



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo
investment SRL. Huaraz. 2021.**

AUTORAS:

Figueroa Lazaro, Blanca Flor (orcid.org/0000-0002-9629-9400)

Villavicencio Herrera, Lisbeth Katerine (orcid.org/0000-0003-0505-7279)

ASESOR:

Dr. León Alva, Martos Ernesto (orcid.org/0000-0001-7355-159X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Promoción de la salud, nutrición y salud alimentaria

HUARAZ — PERÚ

2022

Dedicatoria

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados. A mis padres, quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

Agradecimiento

Agradezco mucho por la ayuda a nuestros maestros, compañeros y a la universidad en general por los copiosos conocimientos que nos han otorgado. A nuestras parejas por la ayuda que nos han brindado la cual ha sido sumamente importante, estuvieron a nuestro lado inclusive en los momentos y situaciones más tormentosas, No fue sencillo culminar con éxito este proyecto, sin embargo, fueron nuestro mayor motivador y esperanzador, nos decían que lo lograríamos perfectamente. Nos ayudaron hasta donde fue posible y más que eso.

MUCHAS GRACIAS.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	18
3.3. Población, muestra y muestreo	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de Análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS.....	23
V. DISCUSIÓN.....	63
VI. CONCLUSIONES	68
VII. RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS.....	72
ANEXOS	77

Índice de tablas

Tabla 1 Prueba de Shapiro - Wilk.....	23
Tabla 2 Relación del control interno y la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.....	24
Tabla 3 Relación del ambiente de control y la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.....	25
Tabla 4 Relación de la evaluación de riesgos y la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.....	26
Tabla 5 Relación de la información y comunicación con la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.....	27
Tabla 6 Relación de las actividades de control y la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.....	28
Tabla 7 Relación de la supervisión y la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.....	29
Tabla 8 Contrastación de la hipótesis general.....	30
Tabla 9 Género de los colaboradores de la empresa Maclo Investment SRL.....	31
Tabla 10 Edad de los colaboradores de la empresa Maclo Investment SRL.....	32
Tabla 11 Educación de los colaboradores de la empresa Maclo Investment SRL.....	33
Tabla 12. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.....	34
Tabla 13. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.....	35
Tabla 14. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.....	36
Tabla 15. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.....	37
Tabla 16. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.....	38
Tabla 17. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.....	39
Tabla 18. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.....	40
Tabla 19. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.....	41
Tabla 20. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.....	42
Tabla 21. Frecuencia con respecto a la pregunta 10.....	43
Tabla 22. Frecuencia con respecto a la pregunta 11.....	44
Tabla 23. Frecuencia con respecto a la pregunta 12.....	45
Tabla 24. Frecuencia con respecto a la pregunta 13.....	46
Tabla 25. Frecuencia con respecto a la pregunta 14.....	47
Tabla 26. Frecuencia con respecto a la pregunta 15.....	48

Tabla 27. Frecuencia con respecto a la pregunta 16.	49
Tabla 28. Frecuencia con respecto a la pregunta 17.	50
Tabla 29. Frecuencia con respecto a la pregunta 18.	51
Tabla 30. Frecuencia con respecto a la pregunta 19.	52
Tabla 31. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.	53
Tabla 32. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.	54
Tabla 33. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.	55
Tabla 34. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.	56
Tabla 35. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.	57
Tabla 36. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.	58
Tabla 37. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.	59
Tabla 38. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.	60
Tabla 39. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.	61
Tabla 40. Frecuencia con respecto a la pregunta 10.	62

Índice de figuras

Figura 1. Gráfico de barras de género de los colaboradores	31
Figura 2. Gráfico de barras de la edad de los colaboradores.....	32
Figura 3. Gráfico de barras de la educación de los colaboradores	33
Figura 4. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.	34
Figura 5. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.	35
Figura 6. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.	36
Figura 7. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.	37
Figura 8. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5	38
Figura 9. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.	39
Figura 10. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 7.	40
Figura 11. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.	41
Figura 12. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.	42
Figura 13. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.	43
Figura 14. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 11.	44
Figura 15. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 12.	45
Figura 16. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 13.	46
Figura 17. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 14.	47
Figura 18. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 15.	48
Figura 19. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 16.	49
Figura 20. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 17.	50
Figura 21. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 18	51
Figura 22. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 19	52
Figura 23. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.	53
Figura 24. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.	54
Figura 25. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.	55
Figura 26. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.	56
Figura 27. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5.	57
Figura 28. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.	58
Figura 29. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 7.	59
Figura 30. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.	60
Figura 31. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.	61
Figura 32. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.	62

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz. 2021. Fue un estudio de tipo básica, de diseño no experimental, de corte transversal. La población de estudio estuvo conformada por el gerente de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021 y 30 colaboradores de las diferentes áreas de la empresa, con una muestra censal, es decir se tomó como muestra a todos los elementos de la población. Como técnica de recolección de datos se empleó a la encuesta y dos cuestionarios, un instrumento que mide el Control Interno y otro que mide la Rentabilidad, ambos instrumentos han sido construidos por la investigadora. En cuanto al resultado, en la prueba de correlación de Pearson, el resultado ha sido ,758; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y se concluye que: existe una alta relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.

Palabras clave. Control interno, rentabilidad, empresa.

Abstract

The objective of this study is to determine the relationship between internal control and profitability in the company Maclo Investment SRL Huaraz. 2021. It was a basic type study, non-experimental design, cross-sectional. The study population was made up of the manager of the company Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021 and 30 collaborators from the different areas of the company, with a census sample, that is, all elements of the population were taken as a sample. As a data collection technique, the survey and two questionnaires were used, an instrument that measures Internal Control and another that measures Profitability, both instruments have been constructed by the researcher. Regarding the result, in Pearson's correlation test, the result was .758; For which the 95% confidence level was used and giving the significance level equal to, 000 reason for this, the null hypothesis is rejected and it is concluded that: there is a high relationship between internal control and profitability in the Maclo company Investment SRL - Huaraz.

Keywords. Internal control, profitability, company.

I. INTRODUCCIÓN

En tanto, Robbins y Coulter (2015), manifiestan que muchas empresas, con el objetivo de lograr un nivel de desempeño adecuado, cuentan con la necesidad de disponer de un efectivo control, a fin de realizar comparaciones, supervisiones y correcciones relacionado a los desempeños laborales de los personales de trabajo. Por lo que, se recomienda que este proceso sea realizado en especial por la gerencia de la empresa, tomando en consideración los planes estratégicos de la compañía y ejecutado en la totalidad de las áreas dentro de la empresa; el área gerencial y los directores deben velar por que se lleven a cabo de la mejor manera las actividades programadas y asegurar el adecuado desempeño de los trabajadores Robbins y Coulter (2015). Al respecto, Servin (2017), agrega que, a menudo las pequeñas empresas y medianas empresas no tienen Sistemas Administrativos óptimamente delimitados, en la mayoría de los casos no cuentan con planes y objetivos escritos, sino que trabajan empíricamente, dando solución a los problemas a medida que se presentan, realizando inversiones sin planificar, creando áreas dentro de la empresa conforme surgen las necesidades, entre otros aspectos. Todos estos hechos, pueden conducir a que imprevistos y con un alto nivel de impactos económicos, como el mal uso y deterioro de los activos, evasión de normas tributarias, y fraudes relacionados a la información financiera, dañando la imagen de la empresa y pudiendo causar el cierre definitivo de la organización por falta de rentabilidad; por lo que el autor manifiesta, que dichas situaciones podrían ser prevenidas mediante la gestión anticipada del Control Interno.

Como manifiesta García *et al.* (2016), la principal causa del cierre de las empresas es la falta de rentabilidad. La rentabilidad de una empresa es medida haciendo comparaciones de los gastos y los ingresos, y cuando los primeros son más altos que los segundos, se genera una pérdida. Una de las cuestiones que más, desestabilizan a las organizaciones, es la falta de liderazgo y trabajo en equipo, así como la falta de un plan de negocio y el desconocimiento del mercado donde operan. Por lo que es importante estudiar el mercado donde se quiere operar, evaluar el nivel de competencia, determinar una política de precios accesible, conocer el nivel de inversión necesaria y establecer un nivel de control en todas las áreas. Al respecto el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), en el boletín denominado “Demografía Empresarial en el Perú: III Trimestre

de 2020”, refiere que hasta el mes de setiembre del año 2020 se constituyeron alrededor de 78,258 empresas en el Perú, y se dieron de baja a un total de 5,835 empresas entre el mes de julio y setiembre, mostrando una variación de aproximadamente 72,423 empresas. Dentro de las actividades que presentaron un mayor número de bajas fueron las siguientes: actividades comerciales al por menor con un 35 %, actividad de comercio al por menor con un total de 16%, otro tipo de servicios con un 12%, sector transportes y almacenamiento con un 9% y actividades relacionadas a servicios de comidas y bebidas con un 8%. A consecuencia de ello, Bosque (2016), manifiesta que, entre las consecuencias de un mal control interno, están: la compra excesiva de productos, el fraude, y la mala atención a los clientes. Debido a que no existe un apropiado proceso de Control para la atención a los clientes dentro de una organización, es posible que el nivel de satisfacción de estos disminuya, provocando menores ingresos para la empresa y derivando en el cierre definitivo de la misma por falta de rentabilidad.

La empresa Maclo Investment especializada en ventas de bebidas y alimentos por mayor, creada y fundada el 25/10/2017, donde tiene como principal mercado la población de la ciudad de Huaraz, esta no es una excepción y, a pesar de sus largos años en el mercado, no ha podido implementar un control interno eficiente. En consecuencia, se puede notar que la empresa tiene una ineficiente aplicación del control interno dentro del almacén, razón por la cual, las órdenes de compra no vienen siendo controladas y son repetidas. Así mismo, se ha podido notar que no hay un registro de los pagos realizados a la empresa, la aceptación de facturas falsas, mal manejo del efectivo y el uso de los equipos y materiales de la empresa para usos personales, pues todo ello es a causa de la falta de implementación del control interno, se puede decir que desconocen la importancia como elemento fundamental para el buen control de una organización, además, este instrumento permite salvaguardar los activos, mejorar la eficiencia operativa y disminuir riesgos dentro de empresa.

De continuar el problema, la empresa presentará dificultades para controlar adecuadamente sus ingresos, activos y gastos; a consecuencia de ello, corre el riesgo de presentar bajos niveles de rentabilidad y con el pasar del tiempo podría fracasar y cerrar definitivamente. Por lo que, el presente estudio se propone investigar Control Interno y la rentabilidad de la Empresa Maclo Investment SRL.

Huaraz, 2021, con los resultados a alcanzarse se pretende realizar una serie de recomendaciones orientadas al mejoramiento de la rentabilidad de la empresa mencionada compañía; todo ello, con la adecuada ejecución de los sistemas de Control Interno apreciado como una de las mejores defensas contra el fracaso empresarial y un importante impulsor del rendimiento de la organización. Por lo anteriormente mencionado, se establece el siguiente problema de investigación: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Maclo Investment SRL Huaraz, 2021? Después de haberse planteado el problema general se plantearán los problemas específicos ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad económica, como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz 2021?, ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz 2021?, ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la rentabilidad social como dimensión de la rentabilidad general de la empresa Maclo investment SRL Huaraz 2021?, ¿Cuál es la relación entre las Actividades de Control y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general de la empresa Maclo investment SRL Huaraz 2021?

Respecto a la justificación, el presente estudio se justifica en el aspecto teórico debido a que existen pocas investigaciones que abordan el estudio de estas variables, las mismas que serán estudiadas tomando en cuenta las normas COSO y los aportes de muchos otros autores reconocidos en la comunidad científica. En ese sentido, las conclusiones derivadas de la investigación incrementarán el cuerpo de conocimientos teóricos de la ciencia contable y será de mucha utilidad para los estudiantes, egresados y profesionales de contabilidad de esta institución. En cuanto a la justificación metodológica, la investigación se justifica metodológicamente debido al empleo del método científico y a la recopilación de datos en base a los indicadores de cada variable, razón por la cual se construyeron 2 instrumentos, previamente validados y con el nivel de confianza alto, por tanto, se valida su aplicación para la recopilación de datos. En relación al aspecto práctico, se justifica de manera en que las recomendaciones van a contribuir a solucionar problemas de rentabilidad de la empresa en estudio; por medio de los Sistemas de Control Interno; de esta manera las conclusiones se usarán como

parte fundamental de los antecedentes en investigaciones futuras y ampliarán estudio de dichas variables, dándole otras rutas de investigación a la contabilidad. Finalmente, el estudio tiene justificación social, debido a que uno de los errores más comunes de las empresas actuales, son los excesos de gastos y las ausencias de un control efectivo de costos, debido a ello, la gran mayoría de las empresas desaparecen del mercado porque no son rentables; de tal modo que, un adecuado sistema de control interno puede optimizar los recursos, lograr una gestión administrativa y financiera eficiente y mejorar la productividad y reputación de la empresa. A partir de ello se estableció el Objetivo General Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz. 2021 y así que se consideró como Objetivos Específicos: Identificar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz.2021. Analizar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz.2021. Establecer la relación entre la información y comunicación y la rentabilidad social como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz. 2021. Analizar la relación entre las Actividades de Control y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL, Huaraz. 2021. Demostrar la relación entre la Supervisión y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz.2021. Y como hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz. 2021. Asimismo, las hipótesis específicas: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz.2021; Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad financiera en la empresa Maclo investment SRL Huaraz,2021; Existe relación directa y significativa entre la información y comunicación y la rentabilidad de la empresa Maclo investment SRL Huaraz,2021; Existe relación directa y significativa entre las Actividades de Control y la rentabilidad de la empresa Maclo investment SRL Huaraz,2021, y; Existe relación directa y significativa entre la Supervisión y la rentabilidad de la empresa Maclo investment SRL Huaraz,2021.

II. MARCO TEÓRICO

En relación a los estudios relacionados que se tomarán como parte de los antecedentes, se mencionan los siguientes: en el ámbito internacional, Caicedo (2017), se planteó el objetivo: diseñar un Sistema de Control Interno conforme a COSO ERM - compañía “mil y unas llantas para validar los mejoramientos de su Rentabilidad”. La metodología empleada en esta investigación fue cualitativa – cuantitativa de tipo aplicada. Entre los principales resultados se obtuvo que, referente a los cumplimientos de los múltiples conformantes de Control Interno se pudo establecer que los niveles d cumplimientos de la Empresa “Mil y una llantas” está posicionado en los rangos por más de 50,9% y 74.9% por lo que se ubica en un Nivel de Riesgo y Confianza moderado, arrojando como Resultado una Zona de Oportunidades. Se llego a la conclusión que, los trabajadores desconocen los Objetivos de la Empresa por la razón de que el dueño no se relaciona con los empleados y el personal y no hay vínculos de comunicación que ayuden a optimizar los desarrollos continuos de la Empresa. También se concluye que, los Controles que se ejecutan tienen mucha debilidad en lo que respecta a los usos adecuados de los bienes en los desarrollos de la totalidad de responsabilidades, debido a que no existen informes escritos de las actividades de los empleados que verifique el cumplimiento de las respectivas actividades, lo que perjudica a los trabajadores en la obtención de una remuneración por horas extras.

Así mismo, se encontró a Gutiérrez (2017), quién se planteó el objetivo: de hacer el análisis del Control Interno de inventarios y su influencia en la Rentabilidad, con el fin de determinar eficientes procedimientos para alcanzar una administración con eficacia y eficiencia. La investigación fue de tipo descriptiva, se obtuvo los siguientes resultados, los proyectos de estudios son necesarias para que se puedan solucionar las problemáticas que posee la compañía, comenzando por los controles del stock existentes en los almacenes. Por tanto, los intereses del estudio están dirigida a identificar en las formas más tempranas posibles, las dificultades y rigurosidades que pueden involucrar a la compañía. Concluyendo que el Control Interno debe adecuarse a los requerimientos y necesidades de toda compañía, debe estar basado en un Sistema que permite poseer confianzas moderadas de que su accionar administrativo se ajusten a las metas y normas que se puedan aplicar a la empresa y los excesivos controles pueden ser costosos y

contraproducentes. También, tiene que haber cautela cuando se diseñe, debido a que las adecuaciones que no son necesarias van a limitar las iniciativas y los grados de creatividades de los trabajadores.

Del mismo modo, se consideró a Bosque (2016), que se propuso por objeto: rediseñar el Sistema de control Interno en el área de compras y Stock de inventarios de la Empresa Centro Motor S.A., con la finalidad de determinar un Sistema de Control Interno pertinente con el fin de optimizar las rentabilidades de la empresa. La investigación fue descriptiva donde se cumplió con analizar los múltiples circuitos, identificando las debilidades y fallas de todos, también se pudo analizar el estado económico de la compañía en las 2 últimas temporalidades para exponer las influencias del control Interno en las rentabilidades de la empresa. Se encontró que más del 55,9% de los trabajadores que se encuestaron están conformes con las funcionalidades del área, pero también hay más de un 43,9% que no se encuentra conforme, respecto a si el ambiente de compras es un ambiente adecuado, la mitad de los participantes piensa que sí, mientras que el otro 50% considera que no, así también se obtuvo que más del 14,95 de los trabajadores a los que se encuestaron confirma que el Sistema de Control Interno del área de Compras es Muy Bueno, más del (54,9%) confirma que es Bueno, y los demás, más de un 29,9% menciona que el Sistema es Deficitario. En conclusión, las situaciones que en la actualidad vienen atravesando los propietarios se tienen que tomar en cuenta el área de Compras como un área fundamental para alcanzar los éxitos en cualquier empresa de diversos rubros.

Mientras que en el ámbito local se encontró a Rojas (2020), quién se planteó el objetivo: establecer como las aplicaciones del Control Interno, incide en las Rentabilidades de la compañía Tándem Textil SAC, del Distrito de San Juan de Lurigancho 2019. Investigación de tipo Aplicada, de enfoque cuantitativo, no experimental, Transeccional Correlacional. Entre sus resultados encontró que más de un 68.17% contestaron afirmando que el Objetivo Principal del Control Interno es alcanzar Identificar y Evaluar los Riesgos, sin embargo, otro más de un 13,63% de la muestra respondió estar totalmente en desacuerdo, respecto a las aplicaciones del Control Interno poseen impactos positivos para las evaluaciones de riesgos. Se estableció que la aplicación del componente del Control Interno, la

supervisión, incide en las rentabilidades de la compañía Tándem Textil SAC, San Juan de Lurigancho, 2019, debido a que cuando se tiene Un Control Interno la totalidad de procesos conllevan a poseer mejoras, debido a que aplicando a la compañía se posee mayor Control, se supervisa al momento de demandar informaciones oportunas y confiables, poseer mayores comunicaciones con la totalidad de ayudantes de la empresa.

Así mismo, se encontró a Ortega (2018), quién se planteó el objeto: la exposición, como las aplicaciones del Control Interno, optimizan las rentabilidades en la Compañía distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el año 2018. De enfoque cualitativo, de Diseño No experimental, transversal y descriptivo. El resultado que resalta es que más de un 83,9% de a los que se le encuestaron manifiestan que el Control Interno mejora la rentabilidad en la empresa. Con respecto a la correlación de la hipótesis general obtuvo como resultado que el coeficiente resultó de $r=0,73^{**}$ que se interpreta como una alta relación entre las variables, y con la $sig = 0.00$, aceptándose la hipótesis del investigador: Existe un alto grado de incidencia del control interno en la rentabilidad la Compañía distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el año 2018. Concluyéndose que, la Compañía Distribuidora de alimentos del Sur, no está aplicando correctamente el sistema de Control Interno para la optimización de las rentabilidades, los que van a posibilitar la verificación de los puntos álgidos para después erigir lineamientos y pautas de Control como consecuencia otorguen informaciones confiables. Del mismo modo, sus procedimientos del Control Interno se forjarán de formas prácticas y empíricas, tratando de solucionar las dificultades rentables, de acuerdo se presenten en la realidad, tumbando sin una labor antes de planificaciones, gestando ambientes y acontecimientos conforme se presentan las demandas de la compañía.

En ese mismo ámbito, Plasencia (2018), se planteó el objeto: establecer cuáles son los efectos de un Sistema de Control Interno en la compañía Importadora y Exportadora JJK S.A.C. El estudio utilizó métodos descriptivos y método correlacional, diseño no experimental, transversal. Los resultados arrojaron que, en el Análisis Horizontal de la situación económica, los efectivos y equivalentes de efectivos tuvieron unas variaciones relativas de más de 220.78% que se debe al

incremento en los precios de venta, eficaces políticas de adquisición a precios pertinentes de mercaderías, suministros, materiales, etc. Como parte de los resultados se vio que del año 2016 han representado más del 60,9% de las ventas, es decir por cada 1 sol que se ha vendido, 0.60 céntimos han representado el costo de las ventas, es así que en el 2017 los porcentajes se porcentaje se redujo a más de un 57,9% lo que represento un contraste de más de un 2,9%, dicho resultado estuvo enfocado a las mejores tomas decisorias en cuanto a los distribuidores y evaluaciones de equilibrios entre calidades y precios. Se realizó la prueba estadística de Somers para poner a prueba las hipótesis de estudio donde se obtuvo que la significación Aprox. para las actividades de control ($d = 0.084$) y su significancia aproximada (Sig. Aprox. = 0.00) es menor que el límite establecido ($\alpha = 0.05$) por lo que pudo afirmar que, las actividades de control influyen de manera directa en la rentabilidad de la compañía Importadora y Exportadora JJK S.A.C. Concluyendo en que, el Control Interno no se implementó de manera eficiente en la compañía exportadora e importadora de JJK Sucks únicamente se está poniendo en cierto nivel de atenciones a algunas áreas o procedimientos sin seriedad y sin eficiencia que una completamente conformada y en camino requiere verdaderamente, de lo mencionado se infiere que no se implantó un eficaz Sistema de Control Interno y esto viene a ser las responsabilidades de los conformantes de la Junta Directiva.

En el entorno local se consideró a Antúnez (2018), quien se planteó el objetivo: saber la influencia del Control Interno en las rentabilidades de las MYPES de Huarmey en el año 2016. Investigación No experimental, Descriptivo de enfoque cuantitativo, En sus resultados, más de un 79,9% de los que se encuestaron expresaron que los trabajadores que laboran en sus compañías si poseen conocimientos acerca del Control Interno y si ejecutan los Principios del Control Interno y conformantes. Así mismo, indicaron el Sistema de Control Interno es fundamental para sus compañías e inciden en los progresos de las mencionadas. En relación al tema de la Rentabilidad más de un 79,9% de los Gerentes, manifestaron que la Rentabilidad de sus compañías han optimizado en el 2016 entre más de (4,9 a 9,9%), indicando que dichos incrementos se debieron a los buenos usos del Control Interno. Concluyéndose que, los trabajadores que laboran en las MYPES de la Provincia de Huarmey - 2016, están especializados para los

buenos desempeños de sus actividades, así mismo la gran parte de los mencionados trabajadores si saben del Sistema de Control Interno y sus conformantes como son el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, la Información y Comunicación y la Supervisión; de igual manera poseen conocimientos relacionados a los tipos de Control Interno como son: Contable y Administrativo, siempre que el Control como sus conformantes son trabajadores, para los optamos desarrollos de las pequeñas y micro empresas que se estudiaron y de ese modo se puedan lograr sus eficiencias, eficacias y competitividades.

