



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa JA &

E KALLPA Inversiones S.A.C, año 2020

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

AUTORAS:

Quispe Borda Shely (ORCID: 0000-0003-4765-3714)

Mayta Angelino Betsy Areli (ORCID: 0000-0001-5346-2725)

ASESOR:

Mg.C.P.C. Alvarez Lopez, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

**LIMA – PERÚ
2021**

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios, por haberme guiado por el buen camino, por su bendición y por darme fuerza para lograr mis objetivos.

A mis padres Luis y Frida por su amor, por estar siempre a mi lado acompañándome en todo momento.

A mis hijos Joaquín y Nahiara quienes son mi motor y mi mayor inspiración para lograr mis más anhelados deseos.

A mi esposo Alexander, por ser parte impórtate en el logro de mis metas profesionales.

A mis hermanos Shen y Luis, por su apoyo incondicional en el aspecto moral, a lo largo de mi vida.

Y por último a una de mis mejores amigas y compañera de tesis Betsy quien fue mi mano derecha todo este tiempo.

Shely Quispe Borda

Dedicatoria

Dedico a Dios por darme salud y vida, ya que gracias a él logre concluir uno de mis objetivos en mi vida, por no dejarme decaer y darme fortaleza ante todas las adversidades.

A mis queridos hermanos Olimpia, Raúl y Fredy, por su apoyo en todo momento, por sus buenos consejos y su paciencia, gracias a ellos soy la persona que soy, por los muchos logros obtenidos gracias a ellos.

A mis padres (Q.E.P.D) aunque no estén presentes físicamente con nosotros, sé que desde el cielo siempre me cuidan y me guían para que todo salga bien

A una de mis mejores amigas, compañera de estudios Shely quien siempre me brindó su apoyo incondicional ante cualquier circunstancia que se me presentaba.

A mis amigos, compañeros y a todas aquellas personas que de una u otra manera contribuyeron a alcanzar mis metas.

Betsy Areli Mayta Angelino

Agradecimiento

Primeramente agradecemos a Dios, darnos fuera, y por inspirarnos a seguir adelante, para continuar en este proceso de obtener uno de nuestros anhelos más deseados.

A nuestras familias, por su apoyo incondicional y por la fortaleza que significan para seguir adelante con nuestras metas.

A la universidad Cesar Vallejo por abrirnos sus puertas y permitir obtener nuestro título.

A nuestro asesor Alberto Alvarez Lopez y demás profesores, quienes fueron las personas que nos formaron para el ámbito profesional.

A nuestro docente Jorge Quispe Quispe, por su esmerada labor de enseñanza y por ser un pilar importante durante la etapa de investigación.

A nuestros amigos por su apoyo moral, ánimos y buenos deseos, los cuales nos motivan a ser mejores.

Por último, a nuestros familiares queridos, que no están presentes ya, pero que son nuestra inspiración y guía en cada paso que damos.

Las autoras

Índice de contenidos

Dedicatoria	1
Agradecimiento	3
Índice de contenidos	4
Índice de tablas	5
Índice de gráficos y figuras.....	8
Resumen.....	9
Abstract	10
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. MARCO TEÓRICO	14
III. METODOLOGÍA.....	21
3.1. Tipo y diseño de investigación	21
3.2. Variables y operacionalización	22
3.3. Población, muestra y muestreo	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	23
3.5. Procedimientos	24
3.6. Método de análisis de datos.....	24
3.7. Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS	25
V. DISCUSIÓN.....	68
VI. CONCLUSIONES.....	77
VII. RECOMENDACIONES	79
REFERENCIAS.....	81
ANEXOS	86

Índice de tablas

Tabla 1 Resultados de la variable 1	25
Tabla 2 Alpha de Cronbach variable Control interno.....	25
Tabla 3 Validez ítem por ítem variable control interno	26
Tabla 4 Resultados de la variable 2	27
Tabla 5 Alpha de Cronbach variable Rentabilidad	27
Tabla 6 Validez ítem por ítem variable control interno	28
Tabla 7 Resultados globales: Variable 1 y variable 2.....	29
Tabla 8 Alpha de Cronbach.....	29
Tabla 9 Validez ítem por ítem total.....	30
Tabla 10 Los instrumentos de gestión considerados por la entidad, coadyuvan con el desarrollo del control interno.	32
Tabla 11 La normativa institucional implementada por la entidad, permite la ejecución adecuada del control interno.	33
Tabla 12 Las políticas de trabajo como prácticas adecuadas están enfocadas en la mejora del ambiente de control.	34
Tabla 13 Las aptitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.....	35
Tabla 14 Las actitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.....	36
Tabla 15 Los trabajadores practican valores, permitiendo en desarrollo adecuado de actividades, por ende, la mejora del control interno.	37
Tabla 16 La identificación de riesgos es una actividad que contribuye en el desarrollo adecuado del control interno.	38
Tabla 17 La evaluación de riesgos contribuye con el desarrollo adecuado del control interno.	39
Tabla 18 El control de actividades desarrollado por el personal de la empresa contribuye con el desarrollo del control interno.	40
Tabla 19 Las políticas de control acordes a la empresa, están inmersas en el desarrollo de actividades de control.	41

Tabla 20 Los programas informáticos que aplica la empresa, permiten fortalecer el control interno.....	42
Tabla 21 La comunicación que se realiza entre el personal que labora en la empresa, permite el desarrollo del control interno.....	43
Tabla 22 La empresa desarrolla las actividades de supervisión, las cuales apoyan la ejecución del control interno.	44
Tabla 23 La evaluación de controles realizados por la empresa están enfocados en mejorar el control.....	45
Tabla 24 Los beneficios antes de intereses e impuestos son determinados de manera correcta, para una adecuada toma de decisiones.....	46
Tabla 25 El activo total es determinado de manera correcta, permitiendo la determinación de la rentabilidad económica.	47
Tabla 26 La determinación del activo disponible de manera adecuada, contribuyendo con el cálculo de la rentabilidad.....	48
Tabla 27 El cálculo del activo exigible, es realizado de manera adecuada, lo cual permite determinar correctamente la rentabilidad económica.....	49
Tabla 28 El activo realizable determinado adecuadamente, coadyuva con el cálculo de la rentabilidad.....	50
Tabla 29 La determinación del beneficio neto de acuerdo con la disposición contable, contribuye con la medición de la rentabilidad financiera.....	51
Tabla 30 El cálculo de la utilidad bruta de manera adecuada, es considerada para la determinación de la rentabilidad.....	52
Tabla 31 La utilidad operativa es determinada de acuerdo con las disposiciones contables, lo cual permite la medición de la rentabilidad.	53
Tabla 32 El tratamiento de acciones es efectuado en base a la normativa contable.	54
Tabla 33 El tratamiento correcto de los fondos propios, permite determinar la rentabilidad financiera adecuadamente.....	55
Tabla 34 Prueba de normalidad para la variable Control interno	56
Tabla 35 Prueba de normalidad para la variable Rentabilidad	57
Tabla 36 Correlación entre Control interno y Rentabilidad.....	59

Tabla 37 Correlación entre Ambiente de control y Rentabilidad.....	60
Tabla 38 Correlación entre Evaluación de riesgos y Rentabilidad	62
Tabla 39 Correlación entre Actividades de control y Rentabilidad	63
Tabla 40 Correlación entre Información - comunicación y Rentabilidad.....	65
Tabla 41 Correlación entre Supervisión - monitoreo y Rentabilidad.....	66

Índice de gráficos

Figura 1 Consideración de los instrumentos de gestión	32
Figura 2 Normativa institucional para el desarrollo del control interno	33
Figura 3 Políticas de trabajo para la mejora del ambiente de control.....	34
Figura 4 Aptitudes de los trabajadores para el desarrollo del control.....	35
Figura 5 Actitudes de los trabajadores para el desarrollo del control	36
Figura 6 Práctica de valores por los trabajadores	37
Figura 7 Identificación de riesgos para la mejora del control interno.....	38
Figura 8 Evaluación de riesgos para la mejora de control interno.....	39
Figura 9 Control de actividades para la mejora del control interno.....	40
Figura 10 Políticas de control para la mejora de actividades de control.....	41
Figura 11 Contribución de los programas informáticos aplicados por la empresa	42
Figura 12 Desarrollo de la comunicación en la empresa.....	43
Figura 13 Actividades de supervisión desarrolladas	44
Figura 14 Evaluación de controles para la mejora del control interno	45
Figura 15 Determinación correcta de beneficios antes de intereses e impuestos.	46
Figura 16 Determinación correcta de activo total	47
Figura 17 Determinación adecuada del activo disponible	48
Figura 18 Cálculo adecuado del activo exigible	49
Figura 19 Determinación correcta del activo realizable.....	50
Figura 20 Cálculo adecuado del beneficio neto.....	51
Figura 21 Determinación adecuada de la utilidad bruta	52
Figura 22 Determinación adecuada de la utilidad operativa.....	53
Figura 23 Tratamiento contable de acciones	54
Figura 24 Tratamiento adecuado de fondos propios	55

Resumen

El control interno es considerado como una herramienta importante para el desarrollo empresarial, el cual presenta contribución en la generación de renta, se identificó que en diversas empresas tal condición no se viene cumpliendo, teniendo en cuenta que el control interno no es desarrollado de manera adecuada por cuanto lo logra presentar mayor contribución en la generación de rentabilidad, razón por la cual se ha realizado el presente estudio de investigación titulado “El control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones S.A.C, año 2020”, dicho estudio fue realizado con la finalidad de determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, dicho trabajo de investigación se realizó de tipo básico, de acuerdo con un enfoque cuantitativo de investigación, un alcance de estudio correlacional y bajo un diseño de investigación no experimental, en el presente trabajo de investigación se utilizó el cuestionario como instrumento de obtención de información, el cual fue aplicado a una muestra de estudio de 32 personas que laboran en la empresa de estudio, dicho estudio concluyó que el control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, considerando que el control interno es una herramienta necesaria para el desarrollo de la gestión de la empresa, y contribuye en el cumplimiento de los objetivos institucionales, los cuales están direccionados en la generación de renta.

Palabras Clave: Control interno y rentabilidad

Abstract

Internal control is considered an important tool for business development, which contributes to the generation of income, it was identified that in various companies such a condition has not been met, taking into account that internal control is not adequately developed because it manages to present a greater contribution to the generation of profitability, which is why this research study entitled "Internal control and its relationship with profitability in the company JA & E KALLPA Inversiones SAC, year 2020" has been carried out, This study was carried out in order to determine the relationship between internal control and profitability in the company JA & E KALLPA Inversiones, year 2020, said research work was carried out of a basic type, according to a quantitative research approach, a scope of correlational study and under a non-experimental research design, in this research work it is used The questionnaire was used as an instrument for obtaining information, which was applied to a study sample of 32 people who work in the study company. This study concluded that internal control is significantly related to profitability in the JA company. & E KALLPA Inversiones, year 2020, considering that internal control is a necessary tool for the development of the company's management, and contributes to the fulfillment of institutional objectives, which are aimed at generating income.

Keywords: Internal control and profitability

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el análisis sobre las gestiones que desarrollan diferentes empresas, se evidenciaron que estas no se efectúan adecuadamente, por diferentes razones, entre ellas la carencia de un control adecuado y la falta de procesos y procedimientos adecuados, los cuales tendrán repercusión en la generación de rentabilidad. (OCDE, 2017)

En las décadas últimas, se desarrollaron, investigaciones referentes sobre el desarrollo de las empresas, donde se identificó la existencia de dificultades que inciden en la generación de ingresos, considerándose como uno de los aspectos puntuales, la herramienta del control interno.

Según Dhamari et al. (2018) en su estudio sobre el desarrollo empresarial, en las organizaciones ubicadas en Latinoamérica, en la última década, evidenció la carencia de preparación que poseen los empresarios, con respecto a la importancia del control interno y su contribución en el cumplimiento de objetivos, asimismo se evidenció que los empresarios en su mayoría no efectúan un monitoreo permanente sobre la rentabilidad en sus empresas.

Según Méndez (2014) en su análisis sobre la rentabilidad empresarial, mencionó que un control interno inadecuado, no contribuye en la generación de ingresos, a pesar de que el control es considerado, como aspecto clave que propicia el desarrollo adecuado de operaciones empresariales y mejora de gestión.

En el Perú, la mayoría de las empresas presentan dificultades para la obtención de mayor rentabilidad, identificándose, carencia de normativa interna necesaria para la ejecución de las diferentes labores, carencia de políticas de trabajo, falta de personal capacidad para el desarrollo adecuado de labores, asimismo la falta de supervisión adecuada, todo ello conformado el control interno, el cual no es desarrollado adecuadamente, sumado a ello el limitado conocimiento de los dueños de negocios, con referencia a la gestión empresarial. (Condezo y Montalvo , 2019)

Según reporte del INEI, sobre la situación de las empresas en el Perú, en la última década se evidenció que la mayoría de las empresas en su mayoría son microempresas, representando el 96.2% del total, se identificó que dichas empresas en su mayoría no reciben apoyo del estado, no reciben incentivos estatales, asimismo se evidenció que muchas de ellas no se desarrollan adecuadamente por falta de una adecuada gestión empresarial (Domingo , 2016).

Conforme a Ríos (2015) el control interno, es un aspecto relevante para las empresas, propicia el desarrollo de una seguridad razonable, para la realización de actividades, apoyando en la consecución de objetivos, con transparencia.

En base a lo descrito anteriormente se ha planteado el problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020? , y como específicos: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020?; ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020?; ¿Cuál es la relación entre actividades de control y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020?; ¿Cuál es la relación entre información – comunicación y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020? Y ¿Cuál es la relación entre supervisión - monitoreo y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020?

El mencionado estudio presenta como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020., y como objetivos específicos: Determinar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, Determinar la relación entre actividades de control y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, Determinar la relación entre información - comunicación y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020 y Determinar la relación entre supervisión - monitoreo y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

En el presente trabajo se planteó como hipótesis general: El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, y como específicas: El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, Las actividades de control se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, La información - comunicación se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020 y La supervisión - monitoreo se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

El trabajo de investigación desarrollado es importantes desde el aspecto de la justificación teórica, considerando que está vinculada con la mejora y desarrollo de la teoría existente sobre la variable control interno y la variable rentabilidad así como de sus respectivos componentes en un caso específico de una empresa, asimismo es importante desde el aspecto de la justificación metodológica, teniendo en cuenta que comprende el desarrollo del método científico, considerando la metodología de la investigación, aplicando un nivel de estudio correlacional, con un método hipotético deductivo, el presente estudio es importante también desde el aspecto práctico, en vista que su desarrollo comprende una propuesta de solución a la problemática existente, con referencia al desarrollo adecuado del control interno y su contribución en la generación de ingresos.

II. MARCO TEÓRICO

Para la realización de la presente investigación se han considerado los siguientes estudios previos efectuados en el ámbito internacional, los cuales son:

Bosque (2016) desarrollo su investigación titulada “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.” dicho estudio se realizó para poder analizar el efecto que genera el control interno en la generación de beneficio económico, dicho estudio fue descriptivo, explicativo, de diseño no experimental, asimismo fue desarrollado de acuerdo al enfoque cuantitativo de investigación, el mencionado estudio concluye que la herramienta del control interno en la empresa de estudio no es desarrollado de acuerdo a las disposiciones del COSO, siendo efectuado tradicionalmente, de manera empírica, no llegando a tener incidencia relevante en la generación de ingresos, por lo tanto en la obtención de mayores rentas.

Villamarin (2016) en su estudio realizado sobre “Sistema de control y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Autoservice S.A.C.”, se realizó para poder evidenciar la incidencia que presente el control interno en la generación de renta, fue de tipo cuantitativo, no experimental, concluyendo que la empresa debe mejorar la implementación del control en cada uno de sus procesos y procedimientos, de manera integral, de tal forma que se puede contribuir con ello en la generación de ingresos, mejorando la rentabilidad de la empresa, para un desarrollo sostenible.

Ndiaye et al. (2019) en su estudio realizado sobre “El impacto del control interno en la rentabilidad de las instituciones micro financieras en Senegal”; el cual tuvo como finalidad identificar el efecto que presenta el control interno en la obtención de mayores ingresos para las empresas del rubro financiero, el cual fue desarrollado mediante la aplicación del método descriptivo- analítico, siendo realizado de acuerdo a un enfoque cuantitativo, llegando a la conclusión de que el efecto ocasionado por el control interno en las instituciones financieras fue positivo, lo cual se evidenció de acuerdo a los indicadores económicos como son el ROE Y ROA, por otro lado se identificó que los datos obtenidos, sirven para tomas

decisiones adecuadas, por parte de los accionistas, permitiendo una mejora y ajustes de procesos , para contribuir con la mejora de rentabilidad.

Arteaga y Cadena (2019) desarrolló su investigación para evidenciar el efecto que presenta el desarrollo del control interno en la generación de renta para las empresas comerciales en Quito, el mencionado trabajo fue desarrollado de nivel descriptivo, fue realizado aplicando el enfoque cuantitativo, en el cual se utilizó la técnica de análisis documental y la técnica de la encuesta, el estudio en mención concluye que el control interno llega a incidir en la obtención de renta empresarial, considerando que permite la mejora en el desarrollo de procesos y procedimientos , los cuales contribuyen en el logro de los objetivos empresariales.

Cordero y Castillo (2017) realizó su estudio referido al diseño de estrategias adecuadas para el desarrollo del control interno, considerando su contribución en la generación de renta para la empresa IMEDCORP S.A., el mencionado estudio fue de diseño no experimental, en su desarrollo se utilizó la encuesta y el análisis documental para la obtención de información, el estudio concluyó que no se desarrolló un control adecuado debido a que no se cuenta con una adecuada organización, asimismo los procesos y procedimientos no están debidamente identificados, no se cuenta con personal debidamente capacitado, por otro lado se identificó, las falencias en la implementación del control interno de acuerdo al que modelo COSO.

Por otro lado para complementar la teoría existente se efectuó la consulta a los siguientes estudios en el contexto nacional:

Quilca (2019) en su estudio titulado “El control interno y su relación con la rentabilidad en las empresas jurídicas dedicadas a la fabricación de prendas de vestir de la ciudad de Juliaca año 2017”, en citado trabajo fue de alcance correlacional, realizado de acuerdo a un diseño no experimental, asimismo se realizó bajo el enfoque cuantitativo de investigación, en el cual se arribó a la conclusión de que existe una correlación entre las variables, la cual fue positiva alta, por otro lado se identificó que existe un nivel de relación de 0.635, de acuerdo

con la prueba de Pearson, respecto a lo cual se indicó que el desarrollo del control interno conlleva al alcance de resultados positivos y esperados.

Huayta (2017) en su estudio titulado “El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de ventanilla, 2015”, fue realizada con la finalidad de evidenciar el efecto que proporciona el control interno en la generación de renta empresarial, dicho estudio fue descriptivo, se aplicó un enfoque cualitativo y cuantitativo, asimismo fue realizado bajo un diseño de investigación no experimental, en el estudio en mención se concluye que la empresa no ha implementado el control interno como sistema, en base a la normativa COSO, no desarrolla la supervisión operativa, asimismo se identificó que no se aplican metodologías adecuadas de trabajo, no se logra la eficiencia en las actividades.

Quispe (2017) realizó su estudio titulado “Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Anita de Tello EIRL, del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre del 2017”, fue realizado con el objetivo de poder verificar la relación del control interno con la rentabilidad, dicho estudio se efectuó de acuerdo con un alcance de estudio descriptivo, un diseño de investigación no experimental, asimismo fue de tipo aplicada, concluyendo que el control interno contribuye en la generación de renta, se implementó algunos instrumentos de gestión, así como políticas de trabajo, mejorando las diferentes labores, sumado a ello realiza la capacitación al personal que labora.

