apropiada y confiable de la situación de la compañía, el control eficiente genera un buen clima laboral y organizacional lo que mejora la cultura organizacional y los valores corporativos; El control interno debe tener evaluaciones continuas y constantes con la finalidad de detectar y corregir de manera inmediata. Luna (2019)
Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Económica • Financiera 	El resultado o utilidad de una compañía la cual resulta de los ingresos deducidos de los gastos en un determinado ejercicio Alarussi & Alhaderi (2018)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, Elaborado por Vásquez Moreno Raúl, en el año 2022 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Control interno

- **Primera dimensión:** Ambiente de control
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Valores	I1.-La empresa informa permanentemente los principios culturales a todos sus colaboradores.	3	3	3	
	I2.-La empresa cuenta con un ambiente amigable, saludable y positivo para sus colaboradores.	3	4	4	
Política	I3.-La empresa cuenta con normas internas y las hace de conocimiento a sus trabajadores.	4	3	4	
	I4.-La empresa forma líderes de trabajo para que guíen a los demás colaboradores.	3	4	4	
Procedimientos	I5.-La empresa aplica una serie de métodos para el desarrollo de sus actividades.	4	4	4	
	I6.-La empresa informa adecuadamente las órdenes de compra con sus facturas y demás documentación fehaciente para el registro contable.	4	4	3	

- **Segunda dimensión:** Evaluación de riesgo
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Determinación de objetivos	I7.-La empresa obtiene sus estados financieros dentro de la fecha establecida.	4	3	3	
	I8.-La empresa registra y concilia las cuentas intercompany dentro del mes.	3	4	4	
Identificación de riesgos	I9.-La empresa mantiene un control adecuado de los costos del personal sobre los costos facturados.	3	4	3	
	I10.-Los colaboradores reconocen los activos de la empresa para su adecuado uso.	4	4	3	
Identificación de actividades	I11.-La empresa trabaja con un presupuesto de gastos y de inversión.	3	4	3	
	I12.-La empresa cumple con entregar el manual de funciones a cada trabajador para el cumplimiento de sus actividades.	3	3	3	

- **Tercera dimensión:** Actividades de control
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Formas de autorización	I13.-La empresa cuenta con procedimientos de control asignados para todas las áreas.	3	3	3	
	I14.-La empresa reconoce las funciones y accesos que debe tener cada usuario dentro del sistema que utiliza.	3	4	3	
Monitoreo	I15.-La empresa realiza actividades para medir el desarrollo de las actividades.	3	4	3	
	I16.-La empresa realiza constantes capacitaciones al personal sobre la materia de sus funciones.	4	3	3	

- **Cuarta dimensión:** Información y comunicación
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Flujo de información	I17.-Los colaboradores trabajan con compromiso y responsabilidad enfocados en el logro de los objetivos.	3	3	3	
	I18.-Los colaboradores cuentan con herramientas óptimas para el cumplimiento de sus funciones.	3	4	3	
Comunicación de las áreas	I19.-Se comunica el cese de un personal para la entrega de los equipos de cómputo asignados.	3	4	3	
	I20.-La empresa comunica las ordenes de servicio pendiente de facturar para su registro como gastos devengados en los estados financieros	4	3	4	

- **Quinta dimensión:** Control de seguimiento
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Evaluaciones	I21.-Los líderes realizan constantes monitoreos sobre el desarrollo y cumplimiento de las funciones.	3	4	3	
	I22.-Se cuenta con herramientas tecnológicas para el seguimiento de las actividades.	3	3	4	
Validaciones y deficiencias	I23.-Se realiza un informe a la Gerencia sobre las observaciones realizadas en cada supervisión o monitoreo realizado.	4	3	3	
	I24.-Se efectúan cambios de las observaciones realizadas como medio de control.	3	3	4	

Dimensiones del instrumento: Rentabilidad

- Primera dimensión: Rentabilidad económica
- Objetivos de la Dimensión: Medir el

