

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS**
INTERNACIONALES

“EL CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE
LA RENTABILIDAD EMPRESARIAL EN NUEVO
CHIMBOTE 2020”

Tesis para optar al título profesional de:

Licenciado en Administración y Negocios Internacionales

Autor:

Christian Francisco Leon Leon

Asesor:

Dr. Lic. Omar Fabricio Maguiña Rivero
<https://orcid.org/0000-0003-1173-7748>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1	José Alexander Guevara Ramírez	80396738
Presidente(a)	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Víctor Gaspar Cuadra Jiménez	17806851
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Edwin Alberto Arroyo Rosales	32921582
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

DEDICATORIA

A Dios, por la vida y salud que me brinda día, a día, a mis abuelos, padres y hermanos.
Especialmente a mi padre Dr. CPC. Francisco Rafael Leon Cavero, quien es mi guía y
fortaleza para seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

A todos mis docentes de la Facultad de Negocios Internacionales de la Universidad Privada del Norte, y a mi Asesor Dr. Lic. Omar Fabrizio, Maguiña Rivero, quien me oriento a diseñar y culminar mi Artículo Científico.

Tabla de contenido

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	8
1.1. Realidad problemática	8
1.2. Formulación del problema	9
1.3. Objetivos	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	20
CAPÍTULO III: RESULTADOS	26
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	44
REFERENCIAS	51
ANEXOS	56

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1	25
TABLA 2	25
TABLA 3	26
TABLA 4	27
TABLA 5	28
TABLA 6	29
TABLA 7	29
TABLA 8	30
TABLA 9	31
TABLA 10	32
TABLA 11	33
TABLA 12	33
TABLA 13	34
TABLA 14	35
TABLA 15	36
TABLA 16	37
TABLA 17	37
TABLA 18	38
TABLA 19	39
TABLA 20	40
TABLA 21	41
TABLA 22	42

RESUMEN

El presente estudio de investigación, tiene como propósito identificar Control Interno para la mejora de la Rentabilidad Empresarial en Nuevo Chimbote-Perú, Particularmente en la Empresa León & Asociados Auditores Consultores s. Civil, en el año 2020, habiendo usado la investigación descriptiva, diseño no experimental, siendo la población la institución antes citada, donde laboran personal directivo, administrativos y de servicios, quienes constituyen las unidades de análisis, en número de 35; la técnica usada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Entre otros resultados alcanzados, se obtuvo que el control interno mejora la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020; toda vez que se aplican lineamientos y/o directivas sobre las actividades administrativas económicas y financieras dentro de un determinado ejercicio económico, lo cual ha sido vertido por los gerentes y/o trabajadores de la empresa. Se puede observar que existe una relación positiva entre el control interno y la rentabilidad. se tiene que, el control interno no es adecuado, ni orienta a cumplir los objetivos y metas institucionales, lo cual conlleva que la rentabilidad no sea optima dentro de un ejercicio económico.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Rentabilidad, Auditoria, Consultoría.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel global, los entes en marcha sean públicos o privados necesitan aplicar del control interno, a fin de permitirles prevenir y disminuir riesgos las pérdidas económicas, malversaciones de fondos, malos usos de sus recursos. Quispe (2015) sostiene que:

El control interno que son aplicados en las organizaciones básicamente son correctivos, porque su naturaleza es detectar errores; es preventivo, porque permite identificar los errores que se originan en las actividades administrativas económicas y financieras, con los cuales se permite implementar medidas correctivas que originen eficiencia eficacia y economía en el logro de las metas de las organizaciones.

En el Perú, las empresas y entidades públicas buscan mejorar sus actividades, ya que constantemente van desarrollándose y creciendo en el mercado y para lograrlo deben de adoptar acciones de control que les permita lograr sus objetivos propuestos.

Riveros (2021) Los problemas de las empresas y entidades públicas se originan por diversos factores, siendo uno de ellos el no contar con un plan de auditoría interna en la cual se establezcan los tipos de acciones de control, recursos humanos, costos, así como se debe establecer los plazos de ejecución y alcance, calendarios de trabajo.