También, se encontró a Flores (2015), quien se planteó el objeto: establecer el Control Interno y las Rentabilidades en la compañía Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz - 2014. El Diseño del estudio fue Descriptivo Simple, No experimental y Transeccional. Entre los principales resultados obtuvo que, el coeficiente del estadístico de contrastación de Chi cuadrado es 12,50 y el p-grado de significancia es menor a 0,05 (Sig. = 0,002), en tanto se acepta la hipótesis del investigador. Como conclusión se obtiene que: “El control interno influye directa y significativamente en las Rentabilidades en la compañía Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014”. El autor concluye que: se ha establecido el Control Interno y la Rentabilidad en la compañía Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el año 2014; determinándose del mismo modo que existe una correlación baja entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad que se obtuvieron y se muestran en las Figuras y Tablas con las proposiciones teóricas que se analizaron en las bases teóricas y antecedentes, que revisten en las comprobaciones de las Hipótesis.

Por último, se tomó a Damián y Sigueñas (2015), quienes se plantearon el objeto: establecer de qué forma el Control Interno incide en la Rentabilidad económica del grifo J.E.W. SRL. Periodos 2013 - 2014. Estudio de tipo descriptivo, de diseño no experimental y transeccional. Como los resultados, los ingresos y gastos se contabilizan de una forma apropiada, más de un 19.9% manifestó Siempre, más de un 26,6% Casi Siempre, más de un 46.6 A veces y más de un 6.6% Nunca. En cuanto a si consideran como referencias los estados de resultados para las evaluaciones de las rentabilidades financieras únicamente más de un 6.6% Siempre, más de un 59,9% Casi Siempre, más de un 26,6% A veces y más de un

6.69% Nunca. En conclusión, se ha establecido que la Información y comunicación poseen evidencias suficientes para confirmar que hay una correlación con la Rentabilidad económica del grifo J.E.W. S.R.L., se obtuvo un p – valor del 0.048 que es menor al $\alpha = 0.05$, con un Nivel Significativo de más del 4,9%, y una Confiabilidad de más del 94,9% en donde la Prueba de la Hipótesis Específica, nos posibilita la afirmación que si se analiza la información y comunicación, consecuentemente incide de forma favorable a la Rentabilidad económica del grifo J.E.W.

Respecto a las teorías relacionadas y enfoques conceptuales de las variables que dan soporte al presente trabajo de investigación, se presenta lo siguiente:

En relación a las bases teóricas relacionadas **al control interno** Mendoza (2018), lo conceptualiza como el cimiento acerca del cual va descansar la confianza de un sistema contable, los grados de fortificación establecerán si hay seguridades razonables de las transacciones que se reflejan en los estados de la financia. Una de las debilidades resaltantes de un sistema de control interno o del control interno de poca confianza, muestra aspectos negativos en el Sistema Contable. Se puede inferir que un área que no esté aplicando Controles Internos pertinentes, corre peligros de presentar desvíos operacionales y por ende las disposiciones asumidas no van a ser las más pertinentes para la gestión inclusive puede conllevar a la misma a una crisis de operación, es por ello que, se tiene que ser responsable de un conjunto de daños que afectarán los resultados de las operaciones (Ahmed Ettish, Samir , & Rudolph, 2017).

Del mismo modo, si el control interno, si se enfoca al sector público, de tal modo, pretende la promoción de las eficiencias, eficacias, transparencias y economías en las transacciones de la organización, las calidades de los servicios que se prestan, el cuidado y los resguardos de los patrimonios y recursos del Estado frente a cual sea las pérdidas, deterioros, actos ilegales y usos indebidos, en términos generales, frente a todos los hechos irregulares o situaciones perjudiciales que pudiesen perjudicarlos (Vega y Marrero, 2021).

En referencia a esta opinión Meléndez (2016), sostiene que el control interno es un Instrumento administrativo que abarca el proyecto de la compañía y todo el proceso de métodos de manera idónea y ordenada por ende la implementación en las

organizaciones son un procedimiento permanente efectuada por la gerencia, directivos, los personales de la organización, defensa, custodia del patrimonio y activos en un contexto de eficiencia en sus operaciones, promueve el grado más alto de productividad.

En este modo, tenemos a los objetivos del Control Interno: que según Melendez (2016), son: tener conocimiento y aplicaciones de los fundamentos científicos y técnicos de los controles internos, a organizaciones reales o ficticias del sector. Donde se presentan situaciones como: El realce del afecto, eficiencia y calidad del servicio que ofrece la empresa. Conservación y protección de los recursos que tiene la empresa. Ceñirse a las reglas y normativa vigente de la organización. Presentar la información oportuna de la situación financiera de la empresa. Promocionar la cultura empresarial. Brindar marcos de acción del control financiero y administrativo. Guiar en cuanto a la normativa para desarrollar las gestiones gerenciales. Realizar auditorías externas donde se refleje la situación de la empresa de manera imparcial. Diferenciar el control interno según sea el sector, público o privado (AccountingTools, 2021).

En lo referente a **los elementos del Control Interno** tiene elementos que se interrelacionan, que devienen de las formas como la Administración ejecuta las negociaciones, y se encuentran integradas a los procesos administrativos, asimismo, las dimensiones del control interno conforme al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2021), son: **Ambiente de Control:** El entorno de control proporciona una atmósfera que guía las acciones de las personas, guía sus acciones y realiza que se cumplan las tareas, proporciona la estructura y disciplina que el personal debe desplegar, crea una cultura de integridad moral y ética y organiza al personal para asignar responsabilidades y tareas a todos (The Institute of Internal Auditors, 2011). **El ambiente de Control:** Cimiento de los demás elementos de Control, e influye en las formas como se vienen estructurando las operaciones del giro, se delegan responsabilidad y autoridad, organizando y desarrollando personas, compartiendo y comunicando las creencias y valores, y como los empleados van tomando conocimiento de la trascendencia del Control (Spinosa, 2017). Este elemento se propone el aseguramiento de un ambiente de Control que pueda permitir a la organización la disposición de las mínimas condiciones para los ejercicios del control interno (Nurse, 2018)

La evaluación del riesgo. Son los análisis e identificaciones de los riesgos importantes, provenientes de fuentes internas o externas, y que puedan perjudicar el logro de las metas, cimentando las bases y determinando mecanismos para las identificaciones administración de los Riesgos y análisis vinculados coherentemente, Dentro de las valoraciones de riesgos las fijaciones de los objetivos son: Objetivos de Cumplimiento: se dirigen al advertimiento de los Reglamentos y Leyes, además a las políticas dadas por la parte administrativa. Objetivos de Operación: Están vinculados a la eficacia y eficiencia de las actividades de alguna entidad. Objetivos de la información financiera: Referido a la obtención de datos financieros fiables (European Environment Agency, 2020). El método utilizado para evaluar el riesgo no es importante. Se recomienda considerar cuestiones relacionadas con la evaluación del riesgo y sus consecuencias, evaluar la probabilidad de que ocurra, establecer actividades y controles requeridos, y continuar evaluando cuestiones relacionadas con este (Gallagher, 2018).

Este elemento se refiere a la práctica realizada bajo la liberación del equipo de directivos y de la totalidad de empleados de la organización y posibilita la identificación, evaluación y gestión de sucesos con potencialidad, tanto externos como internos, que puedan perjudicar la consecución de las metas organizacionales (Modelo Integrado de Planeacion y Gestion, 2018).

Información y Comunicación: Todo sistema de datos permite el funcionamiento y control de las instituciones, por lo que se recomienda la oportuna identificación, recolección y transmisión de los datos relevantes para que los integrantes de la institución puedan realizar sus tareas de manera oportuna y eficiente. La información se refiere a mensajes internos, como los de fuera, se hacen públicos y de esta información depende la toma de buenas decisiones basadas en la existencia de un buen funcionamiento de la organización; por lo tanto, la comunicación debe ser efectiva a todos los niveles y compartida horizontalmente, de arriba a abajo y viceversa con los clientes, proveedores y todos los asociados a la empresa (Giannopoulos, 2004). En estos sistemas de **información y comunicación** hay 2 tipos de control: Controles generales: su objetivo es asegurar el adecuado funcionamiento y que sea continuo, e incluye la revisión del centro de seguridad y procesamiento de la información, la puesta en servicio y mantenimiento del software y hardware, así como la operación en su responsabilidad general;

también se relaciona con el desarrollo y mantenimiento, soporte técnico, dirección de bases de datos y planes de contingencia (Ammenwerth, Buchauer, Bludau, & Haux, 2020)

Controles de Aplicación: Se ejecutan para mantenerlo en proceso, íntegro y confiable a través de la aprobación y validación adecuada según Giannopoulou (2004).

De igual manera, las **Actividades de Control** Según Khoury (2014), ocurren en todos los niveles e integran responsabilidades tales como: autorización, aprobación, verificación, conciliación, revisión del desempeño operacional, seguridad de cada activo y segregaciones funcionales, se refiere a cada política y procedimiento que permite que las tareas de la administración se lleven a cabo sin demora, y así conseguir lo trazado por la empresa. En tanto a las **actividades de Control** encontramos acciones como: la prevención, detección y corrección; donde tenemos la aprobación y actualización, reconciliación, segregación de función, salvaguarda de recursos, seguros e indicador de desempeños y fianzas (Brownell, 1985). Las actividades de Control son útiles como mecanismos de apalancamiento de los logros de las metas y son parte que integran los procesos, su meta es posibilitar el Control de los riesgos que se identifican, con la finalidad de conseguir las metas de la organización (Modelo Integrado de Planeación y Gestión, 2018). Para finalmente tener a la **Supervisión**. Que involucra la verificación de las eficacias, disposiciones y garantías del control interno, en las que se evalúan los siguientes criterios: criterios en administración validados, supervisores externos, auditores externos, autoevaluaciones, participación de la gerencia, y las supervisiones en las operaciones. En cuanto a los resultados se deben de comunicar a los directivos de la empresa para que realicen las acciones prudentes según lo obtenido en la supervisión (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2021).

En lo referente a la **Rentabilidad**, es una conceptualización cada día más extensa, que va admitiendo diversos enfoques. Podemos opinar de rentabilidad desde la óptica Financiera o económica, como la correlación entre excedente que produce una compañía en la práctica de sus actividades empresariales y las inversiones requeridas para llevarlas a cabo Arrieta (2019). La Rentabilidad financiera se rige entonces en indicadores básicos para analizar las eficiencias en las gestiones

empresariales, ya que es necesariamente los comportamientos de los activos, independientes de sus financiamientos, lo que establece con caracteres generales que una organización tenga o no tenga rentabilidad en términos financieros. También, el no considerar la manera en cómo se están financiando los activos posibilitará establecer si una organización que no tiene rentabilidad viene siendo así por dificultades en los desarrollos de sus actividades económicas o por deficientes políticas económicas (Ball, Gerakos, Linnainmaa, & Nikolaev, 20015). Asimismo, la Rentabilidad es percibida como las capacidades de los activos para producir utilidades. Vinculación entre los importes de una delimitada inversión y las ganancias obtenidas después de haber deducido impuestos y comisiones. La Rentabilidad con diferencias frente a magnitudes como los beneficios o las rentas, son expresadas mayormente en términos de relatividad (Banco Central de Reserva del Perú, 2021).

En lo referente a las dimensiones de la Rentabilidad, estas se relacionan a los siguientes componentes:

Respecto a los tipos de Rentabilidad encontramos:

Rentabilidad Económica: son la totalidad de productividades que son obtenidas en una organización después de haber invertido. Esta conceptualización es comúnmente expresada en formas porcentuales y además puede ser descrito como las capacidades que poseen los activos de una organización para producir ganancias. De forma general, la Rentabilidad económica o financiera es conocida como el ROI en el tema del Marketing. El Return Of Investment (ROI) es lo que se puede definir como los rendimientos de una inversión. Y es diferenciada del ROA, otra conceptualización que es usualmente confundida con la Rentabilidad Económica. Pero el ROA (Return on Assets) es el Rendimiento de la Inversión comprendida como una totalidad, entonces en él además se tomarán en consideración los costes fiscales (Millones, 2020).

Rentabilidad Financiera. Se define como una forma que está basada en un tiempo y lugar enfocado en los alcances de las propias ganancias, de forma completa e independiente de distribuciones de los efectos. Por otro lado, se puede expresar que es una forma de aproximar las rentabilidades más exactas, de los inversionistas o propietarios en las ganancias económicas y que sea de las guías que alcancen las rentabilidades a los que demandan el desarrollo de las ganancias. Las

rentabilidades financieras insuficientes son determinadas como limitaciones de obtención de utilidades nuevas ya que están señaladas por los nuevos ingresos alcanzando de forma interna lo deseado y es esta misma la que está limitando los préstamos de afuera (Córdoba, 2015).

Rentabilidad patrimonial: las actividades son rentables de forma social cuando logra proveer de mayores ganancias sobre pérdidas a la sociedad en particular, fuera de si resulta tener rentabilidad para su propietario. Es utilizada como contrapeso a la definición de Rentabilidad Económica, donde las rentabilidades son únicamente concerniente al propietario (Arrieta, 2019).

Rentabilidad Fija. Son expresiones de deudas que efectúan los países con soberanía y las compañías y que ofertan a los inversores intereses establecidos a plazos fijados con anterioridad, a cambio de prestarles sus capitales. De este modo, el inversor sabe desde el comienzo las ganancias que podrá obtener, lo que hace suponer inversión de poca riesgosisdad y con rentabilidades pronosticadas.

Rentabilidad fija. Con la rentabilidad fija se conoce el Tipo de interés que nos van abonar de forma establecida durante los tiempos acordados, los más conocidos son los Depósitos a Plazo Fijo de las Cajas de Ahorro y los Bancos. Presentan bajos riesgos y por ende rentabilidades inferiores. Es la estrategia para ahorrar más empleada por los inversionistas de mayor cautela (Ortiz, 2016).

Rentabilidad variable. En su mayoría se obtiene ganancias o rentabilidades a largo plazo, también se refleja como parte del capital, siendo así las acciones de las compañías anónimas (León, 2018).

c) Incremento de la Rentabilidad: una organización se considera que tiene rentabilidad cuando produce suficientes beneficios o utilidades. En otras palabras, cuando sus ganancias son mayores que sus gastos, y entre estos existen diferencias considerables, cuanto mayor sea, mayor rentabilidad. Por esto la Rentabilidad es una medición por excelencia de los resultados integrales que son producidas cuando se combinan las generosidades de los sectores donde se encuentran las empresas y las pertinentes gestiones de quienes la dirigen. Por este motivo posibilita que se comparen estas compañías distintas del semejante sector y aun entre organizaciones de sectores distintos, los cuales permiten a observar las tendencias de estructuración y conveniencias de un sector con respecto a otros. Lo cual se ve reflejada en el dinamismo de las estadísticas de Rentabilidad (Alburja J., 2017). Asimismo, la Rentabilidad ayuda a comparar con

los costos de capitales o con inversiones alternativas exentos de riesgosisdad, lo que además va a permitir constatar las conveniencias de sostener o incrementar las inversiones en uno u otro sector económico. Los indicadores referenciales a la Rentabilidad, buscan la evaluación de las cantidades de ganancias producidas referente a las inversiones que originaron, ya sea tomando en cuenta en sus cálculos el capital contable o la totalidad del activo (Guajardo, 2015).

Entonces podemos expresar que se necesita poner interes a los analisis de Rentabilidad debido a que las organizaciones para mantenerse con vida requieren de obtener ganancias finalizando las practicas económicas, porque sin estas ganancias no conseguiran la atraccion de capitales externos y proseguir con eficiencias sus actividades comunes (Díaz, 2017). Por consiguiente, añade que la Rentabilidad Financiera debe estar en conformidad con lo que el inversionista puede percibir en los mercados añadida una prima de riesgo como inversionista.

III. METODOLOGÍA

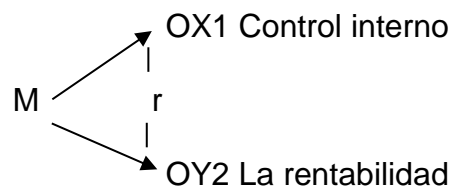
3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Fue un estudio básico, a causa de que trata de un proceso deductivo, que es controlado, sistémico y de nivel crítico que tiene como fin el descubrimiento o la interpretación de los acontecimientos y problemas, correlaciones y propio de una realidad (...) una indagación de acontecimientos, una vía que permite conocer las realidades, un proceso para saber posibles respuestas y no posibles falsedades (Rodríguez, 2021). La autora considera, que de acuerdo a la clasificación “Básica” estas investigaciones interpretan relaciones, como el caso del presente estudio.

Diseño de Investigación

Como diseño, la investigación fue no experimental, es decir, estudios en los que el investigador no manipula intencionalmente las variables en estudio, sino que solo las examina en su entorno natural y luego las analiza (Hernández et al., 2014); asimismo, fue una investigación de corte transeccional, ya que se recogieron las informaciones en un tiempo único. Fue una investigación de alcance correlacional, que son investigaciones que establecen relaciones entre variables mediante un patrón predecible, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). La investigadora consideró conveniente en este estudio no manipular la variable independiente, por lo que los datos se registraron sin alterarlos y no se realizó experimentación con las variables de estudio, por lo que se consideró una investigación no experimental y transversal.



Dónde:

M = Muestra

OX1 = Observación variable 1

r = Relación

OY2 = Observación variable 2

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1:

Control Interno

Definición Conceptual:

Estos son los diversos procedimientos que llevan a cabo los gerentes y empleados de las organizaciones o corporaciones con el fin de garantizar un nivel moderado de seguridad, con el fin de lograr los objetivos, en relación a los principios de la efectividad y eficiencia de sus operaciones, confianza, informes financieros, y estos se cumplen dentro del marco de las normas establecidas (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2021).

Definición operacional:

Será medido a través de la recopilación de los datos según la escala valorativa sobre el control interno y tomando en cuenta a las respectivas dimensiones del control interno, aplicado a los trabajadores administrativos de la Empresa Maclo Inversión SRL de Huaraz en los niveles: Fuerte, regular y débil.

Dimensiones

Ambiente de control, evaluación del riesgo, información y comunicación, actividades de control, supervisión.

Variable 2:

Rentabilidad

Definición conceptual

Se entiende por ser capaz de brindar u otorgar beneficios adicionales sobre las inversiones o esfuerzos realizados.

Definición operacional

Se medirá a después de recolectar la información al aplicar el cuestionario sobre Rentabilidad a los trabajadores administrativos de la Empresa Maclo Investment SRL de Huaraz en los niveles: Alta, media y baja.

Dimensiones

Rentabilidad económica, rentabilidad financiera, rentabilidad patrimonial.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población.

La totalidad de elementos que representan el universo de los fenómenos estudiados, incluyen todos los elementos para analizar que componen los fenómenos y que deben medirse con la finalidad de realizar determinados estudios componiendo un conjunto N de unidades participantes y que tienen las mismas características, y se le denomina población ya que constituye el universo de los fenómenos adscritos a un estudio (Hernández et al., 2014).

En este trabajo se consideró como población al gerente de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz -2021, y a 30 colaboradores de las diferentes áreas que tiene la empresa.

Muestra.

Es un sub conjunto del Universo, que tiene las mismas características que la población y que representa a la población (Hernández et al., 2014).

La muestra representa a la población. En este estudio se consideró una muestra censal, por tanto, se tomó como muestra a todos los elementos de la población, los mismos 30 colaboradores de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz y su gerente.

Criterios de inclusión:

Los trabajadores administrativos.

Quienes deseen participar voluntariamente en la investigación.

Los presentes el día de la aplicación de los instrumentos de recolección.

Criterios de exclusión:

No se considera a trabajadores no administrativos por falta de conocimiento en el tema.

Quienes no deseen participar en la investigación.

Muestreo.

Es la metodología empleada en la selección de los elementos de la muestra a partir de una población. Conformada por una serie de procesos, normas y

pasos a seguir, para poder seleccionar a los elementos representativos de la población que representa a lo que ocurre y que se estudia, en este estudio se empleó el muestreo no probabilístico, porque la totalidad de conformantes del universo son considerados en la Muestra.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica.

En este estudio se empleó la encuesta. Según Carrasco (2016) la encuesta es la técnica adecuada para la investigación social que ayuda en la formulación de interrogantes para los instrumentos de medición y aplicarse a los sujetos de estudio.

Instrumentos.

Se empleó la aplicación de 2 cuestionarios para recopilar los datos. Uno para el Control Interno y otro para la Rentabilidad, instrumentos redactados y contruidos por la investigadora.

3.5. Procedimientos

Se siguió el siguiente procedimiento: En primera instancia se envió una solicitud y se realizaron coordinaciones con la gerencia de la empresa para recibir la autorización para aplicar los cuestionarios, luego se coordinó el día, fecha y hora para aplicar el instrumento elegido, el día de la aplicación del cuestionario se cumplió con el principio ético del consentimiento informado, y se procedió a comunicar al encuestado que los instrumentos tienen objetivos exclusivamente académicos y los resultados solo servirán para la tesis, se protegió la privacidad y anonimato del informante, de tal manera que respondió anónimamente.

3.6. Método de Análisis de datos

Análisis Descriptivo y Análisis Inferencial

La estadística te brinda los parámetros con los que se debe de trabajar para la cual, se inició con la aplicación de los instrumentos destinados a la captación de la información, se le administra a la muestra, para luego recolectar los datos y presentarlos en tablas y gráficos para una mejor visualización, haciéndose

uso del MS Office Excel v.2019 y el IBM SPSS en su v.25 para el tratamiento estadístico, que terminó con una base de datos que se utilizó convenientemente para su ejecución y análisis.

Análisis estadístico de los datos

Para dar respuesta a las preguntas planteadas, primero se realizó una matriz de niveles y puntuaciones utilizando el SPSS, para darle un procesamiento cuantitativo. Y para dar respuesta a las hipótesis primero se evaluó el nivel de asociatividad, mediante la elaboración de un diagrama de dispersión, para luego realizar la prueba Shapiro - Wilk (S - W) con la muestra en estudio, para verificar la normalidad de los datos, que si son paramétricos entonces se empleará el coeficiente de Pearson, pero si no son paramétricos el coeficiente Rho de Spearman o la Chi cuadrada, con este estadístico fueron contrastadas las hipótesis establecidas.