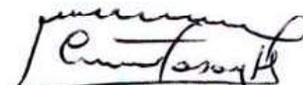
Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Retorno de los activos	11.-Los accionistas realizan aportes de activos fijos para el desarrollo de las actividades en la empresa.	4	3	3	
	12.-Los accionistas miden la efectividad de la gestión de las cuentas por cobrar a clientes.	4	4	3	
	13.-Los accionistas miden la gestión de las cuentas por cobrar a los trabajadores y realizan los descuentos de forma mensual.	4	3	4	
Rendimiento de los activos	14.-La empresa mide eficientemente el uso de los activos asignados a los colaboradores	3	3	4	
	15.-Las inversiones de la empresa generan mayor rentabilidad en sus resultados	3	4	4	
	16.-La prestación de servicios intercompany es de beneficio para la empresa	3	3	4	

- Segunda dimensión: Rentabilidad financiera
- Objetivos de la Dimensión: Medir el

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Retorno sobre el capital	17.-Los accionistas realizan aportes constantemente para el crecimiento de la empresa.	4	4	4	
	18.-La empresa realiza adendas por actualizaciones en las ventas asignadas a las empresas vinculadas.	3	4	4	
	19.-La empresa informa dentro de febrero la declaración anual para hacer uso del crédito del impuesto a la renta.	4	3	3	

DNI: 09676340

Teléfono: 980531221


Firma del evaluador

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control interno en la rentabilidad de una empresa holding, Distrito de Comas 2022”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Ramos Pantoja, Fernando Eliseo
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (x) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Proyecto de investigación
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	.

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validación de cuestionario a los trabajadores
Autora:	Carhuatocto Araujo, Sara Vanessa
Procedencia:	Lima
Administración:	
Tiempo de aplicación:	10 – 15 minutos
Ámbito de aplicación:	
Significación:	1.- Siempre 2.- Casi siempre 3.- A veces 4.- Casi nunca 5.- Nunca

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Variable	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	<ul style="list-style-type: none">• Ambiente de control• Evaluación de riesgos• Actividades de control• Información y comunicación• Control de seguimiento	El control interno es un conjunto de procedimientos que tienen por finalidad disminuir las incidencias y posibles ocurrencias de fraude conduciendo a la mejora continua además de conllevar a la información apropiada y confiable de la situación de la compañía, el control eficiente genera un buen clima laboral y organizacional lo que mejora la cultura organizacional y los valores corporativos; El control interno debe tener evaluaciones continuas y constantes con la finalidad de detectar y corregir de manera inmediata. Luna (2019)
Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none">• Económica• Financiera	El resultado o utilidad de una compañía la cual resulta de los ingresos deducidos de los gastos en un determinado ejercicio Alarussi & Alhaderi (2018)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, Elaborado por Vásquez Moreno Raúl, en el año 2022 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindesus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Control interno

- **Primera dimensión:** Ambiente de control
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Valores	I1.-La empresa informa permanentemente los principios culturales a todos sus colaboradores.	3	3	3	
	I2.-La empresa cuenta con un ambiente amigable, saludable y positivo para sus colaboradores.	3	3	4	
Política	I3.-La empresa cuenta con normas internas y las hace de conocimiento a sus trabajadores.	3	3	4	
	I4.-La empresa forma líderes de trabajo para que guíen a los demás colaboradores.	3	3	4	
Procedimientos	I5.-La empresa aplica una serie de métodos para el desarrollo de sus actividades.	4	4	4	
	I6.-La empresa informa adecuadamente las órdenes de compra con sus facturas y demás documentación fehaciente para el registro contable.	4	4	3	

- **Segunda dimensión:** Evaluación de riesgo
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Determinación de objetivos	I7.-La empresa obtiene sus estados financieros dentro de la fecha establecida.	4	3	3	
	I8.-La empresa registra y concilia las cuentas intercompany dentro del mes.	3	4	4	
Identificación de riesgos	I9.-La empresa mantiene un control adecuado de los costos del personal sobre los costos facturados.	4	4	3	
	I10.-Los colaboradores reconocen los activos de la empresa para su adecuado uso.	4	4	3	
Identificación de actividades	I11.-La empresa trabaja con un presupuesto de gastos y de inversión.	4	4	4	
	I12.-La empresa cumple con entregar el manual de funciones a cada trabajador para el cumplimiento de sus actividades.	3	3	3	