Trujillo (2019) en su investigación referida a la “Influencia del control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018” considerada para identificar la relación del control interno, con referencia a la generación de rentabilidad, se realizó bajo un alcance de estudio correlacional, un diseño no experimental y un enfoque de investigación cuantitativo, para su desarrollo se aplicó el cuestionario como instrumento para recolección de datos, la mencionada investigación llegó a la conclusión que la empresa, tiene la necesidad de implementar un sistema de control interno acorde a sus necesidades, para lo cual es necesario una evaluación adecuada de las deficiencias que presenta, se

evidenció que las empresas no desarrollan un control acorde a sus necesidades no contribuyendo de manera adecuada en la generación de rentabilidad.

Espinoza y Silva (2019) realizaron su estudio titulado “ Relación del control interno y la rentabilidad de la empresa inversiones A.J.R. SAC., Callao, 2018”, dicho trabajo se realizó para poder identificar la relación de la variable control interno con la variable rentabilidad, se realizó de acuerdo a un nivel de estudio correlacional, de enfoque cuantitativo, asimismo en el citado estudio aplicó un diseño no experimental de investigación , el mencionado trabajo de investigación llegó a la conclusión de que el control es desarrollado en la empresa de estudio, llegando a contribuir en cierta manera con el desarrollo de actividades empresariales, presenta contribución en el desarrollo de la rentabilidad empresarial y por consiguiente en la utilidad neta.

Se ha realizado la consulta correspondiente a diferentes autores para el desarrollo de cada una de las variables y dimensiones, las cuales se detallan a continuación:

Se considera como una actividad al control interno, realizada por el personal que labora en una organización, se realiza de manera integral, se realiza para contrarrestar los riesgos, dando una seguridad razonable, para de esa manera alcanzar los objetivos que se tienen respecto al tema, está dirigido a mitigar los riesgos. (López et al., 2018)

Se considera como un proceso que es llevado por los directivos y el resto de trabajadores que laboran en una entidad, el cual se implementa con el fin de propiciar seguridad razonable, que esté relacionado a alcanzar objetivos de información, de cumplimiento y operación. (COSO, 2013)

Según lo indicado por COSO (2013) se hace referencia que el control interno será eficaz si cada uno de los componentes viene funcionando correctamente, se han desarrollado 17 reglas que ayudan a sistematizar los parámetros del COSO 2013, dando claridad en la constitución de un control exitoso, estos principios se agrupan en cinco componentes:

- Ambiente de control: comprende un aspecto importante de toda institución, ya que considera la legislación, las políticas, capacidades y conducta de los trabajadores. (Brigagao et al., 2019)

Según lo indicado por Vinicius y Casas (2019) está referido a la base fundamental sobre el cual se desarrollan los otros componentes, considerando estructura para una adecuada organización.

Dragon et al. (2015) consideran que los componentes que forman el ambiente de control, comprenden las cualidades morales, la normativa interna, instrumentos normativos o de gestión, políticas de trabajo y las capacidades de los trabajadores.

- Evaluación de riesgos: Considera el análisis, previa identificación de los riesgos en una entidad, necesarios para poder desarrollar un control interno.

Según Murthy y Wheeler (2018) componente mencionado anteriormente del informe COSO comprende la priorización de acciones, identificación y cuantificación de las ocasiones que podrían tener efecto y/o resultado crítico en el logro de objetivos y metas.

Según Albring et al. (2018) la evaluación de riesgos como componente considera el desarrollado de la cuantificación de riesgos inicialmente identificados, siendo necesario para buscar la mejora continua.

- Actividades de control: Para Mancilla y Saavedra (2015) son identificadas en las políticas internas de la institución, son importantes los principios y estándares en el desarrollo de los procesos utilizados en la organización, todo ello contribuirá en la tenencia de un adecuado control sobre procesos.

Como lo indica Nurhayati (2016) el componente de actividades de control implica el control de actividades y políticas o lineamientos, enfocadas en el desarrollo y fortalecimiento del control.

- Información y comunicación: Según Ricardo (2005) esta referida a la interacción entre trabajadores, así como el uso de canales de comunicación lo cual implica el uso de tecnologías de información.

Veras (2013) indica que esta labor está relacionada con la recopilación, identificación y comunicación de información dentro de la entidad, lo que permite en estructura y tiempo, ser oportuna y que impulse el cumplimiento de responsabilidades por parte de los trabajadores, comprende la comunicación y el uso de herramientas o programas informáticos.

- Supervisión: De acuerdo con Hernandez (2013) la supervisión comprende las actividades regulares de supervisión y administración, así como otras acciones individuales para cumplir con obligaciones, el desarrollo de la supervisión considera dos aspectos, los cuales son las actividades de supervisión y la evaluación de controles.

Asimismo en el presente estudio se desarrolló las teorías relacionadas a la variable rentabilidad, detallándose a continuación:

El término de rentabilidad está referido a la relación existente entre la inversión realizada y el beneficio o utilidad obtenida, permite medir la gestión empresarial, las utilidades obtenidas por las ventas, asimismo es considerado como un indicador de tipo económico, para ver la eficacia y eficiencia de una organización. (De la Garza et al., 2019)

Es considerado como un aspecto que permite medir el desarrollo económico de una empresa, surge como resultado de la aplicación de diversos componentes de producción, por la realización de actividades propias del giro del negocio. (Daza , 2015)

Se considera la rentabilidad en una empresa, cuando los ingresos son superiores a los egresos, cuando el beneficio económico es superior a los costos, este indicador financiero es obtenido como resultado de dividir el beneficio económico o utilidad obtenida, sobre la inversión realizada, a dicho valor se le efectuará la multiplicación x 100, obteniendo un resultado porcentual. (Vásquez et al., 2019) .Rentabilidad = utilidad / inversión * 100

Según Maldonado (2015) la rentabilidad en una empresa surge como el resultado o finalidad, que persigue una empresa, luego de haber realizado actividades del giro del negocio, ello siendo relacionado con la utilidad, dicho indicador de medición considera los aspectos siguientes:

Rentabilidad Económica (RE): De acuerdo con Escribano (2014) se considera como uno de los aspectos importantes para medir el beneficio económico de una organización, considerado como ROA, el cual se considera que debe superar el 5 % para considerar a una organización como empresa rentable, de acuerdo con el aspecto económico se puede decir que la rentabilidad es el rendimiento de los activos en una empresa para un determinado periodo.

De acuerdo con Lorenzana (2013) se considera a la rentabilidad económica, al rendimiento o retorno de la inversión considerada en los activos, por tal razón está referida a la relación de los activos y el beneficio obtenido antes de los intereses e impuestos, dicho indicador es considerado para verificar la eficiencia o rendimiento de activos, ello sin tomar en cuenta las cargas fiscales y los gastos considerados por el financiamiento obtenido, se expresa de la siguiente manera:

Rentabilidad económica: beneficio antes de impuestos e intereses / activo total

Por otro lado se tiene la rentabilidad financiera (RF) a la cual se le conoce también como ROE, de acuerdo con Fuentes et al. (2014) se le considera como uno de los indicadores más importantes en una organización, debido a que comprende la medición del retorno de la inversión realizada, es decir de los aportes efectuados por parte de los accionistas o socios de una organización, es determinada de la siguiente manera:

Rentabilidad financiera = beneficio neto/ fondos

La rentabilidad financiera se determina de acuerdo a la relación de la utilidad neta, con la inversión realizada, permite identificar la rentabilidad de los capitales empresariales, de acuerdo con Martínez (2018) está referida al beneficio que obtiene una empresa y por consiguiente el beneficio que perciben los socios o accionistas de acuerdo al patrimonio invertido.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

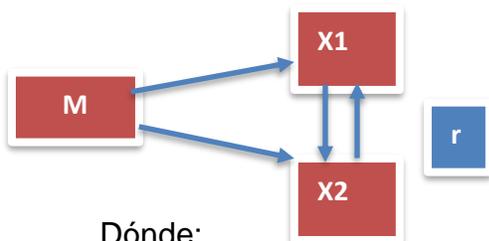
Se consideró el estudio de acuerdo con su objetivo como básica o teórica, considerando que permite fortalecer la teoría relacionada a la rentabilidad y el control interno.

El trabajo se realizó en base al diseño no experimental, considerando que en el presente trabajo las variables de estudio no sufrieron modificación alguna, realizándose solamente la determinación de la relación existente entre las variables estudiadas.

El presente trabajo fue de enfoque cuantitativo de investigación, considerando que para su desarrollo se siguió un proceso secuencial, planteándose las hipótesis previas a la realización del trabajo de campo, se utilizó la estadística, para procesar los datos.

Según Canahuire et al. (2015) consideran que los estudios de enfoque cuantitativo es una secuencia de pasos, en cada fase de la investigación, en base a un riguroso orden, por otro lado, se realiza el análisis de información a través de la estadística.

Con respecto al nivel considerado en el presente estudio, fue correlacional, teniendo en cuenta que el estudio presenta como finalidad verificar si el control interno presenta relación en la rentabilidad, dicho nivel presente el modelo siguiente:



Dónde:

M: Muestra

X1. Control Interno

X2. Rentabilidad empresarial

r. Relación

3.2. Variables y operacionalización

Variable X1: Control Interno

Se considera como las actividades que son realizadas en una organización para poder mejorar la gestión, mejorando el desarrollo de procesos y procedimientos, mediante las acciones de supervisión y prácticas de control, asimismo implementado normativa y políticas de trabajo acorde a la entidad, contribuyendo con el logro de metas. (INTOSAI, 1992)

Dimensiones:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Variable X2: Rentabilidad

El término de rentabilidad está referido a la relación existente entre la inversión realizada y el beneficio o utilidad obtenida, permite medir la gestión empresarial, las utilidades obtenidas por las ventas, asimismo es considerado como un indicador de tipo económico, para ver la eficacia y eficiencia de una organización. (De la Garza et al., 2019)

Dimensiones:

- Rentabilidad económica
- Rentabilidad financiera

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La cantidad total de individuos o cosas, es denominada como población, está conformada por 40 personas, quienes trabajan en la empresa, en las diferentes oficinas, las cuales son el área de ventas, área de compras, oficina de gerencia general, oficina de contabilidad, oficina de tesorería, área de personal área de proyectos.

Muestra

Para el presente estudio la muestra representativa fue calculada a través de la técnica del muestreo no probabilístico, teniendo en cuenta la no aplicación de la estadística, por otro lado fue determinada por criterio del investigador, considerándose así por conveniencia, la muestra correspondiente para el presente estudio, está conformada por 32 trabajadores, se considera que ellos tienen conocimiento y pueden contribuir con el presente estudio.

Muestreo

Para el presente trabajo de investigación, la muestra de estudio fue determinada mediante la técnica del muestreo no probabilístico el cual fue realizado por conveniencia, considerando el criterio del investigador.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se recabó información correspondiente para el presente estudio, mediante la aplicación de encuesta como técnica y como instrumento para recolección de datos el cuestionario, lo cual fue validado por medio de la calificación de expertos, por otro lado se desarrolla la evaluación cuantitativa de instrumento, en base a la prueba de alfa de cronbach.

La prueba de alfa de cronbach, es considerada como una prueba estadística, utilizada para poder identificar la consistencia y coherencia de preguntas, tomadas en cuenta en el cuestionario.(Perez, 2014)

De acuerdo con Hernandez et al. (2014) la prueba de alfa de cronbach, establece una calificación que fluctúa entre 1 y -1, de acuerdo a los valores que se detallan a continuación:

- No es confiable -1 a 0
- Baja confiabilidad 0.01 a 0.49
- Moderada confiabilidad 0.5 a 0.75
- Fuerte confiabilidad 0.76 a 0.89
- Alta confiabilidad 0.9 a 1

3.5. Procedimientos

El trabajo de investigación, inicialmente consideró la búsqueda de información, referente a ambas variables de estudio, ello para plantear el problema de investigación, seguidamente se plantearon los instrumentos necesarios para la recolección de datos, para luego ser aplicados y de esa forma se obtuvo la información, necesaria para el procesamiento y análisis, aplicando la estadística, mediante la utilización del programa SPSS, asimismo de acuerdo a ello se realizó la contrastación de hipótesis, producto de ellos se obtuvo las conclusiones y recomendaciones.

3.6. Método de análisis de datos

En el presente trabajo de investigación se aplicó el método analítico, se aplicó la prueba de confiabilidad mediante el alfa de cronbach, se determinó la normalidad, en base la prueba Shapiro Wilk, asimismo se utilizó el estadígrafo de prueba Rho de Spearman como prueba de contrastación de hipótesis.

3.7. Aspectos éticos

Para el desarrollo del presente estudio se tomó en consideración los lineamientos de investigación implementados por la Universidad Cesar Vallejo, se utilizó información de primera y según fuente, información de sitios confiables, por otro lado cumple con los lineamientos de formato de acuerdo al estilo de redacción APA, asimismo la información obtenida por la empresa fue debidamente autorizada.

IV. RESULTADOS

Análisis de la confiabilidad de instrumento

Control Interno

En el estudio realizado se ha utilizado como prueba de confiabilidad de instrumento, la prueba estadística índice alfa de cronbach, la cual fue realizada a través del sistema SPSS.

Con referencia a la variable 1, se han considerado 14 ítems, para una muestra de 32 trabajadores, el estudio se desarrolló con una significancia de 95%.

Tabla 1 Resultados de la variable 1

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	32	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	32	100,0

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

Tabla 2 Alpha de Cronbach variable Control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,910	14

Fuente: Elaboración propia de acuerdo al programa SPSS versión 24

Discusión:

En base a la aplicación del estadístico alfa de cronbach, se ha obtenido, como resultado el valor de 0.910, dicho valor indica que el instrumento del cuestionario, presenta una alta confiabilidad.

Tabla 3 Validez ítem por ítem variable control interno

	Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los instrumentos de gestión considerados por la entidad, coadyuvan con el desarrollo del control interno.	40,00	134,387	,048	,321	,923
La normativa institucional implementada por la entidad, permite la ejecución adecuada del control interno.	40,13	125,403	,416	,754	,910
Las políticas de trabajo como prácticas adecuadas están enfocadas en la mejora del ambiente de control.	40,03	111,967	,851	,893	,894
Las aptitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.	40,09	112,797	,845	,878	,894
Las actitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.	40,25	111,742	,810	,832	,895
Los trabajadores practican valores, permitiendo en desarrollo adecuado de actividades, por ende, la mejora del control interno.	40,06	130,512	,186	,211	,919
La identificación de riesgos es una actividad que contribuye en el desarrollo adecuado del control interno.	40,31	114,738	,741	,933	,898
La evaluación de riesgos contribuye con el desarrollo adecuado del control interno.	40,38	116,758	,663	,937	,901
El control de actividades desarrollado por el personal de la empresa contribuye con el desarrollo del control interno.	40,50	122,194	,488	,771	,908
Las políticas de control acordes a la empresa, están inmersas en el desarrollo de actividades de control.	40,28	114,918	,889	,947	,894
Los programas informáticos que aplica la empresa, permiten fortalecer el control interno.	40,16	122,910	,495	,514	,908
La comunicación que se realiza entre el personal que labora en la empresa, permite el desarrollo del control interno.	40,38	116,242	,815	,950	,896
La empresa desarrolla las actividades de supervisión, las cuales apoyan la ejecución del control interno.	40,47	116,386	,802	,959	,897
La evaluación de controles realizados por la empresa está enfocada en mejorar el control.	40,44	116,770	,650	,846	,902

Fuente: Elaboración propia de acuerdo al programa SPSS versión 24

Rentabilidad

En el estudio realizado se ha utilizado como prueba de confiabilidad de instrumento, la prueba estadística índice alfa de cronbach, la cual fue realizada a través del sistema SPSS.

Con referencia a la variable 1, se han considerado 10 ítems, para una muestra de 32 trabajadores, el estudio se desarrolló con una significancia de 95%.

Tabla 4 Resultados de la variable 2

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	32	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	32	100,0

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

Tabla 5 Alpha de Cronbach variable Rentabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,890	10

Fuente: Elaboración propia de acuerdo al programa SPSS versión 24

Discusión:

En base a la aplicación del estadístico alfa de cronbach, se ha obtenido, como resultado el valor de 0.890, dicho valor indica que el instrumento del cuestionario, presenta una fuerte confiabilidad.

Tabla 6 Validez ítem por ítem variable control interno

	Estadísticas de total de elemento				Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	
Los beneficios antes de intereses e impuestos son determinados de manera correcta, para una adecuada toma de decisiones.	27,34	69,523	,521	,594	,887
El activo total es determinado de manera correcta, permitiendo la determinación de la rentabilidad económica.	27,16	62,201	,850	,880	,862
La determinación del activo disponible de manera adecuada, contribuyendo con el cálculo de la rentabilidad.	27,41	67,281	,621	,777	,880
El cálculo del activo exigible, es realizado de manera adecuada, lo cual permite determinar correctamente la rentabilidad económica.	27,25	68,903	,549	,752	,885
El activo realizable determinado adecuadamente, coadyuva con el cálculo de la rentabilidad.	27,50	62,968	,809	,981	,866
La determinación del beneficio neto de acuerdo con la disposición contable, contribuye con la medición de la rentabilidad financiera.	27,50	63,355	,824	,984	,865
El cálculo de la utilidad bruta de manera adecuada, es considerada para la determinación de la rentabilidad.	27,03	74,870	,268	,698	,903
La utilidad operativa es determinada de acuerdo con las disposiciones contables, lo cual permite la medición de la rentabilidad.	27,56	71,028	,446	,614	,892
El tratamiento de acciones es efectuado en base a la normativa contable.	27,31	66,028	,749	,881	,871
El tratamiento correcto de los fondos propios, permite determinar la rentabilidad financiera adecuadamente.	27,31	68,673	,677	,840	,877

Fuente: Elaboración propia de acuerdo al programa SPSS versión 24

Control interno y rentabilidad

Por otro lado en el trabajo de investigación se ha efectuado la validación de instrumento con respecto a ambas variables de estudio, mediante el software SPSS versión 24, para tal caso se consideró el instrumento compuesto por 24 ítems, para una muestra de estudio de 32 personas, se tomó en cuenta el 95 % como nivel de confiabilidad de instrumento.

Tabla 7 Resultados globales: Variable 1 y variable 2

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	32	100,0
	Excluido ^a	0	,0
Total		32	100,0

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

Tabla 8 Alpha de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,945	24

Fuente: Elaboración propia

Discusión:

En base a la aplicación del estadístico alfa de cronbach, se ha obtenido, como resultado el valor de 0.945, dicho valor indica que el instrumento del cuestionario, presenta una alta confiabilidad.