Se realizó usando el software SPSS v. 26, lo cual implica procedimientos basados en las evidencias de la muestra y sustentado en las teorías sobre probabilidades, empleadas para establecer si las hipótesis son afirmaciones razonables de ser aceptada o rechazada, se trabajó con una confianza del 95%, aceptando un error del 5%, lo cual expresa su significancia contrastada con las hipótesis de estudio.

3.7. Aspectos éticos

Se tomaron en cuanto los principios en los que se rigen todas las investigaciones:

Principio de beneficencia: Se buscó de manera directa e indirecta el beneficio de la sociedad, por la información abordada sobre las variables en estudio.

Principio de confidencialidad: Referida a proteger los datos de los participantes en la investigación.

Principios de confiabilidad: Los resultados obtenidos no fueron cambiados y se presentan tal cual.

Respeto a la persona humana: Se brindó la oportunidad a todas las personas sin ningún tipo de segmentación, ya sea por motivos culturales, religiosos, etc.

Veracidad de la información y datos: solo se consignaron datos verdaderos, correspondientes a la realidad investigada y los datos recopilados no fueron manipulados.

Respecto de la propiedad intelectual: Se asignó la autoría a los responsables de los estudios anteriores.

IV. RESULTADOS

Para empezar con los resultados del estudio, se hizo la prueba de normalidad para verificar la distribución de los datos.

Prueba de Normalidad

Hipótesis:

- H_0 : La base de datos tiene una distribución normal
- H_1 : La base de datos no tiene una distribución normal

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: Si p-valor es menor a α , se rechaza H_0 y se acepta H_1 .

Estadístico de prueba: Shapiro - Wilk, porque se trabajó con una muestra ≤ 50 .

Tabla 1

Prueba de Shapiro - Wilk.

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Vx: Control Interno	,953	30	,209
Vy: Rentabilidad	,945	30	,120

Fuente: Base de datos de estudio.

Interpretación: De acuerdo al test aplicado, Shapiro - Wilk, en la Tabla 1., se observa que las 2 variables tienen un nivel de significancia $p = 0,209$ y $0,120 > 0,05$; y con eso se sostiene que la hipótesis nula H_0 es aceptada, mientras que la hipótesis del estudio es rechazada, en donde se afirma que la distribución de los datos de cada variable de estudio es normal.

Regla de decisión:

Se acepta la H_0 .

Como consecuencia, se usará el estadístico correlación de Pearson.

De acuerdo al objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz - 2021.

Tabla 2

Relación del control interno y la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.

		Correlaciones	
		Control Interno	Rentabilidad
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,758**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,758**	
	Sig. (bilateral)	,000	1
	N	30	30

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 2., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,758; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una alta relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.

De acuerdo al objetivo específico 1: Identificar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz - 2021.

Tabla 3

Relación del ambiente de control y la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.

Correlaciones			
		Ambiente de control	Rentabilidad
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,351**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	30	30
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,351**	
	Sig. (bilateral)	,003	1
	N	30	30

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 3., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,351; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,003 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación baja entre el ambiente de control y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.

De acuerdo al objetivo específico 2: Analizar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz-2021.

Tabla 4

Relación de la evaluación de riesgos y la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.

Correlaciones			
		Evaluación de riesgos	Rentabilidad
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,352**
	Sig. (bilateral)		,004
	N	30	30
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,352**	
	Sig. (bilateral)	,004	1
	N	30	30

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 4., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,352; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,004 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación baja entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.

De acuerdo al objetivo específico 3: Establecer la relación entre la información y comunicación y la rentabilidad social como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz-2021.

Tabla 5

Relación de la información y comunicación con la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.

Correlaciones			
		Información y comunicación	Rentabilidad
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,193**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	30	30
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,193**	
	Sig. (bilateral)	,001	1
	N	30	30

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 5., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,193; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación baja entre la información y comunicación; y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.

De acuerdo al objetivo específico 4: Analizar la relación entre las actividades de control y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL, Huaraz – 2021.

Tabla 6

Relación de las actividades de control y la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.

Correlaciones			
		Actividades de control	Rentabilidad
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,455**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	30	30
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,455**	
	Sig. (bilateral)	,001	1
	N	30	30

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 6., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,455; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación moderada entre las actividades de control y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.

De acuerdo al objetivo específico 5: Demostrar la relación entre la supervisión y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz – 2021.

Tabla 7

Relación de la supervisión y la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz - 2021.

Correlaciones			
		Supervisión	Rentabilidad
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,636**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,636**	
	Sig. (bilateral)	,000	1
	N	30	30

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 7., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,636; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación alta entre la supervisión y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.

Prueba de hipótesis

Tabla 8

Contrastación de la hipótesis general.

1	H₁: Existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz. 2021. H₀: No existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz. 2021.
2	Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$
3	Prueba estadística paramétrica: Correlación de Pearson
4	Coeficiente de Pearson = 0,758** Valor de P = 0,000* = 0,0% ** <i>La correlación es significativa en el nivel 0,01 (Bilateral).</i> Con una probabilidad de error del 0,0% existe una relación alta, positiva y significativa entre el control interno y la rentabilidad.
5	<i>Toma de decisiones:</i> Existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz. 2021.

Interpretación: De la totalidad de encuestados, los 30 colaboradores de la empresa Maclo Investment SRL, se encontró que con el 95 % de confianza, la existencia de evidencias estadísticas para sostener la existencia de influencia directa y significativa del control interno en la rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL.

Resultados de la encuesta:

Resultados descriptivos

Tabla 9. Género de los colaboradores de la empresa Maclo Investment SRL

Género				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Masculino	22	73,3	73,3	73,3
Femenino	8	26,7	26,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 1. Gráfico de barras de género de los colaboradores

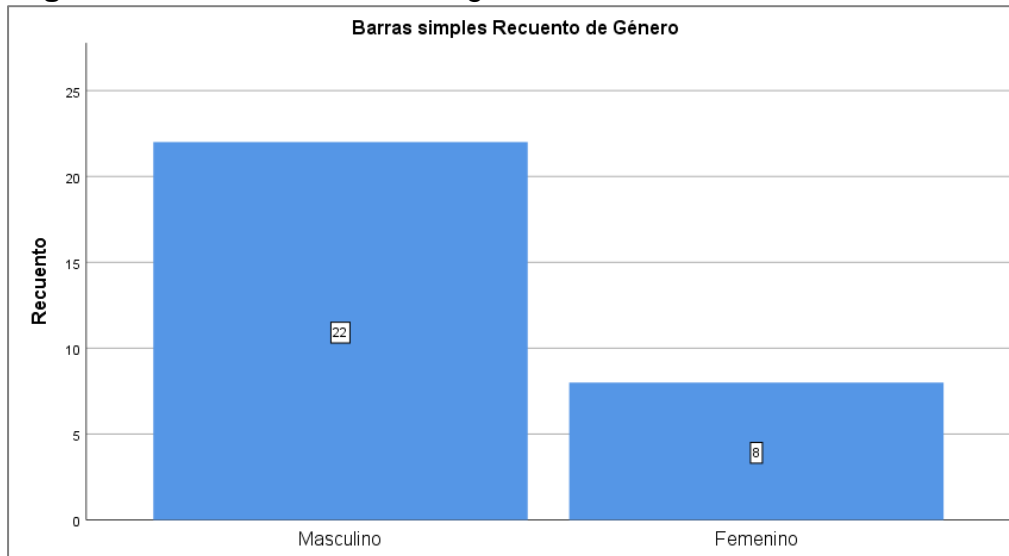


Tabla 10. Edad de los colaboradores de la empresa Maclo Investment SRL

Edad				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Entre 20 a 30	3	10,0	10,0	10,0
Entre 31 a 40	16	53,3	53,3	63,3
Entre 42 a 50	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 2. Gráfico de barras de la edad de los colaboradores

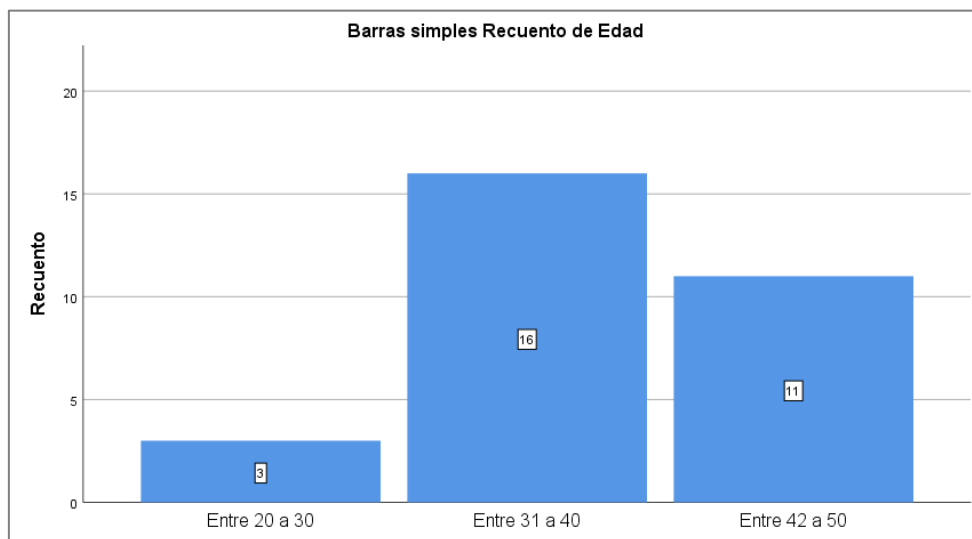
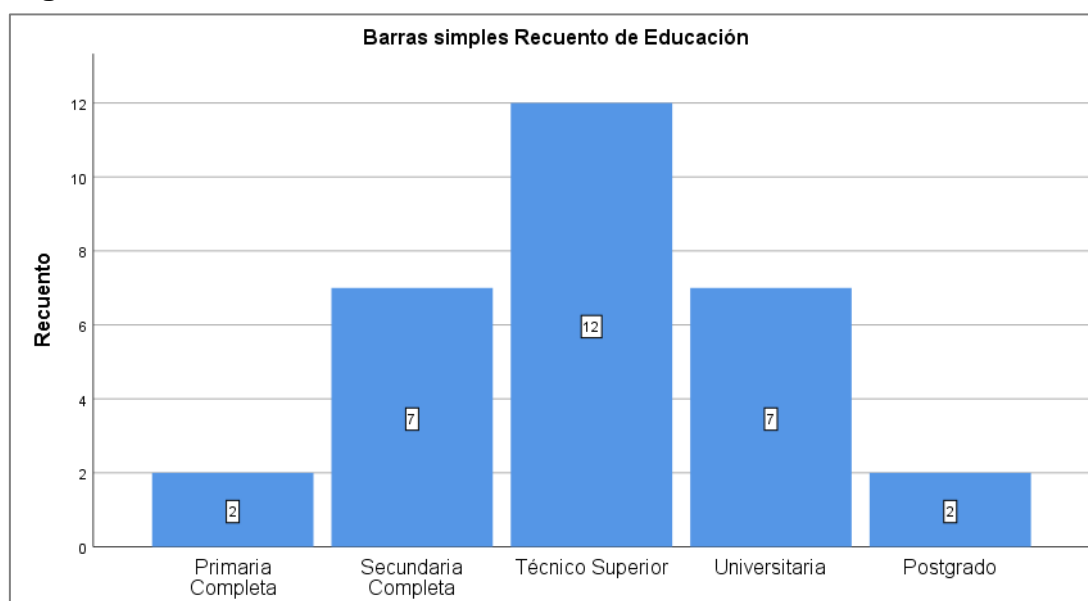


Tabla 11. Educación de los colaboradores de la empresa Maclo Investment SRL

Educación				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Primaria Completa	2	6,7	6,7	6,7
Secundaria Completa	7	23,3	23,3	30,0
Técnico Superior	12	40,0	40,0	70,0
Universitaria	7	23,3	23,3	93,3
Postgrado	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 3. Gráfico de barras de la educación de los colaboradores



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

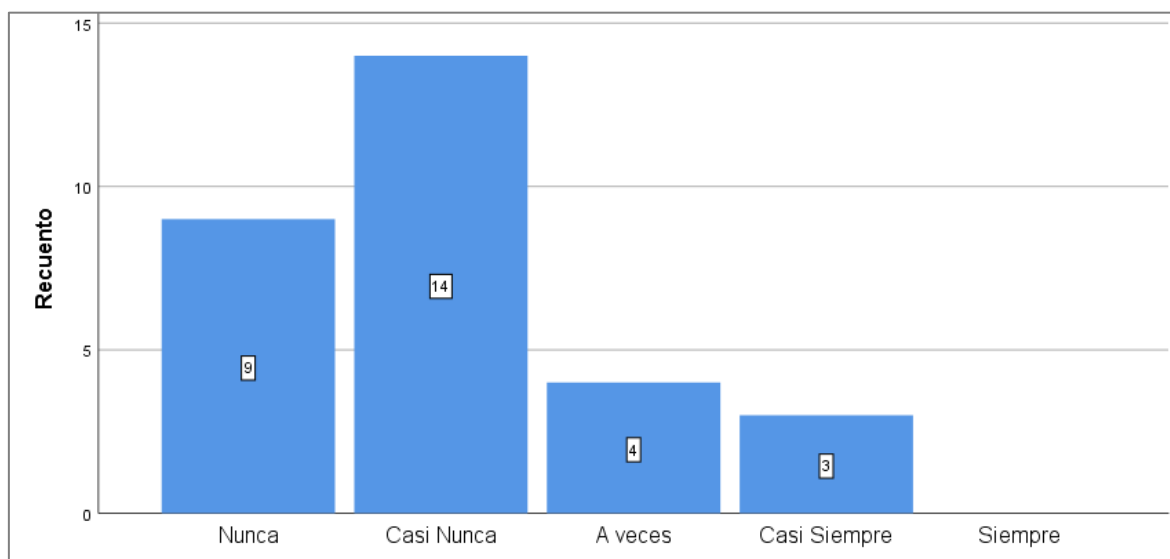
PREGUNTA 1

Tabla 12. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.

¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	30,0	30,0	30,0
Casi Nunca	14	46,7	46,7	76,7
A veces	4	13,3	13,3	90,0
Casi Siempre	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 4. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según la Tabla 12. Se evidenció que el 30% del personal nunca conoció el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa, de igual manera el 47% dice que casi nunca, asimismo el 13% dice que a veces; sin embargo, el 10% dice que casi siempre.

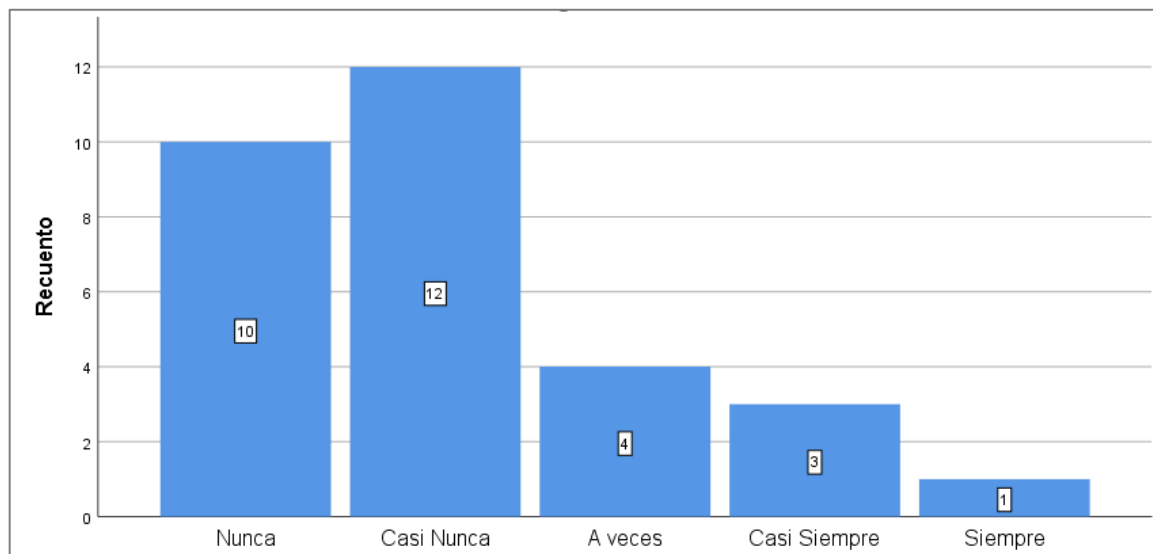
PREGUNTA 2

Tabla 13. Frecuencia con respecto a la pregunta 2

¿El manual de organización de la unidad administrativa se encuentra actualizada con la estructura organizacional autorizada?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	10	33,3	33,3	33,3
Casi Nunca	12	40,0	40,0	73,3
A veces	4	13,3	13,3	86,7
Casi Siempre	3	10,0	10,0	96,7
Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 5. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según la Tabla 13. Se evidenció que el 33% respondió que nunca vio que el manual de organización de la unidad administrativa se encuentre actualizada con la estructura organizacional autorizada, de igual manera el 40% dice que casi nunca, asimismo el 13% dice que a veces; sin embargo, el 10% dice que casi siempre y el 3% que siempre.

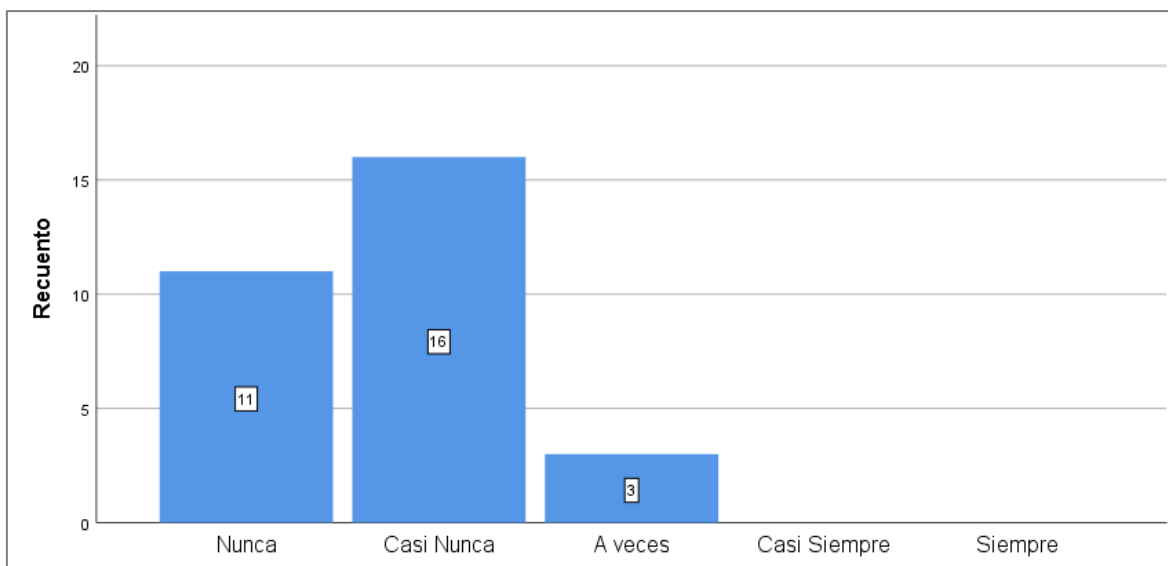
PREGUNTA 3

Tabla 14. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.

¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con los objetivos de la unidad administrativa?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	11	36,7	36,7	36,7
Casi Nunca	16	53,3	53,3	90,0
A veces	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 6. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 14. Se evidenció que el 33% respondió que nunca vio que el manual de organización de la unidad administrativa se encuentre actualizada con la estructura organizacional autorizada, de igual manera el 40% dice que casi nunca, asimismo el 13% dice que a veces; sin embargo, el 10% dice que casi siempre y el 3% que siempre.

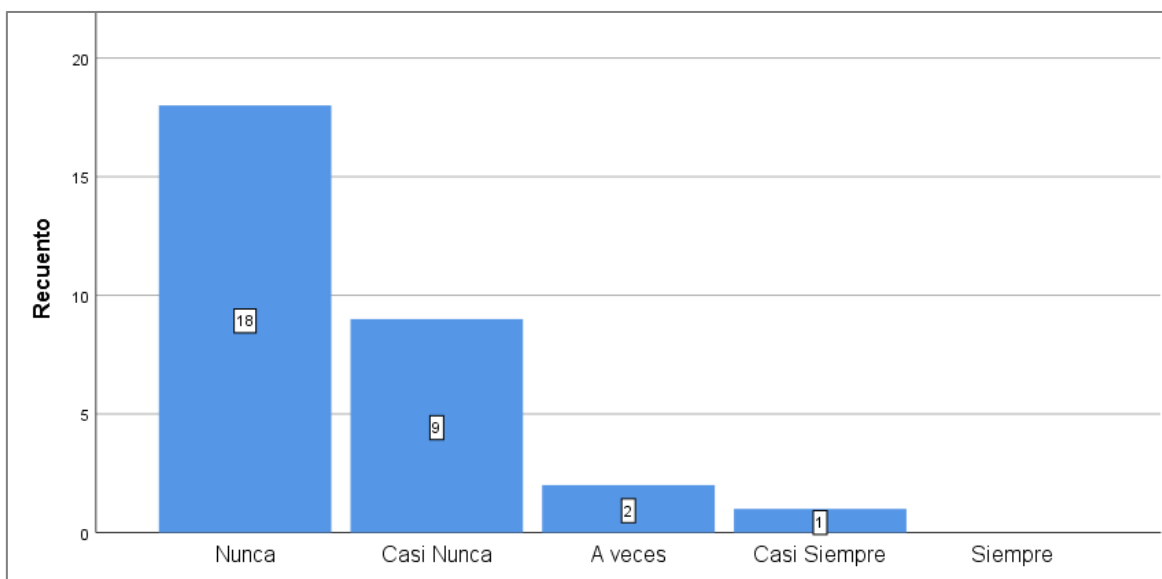
PREGUNTA 4

Tabla 15. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.

¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno de la empresa?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	18	60,0	60,0	60,0
Casi Nunca	9	30,0	30,0	90,0
A veces	2	6,7	6,7	96,7
Casi Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 7. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 15. Se evidenció que el 60% respondió que nunca se difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno de la empresa, de igual manera el 30% dice que casi nunca, asimismo el 7% dice que a veces; sin embargo, el 3% dice que casi siempre.