- **Tercera dimensión:** Actividades de control
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Formas de autorización	I13.-La empresa cuenta con procedimientos de control asignados para todas las áreas.	3	3	3	
	I14.-La empresa reconoce las funciones y accesos que debe tener cada usuario dentro del sistema que utiliza.	4	3	4	
Monitoreo	I15.-La empresa realiza actividades para medir el desarrollo de las actividades.	4	4	3	
	I16.-La empresa realiza constantes capacitaciones al personal sobre la materia de sus funciones.	4	3	3	

- **Cuarta dimensión:** Información y comunicación
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Flujo de información	I17.-Los colaboradores trabajan con compromiso y responsabilidad enfocados en el logro de los objetivos.	4	3	3	
	I18.-Los colaboradores cuentan con herramientas óptimas para el cumplimiento de sus funciones.	3	3	3	
Comunicación de las áreas	I19.-Se comunica el cese de un personal para la entrega de los equipos de cómputo asignados.	3	3	3	
	I20.-La empresa comunica las ordenes de servicio pendiente de facturar para su registro como gastos devengados en los estados financieros	4	4	4	

- **Quinta dimensión:** Control de seguimiento
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Evaluaciones	I21.-Los líderes realizan constantes monitoreos sobre el desarrollo y cumplimiento de las funciones.	3	4	3	
	I22.-Se cuenta con herramientas tecnológicas para el seguimiento de las actividades.	4	4	4	
Validaciones y deficiencias	I23.-Se realiza un informe a la Gerencia sobre las observaciones realizadas en cada supervisión o monitoreo realizado.	4	3	4	
	I24.-Se efectúan cambios de las observaciones realizadas como medio de control.	4	3	4	

Dimensiones del instrumento: Rentabilidad

- Primera dimensión: Rentabilidad económica
- Objetivos de la Dimensión: Medir el

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Retorno de los activos	11.-Los accionistas realizan aportes de activos fijos para el desarrollo de las actividades en la empresa.	4	3	3	
	12.-Los accionistas miden la efectividad de la gestión de las cuentas por cobrar a clientes.	4	4	3	
	13.-Los accionistas miden la gestión de las cuentas por cobrar a los trabajadores y realizan los descuentos de forma mensual.	3	4	4	
Rendimiento de los activos	14.-La empresa mide eficientemente el uso de los activos asignados a los colaboradores	3	4	4	
	15.-Las inversiones de la empresa generan mayor rentabilidad en sus resultados	4	4	3	
	16.-La prestación de servicios intercompany es de beneficio para la empresa	3	3	3	

- Segunda dimensión: Rentabilidad financiera
- Objetivos de la Dimensión: Medir el

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Retorno sobre el capital	17.-Los accionistas realizan aportes constantemente para el crecimiento de la empresa.	3	4	4	
	18.-La empresa realiza adendas por actualizaciones en las ventas asignadas a las empresas vinculadas.	3	4	3	
	19.-La empresa informa dentro de febrero la declaración anual para hacer uso del crédito del impuesto a la renta.	3	4	3	

DNI: 25401438
Teléfono: 991835929

Firma del evaluador

Mgtr. ROMÁN SANTIAGO FERRER DE ELISER

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver: <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control interno en la rentabilidad de una empresa holding, Distrito de Comas 2022”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Fernández Pinedo, Verónica Margarita		
Grado profesional:	Maestría (x)	Doctor	()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social	()
	Educativa (x)	Organizacional	()
Áreas de experiencia profesional:	Metodología		
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (x)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	.		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validación de cuestionario a los trabajadores
Autora:	Carhuatocto Araujo, Sara Vanessa
Procedencia:	Lima
Administración:	
Tiempo de aplicación:	10 – 15 minutos
Ámbito de aplicación:	
Significación:	1.- Siempre 2.- Casi siempre 3.- A veces 4.- Casi nunca 5.- Nunca