Korporate (2021) por otro lado, las empresas desaparecen por no ser rentables, teniéndose en cuenta que la rentabilidad de los negocios comerciales se establece midiendo los ingresos y egresos; precisando que cuando los gastos son superiores se genera un caos

económico que pueden medirse a través de herramientas financieras que pronostiquen estos hechos.

Además, los errores comunes en las empresas y entidades públicas son el exceso de gastos y la carencia de controles internos lo cual conllevan a la aplicación de gastos inadecuados, de igual manera la falta de implementación de tecnologías de información y comunicación genera un descontrol de actividades administrativas, económicas y financieras.

En la ciudad de Chimbote, Provincia del Santa - Región Ancash, la carencia de Empresas Auditoras registradas en el Colegio profesional, limita que estas, mantengan adecuados sistemas de control de interno tales como, monitoreo de sus actividades de consultoría empresarial, y auditoria, conllevando que sus ingresos obtenidos versus los egresos en un determinado ejercicio fiscal, no generen una óptima rentabilidad, lo cual conlleva al cumplimiento de metas y objetivos establecidos.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es la relación del Control Interno para la mejora de la Rentabilidad Empresarial en Nuevo Chimbote-Perú?

Mirada histórica del control interno: Avances y sistematización necesaria.

Que, habiéndose analizado y revisado la evolución del estudio y aplicación de las variables tratadas, se cuenta con diversos antecedentes divididos, en el ámbito en el que se desarrollaron; los cuales son presentados a continuación:

Candi (2021) concluye que el control interno en la actualidad es muy importante; su implementación formal en la organización identificó puntos críticos que originan una mala

gestión. Es por ello que el control interno es una herramienta de gestión que beneficia a las organizaciones. Además, el control interno detecta y previene los manejos indebidos de los inventarios y mejora la administración de los recursos.

Baldera & Idrogo (2019) concluyo que la entidad no implementó el sistema de control interno que permita facilitar los objetivos, empezando una misión y visión incoherente con los objetivos de la entidad, empoderando las acciones y agilizando las soluciones de los problemas que involucren los temas de endeudamiento lo que perjudica a la rentabilidad de la entidad. Así mismo, se realizó una evaluación de las áreas de comercialización, contabilidad y administración en el que se propuso implementar un sistema de control interno, contable y mejorar la rentabilidad.

Giraldo (2018) concluye que, de acuerdo con las evidencias estadísticas, existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017, con un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo.

Pinchi (2020) concluye que se identificó que la institución educativa no cuenta con un manual de organización y funciones, tampoco ha establecido efectivamente el análisis FODA de su organización pero que dentro de todo ello ha establecido una evaluación frecuente de los valores y ética de sus colaboradores para que no puedan verse envueltos en actos que puedan dañar la imagen de la institución, así como inspeccionar frecuentemente las labores de sus trabajadores de manera que pueda tener una buena calidad de servicio a los estudiantes y por ende la conformidad o aceptación de los padres de familia que confían en sus maestros y en la Institución educativa,

Mujica & Urquiaga (2018) concluye que analizado el control interno y su aplicación en el departamento de Ventas se evidenció que no existe personal encargado de verificar que se cumplan a cabalidad las políticas internas de ventas y atención y buen trato al cliente de la institución; de la misma manera que el personal de la empresa conoce del manual de

procedimientos pero que no lo aplican. Además de que no tiene designado la persona que cumpla con las funciones de actualización periódica de la información en los diferentes departamentos; es por ello que existe problemas, pues los procesos con los que cuenta la empresa para la atención de estos clientes no son los adecuados, debiendo reconsiderar una reformulación de los mismos.

Bases teóricas

A. Control interno

Coso (2013) menciona que el control interno, es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización con la finalidad de lograr el cumplimiento de objetivos y metas en las diversas actividades y áreas de las empresas y entidades públicas. El control interno tiene las siguientes finalidades: a) El control interno se encuentra dirigido al logro de los objetivos de las entidades. b) Es un procedimiento en que radica en operaciones y actividades para lograr un objetivo deseado; c) El control interno, no solamente son políticas, manuales, sistemas y formularios, sino que se ejecuta por todos los colaboradores de la organización, en el momento en que realizan sus actividades. Por otro lado, el control interno consta de 5 componentes los cuales son: El ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación y Actividades de supervisión.