Tabla 9 Validez ítem por ítem total

	Estadísticas de total de elemento			
	Media de escala si el elemento ha suprimido	Varianza de escala si el elemento ha suprimido	Correlación de el total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los instrumentos de gestión considerados por la entidad, coadyuvan con el desarrollo del control interno.	70,38	395016	,037	,950
La normativa institucional implementada por la entidad, permite la ejecución adecuada del control interno.	70,50	375484	,492	,944
Las políticas de trabajo como prácticas adecuadas están enfocadas en la mejora del ambiente de control.	70,41	352184	,905	,939
Las aptitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.	70,47	354322	,886	,939
Las actitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.	70,63	352629	,846	,939
Los trabajadores practican valores, permitiendo en desarrollo adecuado de actividades, por ende, la mejora del control interno.	70,44	385867	,227	,947
La identificación de riesgos es una actividad que contribuye en el desarrollo adecuado del control interno.	70,69	361641	,702	,941
La evaluación de riesgos contribuye con el desarrollo adecuado del control interno.	70,75	363355	,666	,942
El control de actividades desarrollado por el personal de la empresa contribuye con el desarrollo del control interno.	70,88	374887	,452	,945
Las políticas de control acordes a la empresa, están inmersas en el desarrollo de actividades de control.	70,66	361072	,857	,940
Los programas informáticos que aplica la empresa, permiten fortalecer el control interno.	70,53	375289	,474	,944
La comunicación que se realiza entre el personal que labora en la empresa, permite el desarrollo del control interno.	70,75	364129	,769	,941
La empresa desarrolla las actividades de supervisión, las cuales apoyan la ejecución del control interno.	70,84	364846	,746	,941
La evaluación de controles realizados por la empresa está enfocada en mejorar el control.	70,81	363254	,657	,942

Los beneficios antes de intereses e impuestos son determinados de manera correcta, para una adecuada toma de decisiones.	70,69	366609	,611	,943
El activo total es determinado de manera correcta, permitiendo la determinación de la rentabilidad económica.	70,50	349548	,921	,938
La determinación del activo disponible de manera adecuada, contribuyendo con el cálculo de la rentabilidad.	70,75	366516	,600	,943
El cálculo del activo exigible, es realizado de manera adecuada, lo cual permite determinar correctamente la rentabilidad económica.	70,59	366765	,605	,943
El activo realizable determinado adecuadamente, coadyuva con el cálculo de la rentabilidad.	70,84	358910	,727	,941
La determinación del beneficio neto de acuerdo con la disposición contable, contribuye con la medición de la rentabilidad financiera.	70,84	359684	,740	,941
El cálculo de la utilidad bruta de manera adecuada, es considerada para la determinación de la rentabilidad.	70,38	387532	,185	,948
La utilidad operativa es determinada de acuerdo con las disposiciones contables, lo cual permite la medición de la rentabilidad.	70,91	375959	,416	,945
El tratamiento de acciones es efectuado en base a la normativa contable.	70,66	359588	,806	,940
El tratamiento correcto de los fondos propios, permite determinar la rentabilidad financiera adecuadamente.	70,66	364620	,768	,941

Fuente: Elaboración propia de acuerdo al programa SPSS versión 24

Tablas de frecuencia

Tabla 10 Los instrumentos de gestión considerados por la entidad, coadyuvan con el desarrollo del control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,3	6,3
	En desacuerdo	6	18,8	25,0
	Algunas veces	10	31,3	56,3
	De acuerdo	7	21,9	78,1
	Totalmente de acuerdo	7	21,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

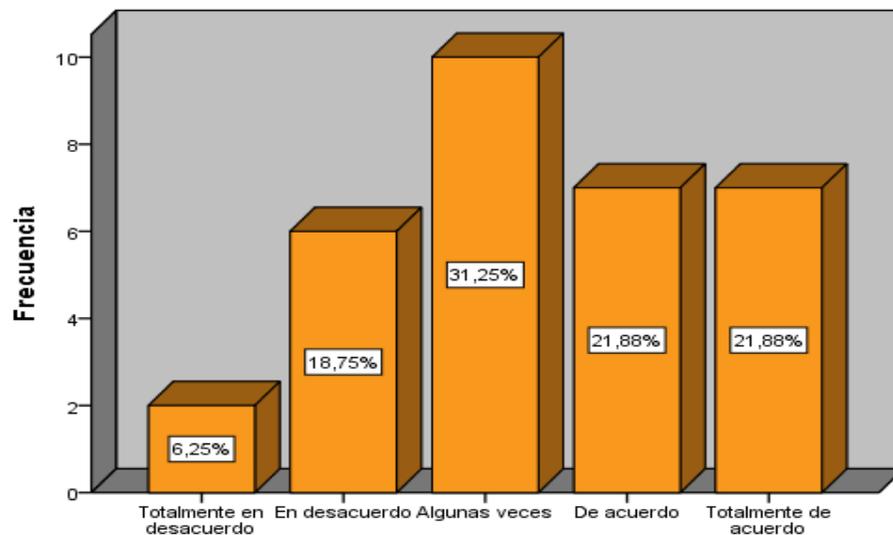


Figura 1 Consideración de los instrumentos de gestión

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada al personal que labora en la empresa de estudio, se identificó que el 32.25% de los encuestados consideran que los instrumentos de gestión de la empresa contribuyen de manera regular con el desarrollo del control interno, un 21.88% de los encuestados indican que los instrumentos de gestión si contribuyen , otro 21.88% consideran que dichos documentos contribuyen de manera relevante, por otro lado se identificó que un 18.75%, consideran que los instrumentos de gestión no contribuyen con el desarrollo del control interno.

Tabla 11 La normativa institucional implementada por la entidad, permite la ejecución adecuada del control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,1	3,1
	En desacuerdo	9	28,1	31,3
	Algunas veces	9	28,1	59,4
	De acuerdo	8	25,0	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

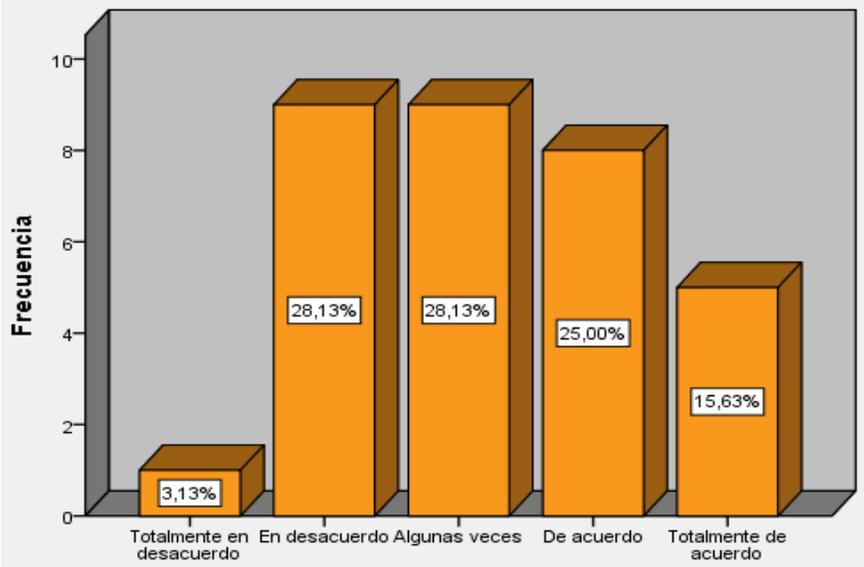


Figura 2 Normativa institucional para el desarrollo del control interno

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada al personal que labora en la empresa de estudio, se identificó que el 28.13% de los encuestados consideran que la normativa implementada por la entidad permite el desarrollo del control interno de manera regular, un 25% indican que la normativa de la empresa si permite el desarrollo del control interno, asimismo un 15.63% de los encuestados consideran que la normativa institucional contribuye de manera relevante para la realización del control interno, de acuerdo con ello se pude mencionar que la normativa que posee la empresa , es relativa, permitiendo en cierto modo el desarrollo del control.

Tabla 12 Las políticas de trabajo como prácticas adecuadas están enfocadas en la mejora del ambiente de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,3	6,3
	En desacuerdo	9	28,1	34,4
	Algunas veces	6	18,8	53,1
	De acuerdo	7	21,9	75,0
	Totalmente de acuerdo	8	25,0	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

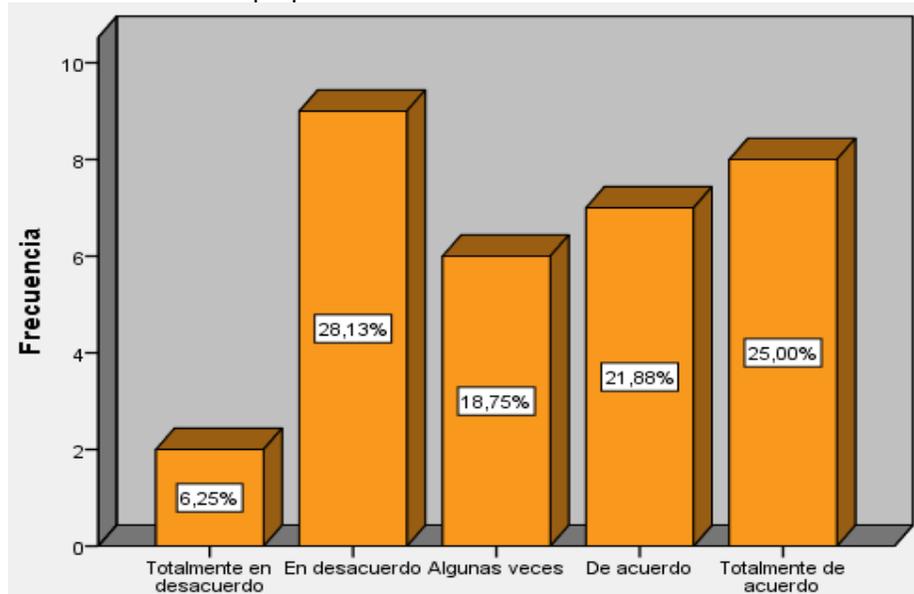


Figura 3 Políticas de trabajo para la mejora del ambiente de control

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base a la trabajo de campo realizado , se evidenció que el 28.13% de los encuestados consideran que las políticas de trabajo no están enfocadas en mejorar el ambiente de control, por otro lado un 25% indica estar de totalmente de acuerdo que las políticas ideadas por la empresa contribuyen en mejorar el ambiente de control, asimismo un 21.88% de los encuestados indican estar de acuerdo y otro 18.75% mencionan que no las políticas de trabajo no son las más adecuadas, presentando repercusión relativa en el desarrollo del ambiente de control.

Tabla 13 Las aptitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	3	9,4	9,4	9,4
En desacuerdo	7	21,9	21,9	31,3
Algunas veces	7	21,9	21,9	53,1
De acuerdo	9	28,1	28,1	81,3
Totalmente de acuerdo	6	18,8	18,8	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

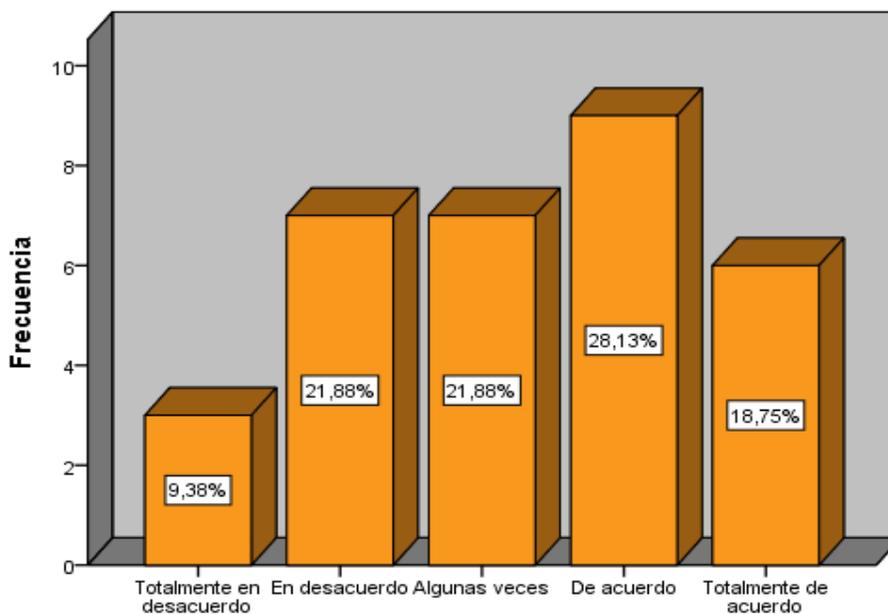


Figura 4 Aptitudes de los trabajadores para el desarrollo del control

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base al trabajo de campo realizado, se identificó que el 28.13% de los encuestados consideran que las aptitudes de los trabajadores contribuyen el desarrollo del control interno, por otro lado un 21.88% indican estar en desacuerdo, otro 21.88%, mencionan que a veces, un 18.75% consideran que las aptitudes de los trabajadores son adecuadas, contribuyendo al control interno de la empresa.

Tabla 14 Las actitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	15,6	15,6
	En desacuerdo	6	18,8	34,4
	Algunas veces	9	28,1	62,5
	De acuerdo	5	15,6	78,1
	Totalmente de acuerdo	7	21,9	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

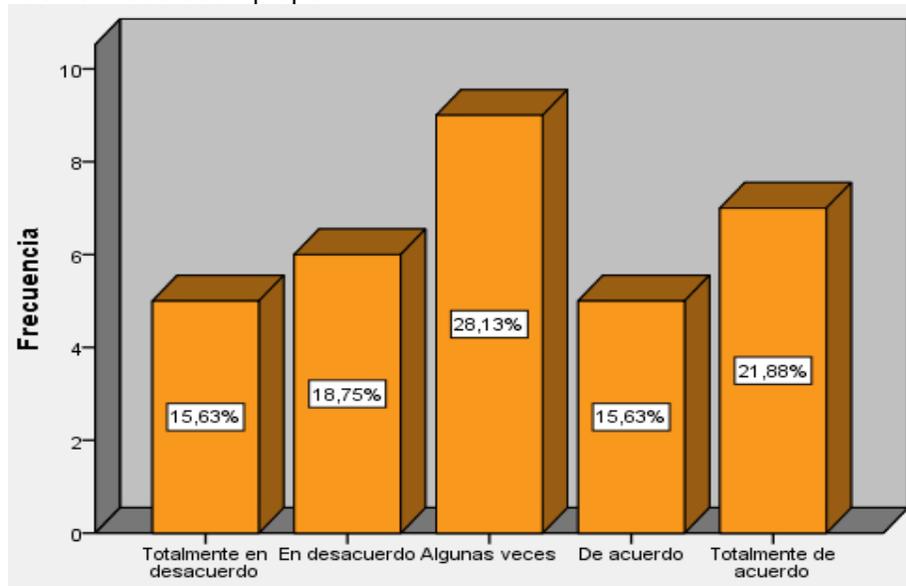


Figura 5 Actitudes de los trabajadores para el desarrollo del control

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base a la trabajo de campo realizado, se evidenció que el 28.13% de los encuestados consideran que las actitudes de los trabajadores son consideradas de manera regular, contribuyendo con el desarrollo del control interno, un 21.88% indican que están totalmente de acuerdo, un 18.75% mencionan estar en desacuerdo, otro 15.63% indican estar de acuerdo y un 15.63% indican estar totalmente en desacuerdo, respecto a lo cual se puede mencionar que las actitudes de los trabajadores son regularmente las correctas, existiendo en ocasiones actitudes equivocadas que hacen que no se realicen las actividades de manera adecuada.

Tabla 15 Los trabajadores practican valores, permitiendo en desarrollo adecuado de actividades, por ende, la mejora del control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	9,4	9,4
	En desacuerdo	5	15,6	25,0
	Algunas veces	10	31,3	56,3
	De acuerdo	8	25,0	81,3
	Totalmente de acuerdo	6	18,8	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

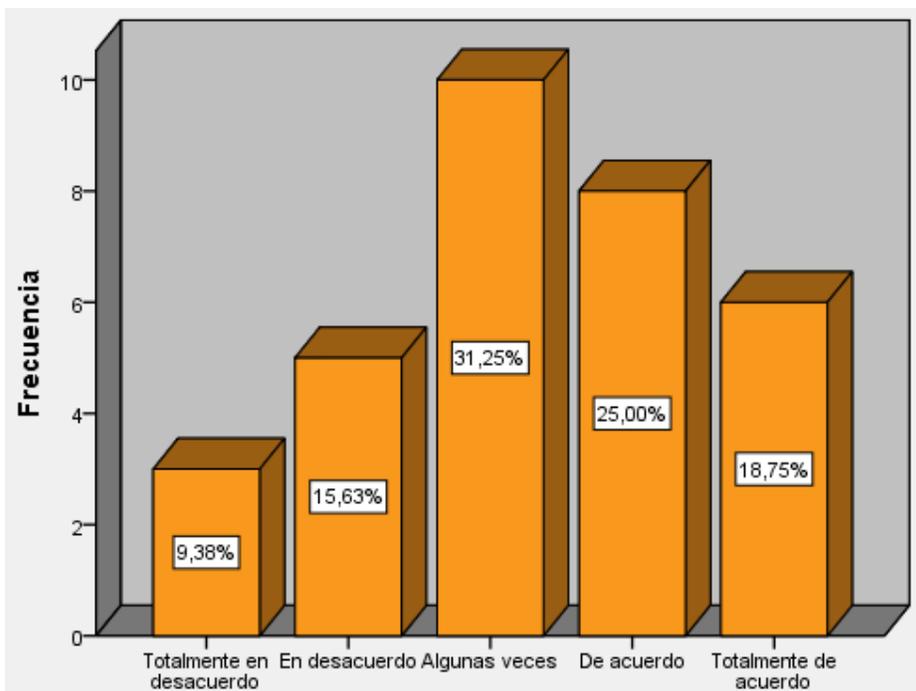


Figura 6 Práctica de valores por los trabajadores

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base al trabajo de campo realizado, se evidenció respecto a la práctica de valores, el 31.25% de los encuestados consideran algunas veces, el 25% consideran estar de acuerdo, un 18.75% indican estar totalmente de acuerdo, un 15.63% indican estar en desacuerdo, y un 9.38% totalmente en desacuerdo, en base a lo anterior se evidenció que la mayoría de los trabajadores desarrollan una buena práctica de valores en la empresa.

Tabla 16 La identificación de riesgos es una actividad que contribuye en el desarrollo adecuado del control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	12,5	12,5
	En desacuerdo	9	28,1	40,6
	Algunas veces	6	18,8	59,4
	De acuerdo	8	25,0	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

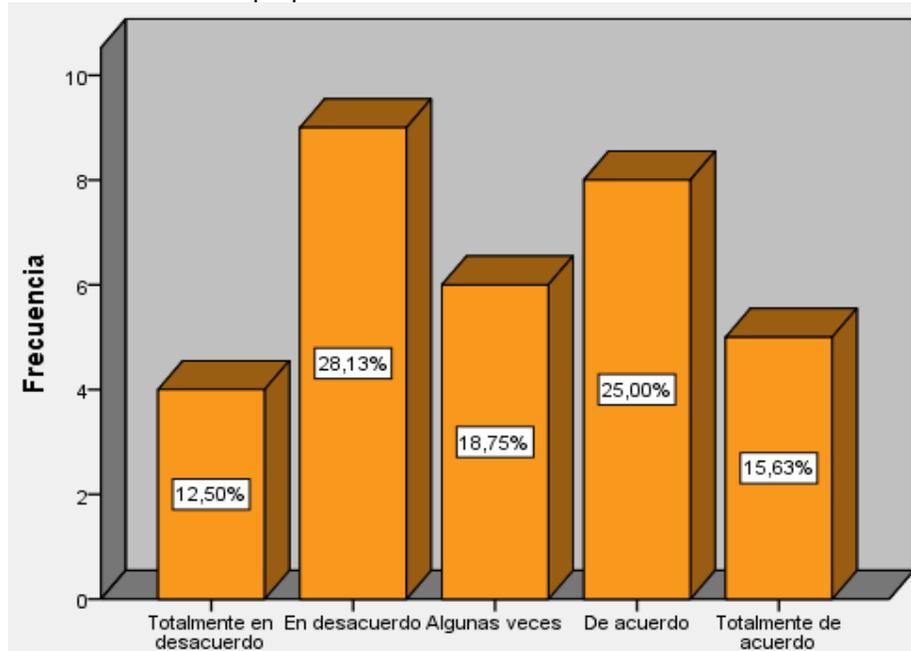


Figura 7 Identificación de riesgos para la mejora del control interno

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base al trabajo de campo realizado, se evidenció respecto a la identificación de riesgos y su contribución con el desarrollo del control interno, el 28.13% de los encuestados consideran estar en desacuerdo, un 25% consideran estar de acuerdo, un 18.75% mencionan algunas veces, un 15.63% indican estar totalmente de acuerdo, y un 12.50% totalmente en desacuerdo, en base a lo anterior se evidenció que la identificación de riesgos se desarrolla de manera relativa, no siendo suficiente, para el desarrollo adecuado del control interno.