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Variable	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	<ul style="list-style-type: none">• Ambiente de control• Evaluación de riesgos• Actividades de control• Información y comunicación• Control de seguimiento	El control interno es un conjunto de procedimientos que tienen por finalidad disminuir las incidencias y posibles ocurrencias de fraude conduciendo a la mejora continua además de conllevar a la información apropiada y confiable de la situación de la compañía, el control eficiente genera un buen clima laboral y organizacional lo que mejora la cultura organizacional y los valores corporativos; El control interno debe tener evaluaciones continuas y constantes con la finalidad de detectar y corregir de manera inmediata. Luna (2019)
Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none">• Económica• Financiera	El resultado o utilidad de una compañía la cual resulta de los ingresos deducidos de los gastos en un determinado ejercicio Alarussi & Alhaderi (2018)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, Elaborado por Vásquez Moreno Raúl, en el año 2022 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Control interno

- **Primera dimensión:** Ambiente de control
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Valores	I1.-La empresa informa permanentemente los principios culturales a todos sus colaboradores.	3	3	3	
	I2.-La empresa cuenta con un ambiente amigable, saludable y positivo para sus colaboradores.	4	3	4	
Política	I3.-La empresa cuenta con normas internas y las hace de conocimiento a sus trabajadores.	3	3	4	
	I4.-La empresa forma líderes de trabajo para que guíen a los demás colaboradores.	4	4	4	
Procedimientos	I5.-La empresa aplica una serie de métodos para el desarrollo de sus actividades.	4	4	4	
	I6.-La empresa informa adecuadamente las órdenes de compra con sus facturas y demás documentación fehaciente para el registro contable.	3	3	3	

- **Segunda dimensión:** Evaluación de riesgo
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Determinación de objetivos	I7.-La empresa obtiene sus estados financieros dentro de la fecha establecida.	3	3	3	
	I8.-La empresa registra y concilia las cuentas intercompany dentro del mes.	3	4	4	
Identificación de riesgos	I9.-La empresa mantiene un control adecuado de los costos del personal sobre los costos facturados.	3	3	3	
	I10.-Los colaboradores reconocen los activos de la empresa para su adecuado uso.	4	3	4	
Identificación de actividades	I11.-La empresa trabaja con un presupuesto de gastos y de inversión.	4	3	4	
	I12.-La empresa cumple con entregar el manual de funciones a cada trabajador para el cumplimiento de sus actividades.	3	3	3	

- **Tercera dimensión:** Actividades de control
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Formas de autorización	I13.-La empresa cuenta con procedimientos de control asignados para todas las áreas.	3	4	3	
	I14.-La empresa reconoce las funciones y accesos que debe tener cada usuario dentro del sistema que utiliza.	3	3	4	
Monitoreo	I15.-La empresa realiza actividades para medir el desarrollo de las actividades.	4	3	3	
	I16.-La empresa realiza constantes capacitaciones al personal sobre la materia de sus funciones.	4	4	4	

- **Cuarta dimensión:** Información y comunicación
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Flujo de información	I17.-Los colaboradores trabajan con compromiso y responsabilidad enfocados en el logro de los objetivos.	4	3	3	
	I18.-Los colaboradores cuentan con herramientas óptimas para el cumplimiento de sus funciones.	3	4	4	
Comunicación de las áreas	I19.-Se comunica el cese de un personal para la entrega de los equipos de cómputo asignados.	3	4	3	
	I20.-La empresa comunica las ordenes de servicio pendiente de facturar para su registro como gastos devengados en los estados financieros	4	4	4	

- **Quinta dimensión:** Control de seguimiento
- **Objetivos de la Dimensión:** Medir el indicador en