Leiva, Herrera & Vilcapoma (2014) menciona que el control interno es un procedimiento integral de gestión realizado por el servidor titular y los colaboradores de una organización, en lo que se encuentra diseñado para disminuir y enfrentar riesgos que otorguen seguridad razonable en sus actividades.

Ambiente de control

Leiva, Herrera & Vilcapoma (2014) menciona que el componente del ambiente de control consta en las normas, procedimientos y estructuras que son base para que se realice un excelente control interno en la organización. Además, los colaboradores de la organización que se encuentren los niveles jerárquicos más altos hasta los más bajos deben de conocer lo importante que es el control interno para la organización, dentro de ellas la buena conducta que estos deberán de tener. Así mismo, dentro de este componente se

encuentra comprendido los principios de integridad y los valores éticos que la entidad debe de imponer, así paramentos que ayudan en las actividades de supervisión, las estructuras de la entidad que se encuentra dirigida a los objetivos, el procedimiento de retener, atraer colaboradores competitivos y que tengan la capacidad de tomar decisiones.

Coso (2013) menciona que el control interno es un conjunto de normas, procedimientos y estructuras en los cuales estos constituyen bases en lo que se va a realizar el control interno de la entidad. Así mismo, los titulares de la entidad quienes se encuentran en los cargos más altos de la organización tienen la responsabilidad de establecer estándares de conductas que se esperan en el interior de la organización. en el ambiente de control también se incluyen los valores éticos, los parámetros que ayudan al consejo a realizar sus labores de inspección del gobierno corporativo, las estructuras de la organización y las delegaciones de las responsabilidades y autoridades; el procedimiento de cautivar, desarrollar y retener colaboradores competitivos.

Integridad y valores éticos

CGR (2014) menciona que la integridad y los valores éticos son examinados por medio de factores los cuales son:

- Las implementaciones de códigos de conductas.
- Respuestas eficientes y contundentes en situaciones de actuación no conformes con las reglas que se establecieron.
- Presiones para lograr metas de eficacia poco realistas que dé deberá de evitar.

Toro, Fonteboa, Armanda & Santos (2015) menciona que el titular de la entidad debe de conseguir que todos sus colaboradores y directivos sepan y tomen en práctica, en toda situación los valores éticos que son asumidos por la entidad.

Estructura organizacional

Carmona & Barrios (2007) menciona que la estructura organizativa debe de encontrarse adecuado al tamaño de la organización, tipo de operaciones y sus metas; esto es importante para que el control interno se realice adecuadamente, porque aquí se define las responsabilidades y las autoridades, así como los canales que fluyen en las informaciones.

Toro, Fonteboa, Armanda & Santos (2015) menciona que la dirección de la organización tiene la responsabilidad de establecer un organigrama funcional en donde se encuentre establecida la estructura organizativa de la empresa, así como los niveles de autoridades y responsabilidades que se le asigna en cada departamento.

Competencia profesional

Toro, Fonteboa, Armanda & Santos (2015) menciona que dentro de la entidad la dirección debe de constituir los mecanismos para conseguir una competencia profesional que se desea de sus colaboradores. Así mismo, este deseo de la dirección se entiende en cuáles son sus conocimientos y habilidades que tienen los colaboradores para desarrollar cada puesto de labores y de cómo conseguirlos.

Carmona & Barrios (2007) menciona que un buen ambiente de control radica en procedimientos de definición de los puestos de trabajos y operaciones, así como las selecciones de los colaboradores, la examinación, de formación y de promoción. Los colaboradores que efectúen labores correspondientes que le fueron asignados deben de ser competitivos y capaces. Así mismo, la competencia significa el compromiso de la organización con la labor bien realizado, que sea deficiente y eficazmente.