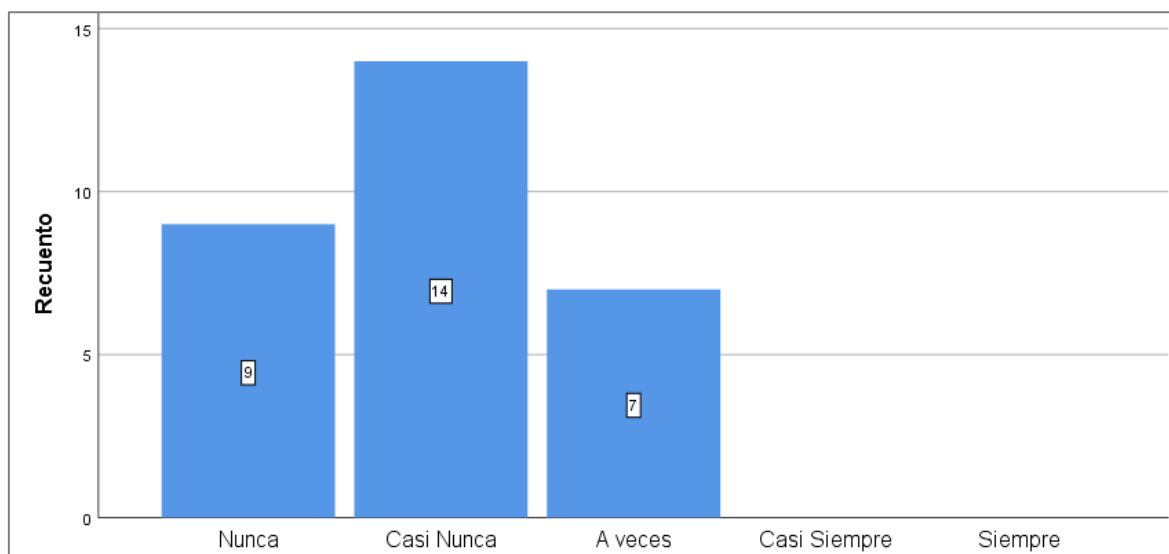
PREGUNTA 5

Tabla 16. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	30,0	30,0	30,0
Casi Nunca	14	46,7	46,7	76,7
A veces	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 8. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 16. Se evidenció que el 30% respondió que nunca la organización promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, de igual manera el 47% dice que casi nunca, asimismo el 23% dice que a veces.

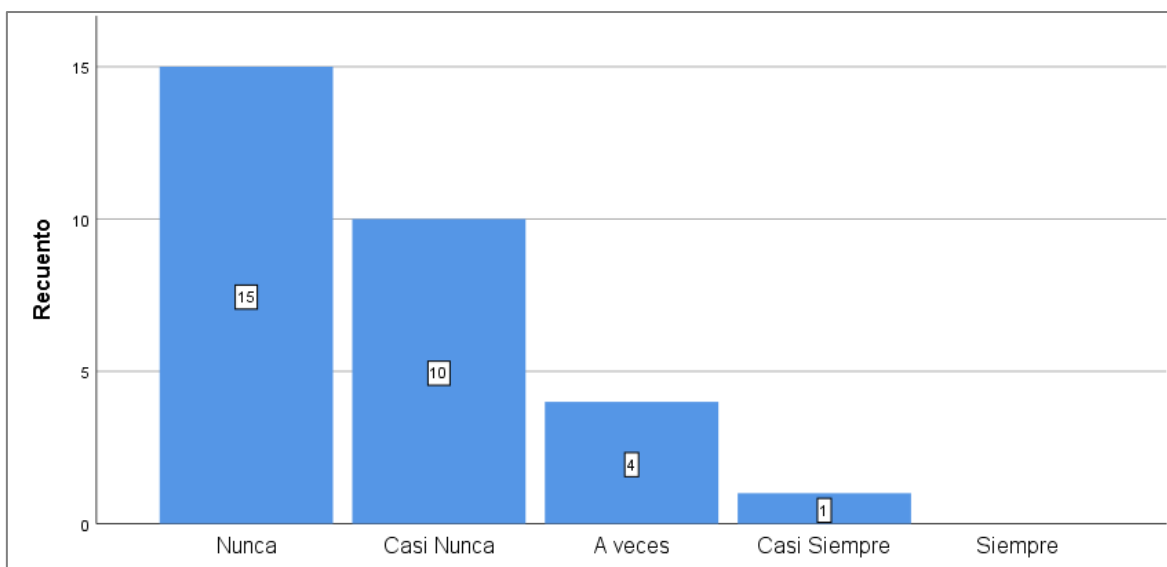
PREGUNTA 6

Tabla 17. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.

¿La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	15	50,0	50,0	50,0
Casi Nunca	10	33,3	33,3	83,3
A veces	4	13,3	13,3	96,7
Casi Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 9. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según la Tabla 17. Se evidenció que el 50% respondió que nunca la empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos, de igual manera el 33% dice que casi nunca, asimismo el 13% dice que a veces; sin embargo, el 3% dice que casi siempre.

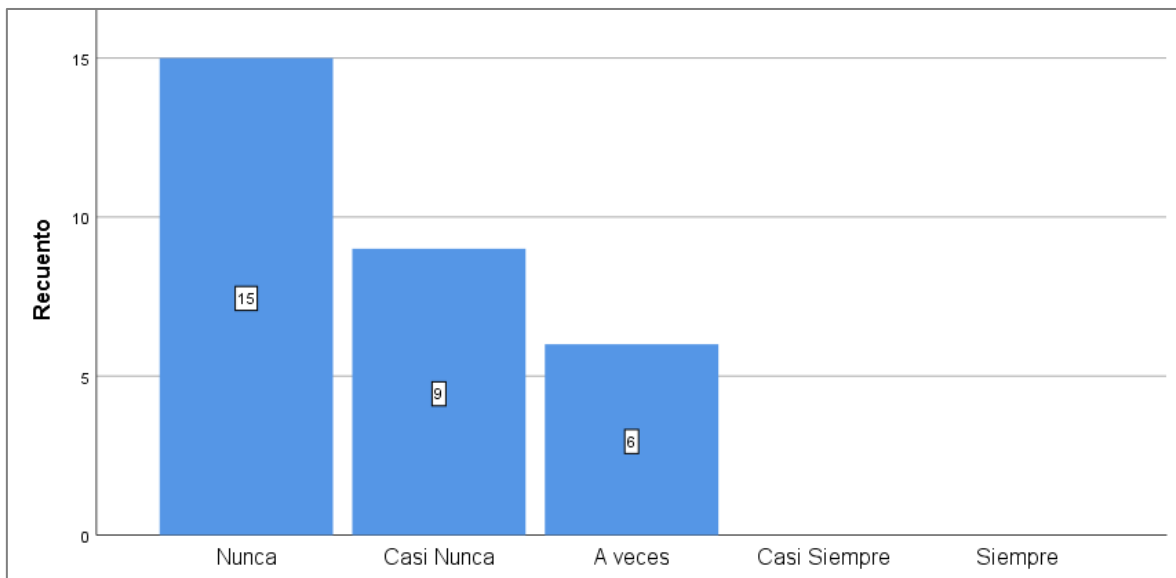
PREGUNTA 7

Tabla 18. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.

¿En la empresa, los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	15	50,0	50,0	50,0
Casi Nunca	9	30,0	30,0	80,0
A veces	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 10. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 7.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 18. Se evidenció que el 50% respondió que nunca en la empresa, los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia, de igual manera el 30% dice que casi nunca, asimismo el 20% dice que a veces.

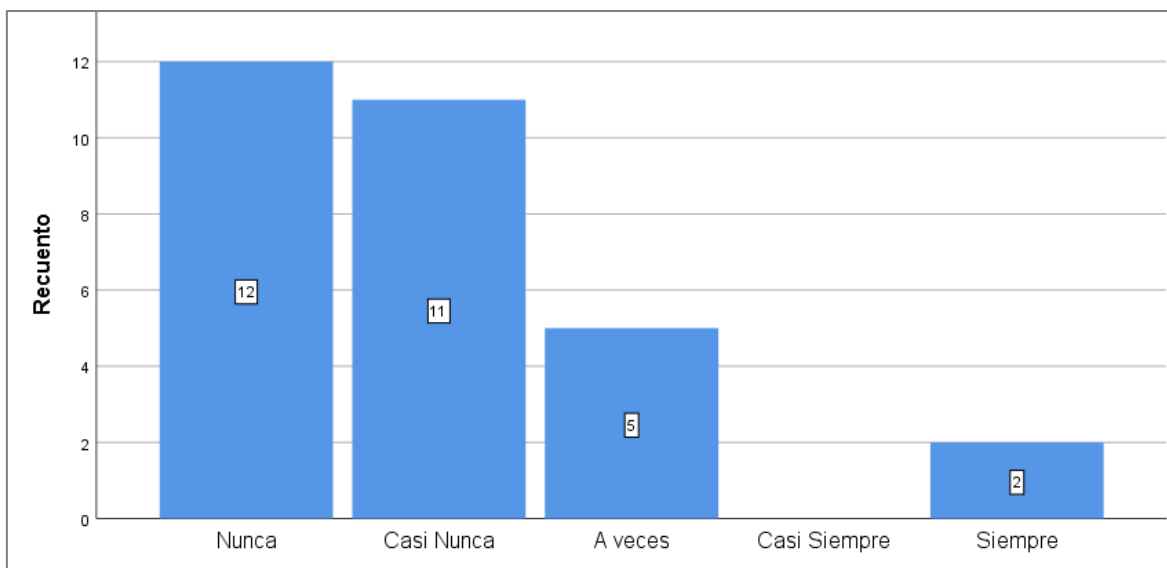
PREGUNTA 8

Tabla 19. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.

¿En la empresa los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	12	40,0	40,0	40,0
Casi Nunca	11	36,7	36,7	76,7
A veces	5	16,7	16,7	93,3
Siempre	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 11. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 19. Se evidenció que el 40% respondió que en la empresa los principales proyectos y procesos nunca cuentan con planes de recuperación de desastres, de igual manera el 37% dice que casi nunca, asimismo el 17% dice que a veces; sin embargo, el 7% dice siempre.

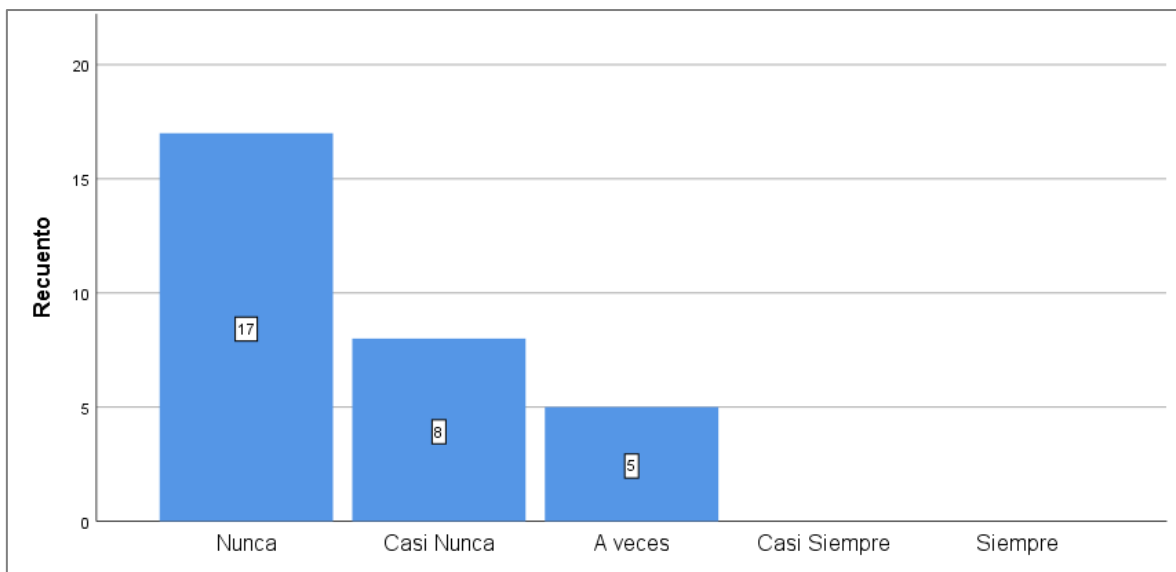
PREGUNTA 9

Tabla 20. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.

¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	17	56,7	56,7	56,7
Casi Nunca	8	26,7	26,7	83,3
A veces	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 12. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 20. Se evidenció que el 57% respondió que las actividades de control implementadas nunca contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente, de igual manera el 27% dice que casi nunca, asimismo el 17% dice que a veces.

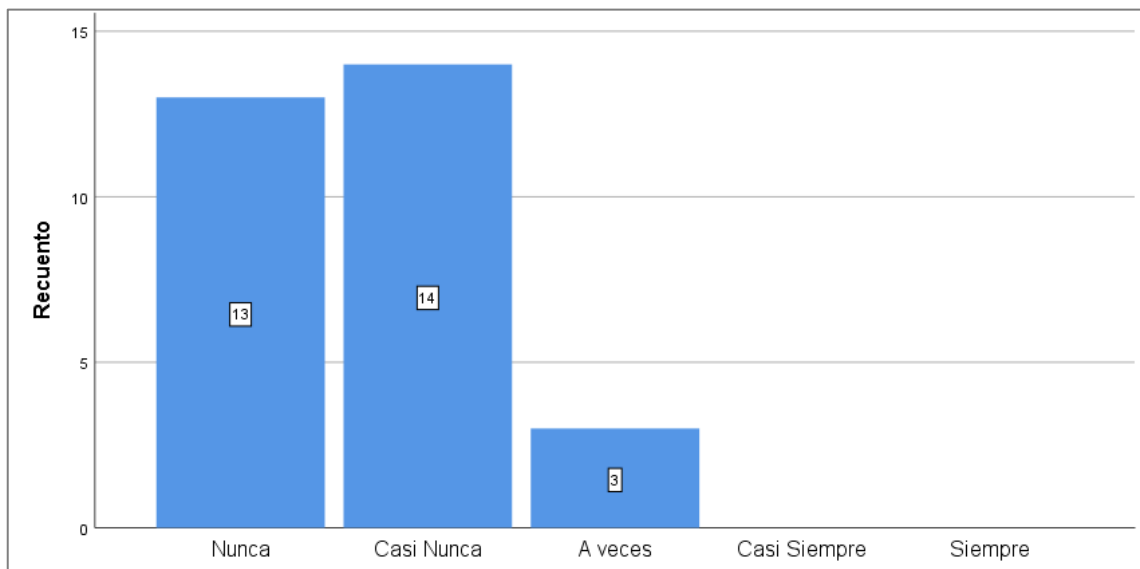
PREGUNTA 10

Tabla 21. Frecuencia con respecto a la pregunta 10.

¿La empresa cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información interna?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	13	43,3	43,3	43,3
Casi Nunca	14	46,7	46,7	90,0
A veces	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 13. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 21. Se evidenció que el 43% respondió que la empresa nunca cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información interna, de igual manera el 47% dice que casi nunca, asimismo el 10% dice que a veces.

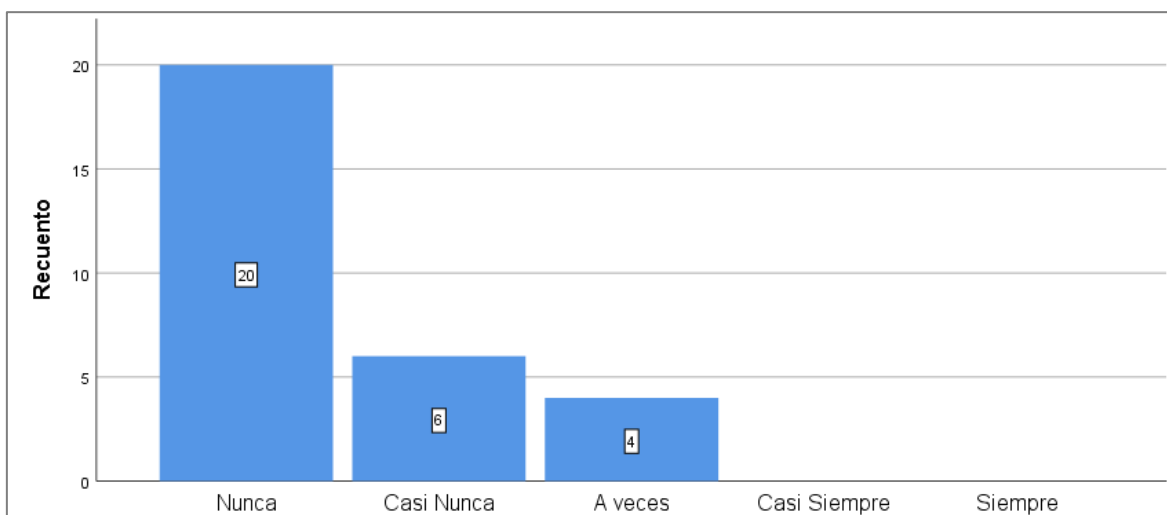
PREGUNTA 11

Tabla 22. Frecuencia con respecto a la pregunta 11.

¿Usted cree que los sistemas de información de la empresa aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	20	66,7	66,7	66,7
Casi Nunca	6	20,0	20,0	86,7
A veces	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 14. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 11.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 22. Se evidenció que el 43% respondió que nunca los sistemas de información de la empresa aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información, de igual manera el 20% dice que casi nunca, asimismo el 13% dice que a veces.

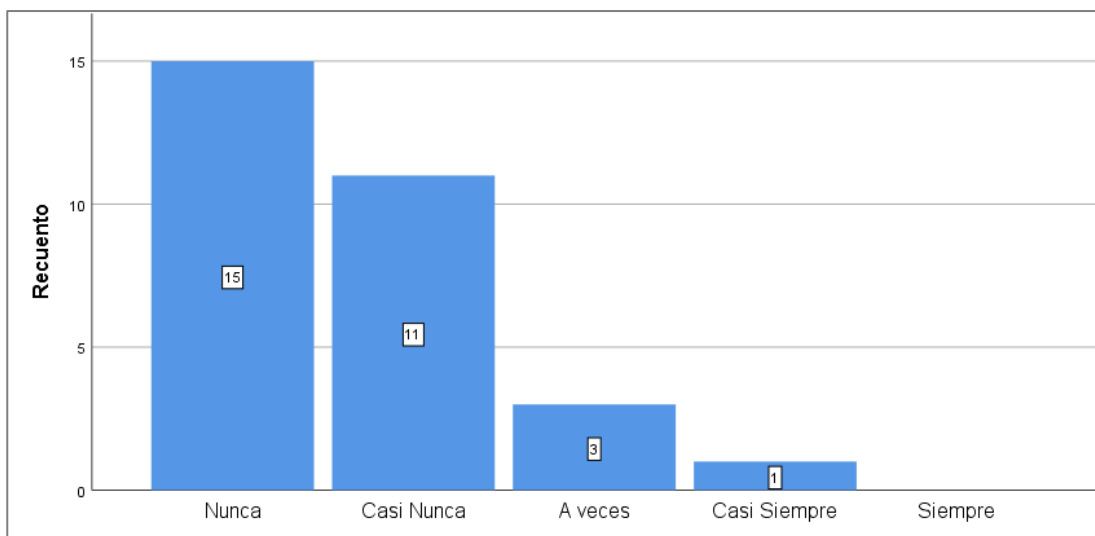
PREGUNTA 12

Tabla 23. Frecuencia con respecto a la pregunta 12.

¿Considera usted que los sistemas de información externa de la empresa, facilitan la toma de decisiones?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	15	50,0	50,0	50,0
Casi Nunca	11	36,7	36,7	86,7
A veces	3	10,0	10,0	96,7
Casi Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 15. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 12.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 23. Se evidenció que el 50% respondió nunca consideran que los sistemas de información externa de la empresa, faciliten la toma de decisiones, de igual manera el 37% dice que casi nunca, asimismo el 10% dice que a veces, sin embargo, el 3% dice que casi siempre.

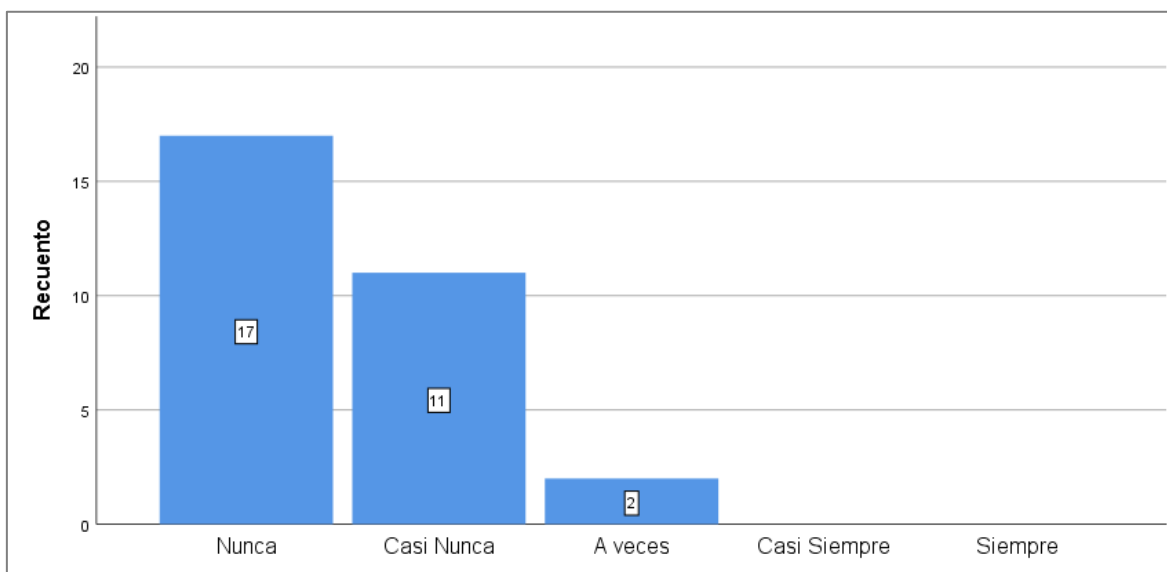
PREGUNTA 13

Tabla 24. Frecuencia con respecto a la pregunta 13.

¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	17	56,7	56,7	56,7
Casi Nunca	11	36,7	36,7	93,3
A veces	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 16. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 13.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según la Tabla 24. Se evidenció que el 57% respondió que las líneas de comunicación e información establecidas nunca permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos, de igual manera el 37% dice que casi nunca, asimismo el 7% dice que a veces.