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Evaluaciones	I21.-Los líderes realizan constantes monitoreos sobre el desarrollo y cumplimiento de las funciones.	3	4	3	
	I22.-Se cuenta con herramientas tecnológicas para el seguimiento de las actividades.	4	3	4	
Validaciones y deficiencias	I23.-Se realiza un informe a la Gerencia sobre las observaciones realizadas en cada supervisión o monitoreo realizado.	3	3	3	
	I24.-Se efectúan cambios de las observaciones realizadas como medio de control.	4	3	4	

Dimensiones del instrumento: Rentabilidad

- Primera dimensión: Rentabilidad económica
- Objetivos de la Dimensión: Medir el

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Retorno de los activos	11.-Los accionistas realizan aportes de activos fijos para el desarrollo de las actividades en la empresa.	4	3	3	
	12.-Los accionistas miden la efectividad de la gestión de las cuentas por cobrar a clientes.	4	3	4	
	13.-Los accionistas miden la gestión de las cuentas por cobrar a los trabajadores y realizan los descuentos de forma mensual.	3	4	3	
Rendimiento de los activos	14.-La empresa mide eficientemente el uso de los activos asignados a los colaboradores	4	4	4	
	15.-Las inversiones de la empresa generan mayor rentabilidad en sus resultados	4	4	4	
	16.-La prestación de servicios intercompany es de beneficio para la empresa	3	3	3	

- Segunda dimensión: Rentabilidad financiera
- Objetivos de la Dimensión: Medir el

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones Recomendaciones
Retorno sobre el capital	17.-Los accionistas realizan aportes constantemente para el crecimiento de la empresa.	3	4	3	
	18.-La empresa realiza adendas por actualizaciones en las ventas asignadas a las empresas vinculadas.	3	4	4	
	19.-La empresa informa dentro de febrero la declaración anual para hacer uso del crédito del impuesto a la renta.	4	3	3	


 VERÓNICA FERNÁNDEZ PINEDO
 DNI 32974995

Firma del evaluador

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Tablas 8 Confiabilidad de rentabilidad

ENCUESTADOS	Items																		RENTABILIDAD	
	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18		I19
E1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10
E2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	21
E3	2	1	2	3	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	18
E4	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	15
E5	4	2	1	1	2	1	2	1	4	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	19
E6	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
E7	4	4	1	1	1	3	1	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	22
E8	4	3	3	3	3	1	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24
E9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	17
E10	4	1	2	2	2	2	1	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	20
E11	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
E12	3	2	2	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	22
E13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	2	2	2	2	2	2	2	2	28
E14	1	2	2	2	2	2	1	2	3	1	2	3	1	1	1	1	1	1	1	16
E15	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	17
E16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	10
E17	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
E18	3	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	17
E19	4	2	2	3	4	2	4	2	4	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	27
E20	3	1	2	2	2	2	3	3	3	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	19
E21	3	2	2	2	2	1	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	18
E22	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	3	2	4	4	3	2	4	3	2	29
VARIANZA	1.24	0.60	0.45	0.77	0.66	0.72	1.06	1.05	1.05	0.34										
SUMATORIA DE VARIANZAS	6.90																			
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS	30.04																			

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

α: Coeficiente de confiabilidad del cuestionario

k: Número de ítems del instrumento

$\sum_{i=1}^k S_i^2$: Sumatoria de las varianzas de los ítems.

S_T^2 : Varianza total del instrumento.