Actividades de control

Coso (2013) menciona que las actividades de control son acciones que se encuentran establecidas por políticas y procesos que ayudan a garantizar a que se realicen las instrucciones en la dirección para disminuir los riesgos que pueden afectar la consecución de los objetivos. Así mismo las actividades de control se realizan en todas las áreas de la organización, en los procedimientos en los negocios y también en el entorno de la tecnología. Además, según la naturaleza que se maneja estas pueden ser preventivas en donde radica grandes gamas de operaciones ya sean manuales o bien automatizadas.

Meléndez (2016) menciona que el componente de actividades de control radica en políticas y procesos que se encuentran constituidos para fortalecer y asegurarse que se están efectuando las acciones que se necesitan en la administración de los riesgos que pueden

influir negativamente en la consecución de los objetivos de la organización así mismo ayuda a que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad.

Fonseca (2011) menciona que las actividades de control se encuentran representadas, por dos elementos los cuales son las políticas y los procedimientos, así mismo estas actividades de control se clasifican en controles preventivos, controles informáticos, controles manuales y controles de gerencia en lo que son empleados para la realización de las actividades y en las labores; además las actividades de control radican: Examinaciones realizadas por el director ejecutivo; Procedimientos de informaciones; Controles físicos y Segregaciones de funciones

Segregación de funciones

Toro, Fonteboa, Armanda & Santos (2015) menciona que son la separación de las funciones de la organización entre varios colaboradores o áreas con la finalidad de minimizar los riesgos de manipulación de las informaciones y las malversaciones de los bienes de la entidad.

Meléndez (2016) menciona que la segregación de funciones tiene una finalidad en lo cual es la disminución de los riesgos que se pueden originar en las operaciones, actividades o tareas del colaborador. Lo que se quiere mencionar es que un solo colaborador no debe de tener toda la carga de trabajo, sino que esta sea segregada en varios grupos y demás colaboradores.

Políticas y procedimiento

Leiva, Herrera & Vilcapoma (2014) menciona que es un principio en que se refiera a que una entidad despliega las actividades de control por medio de políticas en las cuales estos establecen las líneas generales de Control Interno y los procedimientos llevan a las políticas a que estas se realicen; así mismo las responsabilidades de cada procedimiento, así como sus actividades, estas deberán de estar definidas claramente, específicamente asignada y formalmente comunicada a los colaboradores respectivos.

Fonseca (2011) menciona que las políticas constituyen lo que se debe de realizar en la entidad y que los procedimientos son acciones que efectúan los colaboradores para implementar dichas políticas que se encuentran establecidas.

Actividades de supervisión o monitoreo

Leiva, Herrera & Vilcapoma (2014) menciona que este componente se encuentra referido al conjunto de actividades de auto control que se añaden en los procedimientos y actividades de supervisión de la organización con la finalidad de mejoramiento. Además, el sistema de control interno deberá de supervisado para valorar la eficacia y la calidad de su funcionamiento y así permita mejoramiento.

Coso (2013) menciona que el componente de actividades de supervisión se encuentra compuesto por las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o también la combinación de estas dos en las que se emplean para verificar si uno de los cinco componentes del control interno, dentro de ellos los controles para cumplir los principios de cada componente y encuentren presentes y estén en funcionamiento adecuadamente.

Meléndez (2016) menciona que el control interno debe de ser supervisado para valorar la calidad y eficiencia de que funcione correctamente con el tiempo y así mismo ayuda a retroalimentarlo. Por ello, la supervisión es reconocida como el seguimiento, radica en un conjunto de actividades de autocontrol que se encuentran incorporados en las actividades y procesos de la organización con la finalidad de que este mejore y se evalúe. Así mismo las actividades se realizan por medio de la prevención y monitoreos, así como el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Evaluaciones independientes

Meléndez (2016) menciona que las evaluaciones se deben de efectuar evaluaciones independientes a los que se encuentren a cargo del control interno y así mismo de sus componentes para asegurar la verificación y valoración periódicas e imparciales de las conductas del sistema del control interno y el desarrollo de la gestión de la organización, en donde se reconoce los riesgos y se formulan las recomendaciones para que estas mejoren.

Coso (2013) Menciona estos se realizan de manera periódica, estas varían en frecuencia y alcance dependiendo de las evaluaciones de los riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y demás consideraciones de la entidad.