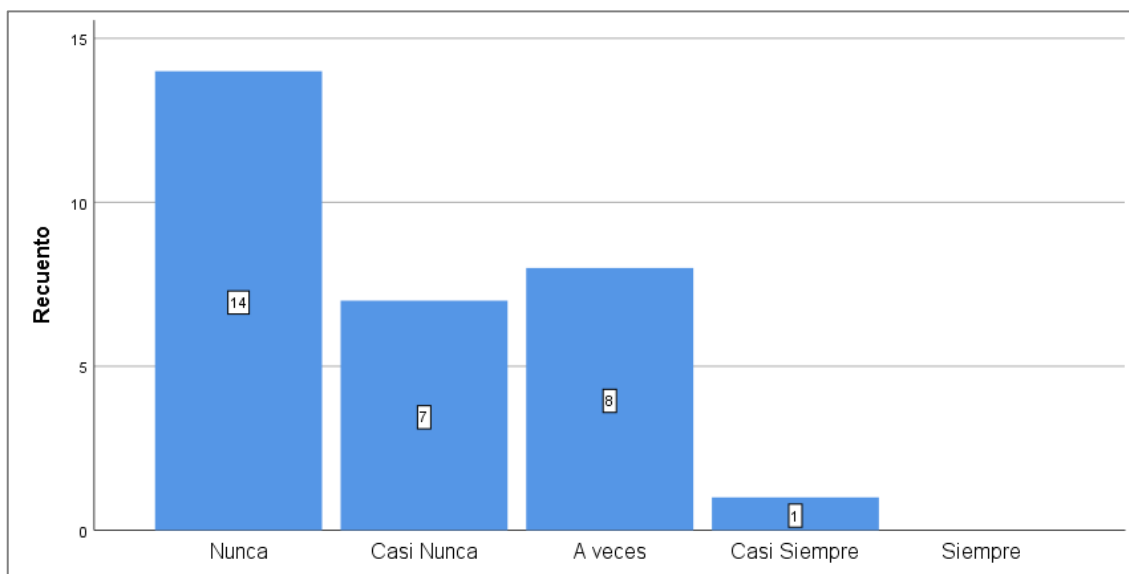
PREGUNTA 14

Tabla 25. Frecuencia con respecto a la pregunta 14.

¿La empresa realiza la segregación de funciones para un mayor control interno de actividades?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	14	46,7	46,7	46,7
Casi Nunca	7	23,3	23,3	70,0
A veces	8	26,7	26,7	96,7
Casi Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 17. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 14.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 25. Se evidenció que el 47% respondió que la empresa nunca realiza la segregación de funciones para un mayor control interno de actividades, de igual manera el 23% dice que casi nunca, asimismo el 26,7% dice que a veces, sin embargo, el 3% dice que casi siempre.

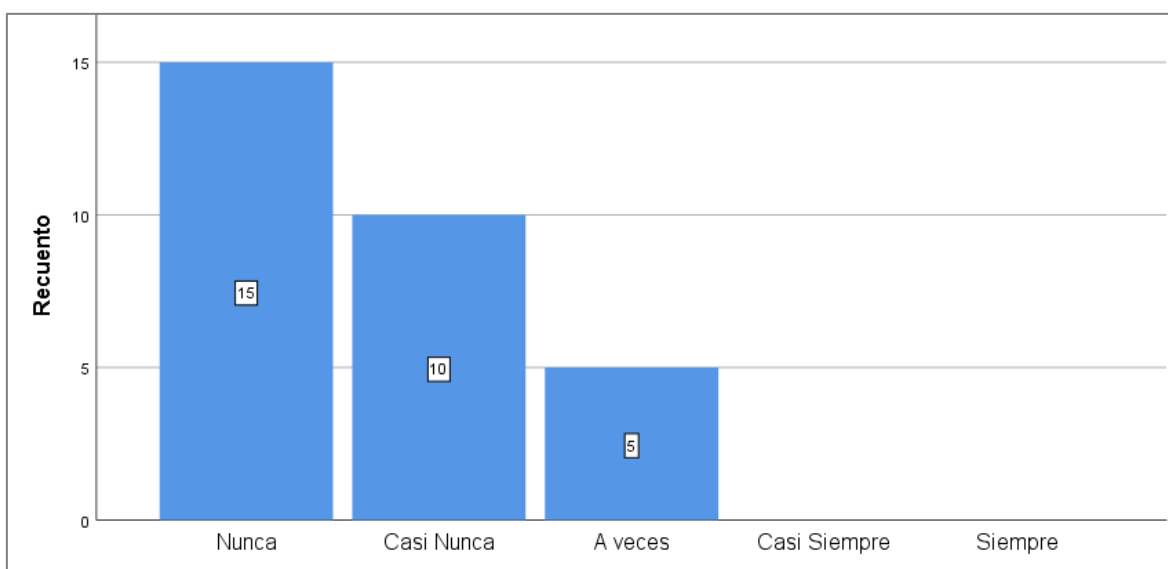
PREGUNTA 15

Tabla 26. Frecuencia con respecto a la pregunta 15.

¿La organización Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	15	50,0	50,0	50,0
Casi Nunca	10	33,3	33,3	83,3
A veces	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 18. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 15.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 26. Se evidenció que el 50% respondió que la organización nunca implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos, de igual manera el 33% dice que casi nunca, asimismo el 16,7% dice que a veces.

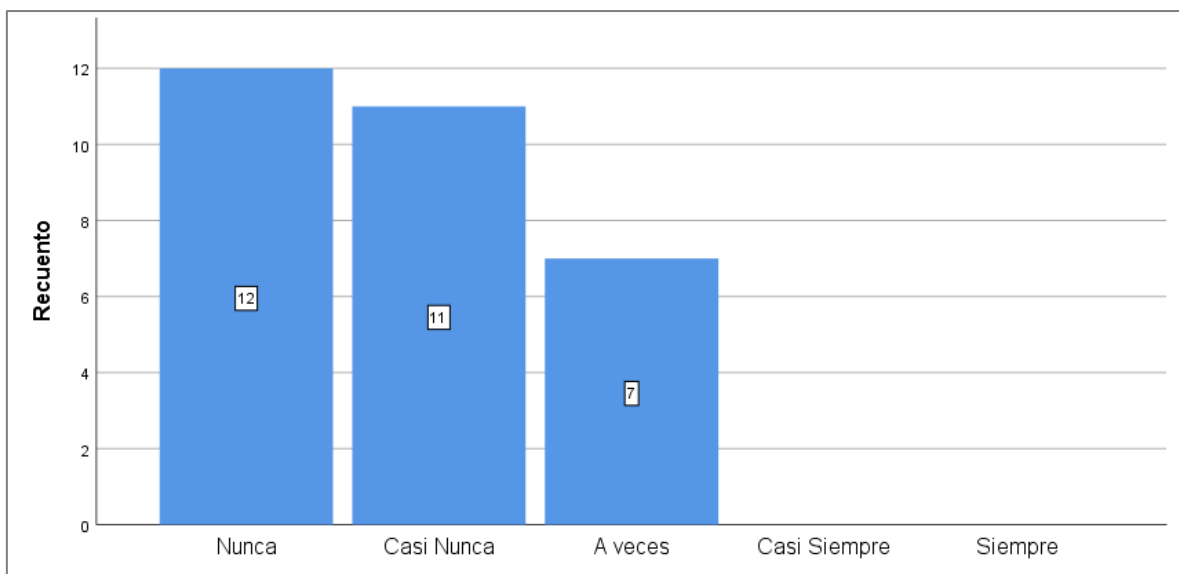
PREGUNTA 16

Tabla 27. Frecuencia con respecto a la pregunta 16.

¿La organización evalúa el desempeño del colaborador a fin de llevar un control de su desempeño?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	12	40,0	40,0	40,0
Casi Nunca	11	36,7	36,7	76,7
A veces	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 19. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 16.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según la Tabla 27. Se evidenció que el 40% respondió que nunca la organización evalúa el desempeño del colaborador a fin de llevar un control de su desempeño, de igual manera el 37% dice que casi nunca, asimismo el 23% dice que a veces.

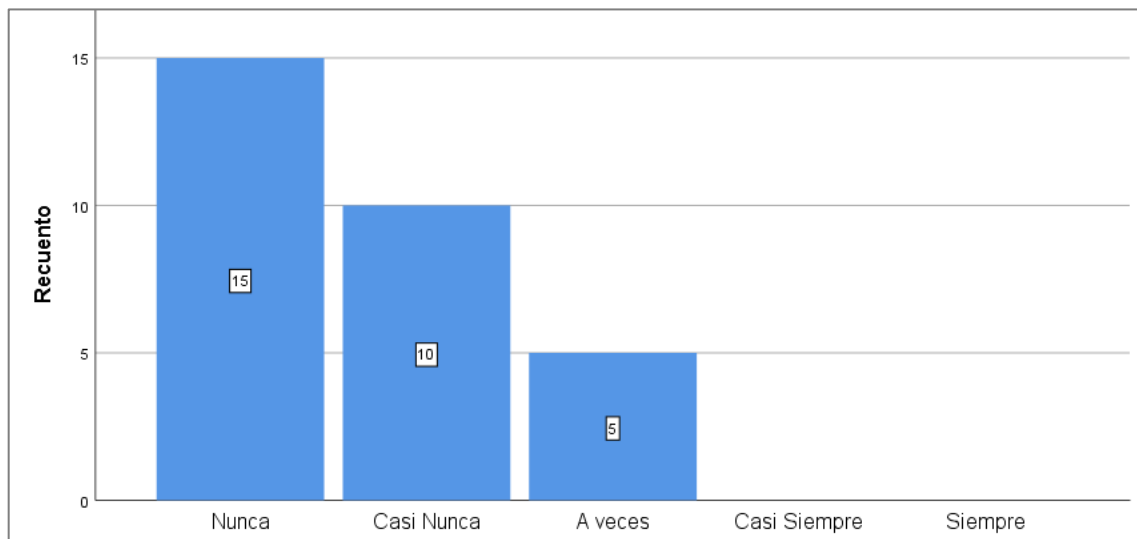
PREGUNTA 17

Tabla 28. Frecuencia con respecto a la pregunta 17.

¿La empresa evalúa que los componentes del control interno funcionan adecuadamente en la unidad administrativa?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	15	50,0	50,0	50,0
Casi Nunca	10	33,3	33,3	83,3
A veces	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 20. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 17.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según la Tabla 28. Se evidenció que el 50% respondió que nunca la empresa evalúa que los componentes del control interno funcionan adecuadamente en la unidad administrativa, de igual manera el 33% dice que casi nunca, asimismo el 17% dice que a veces.

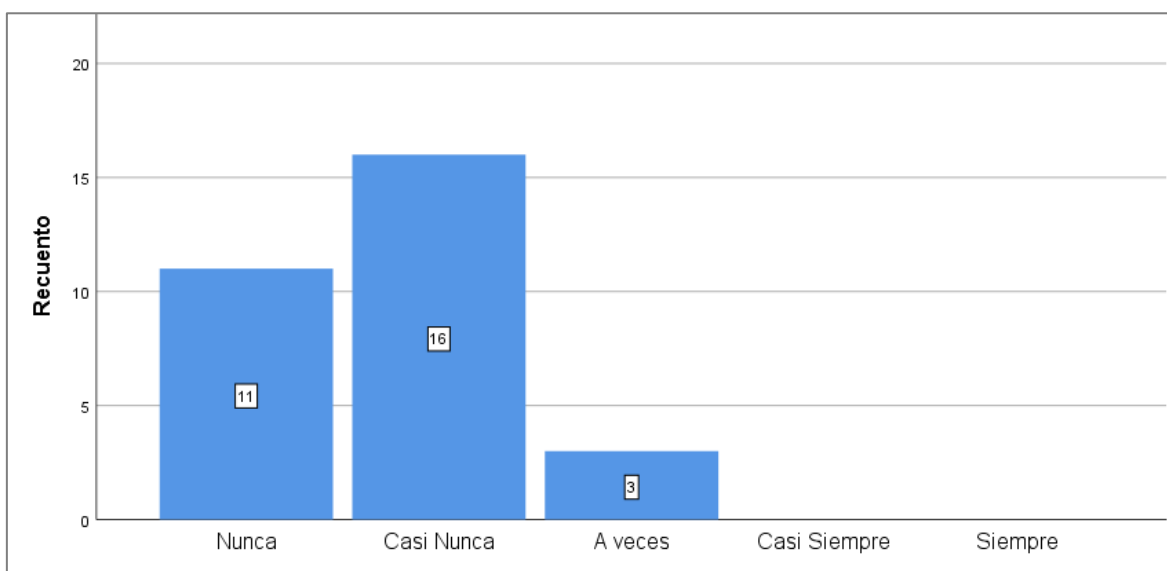
PREGUNTA 18

Tabla 29. Frecuencia con respecto a la pregunta 18.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	11	36,7	36,7	36,7
Casi Nunca	16	53,3	53,3	90,0
A veces	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 21. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 18



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según la Tabla 29. Se evidenció que el 37% respondió que nunca se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, de igual manera el 53% dice que casi nunca, asimismo el 10% dice que a veces.

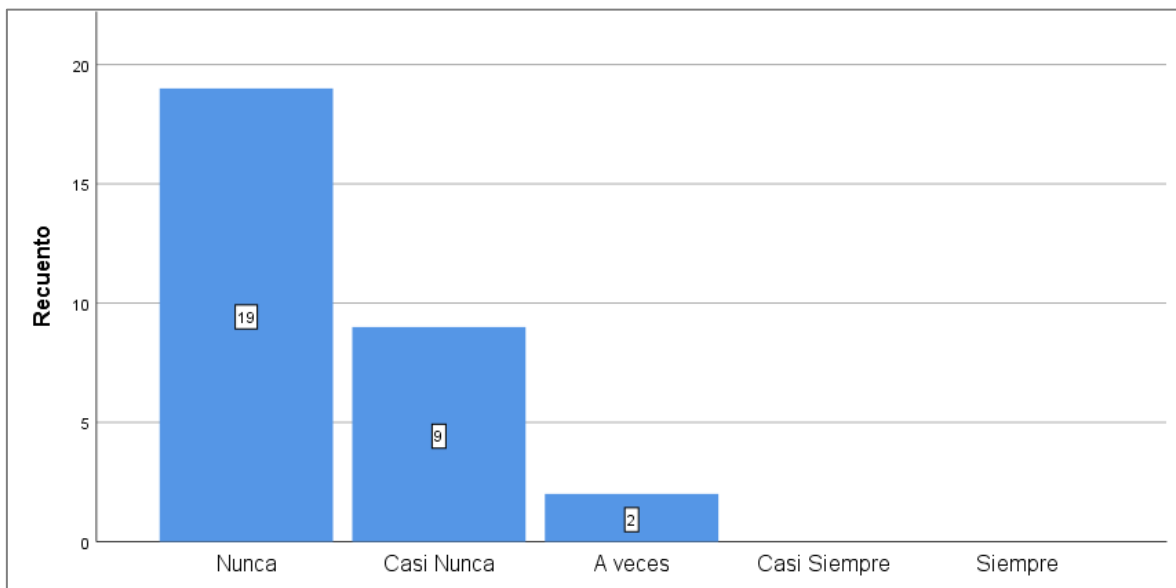
PREGUNTA 19

Tabla 30. Frecuencia con respecto a la pregunta 19.

Usted considera que la empresa MS MULTIBUSINESS tiene un gran prestigio en el mercado.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	19	63,3	63,3	63,3
Casi Nunca	9	30,0	30,0	93,3
A veces	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 22. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 19



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según la Tabla 30. Se evidenció que el 37% respondió que nunca se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, de igual manera el 53% dice que casi nunca, asimismo el 10% dice que a veces.

CUESTIONARIO DE RENTABILIDAD

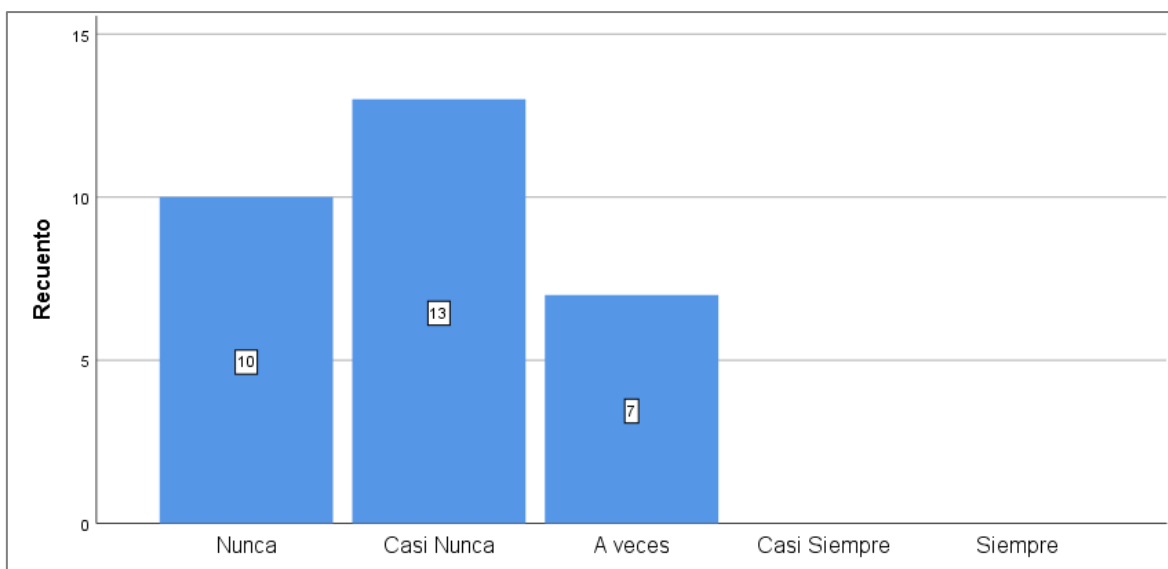
PREGUNTA 1

Tabla 31. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	10	33,3	33,3	33,3
Casi Nunca	13	43,3	43,3	76,7
A veces	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 23. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 31. Se evidenció que el 33% respondió que la empresa MACLO INVESTMENT SRL nunca realiza encuestas para consultar sobre las características de los productos y/o servicios que oferta, de igual manera el 43% dice que casi nunca, asimismo el 23% dice que a veces.

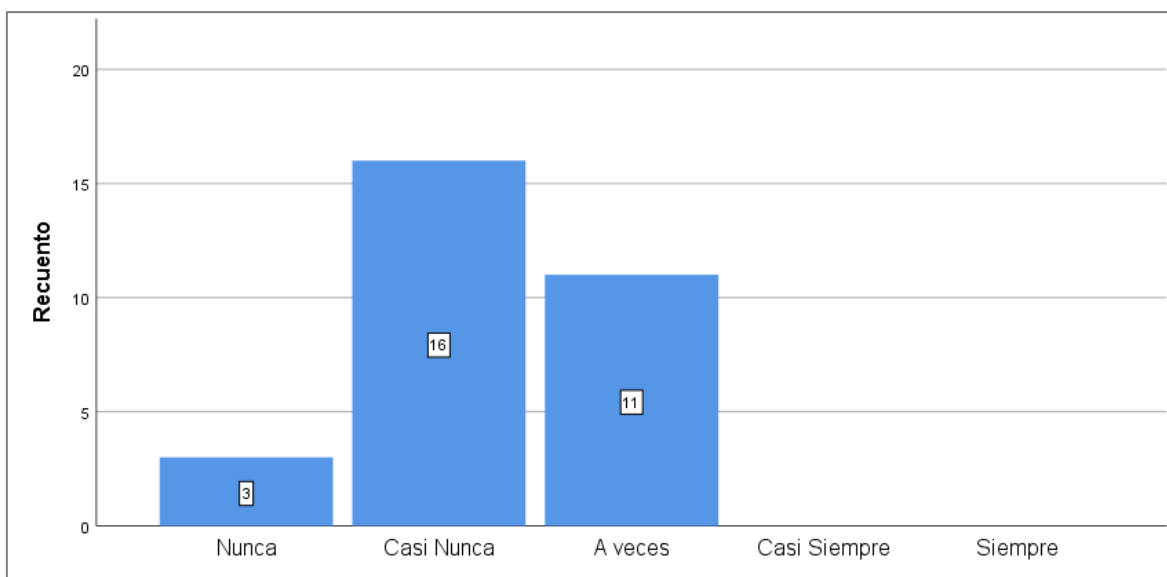
PREGUNTA 2

Tabla 32. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.

El personal de la empresa MACLO INVESTMENT SRL se interesa por conocer si ha satisfecho su necesidad con el bien o servicio adquirido.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	10,0	10,0	10,0
Casi Nunca	16	53,3	53,3	63,3
A veces	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 24. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 32. Se evidenció que el 10% respondió que el personal de la empresa MACLO INVESTMENT SRL nunca se interesa por conocer si ha satisfecho su necesidad con el bien o servicio adquirido, de igual manera el 53% dice que casi nunca, asimismo el 37% dice que a veces.

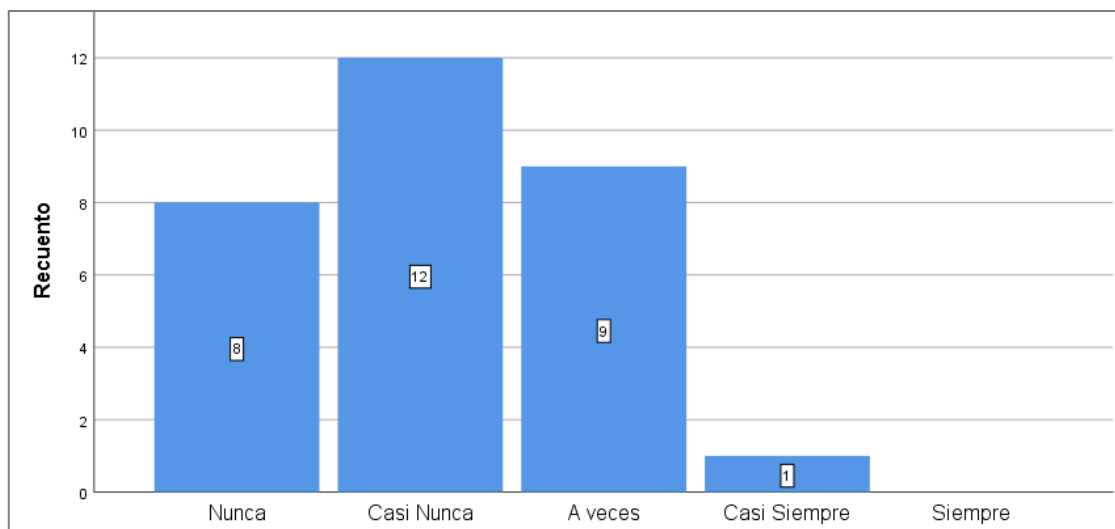
PREGUNTA 3

Tabla 33. Frecuencia con respecto a la pregunta 3

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8	26,7	26,7	26,7
Casi Nunca	12	40,0	40,0	66,7
A veces	9	30,0	30,0	96,7
Casi Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 25. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 33. Se evidenció que el 27% respondió que nunca periódicamente la empresa MACLO INVESTMENT SRL solicita actualizar sus datos como números telefónicos y dirección para mantenerse en contacto, de igual manera el 40% dice que casi nunca, asimismo el 30% dice que a veces, sin embargo, el 3% dice que casi siempre.