Tabla 17 La evaluación de riesgos contribuye con el desarrollo adecuado del control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	15,6	15,6
	En desacuerdo	7	21,9	37,5
	Algunas veces	9	28,1	65,6
	De acuerdo	6	18,8	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

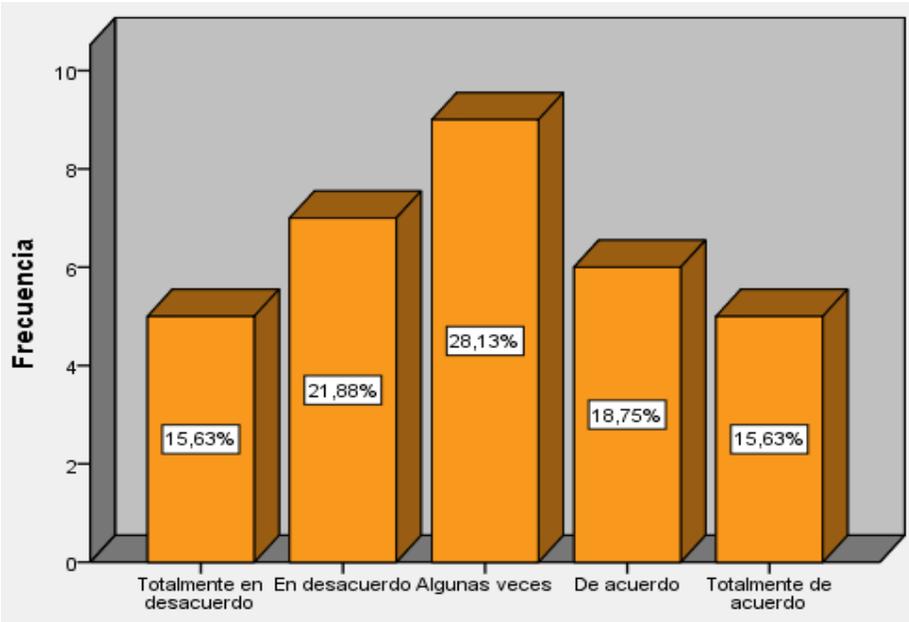


Figura 8 Evaluación de riesgos para la mejora de control interno
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base al trabajo de campo realizado, se evidenció respecto a la evaluación de riesgos y su contribución con el desarrollo de un control interno adecuado, el 28.13% de los encuestados indican algunas veces, un 21.88% consideran estar en desacuerdo, un 18.75% mencionan estar de acuerdo, un 15.63% indican estar totalmente de acuerdo, y otro 15.63% totalmente en desacuerdo, al respecto se evidenció que la evaluación de riesgos no es desarrollada de manera relevante, no siendo considerada como una actividad importante, no contribuyendo así en el desarrollo del control interno de manera adecuada.

Tabla 18 El control de actividades desarrollado por el personal de la empresa contribuye con el desarrollo del control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	18,8	18,8
	En desacuerdo	6	18,8	37,5
	Algunas veces	10	31,3	31,3
	De acuerdo	7	21,9	21,9
	Totalmente de acuerdo	3	9,4	9,4
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

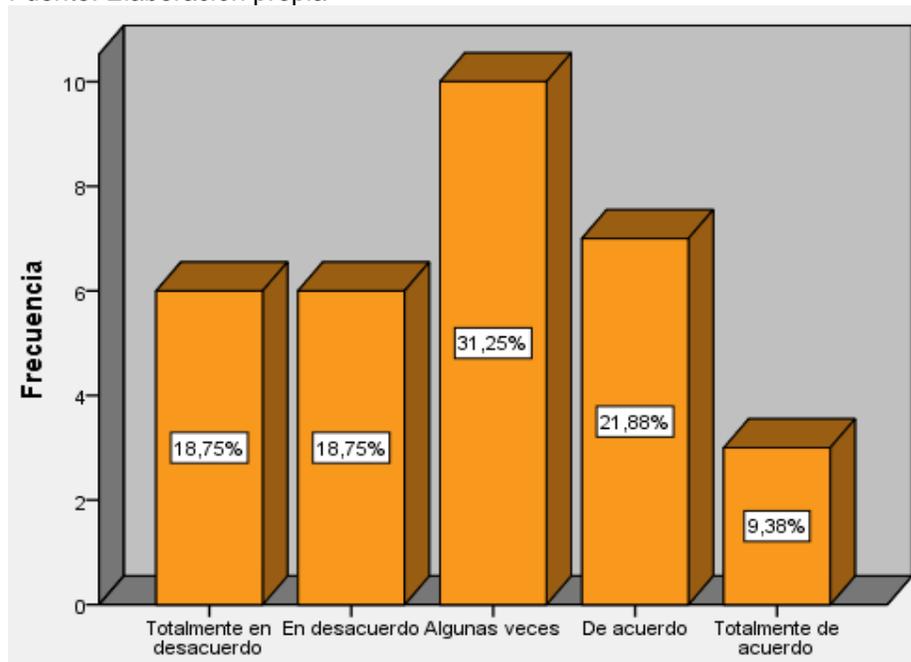


Figura 9 Control de actividades para la mejora del control interno

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con referencia al desarrollo del control en las diferentes actividades el 31.25% de los encuestados, indican que es desarrollado a veces un 21.88% indican estar de acuerdo, el 18.75% mencionan estar en desacuerdo, otro 18.75% indican estar totalmente en desacuerdo y un 9.38% afirman estar totalmente de acuerdo, respecto a lo cual se puede mencionar que el control interno en la empresa es desarrollado de manera regular no logrando se optimo, debido a que presenta deficiencias.

Tabla 19 Las políticas de control acordes a la empresa, están inmersas en el desarrollo de actividades de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,3	6,3	6,3
	En desacuerdo	8	25,0	25,0	31,3
	Algunas veces	12	37,5	37,5	68,8
	De acuerdo	6	18,8	18,8	87,5
	Totalmente de acuerdo	4	12,5	12,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

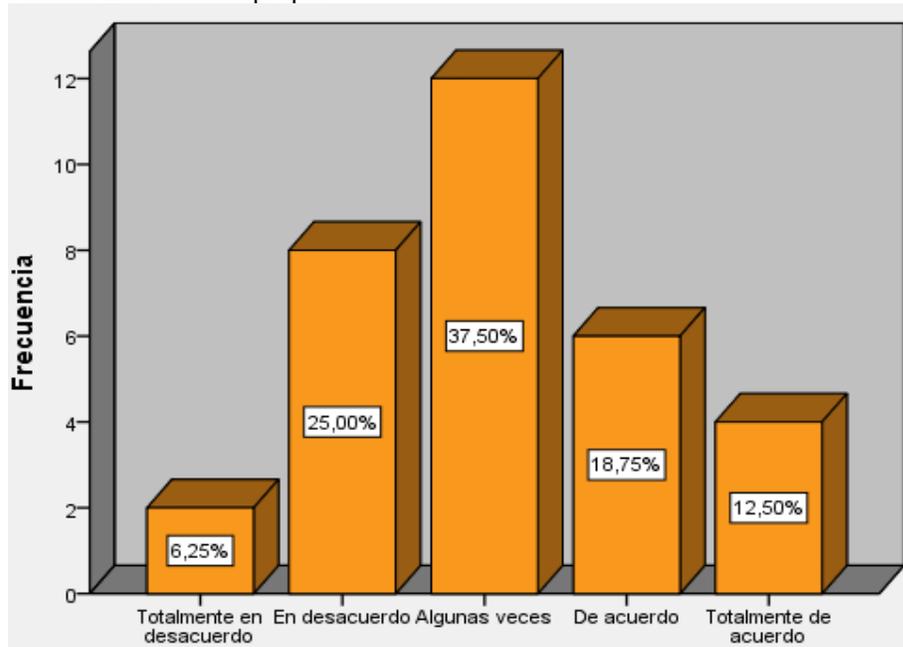


Figura 10 Políticas de control para la mejora de actividades de control

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base al trabajo de campo realizado, se evidenció respecto a la evaluación de riesgos y su contribución con el desarrollo de un control interno adecuado, el 28.13% de los encuestados indican algunas veces, un 21.88% consideran estar en desacuerdo, un 18.75% mencionan estar de acuerdo, un 15.63% indican estar totalmente de acuerdo, y otro 15.63% totalmente en desacuerdo, al respecto se evidenció que la evaluación de riesgos no es desarrollada de manera relevante, no siendo considerada como una actividad importante, no contribuyendo así en el desarrollo del control interno de manera adecuada.

Tabla 20 Los programas informáticos que aplica la empresa, permiten fortalecer el control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,3	6,3
	En desacuerdo	8	25,0	31,3
	Algunas veces	9	28,1	59,4
	De acuerdo	8	25,0	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

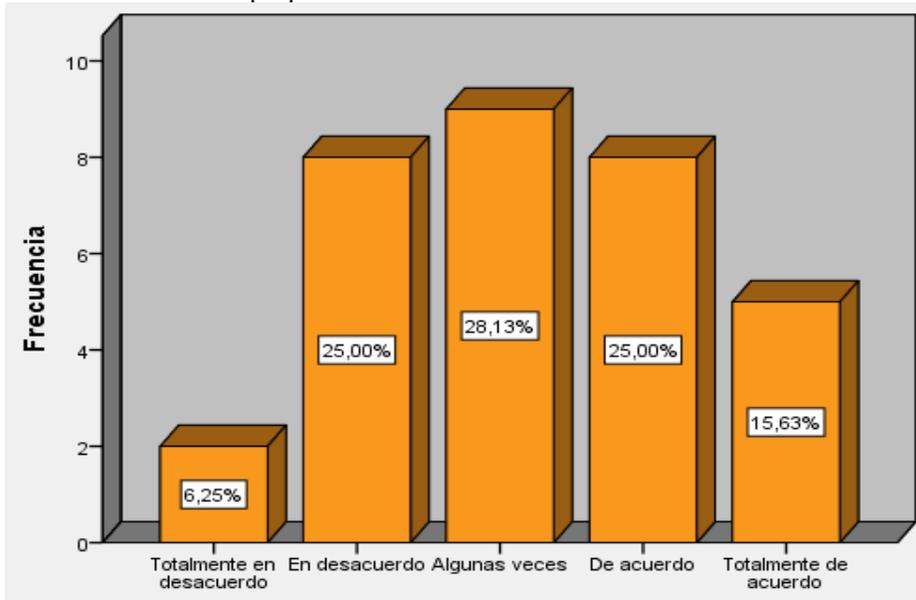


Figura 11 Contribución de los programas informáticos aplicados por la empresa

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base al trabajo de campo realizado, se identificó con referencia a los programas informáticas que posee la empresa, el 28.13% de los encuestados consideran que a veces, es decir de manera regular, un 25% indican de acuerdo, otro 25% mencionan estar en desacuerdo, un 15.63% mencionan estar totalmente de acuerdo y un 6.25% consideran estar totalmente en desacuerdo. Con referencia a lo indicado por los encuestados, se puede mencionar que los programas informáticos utilizados en la empresa no son los más adecuados, se evidenció que no están implementados de acuerdo a las necesidades propias de la empresa.

Tabla 21 La comunicación que se realiza entre el personal que labora en la empresa, permite el desarrollo del control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	9,4	9,4
	En desacuerdo	8	25,0	34,4
	Algunas veces	11	34,4	68,8
	De acuerdo	7	21,9	90,6
	Totalmente de acuerdo	3	9,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

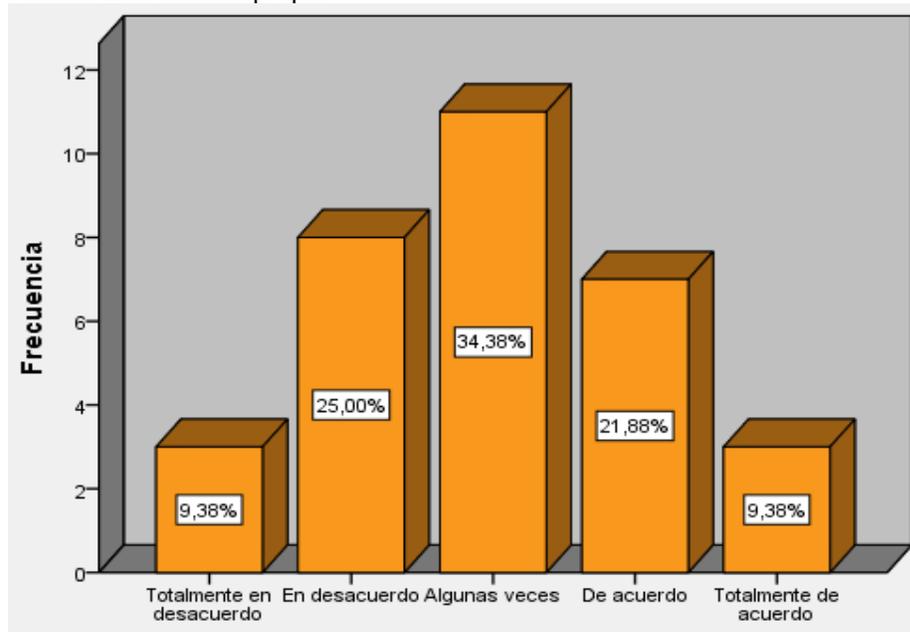


Figura 12 Desarrollo de la comunicación en la empresa

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base al trabajo de campo realizado, respecto al desarrollo de la comunicación, el 34.38% de los encuestados indican algunas veces, el 25% mencionan estar en desacuerdo, un 21.88% indican estar de acuerdo, el 9.38% menciona estar totalmente de acuerdo y un 9.38% considera estar totalmente en desacuerdo.

De acuerdo con lo indicado por los encuestados, se puede mencionar que no se tiene un nivel adecuado de comunicación entre los trabajadores de la empresa, no existiendo canales de comunicación adecuados, evidenciándose así falta de coordinación para la realización de labores.

Tabla 22 La empresa desarrolla las actividades de supervisión, las cuales apoyan la ejecución del control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	9,4	9,4
	En desacuerdo	10	31,3	40,6
	Algunas veces	10	31,3	71,9
	De acuerdo	6	18,8	90,6
	Totalmente de acuerdo	3	9,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

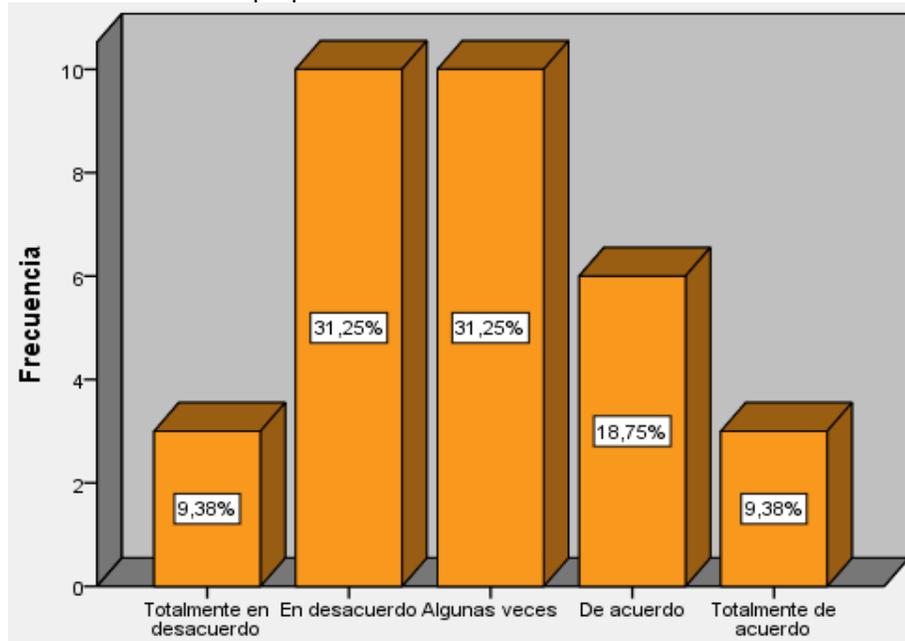


Figura 13 Actividades de supervisión desarrolladas

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base al trabajo de campo realizado, con referencia al desarrollo de actividades de supervisión, el 31.25% de los encuestados indican algunas veces, otro 31.25% mencionan estar en desacuerdo, un 18.75% indican estar de acuerdo, el 9.38% menciona estar totalmente de acuerdo y otro 9.38% considera estar totalmente en desacuerdo. De acuerdo con lo anterior se puede indicar que las actividades de supervisión no se efectúan de manera correcta, considerando asimismo que no se cuenta con una directiva para el desarrollo de actividades y acciones de supervisión, asimismo se evidenció que el personal no está capacitado para el desarrollo de dichas labores.

Tabla 23 La evaluación de controles realizados por la empresa están enfocados en mejorar el control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	15,6	15,6
	En desacuerdo	9	28,1	43,8
	Algunas veces	7	21,9	65,6
	De acuerdo	6	18,8	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

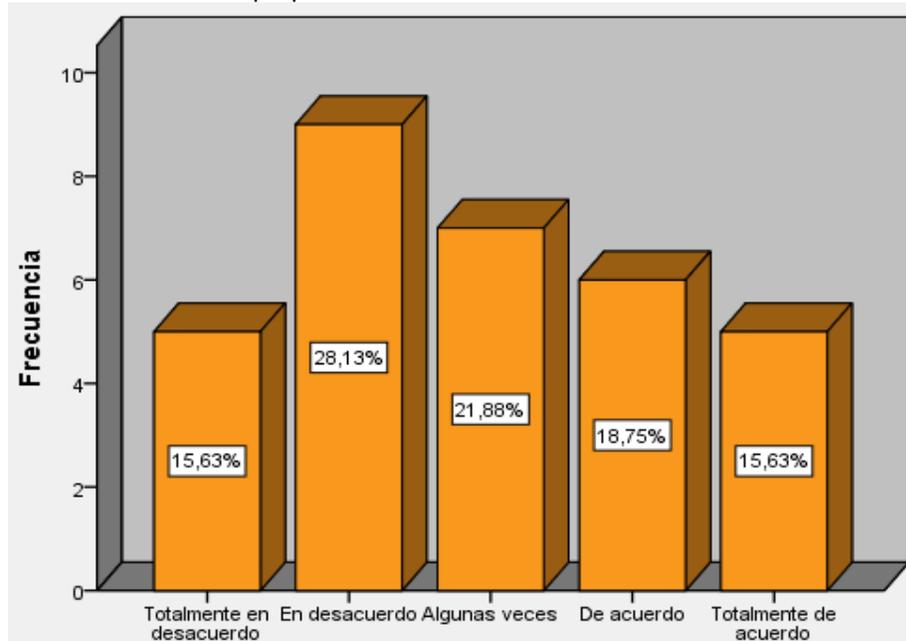


Figura 14 Evaluación de controles para la mejora del control interno

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En base al trabajo de campo realizado, con respecto a la evaluación de controles de manera adecuada, el 28.13% de los encuestados indican estar en desacuerdo, un 21.88% indican algunas veces, un 18.75% indican estar de acuerdo, el 15.63% menciona estar totalmente de acuerdo y otro 15.63% considera estar totalmente en desacuerdo. Con referencia a la información obtenida, la actividad de evaluación de controles en la empresa, no es realizada de manera adecuada, la cual no fue considerada como política de la empresa, se evidenció la falta de importancia que se le da a esta actividad relevante.