- 0.867
- 9
- 6.899
- 30.035

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

Anexo 5: Anexo de análisis descriptivo

Tablas 9 Análisis descriptivo del control interno

	Siempre		Casi siempre		a Veces		Casi nunca		Nunca	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
Dimensión 1: Ambiente de control										
01.-La empresa informa permanentemente los principios culturales a todos sus colaboradores.	12	54.55%	7	31.82%	3	13.64%	0	0.00%	0	0.00%
02.-La empresa cuenta con un ambiente amigable, saludable y positivo para sus colaboradores.	9	40.91%	11	50.00%	2	9.09%	0	0.00%	0	0.00%
03.-La empresa cuenta con normas internas y las hace de conocimiento a sus trabajadores.	13	59.09%	6	27.27%	3	13.64%	0	0.00%	0	0.00%
04.-La empresa forma líderes de trabajo para que guíen a los demás colaboradores.	9	40.91%	8	36.36%	5	22.73%	0	0.00%	0	0.00%
05.-La empresa aplica una serie de métodos para el desarrollo de sus actividades.	6	27.27%	11	50.00%	5	22.73%	0	0.00%	0	0.00%
06.-La empresa informa adecuadamente las órdenes de compra con sus facturas y demás documentación fehaciente para el registro contable.	5	22.73%	14	63.64%	3	13.64%	0	0.00%	0	0.00%
Dimensión 2: Evaluación de riesgos										
07.-La empresa obtiene sus estados financieros dentro de la fecha establecida.	6	27.27%	15	68.18%	1	4.55%	0	0.00%	0	0.00%
08.-La empresa registra y concilia las cuentas intercompany dentro del mes.	6	27.27%	16	72.73%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
09.-La empresa mantiene un control adecuado de los costos del personal sobre los costos facturados.	7	31.82%	10	45.45%	5	22.73%	0	0.00%	0	0.00%
10.-Los colaboradores reconocen los activos de la empresa para su adecuado uso.	8	36.36%	10	45.45%	4	18.18%	0	0.00%	0	0.00%
11.-La empresa trabaja con un presupuesto de gastos y de inversión.	10	45.45%	8	36.36%	3	13.64%	1	4.55%	0	0.00%
12.-La empresa cumple con entregar el manual de funciones a cada trabajador para el cumplimiento de sus actividades.	14	63.64%	7	31.82%	1	4.55%	0	0.00%	0	0.00%

Dimensión 3: Actividades de control

13.-La empresa cuenta con procedimientos de control asignados para todas las áreas.	9	40.91%	8	36.36%	5	22.73%	0	0.00%	0	0.00%
14.-La empresa reconoce las funciones y accesos que debe tener cada usuario dentro del sistema que utiliza.	13	59.09%	6	27.27%	3	13.64%	0	0.00%	0	0.00%
15.-La empresa realiza actividades para medir el desarrollo de las actividades.	1	4.55%	14	63.64%	7	31.82%	0	0.00%	0	0.00%
16.-La empresa realiza constantes capacitaciones al personal sobre la materia de sus funciones.	2	9.09%	7	31.82%	12	54.55%	1	4.55%	0	0.00%

Dimensión 4: Información y comunicación

17.-Los colaboradores trabajan con compromiso y responsabilidad enfocados en el logro de los objetivos.	12	54.55%	9	40.91%	1	4.55%	0	0.00%	0	0.00%
18.-Los colaboradores cuentan con herramientas óptimas para el cumplimiento de sus funciones.	4	18.18%	11	50.00%	6	27.27%	1	4.55%	0	0.00%
19.-Se comunica el cese de un personal para la entrega de los equipos de cómputo asignados.	6	27.27%	13	59.09%	1	4.55%	1	4.55%	1	4.55%
20.-La empresa comunica los ordenes de servicio pendiente de facturar para su registro como gastos devengados en los estados financieros	10	45.45%	8	36.36%	2	9.09%	1	4.55%	1	4.55%

Dimensión 5: Control de seguimiento

21.-Los líderes realizan constantes monitoreos sobre el desarrollo y cumplimiento de las funciones.	12	54.55%	7	31.82%	3	13.64%	0	0.00%	0	0.00%
22.-Se cuenta con herramientas tecnológicas para el seguimiento de las actividades.	8	36.36%	8	36.36%	3	13.64%	3	13.64%	0	0.00%
23.-Se realiza un informe a la Gerencia sobre las observaciones realizadas en cada supervisión o monitoreo realizado.	9	40.91%	8	36.36%	5	22.73%	0	0.00%	0	0.00%
24.-Se efectúan cambios de las observaciones realizadas como medio de control.	5	22.73%	11	50.00%	5	22.73%	0	0.00%	1	4.55%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla 9 se puede observar que el 54.55% del personal encuestado considera que siempre se informan acerca de los principios y valores de la empresa, el 54% considera que a veces se realizan capacitaciones al personal, el 4.55% considera que casi nunca se informa sobre los ceses o bajas del personal y nunca se efectúan cambios de las observaciones efectuadas.