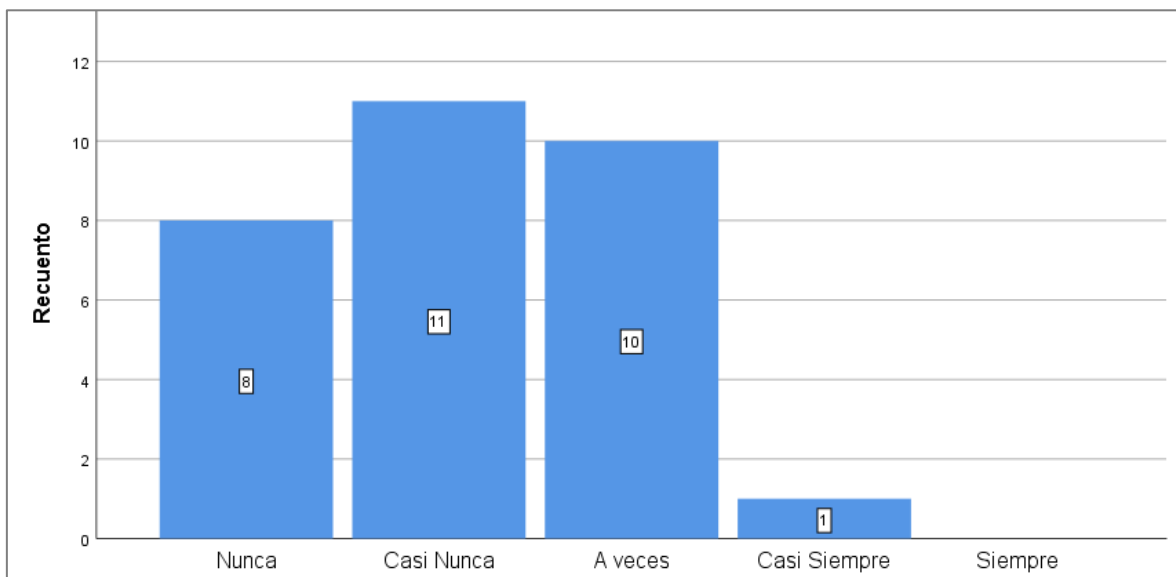
PREGUNTA 4

Tabla 34. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.

Realiza la compra de sus productos en la empresa MACLO INVESMENT SRL con confianza.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8	26,7	26,7	26,7
Casi Nunca	11	36,7	36,7	63,3
A veces	10	33,3	33,3	96,7
Casi Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 26. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 34. Se evidenció que el 27% respondió que nunca se realiza la compra de sus productos en la empresa MACLO INVESMENT SRL con confianza, de igual manera el 37% dice que casi nunca, asimismo el 33% dice que a veces, sin embargo, el 3% dice que casi siempre.

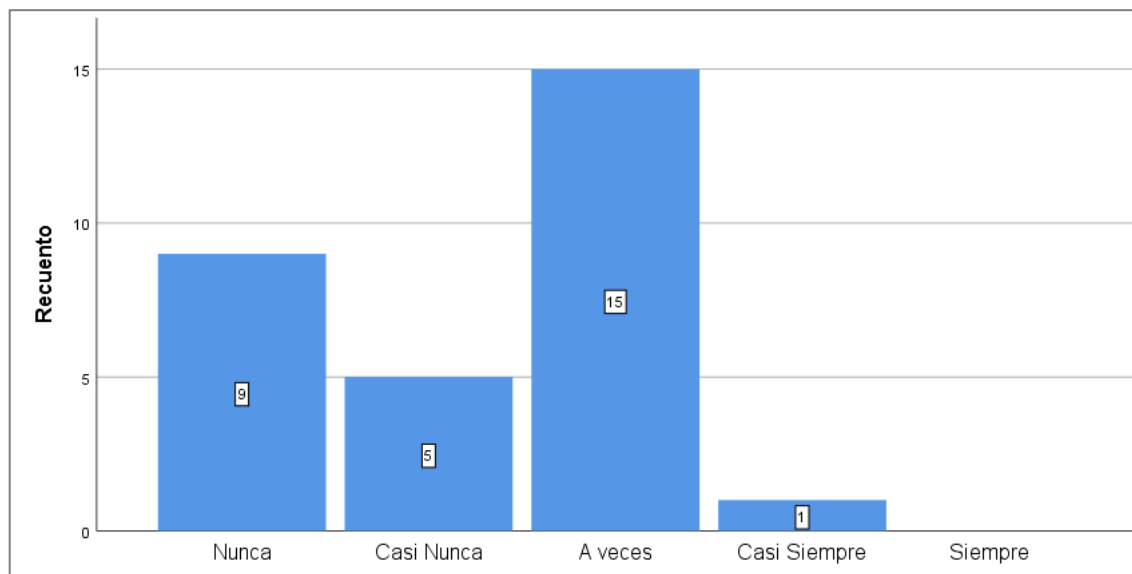
PREGUNTA 5

Tabla 35. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.

Los trabajadores de la empresa MACLO INVESMENT SRL generan confianza en su atención				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	30,0	30,0	30,0
Casi Nunca	5	16,7	16,7	46,7
A veces	15	50,0	50,0	96,7
Casi Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 27. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 35. Se evidenció que el 30% respondió que los trabajadores de la empresa MACLO INVESMENT SRL nunca generan confianza en su atención, de igual manera el 17% dice que casi nunca, asimismo el 50% dice que a veces, sin embargo, el 3% dice que casi siempre.

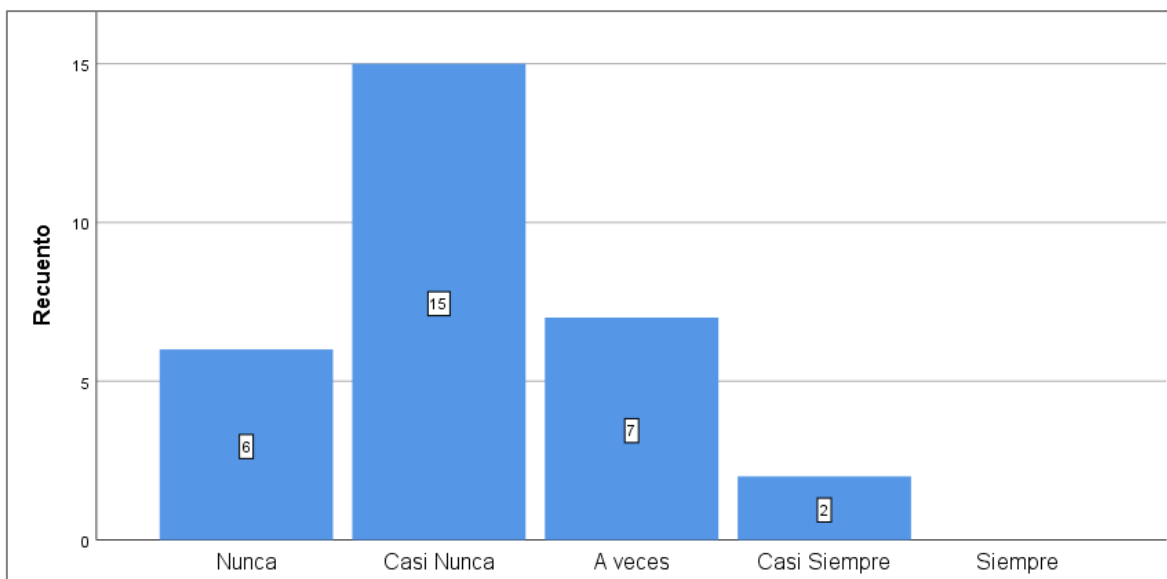
PREGUNTA 6

Tabla 36. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.

Considera que la empresa MACLO INVESMENT SRL se encuentra comprometido con sus clientes.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	20,0	20,0	20,0
Casi Nunca	15	50,0	50,0	70,0
A veces	7	23,3	23,3	93,3
Casi Siempre	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 28. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 36. Se evidenció que el 20% respondió que nunca considera que la empresa MACLO INVESMENT SRL se encuentra comprometido con sus clientes, de igual manera el 50% dice que casi nunca, asimismo el 23% dice que a veces, sin embargo, el 7% dice que casi siempre.

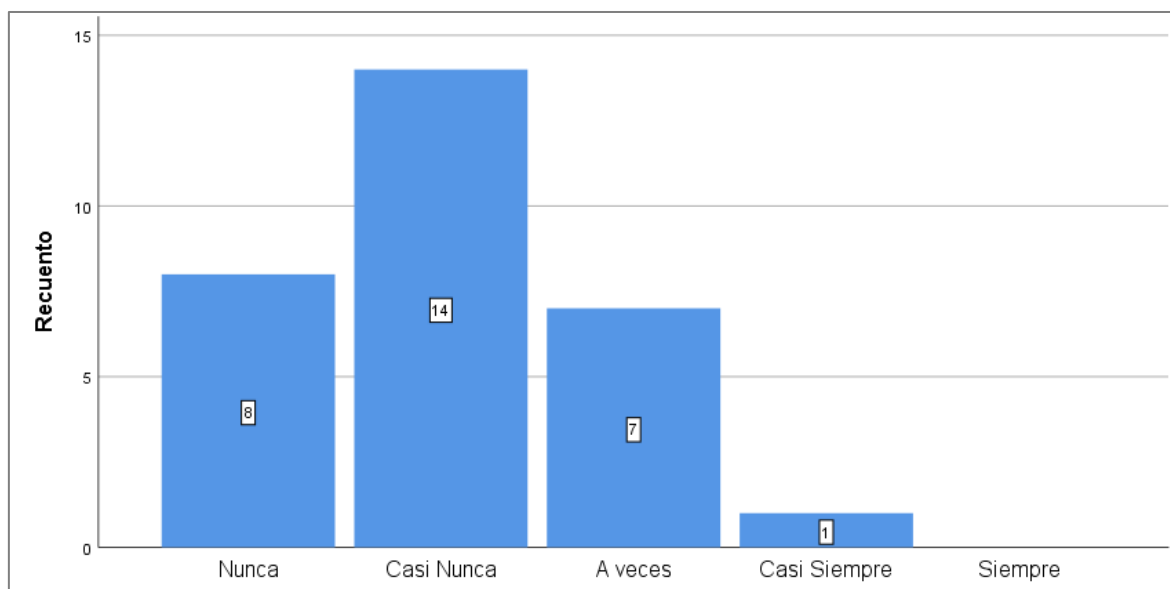
PREGUNTA 7

Tabla 37. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.

Su experiencia como cliente de la empresa MACLO INVESMENT SRL resulta ser la esperada.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8	26,7	26,7	26,7
Casi Nunca	14	46,7	46,7	73,3
A veces	7	23,3	23,3	96,7
Casi Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 29. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 7.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 37. Se evidenció que el 27% respondió que su experiencia como cliente de la empresa MACLO INVESMENT SRL nunca resultó ser la esperada, de igual manera el 47% dice que casi nunca, asimismo el 23% dice que a veces, sin embargo, el 3% dice que casi siempre.

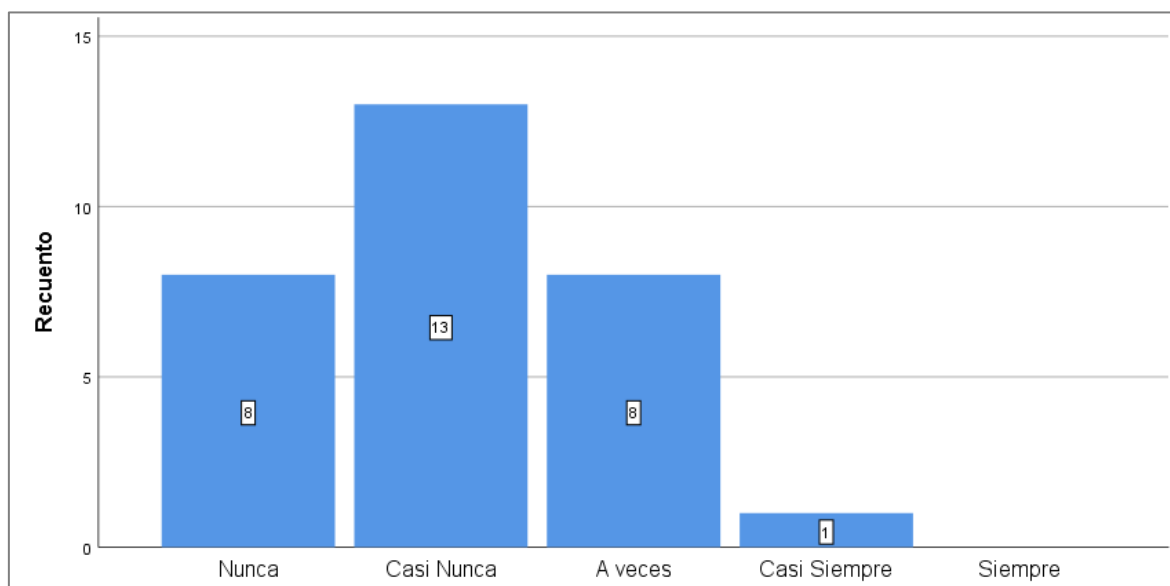
PREGUNTA 8

Tabla 38. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.

Considera como cliente de MACLO INVESMENT SRL estar satisfecha de sus servicios.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8	26,7	26,7	26,7
Casi Nunca	13	43,3	43,3	70,0
A veces	8	26,7	26,7	96,7
Casi Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 30. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 38. Se evidenció que el 27% respondió que considera como cliente de MACLO INVESMENT SRL nunca estar satisfecha de sus servicios, de igual manera el 43% dice que casi nunca, asimismo el 27% dice que a veces, sin embargo, el 3% dice que casi siempre.

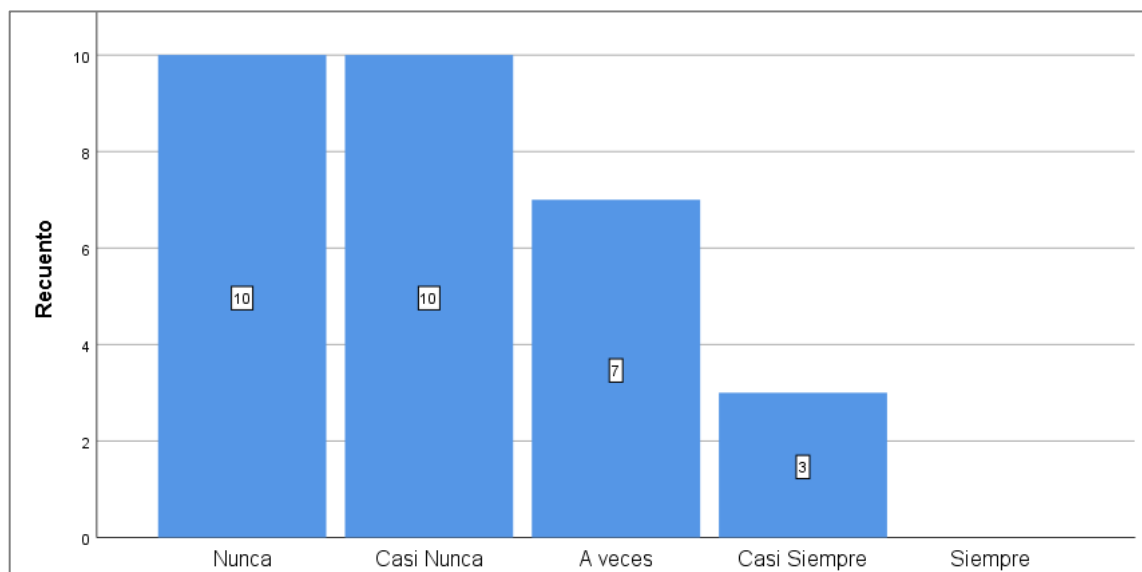
PREGUNTA 9

Tabla 39. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.

Recomendaría a la empresa MACLO INVESTMENT SRL con amigos y familiares.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	10	33,3	33,3	33,3
Casi Nunca	10	33,3	33,3	66,7
A veces	7	23,3	23,3	90,0
Casi Siempre	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 31. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 39. Se evidenció que el 33% respondió que nunca recomendaría a la empresa MACLO INVESTMENT SRL con amigos y familiares, de igual manera el 33% dice que casi nunca, asimismo el 23% dice que a veces, sin embargo, el 10% dice que casi siempre.

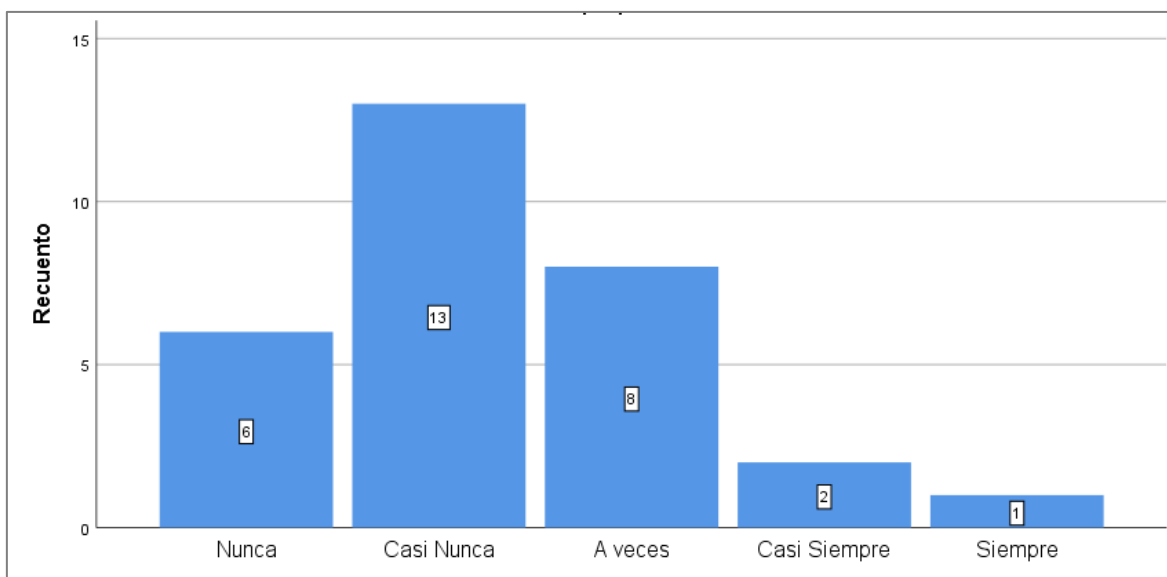
PREGUNTA 10

Tabla 40. Frecuencia con respecto a la pregunta 10.

Considera que MACLO INVESTMENT SRL incentiva a sus clientes con ofertas y descuentos apropiadamente.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	20,0	20,0	20,0
Casi Nunca	13	43,3	43,3	63,3
A veces	8	26,7	26,7	90,0
Casi Siempre	2	6,7	6,7	96,7
Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 32. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la Tabla 40. Se evidenció que el 20% respondió que considera que MACLO INVESTMENT SRL nunca incentiva a sus clientes con ofertas y descuentos apropiadamente, de igual manera el 43% dice que casi nunca, asimismo el 27% dice que a veces, sin embargo, el 7% dice que casi siempre y el 3% que siempre.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo al objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz - 2021. De acuerdo a la Tabla 2., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,758; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una alta relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz. Los resultados descritos guardan relación con la tesis de Ortega (2018) donde se encuentra dentro de sus resultados que en cuanto al coeficiente de correlación de la hipótesis general obtuvo una correlación de $r=0,733^{**}$ dando una relación muy alta, cuando la $sig.=0,000$ es menor a $0,05$, por lo cual se acepta la hipótesis del investigador, por lo tanto: Existe un alto grado de incidencia de control interno en la rentabilidad la Compañía distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el año 2018. Respecto a los resultados obtenidos, Meléndez (2016) sostiene que el control interno es un Instrumento administrativo que abarca el proyecto de la compañía y todo el proceso de métodos de manera idónea y ordenada por ende la implementación en las organizaciones son un procedimiento permanente efectuada por la gerencia, directivos, los personales de la organización, defensa, custodia del patrimonio y activos en un contexto de eficiencia en sus operaciones, promueve el grado más alto de productividad. Por otro lado, el Banco Central de Reserva del Perú (2021) define a la Rentabilidad como las capacidades de los activos para producir utilidades. Vinculación entre los importes de una delimitada inversión y las ganancias obtenidas después de haber deducido impuestos y comisiones. La Rentabilidad con diferencias frente a magnitudes como los beneficios o las rentas, son expresadas mayormente en términos de relatividad.

De acuerdo al objetivo específico 1: Identificar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz - 2021. De acuerdo a la Tabla 3., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,351; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,003 razón a

ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación baja entre el ambiente de control y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz. Como estudio previo se consideró la tesis de Antúnez (2018) quien obtuvo como resultado que más de un 79,9% de los que se encuestaron indicaron que el Sistema de Control Interno es fundamental para sus compañías e inciden en los progresos de las mencionadas. En relación al tema de la Rentabilidad más de un 79,9% de los Gerentes, manifestaron que la Rentabilidad de sus compañías han optimizado en el 2016 entre más de (4,9 a 9,9%), indicando que dichos incrementos se debieron a los buenos usos del Control Interno. Los resultados obtenidos coinciden con la teoría de Spinosa (2017) quien precisa al ambiente de control como la base de un sistema de control que influye directamente en la organización de la empresa, desarrollando conjuntamente al personal que labora y sus habilidades en cuanto al trabajo que realizan.

De acuerdo al objetivo específico 2: Analizar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz-2021. Con respecto a la Tabla 4, en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,352; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,004 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación baja entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz. Los resultados descritos coinciden con la tesis de Flores (2015) entre los principales resultados obtuvo que, el valor del Chi cuadrado es igual a 12,500 y del p-valor asociado es menor que 0,05 (Sig = 0,002), aceptándose la hipótesis del investigador. En consecuencia, afirma que: “El control interno sí influye significativamente en las Rentabilidades en la compañía Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014”. El autor concluye que: ha establecido el Control Interno y la Rentabilidad en la compañía Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el año 2014; por lo que pudo comprobar que existe una correlación a baja entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad que se obtuvieron y se muestran en las Figuras y Tablas con las proposiciones teóricas que se analizaron en las bases teóricas y antecedentes, que

revisten en las comprobaciones de las Hipótesis. Los datos descritos se fundamentan con la teoría de Rodríguez (2015) quien señala que la evaluación del riesgo hace referencia a los análisis e identificaciones de los riesgos importantes, provenientes de fuentes internas o externas, y que puedan perjudicar el logro de las metas, cimentando las bases y determinando mecanismos para las identificaciones administración de los Riesgos y análisis vinculados coherentemente, Dentro de las valoraciones de riesgos las fijaciones de los objetivos son: Objetivos de Cumplimiento: se dirigen al advertimiento de los la normativa, además a las políticas dadas por la parte administrativa. Objetivos de Operación: relacionadas a al nivel de eficiencia y eficacia de las actividades encomendadas. Objetivos de la información financiera: destinados a la obtención de datos verídicos de la situación financiera.