Tabla 24 Los beneficios antes de intereses e impuestos son determinados de manera correcta, para una adecuada toma de decisiones.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	12,5	12,5
	En desacuerdo	8	25,0	37,5
	Algunas veces	8	25,0	62,5
	De acuerdo	7	21,9	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

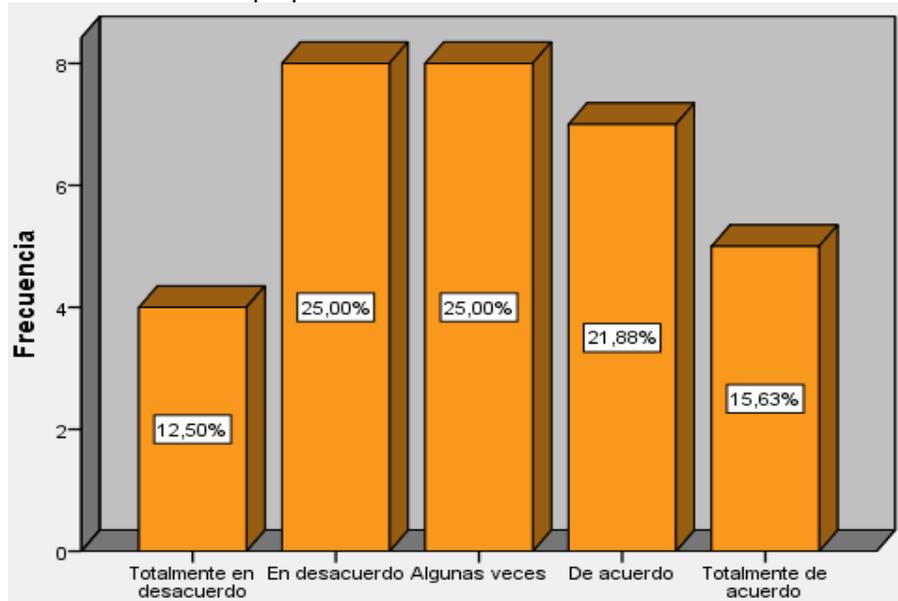


Figura 15 Determinación correcta de beneficios antes de intereses e impuestos

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la determinación correcta del beneficio antes de intereses e impuestos, el 25% de los encuestados indican estar en desacuerdo, otro 25% indican algunas veces, un 21.88% indican estar de acuerdo, el 15.63% menciona estar totalmente de acuerdo y un 12.50% considera estar totalmente en desacuerdo. Con referencia a la información obtenida, se identificó que en la empresa se tiene dificultades en la determinación correcta del beneficio antes de intereses e impuestos, considerando que en la empresa predomina el tiramiento tributario, dejando de lado el tratamiento contable de la información económica, no efectuándose el análisis adecuado de diferentes temporales y permanentes.

Tabla 25 El activo total es determinado de manera correcta, permitiendo la determinación de la rentabilidad económica.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	12,5	12,5
	En desacuerdo	7	21,9	34,4
	Algunas veces	6	18,8	53,1
	De acuerdo	8	25,0	78,1
	Totalmente de acuerdo	7	21,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

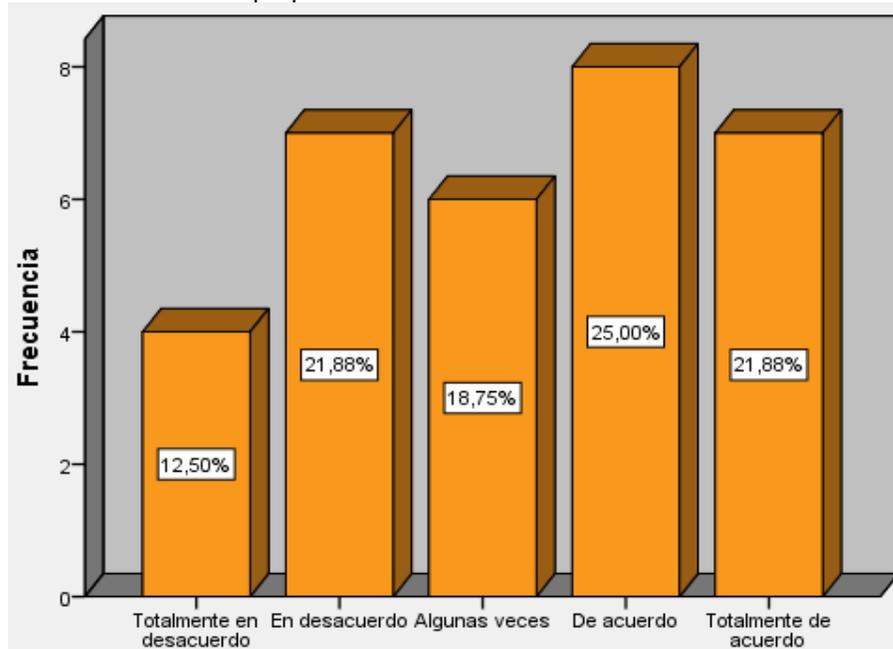


Figura 16 Determinación correcta de activo total

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la determinación correcta del activo total, el 25% de los encuestados indican estar de acuerdo, el 21.88% indican estar en desacuerdo, un 21.88% indican estar totalmente de acuerdo, un 18.75% mencionan algunas veces, y un 12.50% mencionan estar totalmente de acuerdo. Se identificó que la empresa determina de manera relativa el activo total que posee, considerando que las partidas que conforman dicho importe no son debidamente analizados de acuerdo al aspecto contable, teniendo en cuenta que solo se toma énfasis en el aspecto tributario.

Tabla 26 La determinación del activo disponible de manera adecuada, contribuyendo con el cálculo de la rentabilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	12,5	12,5
	En desacuerdo	10	31,3	43,8
	Algunas veces	6	18,8	62,5
	De acuerdo	7	21,9	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

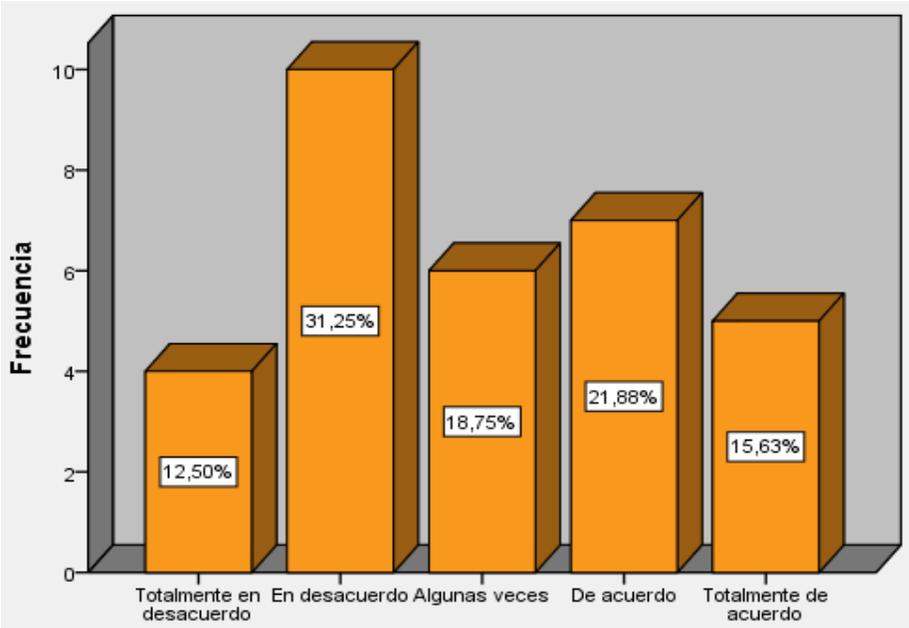


Figura 17 Determinación adecuada del activo disponible
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la determinación adecuada del activo disponible, el 31.25% de los encuestados indican estar en desacuerdo, un 21.88% indican estar de acuerdo, un 18.75% mencionan algunas veces, un 15.63% indican estar totalmente de acuerdo y un 12.50% mencionan estar en desacuerdo.

Se identificó que la empresa determina de manera relativa el activo disponible que posee, teniendo en cuenta que en la empresa predomina el tratamiento tributario más que el contable.

Tabla 27 El cálculo del activo exigible, es realizado de manera adecuada, lo cual permite determinar correctamente la rentabilidad económica.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	12,5	12,5
	En desacuerdo	7	21,9	34,4
	Algunas veces	7	21,9	56,3
	De acuerdo	9	28,1	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

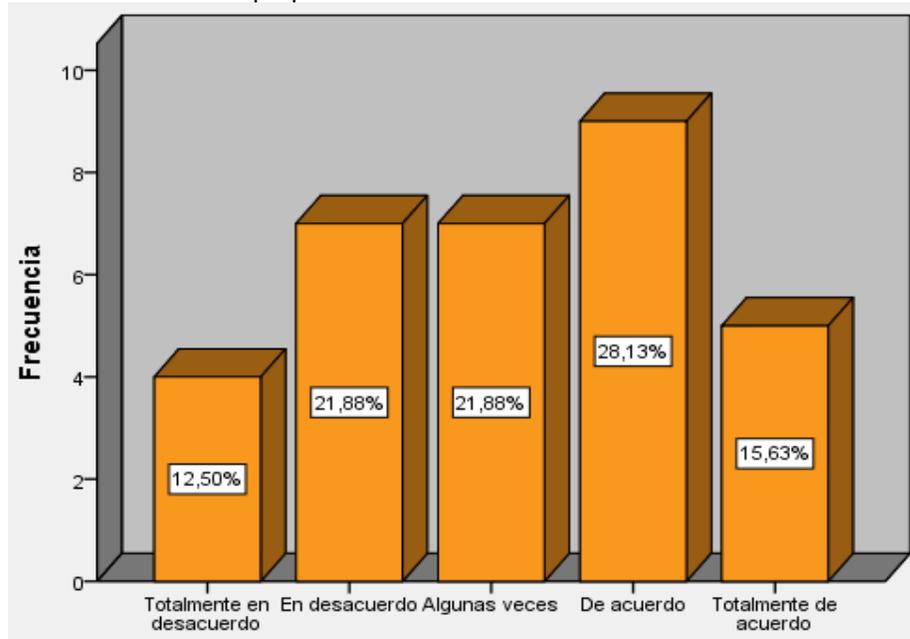


Figura 18 Cálculo adecuado del activo exigible

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la determinación adecuada del activo exigible, el 28.13% de los encuestados indican estar de acuerdo, un 21.88% indican estar en desacuerdo, otro 21.88% mencionan algunas veces, el 15.63% mencionan estar totalmente de acuerdo y un 12.50% consideran estar totalmente en desacuerdo. Se evidenció que la empresa determina de manera relativa el activo exigible, al respecto se evidenció que no se efectúa un análisis adecuado del mismo, ello de acuerdo a política de la empresa que considere el tiramiento adecuado de cuentas por cobrar.

Tabla 28 El activo realizable determinado adecuadamente, coadyuva con el cálculo de la rentabilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	15,6	15,6
	En desacuerdo	10	31,3	46,9
	Algunas veces	7	21,9	68,8
	De acuerdo	4	12,5	81,3
	Totalmente de acuerdo	6	18,8	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

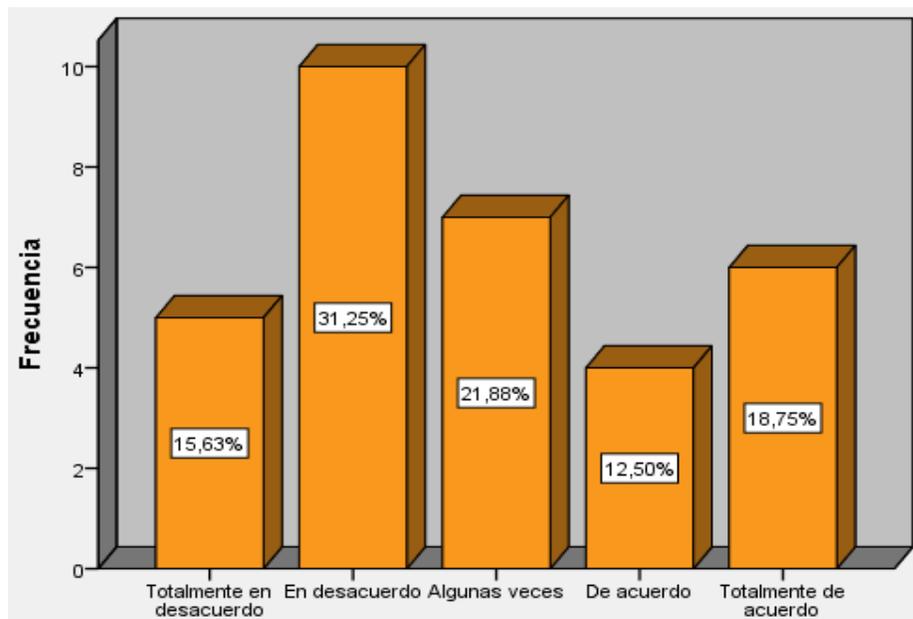


Figura 19 Determinación correcta del activo realizable

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la incidencia del activo realizable en el cálculo del impuesto a la renta, el 31.25% de los encuestados indican estar en desacuerdo, un 21.88% mencionan algunas veces, un 18.75% mencionan estar totalmente de acuerdo, un 15.63% indican estar totalmente en desacuerdo y un 12.50% mencionan estar de acuerdo. De acuerdo con los resultados se puede mencionar que al ser determinado de manera relativa el activo realizable, ello inciden el cálculo del impuesto a la renta, se evidenció que no se efectúa un análisis adecuado de diferentes temporales y permanentes.

Tabla 29 La determinación del beneficio neto de acuerdo con la disposición contable, contribuye con la medición de la rentabilidad financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	15,6	15,6
	En desacuerdo	9	28,1	43,8
	Algunas veces	8	25,0	68,8
	De acuerdo	5	15,6	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

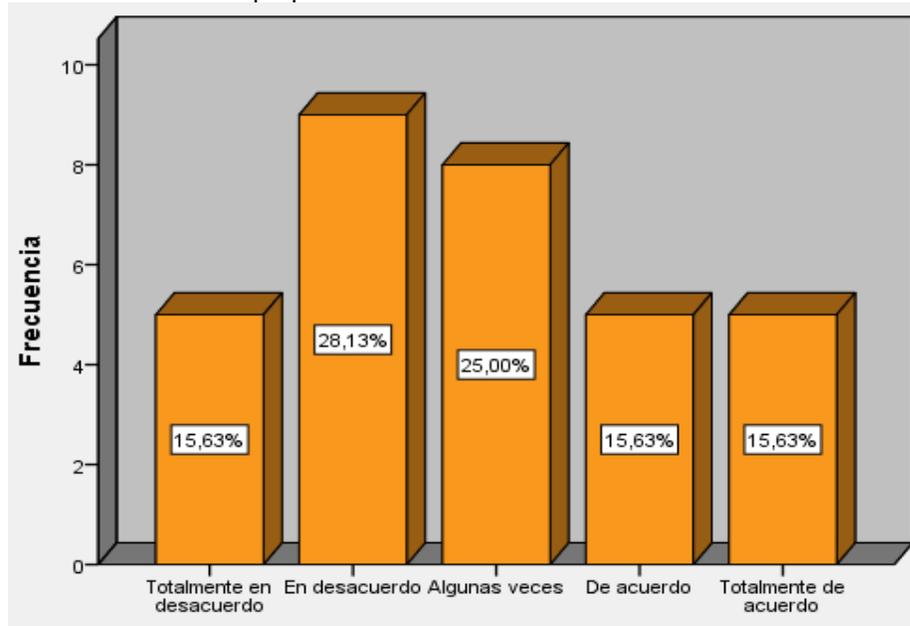


Figura 20 Cálculo adecuado del beneficio neto

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la determinación del beneficio neto y su contribución en la determinación de la rentabilidad, el 28.13% de los encuestados indican estar en desacuerdo, el 25% mencionan algunas veces, el 15.63% mencionan estar totalmente de acuerdo, un 15.63% indican estar totalmente en desacuerdo y otro 15.63% mencionan estar de acuerdo. Al respecto se puede indicar que la determinación del beneficio neto, de acuerdo al aspecto contable, no es realizado de manera adecuada, debido a que no es tomando en cuenta de manera relevante, por consiguiente presenta implicancias en la terminación de la rentabilidad.

Tabla 30 El cálculo de la utilidad bruta de manera adecuada, es considerada para la determinación de la rentabilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	9,4	9,4
	En desacuerdo	5	15,6	25,0
	Algunas veces	9	28,1	53,1
	De acuerdo	8	25,0	78,1
	Totalmente de acuerdo	7	21,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

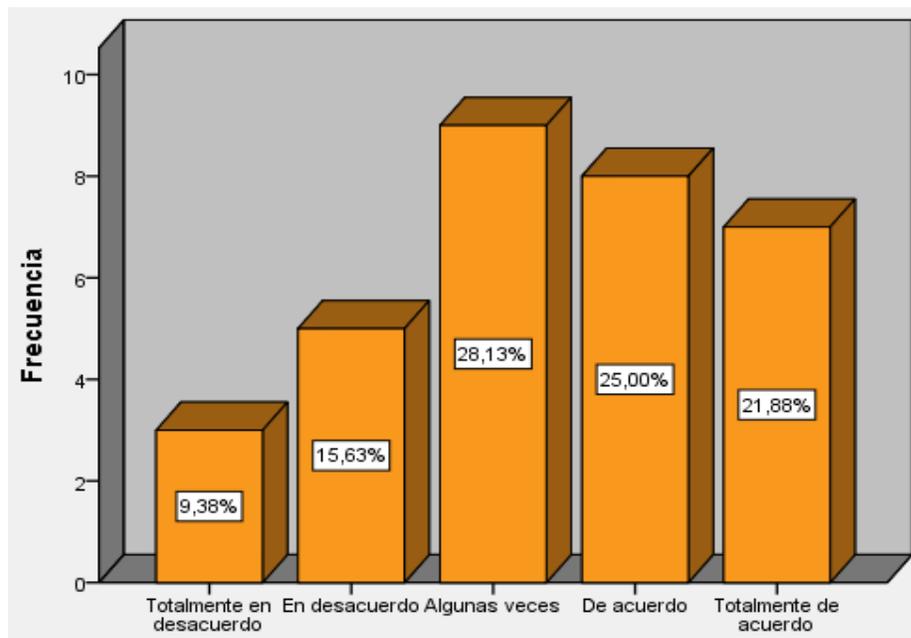


Figura 21 Determinación adecuada de la utilidad bruta

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la determinación adecuada de la utilidad bruta y su contribución en la determinación de la rentabilidad, el 28.13% de los encuestados, mencionan algunas veces, un 25% indican estar de acuerdo, el 21.88% mencionan estar totalmente de acuerdo, un 15.63% mencionan estar en desacuerdo, y un 9.38% indicar estar totalmente en desacuerdo. Con referencia a lo anterior, se puede indicar que la utilidad bruta es determinada de manera relativa, no considerando aspectos contables, lo cual presenta implicancias en la determinación adecuada de la rentabilidad.

Tabla 31 La utilidad operativa es determinada de acuerdo con las disposiciones contables, lo cual permite la medición de la rentabilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	15,6	15,6
	En desacuerdo	10	31,3	46,9
	Algunas veces	7	21,9	68,8
	De acuerdo	6	18,8	87,5
	Totalmente de acuerdo	4	12,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

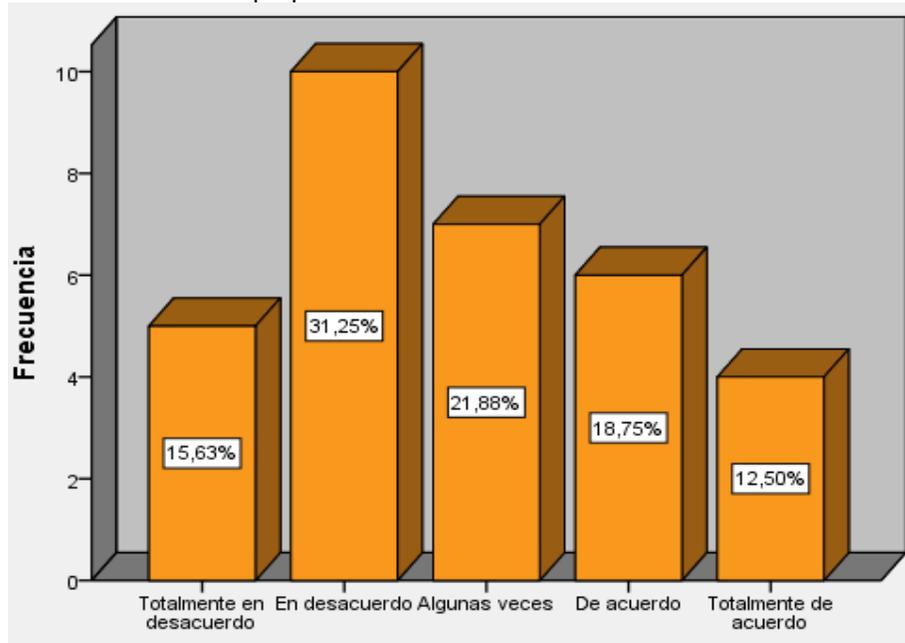


Figura 22 Determinación adecuada de la utilidad operativa

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con referencia al cálculo de la utilidad operativa de acuerdo al criterio contable, el 31.25% de los encuestados, mencionan estar en desacuerdo, un 21.88% mencionan algunas veces, un 18.75% mencionan estar de acuerdo, un 15.63% mencionan estar totalmente en desacuerdo, y un 12.50% indican estar totalmente de acuerdo. De acuerdo con lo anterior se puede mencionar que la utilidad operativa, en base al aspecto contable, presenta deficiencias, por cuanto no se realizó un análisis adecuado de acuerdo a la normativa contable, lo cual presenta consecuencias en el cálculo de renta de la empresa.