Tablas 10 Análisis descriptivo de la rentabilidad

	Siempre		Casi siempre		a Veces		Casi nunca		Nunca	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
Dimensión: Rentabilidad económica										
25.- Los accionistas realizan aportes de activos fijos para el desarrollo de las actividades en la empresa.	5	22.73%	5	22.73%	6	27.27%	6	27.27%	0	0.00%
26.- Los accionistas miden la efectividad de la gestión de las cuentas por cobrar a clientes.	8	36.36%	11	50.00%	2	9.09%	1	4.55%	0	0.00%
27.- Los accionistas miden la gestión de las cuentas por cobrar a los trabajadores y realizan los descuentos de forma mensual.	8	36.36%	11	50.00%	3	13.64%	0	0.00%	0	0.00%
28.- La empresa mide eficientemente el uso de los activos asignados a los colaboradores	8	36.36%	8	36.36%	5	22.73%	1	4.55%	0	0.00%
29.- Las inversiones de la empresa genera mayor rentabilidad en sus resultados	4	18.18%	13	59.09%	3	13.64%	2	9.09%	0	0.00%
30.- La prestación de servicios intercompany es de beneficio para la empresa	10	45.45%	8	36.36%	3	13.64%	1	4.55%	0	0.00%
Dimensión: Rentabilidad Financiera										
31.- Los accionistas realizan aportes constantemente para el crecimiento de la empresa.	5	22.73%	7	31.82%	6	27.27%	4	18.18%	0	0.00%
32.- La empresa realiza adendas por actualizaciones en las ventas asignadas a las empresas vinculadas.	5	22.73%	7	31.82%	8	36.36%	1	4.55%	1	4.55%
33.- La empresa informa dentro de febrero la declaración anual para hacer uso del crédito del impuesto a la renta.	12	54.55%	9	40.91%	1	4.55%	0	0.00%	0	0.00%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla 10 se puede observar que el 13.64% del personal encuestado considera que a veces los accionistas miden la gestión de las cuentas de personal, el 59.09% considera que casi siempre las inversiones generan mayor rentabilidad y el 54.55% considera que siempre se efectúa la declaración de la renta anual dentro del mes de febrero para el uso del crédito.

Anexo 6: Anexo de Nivel inferencial

Tablas 11 Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Dim1: Ambiente de control	0.9078	22	0.043
Dim2: Evaluación de riesgo	0.9298	22	0.121
Dim3: Actividades de control	0.9535	22	0.370
Dim4: Información y comunicación	0.8609	22	0.005
Dim5: Control de seguimiento	0.9031	22	0.034
V1: Control Interno	0.9057	22	0.039
V2: Rentabilidad	0.9527	22	0.356

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla 11 se puede observar que para la prueba de normalidad se utilizó la escala de **Shapiro Wilk**, debido a que la muestra fue menor a 50, asimismo en la variable control interno se tuvo el valor de $p < 0.05$ y la variable rentabilidad tuvo el valor de $p > 0.05$, por lo tanto, si los datos fueran normales aplicaríamos la prueba de **Pearson**, sin embargo, como **no tienen una distribución normal**, se aplica la **prueba no paramétrica**, la prueba de **Rho Spearman** para estudiar y analizar la relación que existen entre las variables, en ese sentido **aceptamos la hipótesis alterna** y rechazamos la hipótesis nula.

Análisis tablas de frecuencia

Objetivo específico N° 1

Tablas 12 Identificar el ambiente de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Eficiente	18	81.8	81.8	81.8
regular	4	18.2	18.2	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla 12 se puede observar que el 81.8 % de la población encuentran eficiente el nivel del ambiente de control, mientras que el 18.2% mencionan que el nivel es regular.