De acuerdo al objetivo específico 3: Establecer la relación entre la información y comunicación y la rentabilidad social como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz-2021. De acuerdo a la Tabla 5., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,193; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación baja entre la información y comunicación; y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz. Los resultados descritos guardan relación con la tesis de Damián y Sigueñas (2015), quien concluye que, ha establecido que la Información y comunicación poseen evidencias suficientes para confirmar que hay una correlación con la Rentabilidad económica del grifo J.E.W. S.R.L., se obtuvo un p – valor del 0.048 que es menor al $\alpha = 0.05$, con un Nivel Significativo de más del 4,9%, y una Confiabilidad de más del 94,9% en donde la Prueba de la Hipótesis Específica, nos posibilita la afirmación que si se analiza la información y comunicación, consecuentemente incide de forma favorable a la Rentabilidad económica del grifo J.E.W. Los resultados se apoyan en lo descrito por Giannopoulo (2017) donde menciona que la **información y comunicación** trata sobre los mensajes dentro de la empresa y a la vez de los que salen afuera de ella, dependiendo de esta el rumbo de la empresa de acuerdo a las decisiones que se tomen en busca de un funcionamiento correcto para la

organización; necesitándose una comunicación oportuna y didáctica entre todos la que la conforman.

De acuerdo al objetivo específico 4: Analizar la relación entre las actividades de control y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo Investment SRL, Huaraz – 2021. De acuerdo a la Tabla 6., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,455; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación moderada entre las actividades de control y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz. Respecto a estos resultados se consideró como estudio previo la tesis de Plasencia (2018) quien para comprobar la hipótesis realizó una prueba estadística no paramétrica de Somers para todos los componentes del Control Interno donde obtuvo que la significación aproximada para las actividades de control ($d = 0.084$) y su significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.00) es menor que el nivel de significancia ($\alpha = 0.05$) por lo que pudo afirmar que, si hay influencia de las actividades de control en la rentabilidad de la compañía Importadora y Exportadora JJK S.A.C. De ese modo se concluye que, el Control Interno no hay en la compañía exportadora e importadora de JJK Sucks únicamente se está poniendo en cierto nivel de atenciones a algunas áreas o procedimientos sin seriedad y sin eficiencia que una completamente conformada y en camino requiere verdaderamente, de lo mencionado se infiere que no se implantó un eficaz Sistema de Control Interno y esto viene a ser las responsabilidades de los conformantes de la Junta Directiva. Los resultados guardan relación con lo expuesto por Khoury (2014) quien menciona que las **Actividades de Control** se debe de aplicar a cada uno de los niveles y se debe de realizar adecuadamente para revisar el desempeño, siempre y cuando se respete lo establecido en las políticas de la empresa y vaya en a la consecución de logros corporativos.

De acuerdo al objetivo específico 5: Demostrar la relación entre la supervisión y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general

en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz – 2021. De acuerdo a la Tabla 7., en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,636; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación alta entre la supervisión y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz. Los resultados descritos guardan similitud con la tesis de Rojas (2020) quien obtuvo como resultado que la aplicación del componente del Control Interno, la supervisión, incide en las rentabilidades de la compañía Tándem Textil SAC, San Juan de Lurigancho, 2019, debido a que cuando se tiene Un Control Interno la totalidad de procesos conllevan a poseer mejoras, debido a que aplicando a la compañía se posee mayor Control, se supervisa al momento de demandar informaciones oportunas y confiables, poseer mayores comunicaciones con la totalidad de ayudantes de la empresa. Lo recolectado guarda relación con lo que menciona el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2021), donde alude que la supervisión es una actividad diseñada para la verificación de los sistemas de control, que tiene incluido una de las presentes actividades: buenos criterios administrativos internos, supervisores con independencia, auditorías externas, autoevaluaciones, revisiones gerenciales, y las supervisiones por medio de las ejecuciones operacionales. Finalmente, los resultados sirven para tomar decisiones por el alto mando para contribuir con el beneficio de la organización.

VI. CONCLUSIONES

1. Las ganancias obtenidas son vinculadas luego de una deducción de impuesto y comisión, todo ello con una correcta delimitación de la inversión, asimismo es importante destacar que la rentabilidad con diferencias frente a las magnitudes como los beneficios o las rentas, son expresadas mayormente en términos de relatividad. Ante ello es necesario una correcta aplicación de un control interno para que la rentabilidad de la empresa sea beneficiosa tanto para quienes lo conforman.
2. En cuanto al objetivo general se determinó la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz – 2021, ya que en la prueba de correlación de Pearson, el resultado ha sido ,758; para lo cual se utilizó la confiabilidad del 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador; por lo que se concluye que existe una alta relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.
3. En lo que respecta al objetivo específico 1, se pudo identificar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz – 2021, pues en la prueba de correlación de Pearson, el resultado ha sido ,351; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,003 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis planteada en la investigación; por lo que se concluye que existe una relación baja entre el ambiente de control y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL – Huaraz.
4. En cuanto al objetivo específico 2 se pudo analizar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz-2021, ya que en la prueba de correlación de Pearson, el resultado ha sido ,352; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,004 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis planteada en la investigación; por lo que se concluye que existe una relación baja entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL – Huaraz.

5. En cuanto al objetivo específico 3 se estableció la relación entre la información y comunicación y la rentabilidad social como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz-2021, pues en la prueba de correlación de Pearson, el resultado ha sido ,193; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador; por lo que se concluye que existe una relación baja entre la información y comunicación; y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.
6. Respecto al objetivo específico 4 se analizó la relación entre las actividades de control y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL, Huaraz – 2021, pues en la prueba de correlación de Pearson, el resultado ha sido ,455; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación; por lo que se concluye que existe una relación moderada entre las actividades de control y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.
7. De acuerdo al objetivo específico 5 se demostró la relación entre la supervisión y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz – 2021, pues en la prueba de correlación de Pearson, el resultado ha sido ,636; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador; por lo que se concluye que existe una relación alta entre la supervisión y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL - Huaraz.

VII. RECOMENDACIONES

1. A la empresa Maclo Investment SRL Huaraz implementar un adecuado sistema de Control Interno con el objetivo de mejorar aquellos aspectos críticos como el cumplimiento de las normativas aplicables, informaciones y operaciones dentro de la empresa; todo ello, debido a que en este estudio quedó demostrado que el Control interno tiene un alto nivel de incidencia en la rentabilidad de la empresa.
2. Se recomienda al gerente de la empresa Maclo Investment SRL Huaraz, mejorar las metodologías de trabajo mediante la aplicación de novedosas técnicas y la realización de evaluaciones permanentes respecto al desempeño laboral del personal, todo ello a fin de lograr la minimización de las pérdidas y la maximización de rendimiento de los recursos de la empresa.
3. Se recomienda al gerente de la empresa Maclo Investment SRL Huaraz mejorar la dimensión del control interno denominada “Información y comunicación” mediante la prevalencia de una comunicación fluida y efectiva entre las distintas áreas que componen la empresa, así como entre las personas dentro de la organización y el público externo; todo esto a fin de potenciar y mejorar las relaciones externas de la empresa; para de esta manera mejorar la rentabilidad de la misma.
4. Al gerente de la empresa Maclo Investment SRL optimizar el procedimiento del control interno respecto a la selección de la información adecuada para la elaboración de los registros contables y la posterior estructuración de los estados financieros de la organización, con el propósito de permitir la óptima aplicación de los recursos para el mejoramiento de los niveles de rentabilidad de la empresa Maclo Investment SRL.
5. Se recomienda al gerente de la empresa Maclo Investment SRL fomentar planes de capacitaciones a los trabajadores con el fin de responder las exigencias de los clientes y proveedores de modo que, al fijar procedimientos acordes con los objetivos de la empresa, se mejorarán los beneficios y se obtendrá una mayor rentabilidad.
6. Al gerente de la empresa Maclo Investment SRL ubicada en la ciudad de Huaraz darle mayor énfasis al componente del control interno “la supervisión” en todos los procesos y actividades que se efectúan en la

empresa, dado que la supervisión es una actividad diseñada para la verificación de las vigencias, calidades y efectividades de los Sistemas de Controles Internos de las entidades. Por lo que se sugiere realizar monitoreos sorpresivos y constantes reuniones con los trabajadores a fin de darle seguimiento a las responsabilidades y funciones que cada uno tiene con la empresa.

REFERENCIAS

- AccountingTools. (22 de November de 2021). *Accounting cpe courses & books*.
Obtenido de What is Internal Control?:
<https://www.accountingtools.com/articles/internal-control.html>
- Ahmed Ettish, A., Samir , J., & Rudolph, A. (2017). INTEGRATING INTERNAL CONTROL FRAMEWORKS FOR EFFECTIVE CORPORATE INFORMATION TECHNOLOGY GOVERNANCE. *Redalyc*, 361-370.
- Albújar Arango, M., & Huamán Irrazabal, S. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C*. Lima: Universidad Autónoma del Perú.
- Alburja J, C. (2017). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Risco.
- Ammenwerth, E., Buchauer, A., Bludau, B., & Haux, R. (2020). Mobile information and communication tools in the hospital. *ScienceDirect*, 21-40.
- Antunez Minaya, E. M. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de Huarmey - periodo 2016*. Chimbote - Perú: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Arrieta, M. (2019). *La importancia de medir la rentabilidad económica y financiera* . Trujillo: Universidad privada del Norte.
- Ball, R., Gerakos, J., Linnainmaa, J. T., & Nikolaev, V. V. (20015). Deflating profitability. *ScienceDirect*, 225-248.
- Banco Central de Reserva del Perú. (2021). *Glosario de términos*. Lima: BCRP prensa.
- Bosque Rocío, R. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A*. Buenos Aires: Instituto Universitario Aeronáutico.
- Bosque Rocio, R. D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A*. cordova - Argentina: Instituto Universitario Aeronáutico.

- Brownell, P. (1985). Budgetary Systems and the Control of Functionally Differentiated Organizational Activities. *JSTOR*. doi:<https://doi.org/10.2307/2490823>
- Cabriles , Y. (2014). *Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de stock de seguridad para mejorar la Gestión de Compras de Materia Prima, Repuestos e Insumos de la empresa Balgres C.A.* Universidad Simon Bolivar.
- Caicedo Revelo, M. J. (2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa mil y una llantas de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.* Ambato - Ecuador: Universidad Regional Autónoma de los Andes "UNIADES - IBARRA".
- Carrasco, S. (2016). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación.* Lima: Universidad de San Marcos.
- Chapman, W. (2015). *Procedimientos de Auditoria.* Buenos Aires: Colegiode Graduados de Ciencias Económicas de la Capital Federal.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (30 de abril de 2021). COSO *web.site*. Obtenido de Controlinternoweb.site: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=Seg%C3%BAAn%20COSO%20el%20Control%20Interno,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones>
- Córdoba, M. (2015). *Gestion financiera.* Bogotá: Eco Ediciones.
- Damián Espinoza, S. S., & Sigüeñas Huamán, O. S. (2015). *El control interno y su influencia en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013 – 2014.* Huaraz – Perú: Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- Díaz J. (2017). *Evaluación de la rentabilidad y competitividad de los sistemas de producción.* Ciencias.
- European Environment Agency. (23 de Noviembre de 2020). Obtenido de Chapter 8: Evaluation of risk and risk management:

<https://www.eea.europa.eu/publications/GH-07-97-595-EN-C2/chapter8h.html>

- Flores Ramírez, Y. F. (2015). *Control interno y rentabilidad en la empresa grupo moreno automotriz S.A. Huaraz, 2014*. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Flores, J. (2013). *Contabilidad para gerencia*. Lima, Perú: Pacifico Editores.
- Gallagher, B. (31 de Octubre de 2018). *Partners*. Obtenido de Establish an Effective Internal Control Environment That Reflects Your Organization's Values: <https://www.ispartnersllc.com/blog/effective-internal-control-environment/>
- García Marí, J., Sánchez Vidal, J., & Tomaseti Solano, E. (2016). Fracaso empresarial. *El trimestre económico*, 18-19.
- Giannopoulos, G. A. (2004). The application of information and communication technologies in transport. *ScienceDirect*, 302-320.
- Gutierrez Catacora , A. (2017). *Control Interno de inventarios de la ferretería "Don Vico" e incidencia en la rentabilidad con un eficiencia y eficaz administracion*. La Paz - Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés .
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF: Mc Graw Hill.
- Huayta Ramírez, P. (2017). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015*. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Khoury Zarzar, F. (2014). *Conceptual Framework of Internal Control*. Contraloría General de la República.
- Lazón Caceres, E. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresa gasolinera del Perú: caso estación de servicios "asunción san isidro" E.I.R.L. - San Francisco - Ayacucho, 2020*. Lima: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Melendez Torres, J. (2016). *Control Interno*. 1ra ed.

- Mendoza Zamora, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa. *Dominio de las Ciencias*, 206-240.
- Millones, M. (2020). *Rentabilidad de la empresa Big Bag Perú*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Miranda, J. (2019). “*Sistema de Control Interno y el manejo de Recurso Económicos en la Escuela Particular Andino Centro Escolar, año lectivo 2007 – 2008*”. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1700>
- Modelo Integrado de Planeacion y Gestion. (2018). Control Interno. *MIPG*.
- Nurse, M. (18 de Junio de 2018). *Clark Nuber*. Obtenido de The Control Environment: The Foundation of an Effective Organizational Internal Control System: <https://clarknuber.com/control-environment-foundation-effective-organizational-internal-control-system/>
- Obispo Chumpitaz, D., & Gonzales Rentería, Y. (2015). Caracterizacion del Control Interno en la Gestion de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo. Institucional* .
- Ortega Garibay , J. L. (2018). *El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018*. Lima: Universidad Perua de las Américas .
- Ortiz P, K. (2016). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid.
- Plasencia Salazar, J. (2018). *Sistema de contro interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa importadora y exportadora JJK S.A.C. del distrito de Huanchaco, 2016*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Ramón Ruffner, J. (2016). El Control interno en las empresas privadas. *Universidad Nacional Mayod de San Marcos*, 81-82.
- Robbins, S., & Coulter , M. (2015). *Administración* (Vol. Vol. Decimosegunda). Mexico D.F.: University Books.
- Rodríguez, D. (29 de junio de 2021). *Investigación básica: características, definición, ejemplos*. Obtenido de Lidefer.website: Recuperado de <https://www.lifeder.com/investigacion-basica/>.

- Rojas Janampa, Y. (2020). *Aplicación del control interno y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Tandem Textil SAC– San Juan de Lurigancho, 2019*. Lima - Perú: Universida Peruana De Las Américas.
- Romero Espinoza, N. (2017). *Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Servin , L. (2017). *Deloitte LATCO*. Obtenido de ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Spinosa, D. A. (1 de setiembre de 2017). *Fortalecimiento del Ambiente de Control. Una Herramienta Eficaz para*. Obtenido de <https://archivo.consejo.org.ar/congresos/material/12publico/3.7.pdf>
- The Institute of internal Auditors. (2011). *Auditing the control environment*. Obtenido de https://www.iaa.nl/SiteFiles/IIA_leden/Auditing_the_Control_Environment%5B1%5D.pdf
- Vargas, Z. R. (2018). La investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista Educación*, 3-45.
- Vega de la Cruz, L. O., & Marrero Delgado, F. (2021). Integrated Management of Internal Control in the Cuban Organizational System: ¿a Necessity? *Scielo*.
- Viloria, N. (2015). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable FACES*, 4-5.
- Zamora, A. (2013). *"Rentabilidad y ventaja comparativa: Un análisis de los sistemas de producción de guayaba en el estado de Michoacan"*. México. Recuperado el 12 de 10 de 2019

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de variable Control Interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Nivel y Rango
Control interno	Son los diferentes procedimientos llevados a cabo por la dirección y el personal de las organizaciones o entidades, realizado con la finalidad de brindar un nivel de moderado de seguridad, en el propósito de conseguir alcanzar los objetivos, conforme a los principios de ser eficaces y eficientes de sus operaciones, confiar en los reportes financieros y estos se cumplan en el marco de las normas establecidas (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2021)	Se medirá a través de lo que respondan luego de llenar la escala valorativa sobre Control Interno en lo referente a los cinco componentes del Control Interno a los trabajadores administrativos de la Empresa Maclo Investment SRL de Huaraz en los niveles: Fuerte, regular y débil. UNIR WEN PROSA	Ambiente de control	Institución implicada Estructura organizacional Competencia profesional Responsable del control interno	1,2,3,4 y 5	Ordinal	Débil (60 – 139)
			Evaluación del riesgo	Gestión del riesgo Valoración del riesgo Respuesta al riesgo	6,7,8,9,10		Nunca (1)
			Información y comunicación	Calidad y relevancia de la información Comunicación interna Comunicación externa	11,12,13,14,15	casi nunca (2) Casi siempre (3) Siempre (5)	
			Actividades de control	Segregación de funciones Evaluación de desempeño	16,17,18,19,20		
			Supervisión	Evaluación Comunicación de deficiencias	21,22,23,24,25		

Operacionalización de variable Rentabilidad

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Nivel y rango
Rentabilidad	Se entiende por ser capaz de brindar u otorgar beneficios adicionales sobre las inversiones o esfuerzos realizados. (Arrieta, 2019)	Se medirá a través de las respuestas obtenidas al aplicar el cuestionario sobre Rentabilidad a los trabajadores administrativos de la Empresa Maclo Investment SRL de Huaraz en los niveles: Alta, media y baja.	Rentabilidad económica	<ul style="list-style-type: none"> • Inversión en activos • Rentabilidad de activo Financiera • Eficacia de la Gestión • Rendimiento de la Inversión 	1,2,3,4 y 5	Ordinal	Débil (16 – 37)
						Nunca (1)	
						casi nunca (2)	
			Rentabilidad Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Retorno obtenido de los inversionistas • Capital Invertido • Rendimiento Percibido 	6,7,8,9,10	Casi siempre (3)	Regular (38 – 58)
			Rentabilidad patrimonial	<ul style="list-style-type: none"> • Accionistas • Recursos propios • Bienes tangibles 	11,12,13,14, 15	Siempre (5)	

Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Problema General ¿Cuál es la relación entre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Maclo Investment SRL? Huaraz. 2021?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad económica, como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz? 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz? 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la rentabilidad social como dimensión de la rentabilidad general de la empresa Maclo investment SRL Huaraz? 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las Actividades de Control y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general de la empresa Maclo investment SRL Huaraz? 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la Supervisión y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general de la empresa Maclo investment SRL Huaraz? 2021?</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz. 2021</p> <p>Objetivos específicos: Identificar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz.2021.</p> <p>Analizar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz.2021</p> <p>Establecer la relación entre la información y comunicación y la rentabilidad social como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz. 2021</p> <p>Analizar la relación entre las Actividades de Control y la rentabilidad financiera como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL, Huaraz. 2021</p> <p>Demostrar la relación entre la Supervisión y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz.2021</p>	<p>Hipótesis General Existe relación significativa entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo Investment SRL Huaraz. 2021.</p> <p>Hipótesis específicas: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la rentabilidad económica como dimensión de la rentabilidad general en la empresa Maclo investment SRL Huaraz.2021.</p> <p>Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad financiera en la empresa Maclo investment SRL Huaraz,2021.</p> <p>Existe relación directa y significativa entre la información y comunicación y la rentabilidad de la empresa Maclo investment SRL Huaraz,2021.</p> <p>Existe relación directa y significativa entre las Actividades de Control y la rentabilidad de la empresa Maclo investment SRL Huaraz,2021.</p> <p>Existe relación directa y significativa entre la Supervisión y la rentabilidad de la empresa Maclo investment SRL Huaraz,2021.</p>	<p>Variable 1 Control interno</p> <p>Variable 2 La rentabilidad</p>	<p>1. Tipo y nivel de la investigación. Tipo: Aplicada</p> <p>2. Diseño de la investigación No experimental - correlacional y transversal. Enfoque: Cuantitativo.</p> <p>3. Población y muestra: Población: N=30 colaboradores de la empresa Maclo Investment SRL.</p> <p>Muestra: Censal</p> <p>4. Técnicas e Instrumentos: Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario estructurado</p> <p>5. Plan de análisis SPSS v. 26</p>

Anexo 2:

Cuestionario de Control Interno

Señores clientes de la empresa MACLO INVESTMENT SRL:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el Control interno y Rentabilidad en la empresa antes mencionada, por lo que se requiere de la información que usted pueda proporcionar.

Información socio Demográfico:

- | | | | |
|-------------------------|-----|---------|-----|
| 1. GENERO | | 2. EDAD | |
| Masculino | (1) | 20 – 30 | (1) |
| Femenino | (2) | 31 – 40 | (2) |
| | | 41 – 50 | (3) |
| 3. Grado de Instrucción | | | |
| Primaria Completa | (1) | | |
| Secundaria Completa | (2) | | |
| Técnico Superior | (3) | | |
| Universitaria | (4) | | |
| Postgrado | (5) | | |

INSTRUCCIONES: A continuación, se presenta una serie de preguntas, las cuales según su opinión debe marcar con X en los casilleros de acuerdo a la escala de criterios.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Control interno						
Dimensión: Ambiente de control						
1	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	1	2	3	4	5

2	¿El manual de organización de la unidad administrativa se encuentra actualizada con la estructura organizacional autorizada?	1	2	3	4	5
3	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con los objetivos de la unidad administrativa?	1	2	3	4	5
4	¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno de la empresa?	1	2	3	4	5
Dimensión: Evaluación de riesgo						
5	¿La organización promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	1	2	3	4	5
6	¿La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	1	2	3	4	5
7	¿En la empresa, los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	1	2	3	4	5
8	¿En la empresa los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?	1	2	3	4	5
Dimensión: Información y Comunicación						
9	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	1	2	3	4	5
10	¿La empresa cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información interna?	1	2	3	4	5
11	¿Usted cree que los sistemas de información de la empresa aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad,	1	2	3	4	5

	transparencia, objetividad e independencia de la información?					
12	¿Considera usted que los sistemas de información externa de la empresa, facilitan la toma de decisiones?	1	2	3	4	5
13	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?	1	2	3	4	5
Dimensión: Actividades de control						
14	¿La empresa realiza la segregación de funciones para un mayor control interno de actividades?	1	2	3	4	5
15	¿La organización Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?	1	2	3	4	5
16	¿La organización evalúa el desempeño del colaborador a fin de llevar un control de su desempeño?	1	2	3	4	5
Dimensión: Supervisión						
17	¿La empresa evalúa que los componentes del control interno funcionan adecuadamente en la unidad administrativa?	1	2	3	4	5
18	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	1	2	3	4	5
19	Usted considera que la empresa MS MULTIBUSINESS tiene un gran prestigio en el mercado.	1	2	3	4	5

Anexo 3

Ficha técnica- cuestionario V1 Rentabilidad

Cuestionario de Control Interno, instrumento diseñado por Denison (1994), el cual será aplicado a los trabajadores administrativos de la Empresa Maclo Investment SRL de Huaraz, para calificar la presente variable.