Tabla 32 El tratamiento de acciones es efectuado en base a la normativa contable.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,3	6,3
	En desacuerdo	11	34,4	40,6
	Algunas veces	7	21,9	62,5
	De acuerdo	7	21,9	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

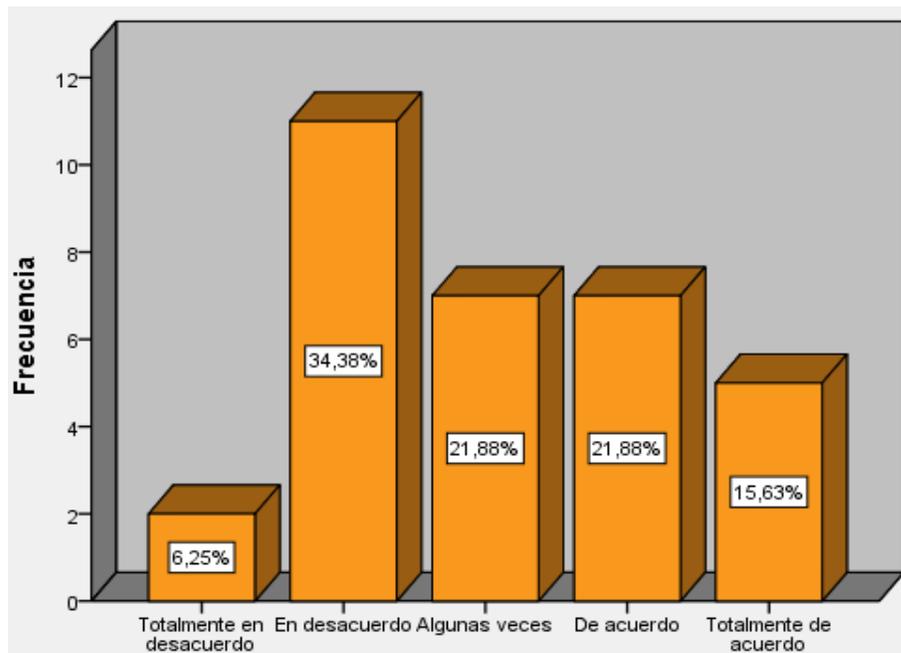


Figura 23 Tratamiento contable de acciones

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con referencia al tratamiento contable de las acciones de la empresa el 34.38% de los encuestados, mencionan estar en desacuerdo, un 21.88% mencionan algunas veces, un 18.75% mencionan estar de acuerdo, el 15.63% mencionan estar totalmente de acuerdo, y un 6.25% indicar estar totalmente en desacuerdo.

De acuerdo con lo anterior se puede indicar que la empresa no efectúa un tratamiento de acciones desde el aspecto contable, predominando el aspecto tributario, no analizándose de manera adecuada dicha partida.

Tabla 33 El tratamiento correcto de los fondos propios, permite determinar la rentabilidad financiera adecuadamente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,3	6,3
	En desacuerdo	9	28,1	34,4
	Algunas veces	9	28,1	62,5
	De acuerdo	9	28,1	90,6
	Totalmente de acuerdo	3	9,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

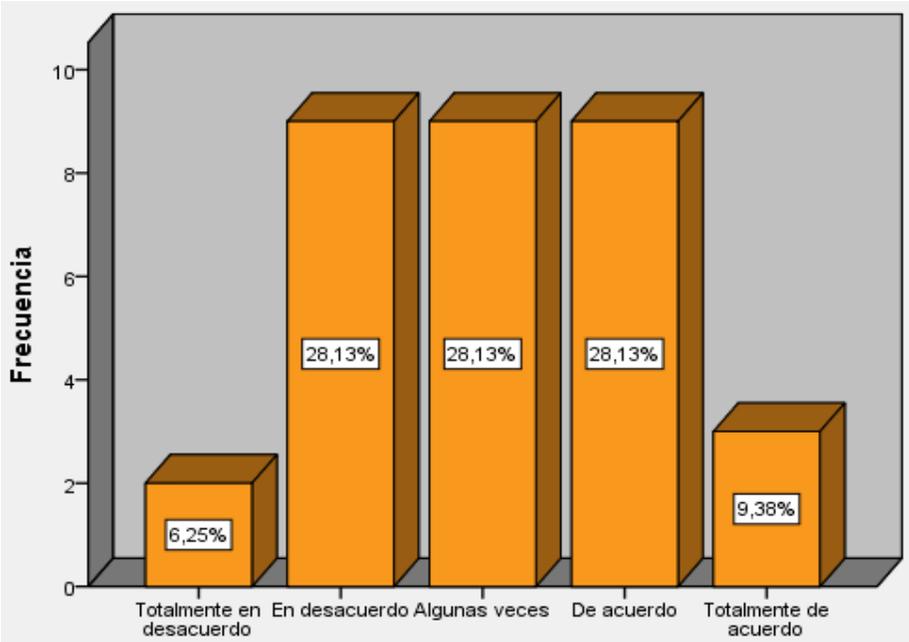


Figura 24 Tratamiento adecuado de fondos propios

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con referencia al tratamiento adecuado de los fondos propios, el 28.13% de los encuestados, mencionan estar en desacuerdo, un 28.13% mencionan algunas veces, otro 28.13% mencionan estar de acuerdo, el 9.38% mencionan estar totalmente de acuerdo, y un 6.25% indicar estar totalmente en desacuerdo.

De acuerdo con lo anterior se puede indicar que la empresa no efectúa un tratamiento adecuado de fondos propios, no efectuándose un análisis detallado del mismo.

Validación de hipótesis

Prueba de normalidad

En la presente investigación se ha determinado la normalidad de datos, mediante prueba de normalidad Shapiro Wilk, teniendo en cuenta que la cantidad de datos no supera los 50, dicha operación fue realizada mediante la aplicación del software SPSS, cabe mencionar que en el trabajo realizado los datos ascienden a la cantidad de 32, la regla para en análisis de normalidad indica que si el valor obtenido supera al valor de 0.05, entonces los datos presentan una distribución normal, caso contrario los datos no presentan una distribución normal, en el primer caso se utilizará para contrastar hipótesis una prueba paramétrica y para el segundo caso una prueba no paramétrica.

Tabla 34 Prueba de normalidad para la variable Control interno

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smimov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,199	32	,002	,919	32	,019

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia

Con respecto a la variable control interno sobre la prueba de normalidad, se obtuvo un valor de 0.019, el cual es menor al valor de 0.05; por lo tanto, se puede mencionar que los datos no presentan una distribución normal, por lo cual se debe aplicar una medida no paramétrica.

Tabla 35 Prueba de normalidad para la variable Rentabilidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
RENTABILIDAD	,209	32	,001	,904	32	,008

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia

Con respecto a la variable rentabilidad sobre la prueba de normalidad, se obtuvo un valor de 0.008, el cual es menor al valor de 0.05; por lo tanto se puede mencionar que los datos no presentan una distribución normal, por lo cual se debe aplicar una medida no paramétrica.

Correlación Rho de Spearman

La contrastación de hipótesis para el presente estudio, fue realizada mediante el estadígrafo de prueba Rho de Spearman, el cual es una prueba no paramétrica, la cual considera la distribución no normal de datos, dicha prueba permite identificar la validez de hipótesis correlacionales, asimismo permite evidenciar el nivel de correlación o relación entre variables de estudio.

De acuerdo con Hernandez et al. (2014) la prueba estadística coeficiente de Rho de Spearman, es una prueba no paramétrica, el cual se utiliza para variables cuantitativas ordinales, para estudios correlacionales, permite asimismo identificar el nivel de correlación existente.

La prueba de Rho de Spearman, presenta los siguientes niveles de correlación:

Tabla N° 34. Interpretación del coeficiente de Correlación Rho de Spearman

Rango	Interpretación
De -0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
De -0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
De -0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
De -0.11 a -0.50	Correlación negativa media
De -0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	Correlación nula
De +0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
De +0.11 a +0.50	Correlación positiva media
De +0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
De +0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
De +0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Elaboración propia

Prueba de hipótesis general

Paso N° 01: Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula (Ho): El control interno no se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Hipótesis alterna (Ha): El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Paso N° 02: Seleccionar el nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Se considera el valor de 95% como valor de nivel de confianza, y como margen de error el valor del 5 % equivalente al 0.05.

Tabla 36 Correlación entre Control interno y Rentabilidad

Correlaciones				
			Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,790**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,790**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Fuente: Elaboración propia

Paso N° 03: Comprobación

Se establece si el valor obtenido mediante la aplicación de Rho de Spearman valor de la Sig. Bilateral es mayor al valor de 0.05 de significancia, se aceptará la hipótesis nula, caso contrario se aceptará la hipótesis alterna, asimismo el prueba de Rho de Spearman permite identificar el valor de correlación, es decir la intensidad de relación, dichos valores fluctúan entre -1 y 1, si los valores son superiores a 0.01, se menciona que existe correlación positiva, caso contrario es negativa.

Paso N° 04: Interpretación

De acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.000, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.790 que indica la existencia de correlación positiva de tipo muy fuerte.

De acuerdo con lo anterior se aceptó la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (Ha): El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 01

Paso N° 01: Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula (Ho): El ambiente de control no se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Hipótesis alterna (Ha): El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Paso N° 02: Seleccionar el nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Se considera el valor de 95% como valor de nivel de confianza, y como margen de error el valor del 5 % equivalente al 0.05.

Tabla 37 Correlación entre Ambiente de control y Rentabilidad

Correlaciones				
		Ambiente de control		Rentabilidad
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,934**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,934**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Fuente: Elaboración propia

Paso N° 03: Comprobación

Se establece si el valor obtenido mediante la aplicación de Rho de Spearman valor de la Sig. Bilateral es mayor al valor de 0.05 de significancia, se aceptará la hipótesis nula, caso contrario se aceptará la hipótesis alterna, asimismo el prueba de Rho de Spearman permite identificar el valor de correlación, es decir la intensidad de relación, dichos valores fluctúan entre -1 y 1, si los valores son superiores a 0.01, se menciona que existe correlación positiva, caso contrario es negativa.

Paso N° 04: Interpretación

De acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.000, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se

rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.934 que indica la existencia de correlación positiva de tipo perfecta.

De acuerdo con lo anterior se aceptó la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (Ha): El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 02

Paso N° 01: Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula (Ho): La evaluación de riesgos no se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Hipótesis alterna (Ha): La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Paso N° 02: Seleccionar el nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Se considera el valor de 95% como valor de nivel de confianza, y como margen de error el valor del 5 % equivalente al 0.05.

Tabla 38 Correlación entre Evaluación de riesgos y Rentabilidad

Correlaciones				
			Evaluación de riesgos	Rentabilidad
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,711**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,711**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Fuente: Elaboración propia

Paso N° 03: Comprobación

Se establece si el valor obtenido mediante la aplicación de Rho de Spearman valor de la Sig. Bilateral es mayor al valor de 0.05 de significancia, se aceptará la hipótesis nula, caso contrario se aceptará la hipótesis alterna, asimismo el prueba de Rho de Spearman permite identificar el valor de correlación, es decir la intensidad de relación, dichos valores fluctúan entre -1 y 1, si los valores son superiores a 0.01, se menciona que existe correlación positiva, caso contrario es negativa.

Paso N° 04: Interpretación

De acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.000, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.711 que indica la existencia de correlación positiva de tipo considerable.

De acuerdo con lo anterior se aceptó la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (Ha): La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 03

Paso N° 01: Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula (Ho): Las actividades de control no se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Hipótesis alterna (Ha): Las actividades de control se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Paso N° 02: Seleccionar el nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Se considera el valor de 95% como valor de nivel de confianza, y como margen de error el valor del 5 % equivalente al 0.05.

Tabla 39 Correlación entre Actividades de control y Rentabilidad

Correlaciones				
			Actividades de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,681**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,681**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Fuente: Elaboración propia

Paso N° 03: Comprobación

Se establece si el valor obtenido mediante la aplicación de Rho de Spearman valor de la Sig. Bilateral es mayor al valor de 0.05 de significancia, se aceptará la hipótesis nula, caso contrario se aceptará la hipótesis alterna, asimismo el prueba de Rho de Spearman permite identificar el valor de correlación, es decir la intensidad de relación, dichos valores fluctúan entre -1 y 1, si los valores son superiores a 0.01, se menciona que existe correlación positiva, caso contrario es negativa.

Paso N° 04: Interpretación

De acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.000, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.681 que indica la existencia de correlación positiva de tipo considerable.

De acuerdo con lo anterior se aceptó la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (Ha): Las actividades de control se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 04

Paso N° 01: Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula (Ho): La información - comunicación no se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Hipótesis alterna (Ha): La información - comunicación se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Paso N° 02: Seleccionar el nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Se considera el valor de 95% como valor de nivel de confianza, y como margen de error el valor del 5 % equivalente al 0.05.

Tabla 40 Correlación entre Información - comunicación y Rentabilidad

Correlaciones				
			Información – comunicación	Rentabilidad
Rho de Spearman	Información – comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,498**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	32	32
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,498*	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	32	32

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

Fuente: Elaboración propia

Paso N° 03: Comprobación

Se establece si el valor obtenido mediante la aplicación de Rho de Spearman valor de la Sig. Bilateral es mayor al valor de 0.05 de significancia, se aceptará la hipótesis nula, caso contrario se aceptará la hipótesis alterna, asimismo el prueba de Rho de Spearman permite identificar el valor de correlación, es decir la intensidad de relación, dichos valores fluctúan entre -1 y 1, si los valores son superiores a 0.01, se menciona que existe correlación positiva, caso contrario es negativa.

Paso N° 04: Interpretación

De acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.004, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.498 que indica la existencia de correlación positiva de tipo media.

De acuerdo con lo anterior se aceptó la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (Ha): La información - comunicación se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 05

Paso N° 01: Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula (Ho): La supervisión - monitoreo no se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Hipótesis alterna (Ha): La supervisión - monitoreo se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Paso N° 02: Seleccionar el nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Se considera el valor de 95% como valor de nivel de confianza, y como margen de error el valor del 5 % equivalente al 0.05.

Tabla 41 Correlación entre Supervisión - monitoreo y Rentabilidad

Correlaciones				
			Supervisión- monitoreo	Rentabilidad
Rho de Spearman	Supervisión- monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,676**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,676**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Fuente: Elaboración propia

Paso N° 03: Comprobación

Se establece si el valor obtenido mediante la aplicación de Rho de Spearman valor de la Sig. Bilateral es mayor al valor de 0.05 de significancia, se aceptará la hipótesis nula, caso contrario se aceptará la hipótesis alterna, asimismo el prueba de Rho de Spearman permite identificar el valor de correlación, es decir la intensidad de relación, dichos valores fluctúan entre -1 y 1, si los valores son superiores a 0.01, se menciona que existe correlación positiva, caso contrario es negativa.

Paso N° 04: Interpretación

De acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.000, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.676 que indica la existencia de correlación positiva de tipo media.

De acuerdo con lo anterior se aceptó la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (Ha): La supervisión - monitoreo se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

V. DISCUSIÓN

Seguidamente se muestra la discusión, luego de la obtención de los correspondientes resultados:

Se consideró como objetivo general del presente estudio determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.

Para la determinación de la confiabilidad de instrumento para el presente estudio se ha utilizado la prueba de Alfa de Cronbach, de acuerdo con el análisis realizado, se obtuvo para la variable control interno el valor de 0.910 y para la variable rentabilidad el valor de 0.890, ello de acuerdo al software SPSS.

El análisis de confiabilidad permitió identificar la confiabilidad para la variable control interno con un resultado de 0.910, para 14 ítems, presentando una alta confiabilidad, y para la variables rentabilidad con un valor de 0.890, para 10 ítems, presentando una fuerte confiabilidad, de acuerdo a los valores mencionados por Hernández et al. (2014), se considera para que un instrumento sea confiable los valores deben ser superiores a 0.700, y ser aproximados a 1.

HIPOTESIS GENERAL

De acuerdo con los resultados el control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, para lograr dicha validación se procedió a aplicar el instrumento de recolección de datos a una muestra de 32 personas. Seguidamente se muestran los resultados que corroboran la relación existente con relación a la hipótesis general plantea.

En la tabla 10 se identificó que el 32.25% de los encuestados consideran que los instrumentos de gestión de la empresa contribuyen de manera regular con el desarrollo del control interno, un 21.88% de los encuestados indican que los instrumentos de gestión si contribuyen , otro 21.88% consideran que dichos documentos contribuyen de manera relevante, por otro lado se identificó que un 18.75%, consideran que los instrumentos de gestión no contribuyen con el desarrollo del control interno.

Por otro lado para la contratación de hipótesis de acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.000, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.790 que indica la existencia de correlación positiva de tipo muy fuerte.

El resultado obtenido se relaciona con lo indicado por Bosque (2016) desarrollo su investigación titulada “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.” dicho estudio se realizó para poder analizar el efecto que genera el control interno en la generación de beneficio económico, dicho estudio fue descriptivo, explicativo, de diseño no experimental, asimismo fue desarrollado de acuerdo al enfoque cuantitativo de investigación, el mencionado estudio concluye que la herramienta del control interno en la empresa de estudio no es desarrollado de acuerdo a las disposiciones del COSO, siendo efectuado tradicionalmente, de manera empírica, no llegando a tener incidencia relevante en la generación de ingresos, por lo tanto en la obtención de mayores rentas.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

Según los resultados obtenidos, el ambiente de control se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020. Para llegar a la validación de esta hipótesis específica N° 1, se aplicó el instrumento a 32 personas que laboran en la empresa. Seguidamente se muestran los resultados que corroboran la relación existente con relación a la hipótesis específica 1 planteada.

En la tabla 11, se identificó que el 28.13% de los encuestados consideran que la normativa implementada por la entidad permite el desarrollo del control interno de manera regular, un 25% indican que la normativa de la empresa si permite el desarrollo del control interno, asimismo un 15.63% de los encuestados consideran que la normativa institucional contribuye de manera relevante para la realización del control interno, de acuerdo con ello se puede mencionar que la normativa que posee la empresa, es relativa, permitiendo en cierto modo el desarrollo del control, en la

tabla 12 se evidenció que el 28.13% de los encuestados consideran que las políticas de trabajo no están enfocadas en mejorar el ambiente de control, por otro lado un 25% indica estar de totalmente de acuerdo que las políticas ideadas por la empresa contribuyen en mejorar el ambiente de control, asimismo un 21.88% de los encuestados indican estar de acuerdo y otro 18.75% mencionan que no las políticas de trabajo no son las más adecuadas, presentando repercusión relativa en el desarrollo del ambiente de control, en la tabla 13 se identificó que el 28.13% de los encuestados consideran que las aptitudes de los trabajadores contribuyen el desarrollo del control interno, por otro lado un 21.88% indican estar en desacuerdo, otro 21.88%, mencionan que a veces, un 18.75% consideran que las aptitudes de los trabajadores son adecuadas, contribuyendo al control interno de la empresa, en la tabla 14 se evidenció que el 28.13% de los encuestados consideran que las actitudes de los trabajadores son consideradas de manera regular, contribuyendo con el desarrollo del control interno, un 21.88% indican que están totalmente de acuerdo, un 18.75% mencionan estar en desacuerdo, otro 15.63% indican estar de acuerdo y un 15.63% indican estar totalmente en desacuerdo, respecto a lo cual se puede mencionar que las actitudes de los trabajadores son regularmente las correctas, existiendo en ocasiones actitudes equivocadas que hacen que no se realicen las actividades de manera adecuada, en la tabla 15 se evidenció respecto a la práctica de valores, el 31.25% de los encuestados consideran algunas veces, el 25% consideran estar de acuerdo, un 18.75% indican estar totalmente de acuerdo, un 15.63% indican estar en desacuerdo, y un 9.38% totalmente en desacuerdo, en base a lo anterior se evidenció que la mayoría de los trabajadores desarrollan una buena práctica de valores en la empresa.