Evaluaciones continuas

Meléndez (2016) menciona que estas se encuentran integradas en los procedimientos de los negocios en las diferentes áreas de la organización en que estos otorgan informaciones oportunas.

Coso (2013) Menciona que se encuentran integrados en los procedimientos de los negocios en las diferentes áreas de la entidad, abastecen de informaciones oportunas.

Rentabilidad

Diaz (2012) define a la rentabilidad como capacidad de la entidad en obtener recursos económicos, lo cual estos son utilizados en inversiones futuras, los cuales son menos que las obligaciones que tiene entidad, así mismo ayuda a que se incrementó la producción, ventas, utilidades un mayor desarrollo de la entidad. Además, hay muchas maneras de calcular la rentabilidad. Sin embargo, mayormente se concentran en la rentabilidad financiera y económica.

Aguiar (s/f) señala que la rentabilidad de una entidad, es entendida como las inversiones que se realiza en los recursos o capitales. Desde otro punto de vista económico, la rentabilidad de una entidad tiene la finalidad sustancial de obtener utilidades, de las inversiones que se han realizado.

Rentabilidad Financiera

Pedrosa (2016) Señala que la rentabilidad financiera es conocido como la rentabilidad sobre el capital o por su denominación en inglés como el ROE (Return on Equity), se encuentra relacionado con las utilidades obtenidas en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para conseguirla. Además, se puede observar como una medida para valorar la ganancia conseguida sobre los fondos propios empleados.

Pérez & Veiga (2010) menciona que el beneficio neto y el patrimonio neto evalúan el rendimiento contable por los accionistas por la inversión realizada a la entidad y se le llama rentabilidad financiera. En la expresión en inglés, es utilizada últimamente por las entidades es el ROE.

Fondos propios

Pérez & Veiga (2010) menciona que los fondos propios son parte del patrimonio de una entidad y se halla en el balance. En otras palabras, son parte de los recursos propios que la entidad tiene en disposición, así mismo estos son originados por las aportaciones de los accionistas.

Beneficio neto

Diaz (2012) señala que el beneficio neto es el resultado que se ha logrado una empresa, en donde se conoce las utilidades conseguidas por su actividad comercial, sirve para conocer la rentabilidad financiera de la entidad.

Margen comercial

Pombo (2021) menciona que el margen comercial permite a que se diferencie el costo de producción y el precio de venta para que se obtenga una buena rentabilidad financiera.

Rentabilidad económica

Pérez & Veiga (2010) menciona que la rentabilidad económica se encarga de medir el rendimiento contable originado por la inversión sin tomar en consideración la estructura financiera de la entidad y se encuentra calculado por el coeficiente entre el resultado de explotación y el activo neto.

Pacheco (2012) menciona que la rentabilidad económica es una medida que consiste a un determinado tiempo, del rendimiento de los activos de una entidad con independencia de la financiación de estos mismos. Es por ello, que la rentabilidad económica se encuentra considerada como una medida de la capacidad de los activos de una entidad para originar valor con independencia de cómo han sido financiados, en lo que permite a que se compare a rentabilidad entre entidades sin que la diferencie de las distintas estructuras financieras.

Rendimiento sobre patrimonio

Pacheco (2012) menciona que el rendimiento sobre el patrimonio es aquel que mide la eficacia con que la administración de la entidad emplea los activos de una entidad para originar utilidades, además el rendimiento se expresa como un porcentaje y se calcula en cualquier entidad si los ingresos netos y el patrimonio son ambos números positivos.

Rentabilidad de activos

Eslava (2013) menciona que la rentabilidad de activos es un ratio financiero que mide la capacidad de la entidad en originar ganancias. En que se considera dos factores lo cual es el recurso propio de la entidad y el beneficio conseguido en el último ejercicio.

JUSTIFICACION

Justificación teórica

Rosas (2021) En esta investigación tiene como objetivo revisar las teorías, doctrinas y normas disponibles sobre el control interno y la rentabilidad, con el objetivo de conocer el control interno para la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020. Es decir, se concentrará en estudiar el problema, con el fin de brindar a la entidad una guía que le servirá para mejorar en la etapa del proceso presupuestario, que permita establecer sus fortalezas y debilidades y permita minimizar los riesgos existentes y alcanzar las metas de gestión.