1. Datos generales:

Nombre original del instrumento	: Interna Control
Nombre en español	: Control Interno
Autor	: Figueroa Lázaro, Blanca Flor Villavicencio Herrera Lisbeth Katerine
Año de publicación	: 2021
Procedencia	: Perú

2. Administración:

Tiempo de aplicación : Tiempo promedio 15 minutos

Aspecto que evalúa : Evalúa de manera directa las cinco dimensiones del Control Interno:

- Ambiente de Control
- Evaluación del Riesgo
- Información y Comunicación
- Actividades de Control
- Supervisión

3. Validez y confiabilidad del instrumento

Se realizó la validez mediante el método de ítem test obteniéndose coeficientes momento de Pearson superiores a 0.21. (Borrego y Vásquez. 2008; Alvarado *et al*, 2018).

Así mismo para corroborar la confiabilidad del instrumento, se aplicó la fórmula de Alfa de Cronbach, obteniéndose un coeficiente de 0.803, lo cual indica que el instrumento es confiable.

Descripción del instrumento:

El cuestionario consta de 25 ítems, divididos en cinco dimensiones del Control Interno.

- Ambiente de Control : Preguntas del 1 al 5
- Evaluación del Riesgo : Preguntas del 6 al 10
- Información y Comunicación : Preguntas del 11 al 15
- Actividades de Control : Preguntas del 16 al 20
- Supervisión : Preguntas del 21 al 25

Los ítems han sido medidos a través de la escala de Likert considerando la siguiente puntuación:

- Fuerte (1)
- Regular (2)
- Débil (3)

La calificación se realizó considerando que un puntaje entre 60 y 139 es considerado como baja en Control Interno, un puntaje entre 140 y 220 se considera como un regular Control Interno y un puntaje entre 221 a 300 puntos es considerado como un fuerte Control Interno.

Anexo 4

Cuestionario de Rentabilidad

Señores clientes de la empresa MACLO INVESTMENT SRL:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el Control interno y Rentabilidad en la empresa antes mencionada, por lo que se requiere de la información que usted pueda proporcionar.

Información socio Demográfico:

2. GENERO		2. EDAD	
Masculino	(1)	20 – 30	(1)
Femenino	(2)	31 – 40	(2)
		42 – 50	(3)
3. Grado de Instrucción			
Primaria Completa	(1)		
Secundaria Completa	(2)		
Técnico Superior	(3)		
Universitaria	(4)		
Postgrado	(5)		

INSTRUCCIONES: A continuación, se presenta una serie de preguntas, las cuales según su opinión debe marcar con X en los casilleros de acuerdo a la escala de criterios.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

RENTABILIDAD						
Dimensión: RENTABILIDAD ECONOMICA						
1	La empresa MACLO INVESMENT SRL realiza encuestas para consultar sobre las características de los productos y/o servicios que oferta.	1	2	3	4	5

2	El personal de la empresa MACLO INVESMENT SRL se interesa por conocer si ha satisfecho su necesidad con el bien o servicio adquirido.	1	2	3	4	5
3	Periódicamente la empresa MACLO INVESMENT SRL solicita actualizar sus datos como números telefónicos y dirección para mantenerse en contacto.	1	2	3	4	5
Dimensión: RENTABILIDAD FINANCIERA						
4	Realiza la compra de sus productos en la empresa MACLO INVESMENT SRL con confianza.	1	2	3	4	5
5	Los trabajadores de la empresa MACLO INVESMENT SRL generan confianza en su atención.	1	2	3	4	5
6	Considera que la empresa MACLO INVESMENT SRL se encuentra comprometido con sus clientes.	1	2	3	4	5
Dimensión: RENTABILIDAD PATRIMONIAL						
7	Su experiencia como cliente de la empresa MACLO INVESMENT SRL resulta ser la esperada.	1	2	3	4	5
8	Considera como cliente de MACLO INVESMENT SRL estar satisfecha de sus servicios.	1	2	3	4	5
9	Recomendaría a la empresa MACLO INVESMENT SRL con amigos y familiares.	1	2	3	4	5
10	Considera que MACLO INVESMENT SRL incentiva a sus clientes con ofertas y descuentos apropiadamente.	1	2	3	4	5

Se le agradece su participación.

Anexo 5

Ficha técnica- cuestionario V2 Rentabilidad

Ficha técnica del cuestionario de Rentabilidad

Cuestionario de Rentabilidad, instrumento diseñado por Koopmans (2013), el cual será aplicado al personal administrativo del hospital Regional, para calificar la presente variable.

1. Datos generales:

Nombre original del instrumento	: Cost effectiveness
Nombre en español	: Rentabilidad
Autora	: Figueroa Lázaro, Blanca Flor Villavicencio Herrera Lisbeth Katerine
Año de publicación	: 2021
Procedencia	: Perú

2. Administración:

Tiempo de aplicación	: Tiempo promedio 10 minutos
Aspecto que evalúa	: Evalúa de manera directa las tres dimensiones de Rentabilidad.

- Tipos de Rentabilidad
- Factores de Rentabilidad
- Incremento de la Rentabilidad

3. Validez y confiabilidad del instrumento

Se realizó la validez mediante el método de ítem test obteniéndose coeficientes momento de Pearson superiores a 0.21. (Borrego y Vásquez. 2008; Alvarado *et al*, 2018).

Así mismo para corroborar la confiabilidad del instrumento, se aplicó la fórmula de Alfa de Cronbach, obteniéndose un coeficiente de 0.803, lo cual indica que el instrumento es confiable.

4. Descripción del instrumento:

El cuestionario consta de 15 ítems, divididos en tres dimensiones de Rentabilidad.

- Tipos de Rentabilidad : Preguntas del 1 al 5

- Factores de Rentabilidad : Preguntas del 6 al 10
- Incremento de la Rentabilidad : Preguntas del 11 al 15

Los ítems han sido medidos a través de la escala de Likert considerando la siguiente puntuación:

- Alta (1)
- Media (2)
- Baja (3)

La calificación se realizó considerando que un puntaje entre 16 y 37 es considerado como una Baja Rentabilidad, un puntaje entre 38 y 58 se considera una Media Rentabilidad y un puntaje entre 59 y 80 puntos es considerado como una buena Rentabilidad.

Anexo 6

Validez del instrumento de experto 1

I. Datos generales:

1.1 Apellidos y nombres del evaluador: Rímac Leiva Rosa Sara

1.2 Nombre del instrumento a evaluar: Control Interno

II. Instrucciones:

En el siguiente cuadro, para cada ítem del contenido del instrumento que revisa, marque usted con un check (√) o un aspa (X) la opción SÍ o NO que elija según el criterio de **Claridad**, **Pertinencia** o **Relevancia**.

Dimensiones	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Dimensión 1: Ambiente de control							
1. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	X		X		X		
2. ¿El manual de organización de la unidad administrativa se encuentra actualizada con la estructura organizacional autorizada?	X		X		X		
3. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con los objetivos de la unidad administrativa?	X		X		X		
4. ¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno de la empresa?	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgo							
5. ¿La organización promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	X		X		X		
6. ¿La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	X		X		X		
7. ¿En la empresa, los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	X		X		X		
8. ¿En la empresa los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?	X		X		X		
Dimensión 3: Información y comunicación							
9. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	X		X		X		
10. ¿La empresa cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información interna?	X		X		X		
11. ¿Usted cree que los sistemas de información de la empresa aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad,	X		X		X		

accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?						
12. ¿Considera usted que los sistemas de información externa de la empresa, facilitan la toma de decisiones?	X		X		X	
13. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?	X		X		X	
Dimensión 4: Actividades de control						
15. ¿La empresa realiza la segregación de funciones para un mayor control interno de actividades?	X		X		X	
16. ¿La organización Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?	X		X		X	
17. ¿La organización evalúa el desempeño del colaborador a fin de llevar un control de su desempeño?	X		X		X	
Dimensión 5: Supervisión						
18. ¿La empresa evalúa que los componentes del control interno funcionan adecuadamente en la unidad administrativa?	X		X		X	
19. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X		X		X	
20. Usted considera que la empresa Maclo Investment SRL alguna vez alcanzo prestigio en el mercado.	X		X		X	

V2 Rentabilidad

Dimensiones	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Dimensión 1: rentabilidad economica							
1. ¿La empresa Maclo Investment SRL, realiza sus estados financieros con el objetivo de conocer su nivel de rentabilidad?	X		X		X		
2. ¿La empresa, evalúa de manera periódica la rentabilidad económica que obtiene por las inversiones realizadas en sus activos?	X		X		X		
3. ¿La empresa Maclo Investment SRL, evalúa periódicamente la rentabilidad financiera que obtiene a partir de su patrimonio neto?	X		X		X		
Dimensión 2: Rentabilidad Financiera							

4. ¿Usted considera que la empresa Maclo Investment SRL, provee más beneficios que pérdidas a la sociedad?	X		X		X		
5. ¿La empresa realiza inversiones con el fin de obtener cierta rentabilidad de su dinero?	X		X		X		
6. ¿La empresa Maclo Investment SRL, realiza inversiones en la que la rentabilidad obtenida es variable?	X		X		X		
Dimensión 3: Rentabilidad Patrimonial							
7. ¿La empresa realiza un presupuesto para el pago de servicios básicos a fin de reducir costos e incrementar la rentabilidad?	X		X		X		
8. ¿Se realizan capacitaciones a los trabajadores a fin de aumentar su productividad y reducir los costos de la empresa?	X		X		X		
9. ¿Se cuenta con equipos adecuados para automatizar los procesos y ahorrar tiempo y dinero?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable []

Aplicable después de corregir []

No aplicable []


ROSA SARA RIMAC LEIVA
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 559

Huaraz, 06 de junio 2021.

Apellidos y nombres del juez evaluador:

Rímac Leiva Rosa sara

DNI: 31652011

Especialidad del evaluador: Finanzas y Tributación

Anexo 7

Validez del instrumento de experto 2

I. Datos generales:

1.1 Apellidos y nombres del evaluador: Astete Durand Manuel Fernando

1.2 Nombre del instrumento a evaluar: Control Interno

II. Instrucciones:

En el siguiente cuadro, para cada ítem del contenido del instrumento que revisa, marque usted con un check (✓) o un aspa (X) la opción SÍ o NO que elija según el criterio de *Claridad, Pertinencia o Relevancia*.

Dimensiones	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Dimensión 1: Ambiente de control							
1. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	X		X		X		
2. ¿El manual de organización de la unidad administrativa se encuentra actualizada con la estructura organizacional autorizada?	X		X		X		
3. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con los objetivos de la unidad administrativa?	X		X		X		
4. ¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno de la empresa?	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgo							
5. ¿La organización promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	X		X		X		
6. ¿La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	X		X		X		
7. ¿En la empresa, los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	X		X		X		
8. ¿En la empresa los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?	X		X		X		
Dimensión 3: Información y comunicación							
9. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	X		X		X		
10. ¿La empresa cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información interna?	X		X		X		
11. ¿Usted cree que los sistemas de información de la empresa aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad,	X		X		X		

accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?						
12. ¿Considera usted que los sistemas de información externa de la empresa, facilitan la toma de decisiones?	X		X		X	
13. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?	X		X		X	
Dimensión 4: Actividades de control						
15. ¿La empresa realiza la segregación de funciones para un mayor control interno de actividades?	X		X		X	
16. ¿La organización Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?	X		X		X	
17. ¿La organización evalúa el desempeño del colaborador a fin de llevar un control de su desempeño?	X		X		X	
Dimensión 5: Supervisión						
18. ¿La empresa evalúa que los componentes del control interno funcionan adecuadamente en la unidad administrativa?	X		X		X	
19. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X		X		X	
20. Usted considera que la empresa Maclo Investment SRL alguna vez alcanzo prestigio en el mercado.	X		X		X	

V2 Rentabilidad

Dimensiones	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Dimensión 1: Rentabilidad Económica							
1. ¿La empresa Maclo Investment SRL, realiza sus estados financieros con el objetivo de conocer su nivel de rentabilidad?	X		X		X		
2. ¿La empresa, evalúa de manera periódica la rentabilidad económica que obtiene por las inversiones realizadas en sus activos?	X		X		X		
3. ¿La empresa Maclo Investment SRL, evalúa periódicamente la rentabilidad financiera que obtiene a partir de su patrimonio neto?	X		X		X		
Dimensión 2: Rentabilidad Financiera							

4. ¿Usted considera que la empresa Maclo Investment SRL, provee más beneficios que pérdidas a la sociedad?	X		X		X		
5. ¿La empresa realiza inversiones con el fin de obtener cierta rentabilidad de su dinero?	X		X		X		
6. ¿La empresa Maclo Investment SRL, realiza inversiones en la que la rentabilidad obtenida es variable?	X		X		X		
Dimensión 3: Rentabilidad Patrimonial							
7. ¿La empresa realiza un presupuesto para el pago de servicios básicos a fin de reducir costos e incrementar la rentabilidad?	X		X		X		
8. ¿Se realizan capacitaciones a los trabajadores a fin de aumentar su productividad y reducir los costos de la empresa?	X		X		X		
9. ¿Se cuenta con equipos adecuados para automatizar los procesos y ahorrar tiempo y dinero?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable []

Aplicable después de corregir []

No aplicable []



Mg. Fernando Astete Durand
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. N° 2083

Huaraz, 06 de junio 2021.

Apellidos y nombres del juez evaluador:

Astete Durand Manuel Fernando

DNI: 18137985

Especialidad del evaluador: Magister en Finanzas

Anexo 8
Validez del instrumento de experto 3

I. Datos generales:

1.1 Apellidos y nombres del evaluador: Medina Guevara María Elena

1.2 Nombre del instrumento a evaluar: Control Interno

II. Instrucciones:

En el siguiente cuadro, para cada ítem del contenido del instrumento que revisa, marque usted con un check (✓) o un aspa (X) la opción SÍ o NO que elija según el criterio de **Claridad, Pertinencia o Relevancia**.

Dimensiones	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Dimensión 1: Ambiente de control							
1. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	X		X		X		
2. ¿El manual de organización de la unidad administrativa se encuentra actualizada con la estructura organizacional autorizada?	X		X		X		
3. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con los objetivos de la unidad administrativa?	X		X		X		
4. ¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno de la empresa?	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgo							
5. ¿La organización promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	X		X		X		
6. ¿La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	X		X		X		
7. ¿En la empresa, los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	X		X		X		
8. ¿En la empresa los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?	X		X		X		
Dimensión 3: Información y comunicación							
9. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	X		X		X		
10. ¿La empresa cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información interna?	X		X		X		
11. ¿Usted cree que los sistemas de información de la empresa aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad,	X		X		X		

accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?						
12. ¿Considera usted que los sistemas de información externa de la empresa, facilitan la toma de decisiones?	X		X		X	
13. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?	X		X		X	
Dimensión 4: Actividades de control						
15. ¿La empresa realiza la segregación de funciones para un mayor control interno de actividades?	X		X		X	
16. ¿La organización Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?	X		X		X	
17. ¿La organización evalúa el desempeño del colaborador a fin de llevar un control de su desempeño?	X		X		X	
Dimensión 5: Supervisión						
18. ¿La empresa evalúa que los componentes del control interno funcionan adecuadamente en la unidad administrativa?	X		X		X	
19. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X		X		X	
20. Usted considera que la empresa Maclo Investment SRL alguna vez alcanzo prestigio en el mercado.	X		X		X	

V2 Rentabilidad

Dimensiones	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Dimensión 1: Rentabilidad Económica							
1. ¿La empresa Maclo Investment SRL, realiza sus estados financieros con el objetivo de conocer su nivel de rentabilidad?	X		X		X		
2. ¿La empresa, evalúa de manera periódica la rentabilidad económica que obtiene por las inversiones realizadas en sus activos?	X		X		X		
3. ¿La empresa Maclo Investment SRL, evalúa periódicamente la rentabilidad financiera que obtiene a partir de su patrimonio neto?	X		X		X		
Dimensión 2: Rentabilidad Financiera							

4. ¿Usted considera que la empresa Maclo Investment SRL, provee más beneficios que pérdidas a la sociedad?	X		X		X		
5. ¿La empresa realiza inversiones con el fin de obtener cierta rentabilidad de su dinero?	X		X		X		
6. ¿La empresa Maclo Investment SRL, realiza inversiones en la que la rentabilidad obtenida es variable?	X		X		X		
Dimensión 3: Rentabilidad Patrimonial							
7. ¿La empresa realiza un presupuesto para el pago de servicios básicos a fin de reducir costos e incrementar la rentabilidad?	X		X		X		
8. ¿Se realizan capacitaciones a los trabajadores a fin de aumentar su productividad y reducir los costos de la empresa?	X		X		X		
9. ¿Se cuenta con equipos adecuados para automatizar los procesos y ahorrar tiempo y dinero?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable []

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Huaraz, 06 de junio 2021



Apellidos y nombres del juez evaluador:

Medina Guevara María Elena

DNI:

Especialidad del evaluador: Finanzas y Tributación

Anexo 9
Carta de autorización
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE
INVESTIGACION

Yo Erika Magaly Gambini Herrera identificado con DNI N° 45629082, como Gerente General del área de CONTABILIDAD de la empresa MACLO INVESTMENT SRL con R.U.C 20602570976, domiciliada en Vía Pativilca Huaraz Km 551

AUTORIZO el uso de la información siguiente: El manejo de la empresa en el área de contabilidad, el área de almacenamiento, el área de logística, el área de administración y el control de calidad, como también la encuesta realizada por los estudiantes, a mi persona y a los trabajadores de la empresa MACLO INVESTMENT SRL; a los señores: Figuroa Lazaro, Blanca Flor y Villavicencio Herrera, Lisbeth Katerine Identificados con (DNI) N° 71384505 - 48434630, estudiantes / bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis); considerando que

- Puede mencionar el nombre de la empresa (X) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Huaraz 07 de junio del 2021.

MACLO INVESTMENT SRL
RUC N° 20602570976
Erika Magaly
ERIKA MAGALY HERRERA GAMBINI
DNI N° 45629082
GERENTE GENERAL

Firma y sello del Representante legal o
directivo de la empresa

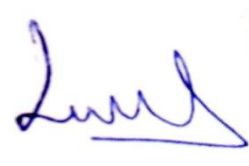
Fecha:07/06/2021

Nosotras estudiantes / bachilleres, de la Carrera Profesional de Contabilidad declaramos que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario aceptamos ser sometidos al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.



Firma estudiante / Bachiller

Fecha:07/06/2021



Firma estudiante / Bachiller

Fecha:07/06/2021

Anexo 10. Base de datos

CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	Ambiente de control				Evaluación de riesgo				información y comunicación				Actividades de control			Supervisión			
ID.	item 1	item 2	item 3	item 4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10	item 11	item 12	item 13	item 14	item 15	item 16	item 17	item 18	item 19
1	2	3	1	1	3	1	1	3	1	2	3	1	2	2	3	3	2	2	2
2	2	3	2	1	3	3	1	5	2	2	1	1	1	1	2	3	1	1	1
3	1	3	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	3	3	2	1	2
4	3	2	2	1	3	3	1	2	1	2	2	1	3	1	2	2	1	1	2
5	4	2	2	1	1	3	1	1	1	1	2	1	2	3	3	3	3	2	2
6	1	1	3	1	2	1	2	1	1	3	1	1	1	2	2	3	3	2	3
7	4	4	1	3	3	1	3	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
8	2	1	1	1	1	1	3	1	3	2	2	2	1	2	1	3	1	2	1
9	2	2	1	2	2	2	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	1
10	2	1	2	1	3	2	2	2	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
11	2	1	1	2	1	2	2	2	3	1	1	2	1	3	1	1	1	2	1
12	3	2	2	2	2	3	1	2	2	2	1	3	2	1	1	1	1	1	1
13	3	3	2	1	2	1	1	1	1	1	1	3	2	3	3	2	1	2	1
14	3	4	3	1	2	2	1	2	2	2	1	2	1	3	1	2	2	3	1
15	1	2	1	1	3	1	2	2	1	2	1	1	2	3	2	2	1	3	1
16	1	5	2	1	3	4	3	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	2	1
17	1	2	2	2	2	2	3	2	2	1	3	2	2	3	1	1	2	3	2
18	1	1	1	3	1	2	3	3	3	2	3	2	1	1	1	1	2	2	2
19	2	1	2	2	1	2	1	5	1	3	1	1	2	1	1	1	1	2	2
20	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	2	3	1	1	1	2	2	2	2
21	2	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1
22	2	2	2	1	1	2	3	2	1	1	1	2	2	1	1	2	2	1	1
23	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1
24	4	1	3	2	2	2	2	3	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2	1
25	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	3	3	2	2	3	2	3
26	2	2	2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2	3	2	3	1	2	2
27	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1	4	2	2	1	1	1
28	2	4	1	2	2	1	1	3	3	1	1	1	1	2	2	2	3	2	1
29	1	1	1	4	1	1	2	3	1	3	3	4	1	1	2	1	3		1
30	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1

RENTABILIDAD

DIMENSIONES	Rentabilidad economica			Rentabilidad financiera			Rentabilidad patrimonial			
ID.	item 1	item 2	item 3	item 4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10
1	1	3	2	3	3	3	2	3	4	3
2	2	3	2	3	3	2	1	3	3	3
3	2	3	2	3	3	1	3	2	1	3
4	2	3	2	3	1	2	3	3	2	3
5	2	3	2	3	4	2	3	3	2	3
6	2	3	2	2	1	2	3	3	2	3
7	2	2	3	2	1	2	2	3	2	3
8	1	2	3	1	3	2	2	2	2	2
9	3	2	1	1	1	2	2	2	2	2
10	1	2	2	2	1	2	2	1	3	2
11	2	1	1	3	2	1	2	2	3	2
12	1	2	2	3	3	3	2	1	3	2
13	3	3	3	1	3	2	1	2	3	2
14	3	2	4	2	3	3	2	3	3	2
15	3	2	1	1	3	1	2	1	3	4
16	3	2	3	3	3	2	3	2	2	1
17	3	2	1	4	2	3	2	4	1	5
18	3	2	2	1	3	3	2	3	1	4
19	2	3	2	2	2	2	1	2	4	1
20	1	1	1	2	3	3	3	2	2	2
21	1	1	1	2	2	1	1	2	1	2
22	1	3	2	3	1	2	2	2	1	2
23	1	3	1	1	2	1	1	1	2	2
24	2	3	2	2	3	2	1	2	4	2
25	1	2	3	3	3	3	4	1	1	1
26	2	2	1	2	1	4	3	2	2	1
27	1	2	3	1	1	1	2	1	1	1
28	2	2	3	1	1	2	1	1	1	2
29	2	2	3	2	3	2	1	2	1	1
30	2	2	3	2	3	4	2	1	1	3