Por otro lado para la contratación de hipótesis, de acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.000, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.934 que indica la existencia de correlación positiva de tipo perfecta.

Los resultados obtenidos se relacionan con lo indicado por Según Cordero y Castillo (2016) en su estudio titulado “El control interno como herramienta para mejorar la

rentabilidad en IMEDCORP S.A.” desarrollado con la finalidad de desarrollar estrategias para la mejora del control y su contribución para la generación de renta, el estudio fue de tipo analítico, con un diseño cuantitativo y cualitativo, concluyó que mediante la implantación de control adecuadas, acordes a las particularidades de una entidad, se logrará contribuir con la generación de mayor rentabilidad, mejorando los procesos y procedimientos.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

En base a los resultados se menciona que la evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020. Para llegar a la validación de esta hipótesis específica N° 2, se aplicó el instrumento a 32 personas que laboran en la empresa. Seguidamente se muestran los resultados que corroboran la relación existente con relación a la hipótesis específica 2 planteada.

En la tabla 16, se evidenció respecto a la identificación de riesgos y su contribución con el desarrollo del control interno, el 28.13% de los encuestados consideran estar en desacuerdo, un 25% consideran estar de acuerdo, un 18.75% mencionan algunas veces, un 15.63% indican estar totalmente de acuerdo, y un 12.50% totalmente en desacuerdo, en base a lo anterior se evidenció que la identificación de riesgos se desarrolla de manera relativa, no siendo suficiente, para el desarrollo adecuado del control interno, en la tabla 17, se evidenció respecto a la evaluación de riesgos y su contribución con el desarrollo de un control interno adecuado, el 28.13% de los encuestados indican algunas veces, un 21.88% consideran estar en desacuerdo, un 18.75% mencionan estar de acuerdo, un 15.63% indican estar totalmente de acuerdo, y otro 15.63% totalmente en desacuerdo, al respecto se evidenció que la evaluación de riesgos no es desarrollada de manera relevante, no siendo considerada como una actividad importante, no contribuyendo así en el desarrollo del control interno de manera adecuada.

Por otro lado para la contratación de hipótesis de acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.000, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose

la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.711 que indica la existencia de correlación positiva de tipo considerable.

Los resultados obtenidos son relativos a lo indicado por Huayta (2017) en su estudio titulado “El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de ventanilla, 2015”, fue realizada con la finalidad de evidenciar el efecto que proporciona el control interno en la generación de renta empresarial, dicho estudio fue descriptivo, se aplicó un enfoque cualitativo y cuantitativo, asimismo fue realizado bajo un diseño de investigación no experimental, en el estudio en mención se concluye que la empresa no ha implementado el control interno como sistema, en base a la normativa COSO, no desarrolla la supervisión operativa, asimismo se identificó que no se aplican metodologías adecuadas de trabajo, no se logra la eficiencia en las actividades.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

En base a los resultados se menciona que las actividades de control se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020. Para llegar a la validación de esta hipótesis específica N° 3, se aplicó el instrumento a 32 personas que laboran en la empresa. Seguidamente se muestran los resultados que corroboran la relación existente con relación a la hipótesis específica 3 planteada.

En la tabla 18, se identificó que el 31.25% de los encuestados, indican que es desarrollado a veces un 21.88% indican estar de acuerdo, el 18.75% mencionan estar en desacuerdo, otro 18.75% indican estar totalmente en desacuerdo y un 9.38% afirman estar totalmente de acuerdo, respecto a lo cual se puede mencionar que el control interno en la empresa es desarrollado de manera regular no logrando ser óptimo, debido a que presenta deficiencias, en la tabla 19, se evidenció respecto a la evaluación de riesgos y su contribución con el desarrollo de un control interno adecuado, el 28.13% de los encuestados indican algunas veces, un 21.88% consideran estar en desacuerdo, un 18.75% mencionan estar de acuerdo, un 15.63% indican estar totalmente de acuerdo, y otro 15.63% totalmente en desacuerdo, al respecto se evidenció que la evaluación de riesgos no es

desarrollada de manera relevante, no siendo considerada como una actividad importante, no contribuyendo así en el desarrollo del control interno de manera adecuada.

Por otro lado para la contratación de hipótesis de acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.000, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.681 que indica la existencia de correlación positiva de tipo considerable.

Los resultados obtenidos guardan relación con lo indicado por Quispe (2017) realizó su estudio titulado “Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Anita de Tello EIRL, del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre del 2017”, fue realizado con el objetivo de poder verificar la relación del control interno con la rentabilidad, dicho estudio se efectuó de acuerdo con un alcance de estudio descriptivo, un diseño de investigación no experimental, asimismo fue de tipo aplicada, concluyendo que el control interno contribuye en la generación de renta, se implementó algunos instrumentos de gestión, así como políticas de trabajo, mejorando las diferentes labores, sumado a ello realiza la capacitación al personal que labora.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 4

En base a los resultados se menciona que la información - comunicación se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020. Para llegar a la validación de esta hipótesis específica N° 4, se aplicó el instrumento a 32 personas que laboran en la empresa. Seguidamente se muestran los resultados que corroboran la relación existente con relación a la hipótesis específica 4 planteada.

En la tabla 20, se identificó con referencia a los programas informáticas que posee la empresa, el 28.13% de los encuestados consideran que a veces, es decir de manera regular, un 25% indican de acuerdo, otro 25 % mencionan estar en desacuerdo, un 15.63% mencionan estar totalmente de acuerdo y un 6.25%

consideran estar totalmente en desacuerdo. Con referencia a lo indicado por los encuestados, se puede mencionar que los programas informáticos utilizados en la empresa no son los más adecuados, se evidenció que no están implementados de acuerdo a las necesidades propias de la empresa, en la tabla 2, respecto al desarrollo de la comunicación, el 34.38% de los encuestados indican algunas veces, el 25% mencionan estar en desacuerdo, un 21.88% indican estar de acuerdo, el 9.38% menciona estar totalmente de acuerdo y un 9.38% considera estar totalmente en desacuerdo. De acuerdo con lo indicado por los encuestados, se puede mencionar que no se tiene un nivel adecuado de comunicación entre los trabajadores de la empresa, no existiendo canales de comunicación adecuados, evidenciándose así falta de coordinación para la realización de labores.

Por otro lado para la contratación de hipótesis de acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.004, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.498 que indica la existencia de correlación positiva de tipo media.

Los resultados obtenidos son relativos a lo indicado por Trujillo (2019) en su investigación referida a la “Influencia del control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018” considerada para identificar la relación del control interno, con referencia a la generación de rentabilidad, se realizó bajo un alcance de estudio correlacional, un diseño no experimental y un enfoque de investigación cuantitativo, para su desarrollo se aplicó el cuestionario como instrumento para recolección de datos, la mencionada investigación llegó a la conclusión que la empresa, tiene la necesidad de implementar un sistema de control interno acorde a sus necesidades, para lo cual es necesario una evaluación adecuada de las deficiencias que presenta, se evidenció que las empresas no desarrollan un control acorde a sus necesidades no contribuyendo de manera adecuada en la generación de rentabilidad.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 5

En base a los resultados se menciona que la supervisión - monitoreo se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020. Para llegar a la validación de esta hipótesis específica N° 5, se aplicó el instrumento a 32 personas que laboran en la empresa. Seguidamente se muestran los resultados que corroboran la relación existente con relación a la hipótesis específica 5 planteada.

En la tabla 22, en base al trabajo de campo realizado, con referencia al desarrollo de actividades de supervisión, el 31.25% de los encuestados indican algunas veces, otro 31.25% mencionan estar en desacuerdo, un 18.75% indican estar de acuerdo, el 9.38% menciona estar totalmente de acuerdo y otro 9.38% considera estar totalmente en desacuerdo, de acuerdo con lo anterior se puede indicar que las actividades de supervisión no se efectúan de manera correcta, considerando asimismo que no se cuenta con una directiva para el desarrollo de actividades y acciones de supervisión, asimismo se evidenció que el personal no está capacitado para el desarrollo de dichas labores, en la tabla 23 en base al trabajo de campo realizado, con respecto a la evaluación de controles de manera adecuada, el 28.13% de los encuestados indican estar en desacuerdo, un 21.88% indican algunas veces, un 18.75% indican estar de acuerdo, el 15.63% menciona estar totalmente de acuerdo y otro 15.63% considera estar totalmente en desacuerdo, con referencia a la información obtenida, la actividad de evaluación de controles en la empresa, no es realizada de manera adecuada, la cual no fue considerada como política de la empresa, se evidenció la falta de importancia que se le da a esta actividad relevante.

Por otro lado para la contratación de hipótesis, de acuerdo con la aplicación de la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como valor Sig. Bilateral, el valor de 0.000, siendo menor al valor de 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la alterna, asimismo se obtuvo como valor de correlación el valor de 0.676 que indica la existencia de correlación positiva de tipo media.

Los resultados obtenidos son relativos a lo indicado por Espinoza y Silva (2019) realizaron su estudio titulado “ Relación del control interno y la rentabilidad

de la empresa inversiones A.J.R. SAC., Callao, 2018”, dicho trabajo se realizó para poder identificar la relación de la variable control interno con la variable rentabilidad, se realizó de acuerdo a un nivel de estudio correlacional, de enfoque cuantitativo, asimismo en el citado estudio aplicó un diseño no experimental de investigación , el mencionado trabajo de investigación llegó a la conclusión de que el control es desarrollado en la empresa de estudio, llegando a contribuir en cierta manera con el desarrollo de actividades empresariales, presenta contribución en el desarrollo de la rentabilidad empresarial y por consiguiente en la utilidad neta.

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo con los resultados se determinó que el control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, considerando que el control interno es una herramienta necesaria para el desarrollo de la gestión de la empresa, y contribuye en el cumplimiento de los objetivos institucionales, los cuales están direccionados en la generación de renta.
2. Se concluye que el ambiente de control se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, ello teniendo en cuenta que el ambiente de control es uno de los componentes básicos y esenciales para el desarrollo del control interno en una empresa, debido a que comprende los lineamientos, políticas y normativa a seguir para un adecuado desarrollo de procesos y procedimientos, necesarios para lograr los objetivos económicos de la empresa, los cuales están vinculados a la generación de rentabilidad.
3. Con referencia a los resultados se concluye que la evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, lo cual es importante, teniendo en cuenta que la evaluación de riesgos, considera la identificación y la cuantificación de los mismos, proporcionando información importante, en base a la cual se tomarán las decisiones, buscando una mejora continua, de tal forma que se pueda contribuir con la generación de mayores ingresos y por lo tanto mayor renta empresarial.
4. Se concluye que las actividades de control se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, lo cual es un aspecto importante, teniendo en cuenta que las actividades de control, comprenden las acciones de control, las cuales son necesarias en el desarrollo de procesos, permitiendo realizar ajustes y mejoras en cada labor realizada, buscando la eficiencia y eficacia, todo ello para obtener mayores ingresos, siendo ello relacionado con la generación de mayor rentabilidad.

5. Se concluye que la información - comunicación se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, teniendo en cuenta que la información comprende los sistemas utilizados por la empresa, los cuales deben ser adecuados de manera que contribuyan con el desarrollo de las diferentes labores, por otro lado la comunicación en la empresa debe ser fluida, considerando adecuados niveles de comunicación, para una buena coordinación en la realización de labores, las cuales están enfocadas en incrementar el nivel de rentabilidad de la empresa.
6. Se concluye que la supervisión - monitoreo se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020, teniendo en cuenta que la supervisión es un componente que permite identificar las falencias y dificultades en el desarrollo de actividades vinculadas al control, siendo necesaria para la realización de ajustes, buscando la mejora de la ejecución del control interno, como una herramienta importante que presente una contribución relevante en la obtención de mayores rentas por parte de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

1. Con referencia al problema general se recomienda efectuar la implementación adecuada del control interno y sus componentes, en base a la normativa COSO, considerar un sistema de control interno acorde a las particularidades de la empresa, buscando la eficiencia y eficacia de los procesos, para el lograr el objetivo empresarial, el cual está vinculado con la generación de mayor rentabilidad.
2. Se recomienda mediante la gerencia general en coordinación con las diferentes dependencias de la empresa, se pueda efectuar la implementación y mejora de la normativa interna y políticas de la empresa, para una adecuada ejecución de los procesos de compras y procesos de ventas, enfocados en la generación de rentabilidad empresarial.
3. Se recomienda a la gerencia general en coordinación con las dependencias conformantes de la organización, implementar una directiva para la identificación y evaluación de riesgos, la cual comprende aspectos de medición cuantitativa y cualitativa, de medición de los riesgos, a través de los cuales se puedan considerar medidas correctivas de manera oportuna, en los procesos de compras y ventas desarrollados en la empresa.
4. Se recomienda que mediante la gerencia general y dependencias, se considere la implementación de una directiva para la implementación de actividades de control, el cual contenga las acciones de control adecuadas, como arqueo de fondos y valores, toma de inventarios de forma inopinada, supervisión de sistemas electrónicos, conciliación de información y verificación de documentos, para contribuir en la mejora de procesos de compras y ventas, de manera que se pueda tener un seguimiento constante de las labores que se efectúan, siendo ello necesarios para lograr la eficacia y eficiencia.
5. Se recomienda que la gerencia general evalúe los sistemas utilizados en la empresa, en coordinación con las demás oficinas conformantes, a efectos de tomar acciones correctivas, ello para considerar que los sistemas que se utilizan puedan contribuir de manera adecuada a las labores que se realizan en la empresa, como son las adquisiciones y las ventas, asimismo mejorar los

canales de comunicación, para tener una comunicación más fluida y efectuar mejor coordinación para la ejecución de labores mencionadas con la finalidad de lograr mayor rentabilidad.

6. Se recomienda mediante la gerencia general implementar una directiva para el desarrollo de la actividad de supervisión de manera adecuada, teniendo en cuenta aspectos de evaluación cuantitativa y cualitativa, mediante lo cual se pueda efectuar un monitoreo permanente de las labores que se realizan en la empresa, a través de ello se puedan tomar en cuenta acciones correctivas de manera oportuna.

REFERENCIAS

- Albring, S., Elder, R., & Xiaolu, X. (2018). *Unexpected Fees and the Prediction of Material Weaknesses in Internal Control Over Financial Reporting*. Journal of accounting auditing and finance: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7825590>.
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pymes del sector comercio del Cantón Quito*. Obtenido de Universidad de las Fuerzas Armadas: Obtenido de : <http://repositorio.espe.edu.ec/>.
- Bosque , R. D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Córdoba - Argentina : Instituto Universitario Aeronautico.
- Canahuire Montufar, A., Endara Mamani, F., & Morante Rios, E. (2015). *¿Como hacer la tesis Universitaria?* Cusco: Colorgraf SRL.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Control Interno Marco Integrado*. Resumen Ejecutivo.
- Condezo, J. M., & Montalvo , K. M. (2019). *Propuesta de implementación de un modelo de control interno basado en el COSO 2013 para la empresa Nordic Pharmaceutical Company S.A.C.* Lima : Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Cordero, K. Y., & Castillo , C. M. (2016). *El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A.* Guayaquil - Ecuador : Universidad de Guayaquil.
- Daza Izquierdo, J. (2015). *Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño*. España: Universidad de Extremadura.
- De la Garza, M. H., Sánchez, Y., & Zerón, M. (2019). *Identification of zombie companies in Mexico, impact of profitability and market share in them*. Revista mexicana de economía y finanzas: <https://doi.org/10.21919/remef.v14i4.107>.

- Domingo Hernández , C. (29 de Setiembre de 2016). *Gestiopolis*. Obtenido de Variables básicas en la gestión financiera de las empresas: <https://www.gestiopolis.com/variables-basicas-la-gestion-financiera-las-empresas/>
- Dragon, T., Feng, T., & Hong, Y. (2015). *Internal control quality and credit default swap spreads*. Universidad de la Rioja: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5176873>.
- Dhamari, R., Almagdoub, A., & Gamrh, B. (2018). *Are audit committee characteristics important to the internal audit budget in Malaysian firms?* Contaduría y administración: <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v63nspe2/0186-1042-cya-63-02-00007.pdf>.
- Escribano, G. (2014). *Gestion Financiera*. Madrid: Ediciones paraninfo.
- Espinoza, J. L., & Silva, J. C. (2019). *Relacion del control interno y la rentabilidad de la empresa inversiones A.J.R. SAC., Callao, 2018*. Lima - Perú: Universidad privada del Norte.
- Fuentes Frías, V. G., Leyva Cardeñosa, E., & Santiesteban Zaldívar, E. (2014). *Análisis de la Rentabilidad Económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Cuba: Editorial Universitaria.
- Hernandez, R. (2013). *THE RISKS OF INSURANCE COMPANIES IN THE CONTEXT OF ENTERPRISE RISK MANAGEMENT (ERM) AND INTERNAL CONTROL*. Innovar Journal: Enlace ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-0575-3402>.
- Huayta, P. L. (2017). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades en las empresas aduaneras del distro de Ventanilla,2015*. Lima - Perú: Universidad de San Martin de Porres.
- INTOSAI. (1992). *Estatuto*. Austria.

- Lorenzana, D. (30 de Diciembre de 2013). *PYMES Y AUTONOMOS*. Obtenido de <https://www.pymesyautonomos.com/administracion-finanzas/que-es-el-roa-de-una-empresa>
- López, A. A., Cañizares, M., & Mayorga, M. P. (2018). *Internal Audit as a Management Tool for Control in the Decentralized Autonomous Governments in the Morona Santiago Province*. Bogotá: Cuadernos de Contabilidad.
- Maldonado, M. (2015). *Consultoria contable, tributario y laboral*. Obtenido de Revista de consultoria: <https://revistadeconsultoria.com/rentabilidad>
- Mancilla , M. E., & Saavedra, M. L. (2015). *Corporate governance and the audit committee as part of Corporate Social Responsibility*. Contaduría y administración: [https://doi.org/10.1016/S0186-1042\(15\)30011-5](https://doi.org/10.1016/S0186-1042(15)30011-5) .
- Martinez Lemos, I. (2018). *El efecto tamaño y sector sobre la rentabilidad de las empresas vinculadas al deporte en España*. Vigo: Universidad de Vigo.
- Méndez Álvaro , M. (5 de Marzo de 2014). *Gestiopolis*. Obtenido de La gestión financiera en las pymes: <https://www.gestiopolis.com/la-gestion-financiera-en-las-pymes/>
- Murthy, U., & Wheeler , P. (2018). *The Effects of Decision-Aid Design on Auditor Performance in Internal Control Evaluation Tasks*. Journal of information systems: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5176873>.
- Nurhayati. (2016). *Nurhayati Reveling and building the COSO*.
- Ndiaye, G., Cheng., B., Azenga, V., & Juniter, K. (2019). *The impact of internal control on the profitability of microfinance institutions in Senegal*. Revista Internacional de Investigación en Ciencias Empresariales y Sociales: DOI: <http://dx.doi.org/10.20525/ijrbs.v8i2.199>.
- OCDE. (2017). *Recomendacion del Consejo de la OCDE sobreIntegridad Publica*. OCDE.