Objetivo específico N° 2

Tablas 13 Identificar la evaluación de riesgo en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Eficiente	19	86.4	86.4	86.4
Regular	3	13.6	13.6	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla 13 se puede observar que el 86.4 % de la población encuentran eficiente el nivel del evaluación de riesgo, mientras que el 13.6% mencionan que el nivel es regular.

Objetivo específico N° 3

Tablas 14 Identificar las actividades de control en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Regular	7	31.8	31.8	31.8
Ineficiente	15	68.2	68.2	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla 14 se puede observar que el 31.8 % de la población encuentran regular el nivel de actividades de control, mientras que el 68.2% mencionan que es ineficiente.

Objetivo específico N° 4

Tablas 15 Identificar la información y comunicación en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Regular	3	13.6	13.6	13.6
Ineficiente	19	86.4	86.4	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla 15 se puede observar que el 13.6 % de la población encuentran regular el nivel de Información y comunicación, mientras que el 86.4%

mencionan que es ineficiente.

Objetivo específico N° 5

Tablas 16 identificar el control de seguimiento en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	5	22.7	22.7	22.7
Válido Ineficiente	17	77.3	77.3	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla 16 se puede observar que el 22.7 % de la población encuentran regular el control de seguimiento, mientras que el 77.3% mencionan que es ineficiente.

Objetivo general

Tabla 13: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de una empresa holding, distrito de Comas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Eficiente	17	77.3	77.3	77.3
Válido Regular	5	22.7	22.7	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla 13 se puede observar que el 77.3 % de la población encuentran eficiente el control interno en la rentabilidad, mientras que el 22.7% mencionan que es regular.

Regla de decisión:

Si $p > 0.05$ se acepta la hipótesis nula

Si $p < 0.05$ se acepta la hipótesis alterna

Formato para la obtención del consentimiento informado

Título de la investigación: “Control interno en la rentabilidad de una empresa holding, Distrito de Comas 2022”

Investigador principal: Carhuatocto Araujo, Sara Vanessa
Asesor: Dra. Fernández Pinedo, Verónica Margarita

Propósito del estudio

Saludo, somos investigadores que le invitamos a participar en la investigación: **“Control interno en la rentabilidad de una empresa holding, Distrito de Comas 2022”**, cuyo propósito es Identificar el control interno en los procedimientos de una empresa holding, distrito de Comas. Esta investigación es desarrollada por la estudiante Sara Vanessa Carhuatocto Araujo y la profesora la Dra. Fernández Pinedo, Verónica Margarita de la Facultad de ciencias empresariales, Escuela profesional de contabilidad, de la Universidad César Vallejo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y la empresa Vega Management SAC.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

Se le presentará un cuestionario en el que tendrá preguntas generales sobre usted como edad, zona de domicilio, lugar de nacimiento y otros, no es necesario que se anote su nombre, pues cada encuesta tendrá un código; luego se le presentarán preguntas sobre variables específicas de la investigación.

El tiempo que tomará responder la encuesta será de aproximadamente [número] minutos, si gusta, puede responder ahora o comprometerse a hacerlo en otro momento o lugar, nosotros lo buscaremos.

Información general: se le brindará a cada persona, la información para cumplimiento de los principios de ética, se permitirá cualquier interrupción de parte del entrevistado para esclarecer sus dudas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea

continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de no maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Información específica: Una vez que se haya terminado de brindar la información general, se debe compartir la información específica sobre la investigación: los datos que se requerirán, el hecho que se observará, o la acción que se realizará en el cuerpo (medir, examinar) o alguno de los elementos de él (exámenes de sangre, orina, células, tejidos u otro material biológico), haciendo énfasis que los resultados sólo serán utilizados para la investigación, sin identificar a la persona. De desearlo, se puede brindar algún resultado de interés clínico al participante voluntario.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Docente Asesor Dra. Fernández Pinedo, Verónica Margarita al correo electrónico ferpined@ucvvirtual.edu.pe o con el Comité de Ética de etica-contabilidad@ucv.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo mi participación en la investigación.

[Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas].



VEGA MANAGEMENT S.A.C
Michael Jerson Vega Torrejón
Gerente General