- Quispe, I. G. (2017). *Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Anita de Tello EIRL, del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre del 2017*. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo.
- Quilca, S. V. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS JURÍDICAS DEDICADAS A LA FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE LA CIUDAD DE JULIACA AÑO 2017*. Juliaca - Perú: Universidad Andina Néstor Cáceres.
- Ricardo, M. (2005). *Enfoques de la Auditoria de Estados Contables*. Argentina: Universidad Nacional de Litoral.
- Ríos Ramírez, J. R. (2015). *Evaluación de la Gestión Financiera y su incidencia en la rentabilidad, de la empresa Zapatería Yuly periodo 2013*. Tarapoto - Perú: Universidad Nacional de San Martín.
- Trujillo , A. H. (2019). *Influencia del control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018*. Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Vásquez , F. J., Pape, H., & Ireta, J. M. (2019). *STOCK RETURNS AND LIQUIDITY RISK IN CHILE*. Dimensión Empresarial: <https://doi.org/10.15665/dem.v17i2.1927> .
- Veras Rabinez, R. (2013). *Implementacion de politicas y procedimientos de Control Interno en las Empresas del Sistema Financiero en estado de Liquidacion*. Lima: Universidad Nacional de San Marcos.
- Villamarín, M. (2016). *Sistema de control y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Autoservice S.A.C*. Universidad Regional Autonoma de los Andes - Ecuador: Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5218/1/TUAEXCOMCYA014->.
- Vinicius, R., & Casas , J. L. (2019). *A Study on the Use of the Balanced Scorecard for Strategy Implementation in a Large Brazilian Mixed Economy Company* .

Journal of Technology Management & Innovation:
<https://www.scielo.cl/pdf/jotmi/v8n3/art09.pdf>.

ANEXOS

Anexo N° 01 Matriz de consistencia

Título: El control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones

S.A.C, año 2020

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020?	OBJETIVO GENERAL Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.	HIPÓTESIS GENERAL El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.	VARIABLE X: Control Interno DIMENSIONES <ul style="list-style-type: none">▪ Ambiente de control▪ Evaluación de riesgos▪ Actividades de control▪ Información y comunicación▪ Supervisión y monitoreo VARIABLE Y:	<ol style="list-style-type: none">1. Enfoque de estudio: Cuantitativo.2. Tipo de estudio: básico3. Nivel de estudio: correlacional - causal4. Diseño de estudio: No experimental transeccional.5. Población y muestra: Cantidad total de trabajadores de la empresa siendo un total de 40 personas. Muestra la cantidad de 32 trabajadores6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:
PROBLEMAS ESPECÍFICOS a. ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS a. Determinar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS a. El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020. b. La evaluación de riesgos se relaciona de manera		

<p>b. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020?</p> <p>c. ¿Cuál es la relación entre actividades de control y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020?</p> <p>d. ¿Cuál es la relación entre información - comunicación y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020?</p> <p>e. ¿Cuál es la relación entre supervisión - monitoreo y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020?</p>	<p>b. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.</p> <p>c. Determinar la relación entre actividades de control y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.</p> <p>d. Determinar la relación entre información - comunicación y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.</p> <p>e. Determinar la relación entre supervisión - monitoreo y la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.</p>	<p>significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.</p> <p>c. Las actividades de control se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.</p> <p>d. La información - comunicación se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.</p> <p>e. La supervisión - monitoreo se relacionan de manera significativa con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones, año 2020.</p>	<p>Rentabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Rentabilidad económica. ▪ Rentabilidad financiera. 	<p>Se consideró la encuesta y su instrumento el cuestionario.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

Anexo N° 02 Operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Son las acciones que se realizan en una organización para poder mejorar la gestión, mejorando el desarrollo de procesos y procedimientos, mediante las acciones de supervisión y prácticas de control, asimismo implementado normativa y políticas de trabajo acorde a la entidad, mediante contribuyendo con el logro de metas. (INTOSAI, 1992)	De acuerdo con el COSO (2013) el control interno como aspecto relevante que contribuye en la consecución de objetivos, comprende el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y supervisión.	Ambiente de control	Instrumentos de gestión	a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni desacuerdo d) En desacuerdo e) Totalmente en desacuerdo
				Normativa institucional	
				Políticas de trabajo	
				Capacidades de los trabajadores	
			Práctica de valores		
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos				

				Evaluación de riesgos	
			Actividades de control	Control de actividades	
				Políticas de control	
			Información y comunicación	Programas informáticos	
				Comunicación	
			Supervisión y monitoreo	Actividades de supervisión	
				Evaluación de controles	
Rentabilidad	A la relación entre inversión y utilidad se conoce como rentabilidad, por lo tanto, calcula la validez	El estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión	Rentabilidad económica	Beneficio antes de intereses e impuestos	a) Totalmente de acuerdo
				Activo total	b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni

<p>administrativa de una entidad, representada por utilidades obtenidas mediante las ventas y las inversiones, por otro lado, es un indicador netamente económico, el cual utiliza materiales, esfuerzo humano y medios financieros con el propósito de alcanzar resultados óptimos. (De la Garza et al., 2019)</p>	<p>relacionada con el mismo que se considere, es así que se considera la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera (Sanchez,2002).</p>	Activo disponible	<p>desacuerdo d)En desacuerdo e) Totalmente en desacuerdo</p>
		Activo exigible	
		Activo realizable	
	<p>Rentabilidad financiera</p>	Beneficio neto	
		Utilidad bruta	
		Utilidad operativa	
		Acciones	
		Fondos propios	

Anexo N° 03: Matriz instrumento de recolección de datos

Variable 01: CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVELES O RANGOS
Ambiente de control	Instrumentos de gestión	Los instrumentos de gestión considerados por la entidad, lo cual coadyuva con el desarrollo del control interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Normativa institucional	La normativa institucional implementada por la entidad, permite la ejecución adecuada del control interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Políticas de control	Las políticas de trabajo como prácticas adecuadas están enfocadas en la mejora del ambiente de control.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo

			En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Capacidades de los trabajadores	Las aptitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Práctica de valores	Los trabajadores practican valores, permitiendo en desarrollo adecuado de actividades, por ende la mejora del control interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	La identificación de riesgos es una actividad que contribuye en el desarrollo adecuado del control interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

	Evaluación de riesgos	La evaluación de riesgos contribuye con el desarrollo adecuado del control interno.	<p>Totalmente de acuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Ni de acuerdo ni desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p> <p>Totalmente en desacuerdo</p>
Actividades de control	Control de actividades	El control de actividades desarrollado por el personal de la empresa contribuye con el desarrollo del control interno.	<p>Totalmente de acuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Ni de acuerdo ni desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p> <p>Totalmente en desacuerdo</p>
	Políticas de control	Las políticas de control acordes a la empresa, están inmersas en el desarrollo de actividades de control.	<p>Totalmente de acuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Ni de acuerdo ni desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p> <p>Totalmente en desacuerdo</p>

Información y comunicación	Programas informáticos	Los programas informáticos que aplica la empresa, permite fortalecer el control interno.	<p>Totalmente de acuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Ni de acuerdo ni desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p> <p>Totalmente en desacuerdo</p>
	Comunicación	La comunicación que se realiza entre el personal que labora en la empresa, permite el desarrollo del control interno.	<p>Totalmente de acuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Ni de acuerdo ni desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p> <p>Totalmente en desacuerdo</p>
Supervisión y monitoreo	Actividades de supervisión	La empresa desarrolla las actividades de supervisión, las cuales apoyan la ejecución del control interno	<p>Totalmente de acuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Ni de acuerdo ni desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p> <p>Totalmente en desacuerdo</p>

	Evaluación de controles	La evaluación de controles realizados por la empresa están enfocados en mejorar el control.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

Variable 02: RENTABILIDAD

Rentabilidad económica	Beneficio antes de intereses e impuestos	Los beneficios antes de intereses e impuestos son determinados de manera correcta, para una adecuada toma de decisiones.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Activo total	El activo total es determinado de manera correcta, permitiendo la determinación de la rentabilidad económica.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Activo disponible	La determinación del activo disponible de manera adecuada, contribuyendo con el cálculo de la rentabilidad.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

	Activo exigible	El cálculo del activo exigible, es realizado de manera adecuada, lo cual permite determinar correctamente la rentabilidad económica.	<p>Totalmente de acuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Ni de acuerdo ni desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p> <p>Totalmente en desacuerdo</p>
	Activo realizable	El activo realizable determinado adecuadamente, coadyuva con el cálculo de la rentabilidad.	<p>Totalmente de acuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Ni de acuerdo ni desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p> <p>Totalmente en desacuerdo</p>
Rentabilidad financiera	Beneficio neto	La determinación del beneficio neto de acuerdo con las disposición contable, contribuye con la medición de la rentabilidad financiera.	<p>Totalmente de acuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Ni de acuerdo ni desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p> <p>Totalmente en desacuerdo</p>

	Utilidad bruta	El cálculo de la utilidad bruta de manera adecuada, es considerado para la determinación de la rentabilidad.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Utilidad operativa	La utilidad operativa es determinada de acuerdo con las disposiciones contables, lo cual permite la medición de la rentabilidad.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Acciones	El tratamiento de acciones es efectuado en base a la normativa contable.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Fondos propios	El tratamiento correcto de los fondos propios, permite determinar la rentabilidad financiera adecuadamente.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

Anexo N° 04 Documento de autorización

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por medio de la presente, se autoriza a las señoritas Shely Borda Quispe y Betsy Arely Mayta Angelino, estudiantes de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, proporcionar información necesaria para el desarrollo de la investigación titulada El control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa JA & E KALLPA Inversiones S.A.C, año 2020.

Cusco, 04 de Junio del 2021



Jonars Rimayhuaman Grajeda

GERENTE GENERAL

Anexo N° 05 Certificado de validez de instrumento



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA JA & E KALLPA INVERSIONES S.A.C, 2020”.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1							
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	Los instrumentos de gestión considerados por la entidad coadyuvan con el desarrollo del control interno.	x		x		x		
2	La normativa institucional implementada por la entidad, permite la ejecución adecuada del control interno.	x		x		x		
3	Las políticas de trabajo como prácticas adecuadas están enfocadas en la mejora del ambiente de control.	x		x		x		
4	Las aptitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.	x		x		x		
5	Las actitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.	x			x	x		
6	Los trabajadores practican valores, permitiendo en desarrollo adecuado de actividades, por ende la mejora del control interno.		x	x		x		
	DIMENSION 2	Si	No	Si	No	Si	No	
	EVALUACION DE RIESGOS							
7	La identificación de riesgos es una actividad que contribuye en el desarrollo adecuado del control interno.	x		x		x		
8	La evaluación de riesgos contribuye con el desarrollo adecuado del control interno.	x		x		x		
	DIMENSION 3	Si	No	Si	No	Si	No	
	ACTIVIDADES DE CONTROL							
9	El control de actividades desarrollado por el personal de la empresa contribuye con el desarrollo del control interno.	x		x		x		
10	Las políticas de control acordes a la empresa, están inmersas en el desarrollo de actividades de control.	x		x		x		
	DIMENSION 4							
	INFORMACION Y COMUNICACION							
11	Los programas informáticos que aplica la empresa, permite fortalecer el control interno.	x		x		x		
12	La comunicación que se realiza entre el personal que labora en la empresa, permite el desarrollo del control interno.	x		x		x		
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No	
	CONOCIMIENTO TRIBUTARIO							
13	La empresa desarrolla las actividades de supervisión, las cuales apoyan la ejecución del control interno.	x		x		x		
14	La evaluación de controles realizados por la empresa están enfocados en mejorar el control.	x		x		x		
	DIMENSION 6	Si	No	Si	No	Si	No	
	RENTABILIDAD ECONOMICA							
15	Los beneficios antes de intereses e impuestos son determinados de	x		x		x		

	manera correcta, para una adecuada toma de decisiones.						
16	El activo total es determinado de manera correcta, permitiendo la determinación de la rentabilidad económica.	x		x		x	
17	La determinación del activo disponible de manera adecuada, contribuyendo con el cálculo de la rentabilidad.	x		x		x	
18	El cálculo del activo exigible, es realizado de manera adecuada, lo cual permite determinar correctamente la rentabilidad económica.	x		x		x	
19	El activo realizable determinado adecuadamente, coadyuva con el cálculo de la rentabilidad.	x		x		x	
	DIMENSION 7	Si	No	Si	No	Si	No
	RENTABILIDAD FINANCIERA						
20	La determinación del beneficio neto de acuerdo con las disposiciones contables, contribuye con la medición de la rentabilidad financiera.	x		x		x	
21	El cálculo de la utilidad bruta de manera adecuada, es considerada para la determinación de la rentabilidad.	x		x		x	
22	La utilidad operativa es determinada de acuerdo con las disposiciones contables, lo cual permite la medición de la rentabilidad.	x		x		x	
23	El tratamiento de acciones es efectuado en base a la normativa contable.	x		x		x	
24	El tratamiento correcto de los fondos propios, permite determinar la rentabilidad financiera adecuadamente.	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validado: Rimayhumanan Grajeda Jonars

DNI: 703689987

Especialidad del validador: Auditoría

01 de Julio del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA JA & E KALLPA INVERSIONES S.A.C, 2020”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1							
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	Los instrumentos de gestión considerados por la entidad coadyuvan con el desarrollo del control interno.	x		x		x		
2	La normativa institucional implementada por la entidad, permite la ejecución adecuada del control interno.		x	x			x	
3	Las políticas de trabajo como prácticas adecuadas están enfocadas en la mejora del ambiente de control.	x		x		x		
4	Las aptitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.	x		x		x		
5	Las actitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.	x			x	x		
6	Los trabajadores practican valores, permitiendo en desarrollo adecuado de actividades, por ende la mejora del control interno.	x		x		x		
	DIMENSION 2	Si	No	Si	No	Si	No	
	EVALUACION DE RIESGOS							
7	La identificación de riesgos es una actividad que contribuye en el desarrollo adecuado del control interno.	x		x		x		
8	La evaluación de riesgos contribuye con el desarrollo adecuado del control interno.	x		x		x		
	DIMENSION 3	Si	No	Si	No	Si	No	
	ACTIVIDADES DE CONTROL							
9	El control de actividades desarrollado por el personal de la empresa contribuye con el desarrollo del control interno.	x		x		x		
10	Las políticas de control acordes a la empresa, están inmersas en el desarrollo de actividades de control.	x		x		x		
	DIMENSION 4							
	INFORMACION Y COMUNICACION							
11	Los programas informáticos que aplica la empresa, permite fortalecer el control interno.	x		x		x		
12	La comunicación que se realiza entre el personal que labora en la empresa, permite el desarrollo del control interno.	x		x		x		
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No	
	CONOCIMIENTO TRIBUTARIO							
13	La empresa desarrolla las actividades de supervisión, las cuales apoyan la ejecución del control interno.	x		x		x		
14	La evaluación de controles realizados por la empresa están enfocados en mejorar el control.	x		x		x		

DIMENSION 6		Si	No	Si	No	Si	No
RENTABILIDAD ECONOMICA							
15	Los beneficios antes de intereses e impuestos son determinados de manera correcta, para una adecuada toma de decisiones.	x		x		x	
16	El activo total es determinado de manera correcta, permitiendo la determinación de la rentabilidad económica.	x		x		x	
17	La determinación del activo disponible de manera adecuada, contribuyendo con el cálculo de la rentabilidad.	x		x		x	
18	El cálculo del activo exigible, es realizado de manera adecuada, lo cual permite determinar correctamente la rentabilidad económica.	x		x		x	
19	El activo realizable determinado adecuadamente, coadyuva con el cálculo de la rentabilidad.	x		x		x	
DIMENSION 7		Si	No	Si	No	Si	No
RENTABILIDAD FINANCIERA							
20	La determinación del beneficio neto de acuerdo con <u>las disposición contable</u> , contribuye con la medición de la rentabilidad financiera.	x		x		x	
21	El cálculo de la utilidad bruta de manera adecuada, es <u>considerada</u> para la determinación de la rentabilidad.	x		x		x	
22	La utilidad operativa es determinada de acuerdo con las disposiciones contables, lo cual permite la medición de la rentabilidad.	x		x		x	
23	El tratamiento de acciones es efectuado en base a la normativa contable.	x		x		x	
24	El tratamiento correcto de los fondos propios, permite determinar la rentabilidad financiera adecuadamente.	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validado: Puma Concha Marces

DNI: 41662775

Especialidad del validador: Gestión Pública

01 de Julio del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA JA & E KALLPA INVERSIONES S.A.C, 2020”.

Nº	DIMENSIONES / ítema	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	DIMENSION 1							
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	Los instrumentos de gestión considerados por la entidad coadyuvan con el desarrollo del control interno.	x		x		x		
2	La normativa institucional implementada por la entidad, permite la ejecución adecuada del control interno.	x			x	x		
3	Las políticas de trabajo como prácticas adecuadas están enfocadas en la mejora del ambiente de control.	x		x		x		
4	Las aptitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.		x	x		x		
5	Las actitudes de los trabajadores contribuyen con el desarrollo de un control interno adecuado.	x		x		x		
6	Los trabajadores practican valores, permitiendo en desarrollo adecuado de actividades, por ende la mejora del control interno.	x		x			x	
	DIMENSION 2	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	EVALUACION DE RIESGOS							
7	La identificación de riesgos es una actividad que contribuye en el desarrollo adecuado del control interno.	x		x		x		
8	La evaluación de riesgos contribuye con el desarrollo adecuado del control interno.	x		x		x		
	DIMENSION 3	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	ACTIVIDADES DE CONTROL							
9	El control de actividades desarrollado por el personal de la empresa contribuye con el desarrollo del control interno.	x		x		x		
10	Las políticas de control acordes a la empresa, están inmersas en el desarrollo de actividades de control.	x		x		x		
	DIMENSION 4							
	INFORMACION Y COMUNICACION							
11	Los programas informáticos que aplica la empresa, permite fortalecer el control interno.	x		x		x		
12	La comunicación que se realiza entre el personal que labora en la empresa, permite el desarrollo del control interno.	x		x		x		
	DIMENSION 5	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	CONOCIMIENTO TRIBUTARIO							
13	La empresa desarrolla las actividades de supervisión, las cuales apoyan la ejecución del control interno.	x		x		x		
14	La evaluación de controles realizados por la empresa están enfocados en mejorar el control.	x		x		x		
	DIMENSION 6	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	RENTABILIDAD ECONOMICA							
15	Los beneficios antes de intereses e impuestos son determinados de	x		x		x		

	manera correcta, para una adecuada toma de decisiones.						
16	El activo total es determinado de manera correcta, permitiendo la determinación de la rentabilidad económica.	x		x		x	
17	La determinación del activo disponible de manera adecuada, contribuyendo con el cálculo de la rentabilidad.		x	x		x	
18	El cálculo del activo exigible, es realizado de manera adecuada, lo cual permite determinar correctamente la rentabilidad económica.	x		x		x	
19	El activo realizable determinado adecuadamente, coadyuva con el cálculo de la rentabilidad.	x		x			x
	DIMENSION 7	Si	No	Si	No	Si	No
	RENTABILIDAD FINANCIERA						
20	La determinación del beneficio neto de acuerdo con las <u>disposición contable</u> , contribuye con la medición de la rentabilidad financiera.	x		x			x
21	El cálculo de la utilidad bruta de manera adecuada, es <u>considerada</u> para la determinación de la rentabilidad.	x		x		x	
22	La utilidad operativa es determinada de acuerdo con las disposiciones contables, lo cual permite la medición de la rentabilidad.	x			x	x	
23	El tratamiento de acciones es efectuado en base a la normativa contable.	x		x		x	
24	El tratamiento correcto de los fondos propios, permite determinar la rentabilidad financiera adecuadamente.		x	x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validado: Quispe Quispe Jorge Dennis

DNI: 46933169

Especialidad del validador: Gestión Pública

01 de Julio del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.