Justificación Práctica

Rosas (2021) Hoy en día existe poca difusión de la información sobre el control interno y sus componentes, por lo que es necesario desarrollar la investigación, que permita relacionar el control interno para la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020, optimizar su gestión, y ayudar a que se cumplan las metas establecidas en favor de los clientes, disminuyendo la brecha social que se observa en la población por la baja eficacia de las empresas auditoras.

Justificación Metodológico

Rosas (2021) Por otra parte, con esta investigación se logrará ampliar los conocimientos sobre el proceso del control interno y sus componentes siendo una herramienta clave, para el buen desempeño y una administración eficaz y eficiente, que permita maximizar la productividad social de los recursos públicos en la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020, para este efecto se utilizará el método científico, cuyos resultados servirá para futuras investigaciones.

Justificación Social

Rosas (2021) Desde la percepción social, esta investigación es beneficiosa, toda vez que la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020; al verse mejorar la rentabilidad, se adoptaran mejores mecanismos control interno basado en el informe COSO II; donde se mejorará los servicios de auditoría y consultoría ofertados y como consecuencia de ello los diversos clientes estarán satisfechos al conocer los aspectos del control interno, que conlleva a que los entes en marcha tenga un impacto positivo debido a la mejora de la gestión.

1.3. Objetivos

Analizar la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.

Objetivos Especificos

Determinar la situación actual del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad Empresarial León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.

Identificar cual es la situación actual de las actividades de control con la mejora de la rentabilidad Empresarial León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.

Determinar la situación actual de la supervisión, como uno de los factores para la mejora de la rentabilidad Empresarial León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote, 2020.

1.4. Hipótesis

H1: Existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020"

H0: No existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020"

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Enfoque

La investigación tiene un enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

2.2. Tipo

El tipo de investigación que se realiza es básica o pura, porque parte de un marco teórico y se mantendrá en ello con el fin de ampliar los conocimientos científicos.

2.3. Diseño

La presente investigación es de diseño es no experimental. Así mismo, la investigación tiene un diseño transeccional o transversal ya que se recolecta los datos en un momento único, en un tiempo único, el propósito que tiene es la descripción de las variables y analizar su incidencia e interrelación en su momento dado

Diagrama: (Ejem)



2.4. Población y muestra

2.4.1. Población

Según Arias (2012), la población, es un conjunto finito o infinito de elementos, personas o instituciones que son motivo de investigación y tienen características comunes. La cual queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.

En la presente investigación se considerará una población finita, puesto que se conoce el número exacto de elementos que constituyen el estudio el cual está conformado por 35 colaboradores de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.

2.4.2. Muestra

La muestra que se utilizó es Censal (Lopez , 2015) indica que cada elemento de la muestra o de la población es llamada unidad o individuo (ya sea un individuo o no), en donde a los individuos de la investigación es considerada como muestra. Es por ello que se emplea a la totalidad de la población.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.5.1. Técnicas de investigación

Encuesta:

La encuesta se utilizará para obtener la información que nos permitirá conocer de manera objetiva y real la situación actual del comportamiento de las variables Control Interno y Rentabilidad.

Análisis documental

Se consultó libros, artículos, revistas científicas (SciELO, Science, etc.), página web, tesis, que nos permitirá construir las teorías que sirvan de base para el desarrollo

de la investigación y poder plantear nuestra matriz de operacionalización.

2.6. Instrumentos de investigación

2.6.1. Cuestionario

El cuestionario se encuentra en el anexo 02 de la tesis, así nos permitirá obtener los datos de los encuestados para procesarlo analizarlo y mostrar los resultados.

□ CUESTIONARIO “CONTROL INTERNO”

Para la evaluación del control interno se tomaron 14 ítems divididos en tres dimensiones: Ambiente de control con seis ítems (1,2,3,4,5,6); Actividades de control, con cuatro ítems (7,8,9,10); Monitoreo o supervisión, con 4 ítems (11,12,13,14).

Tomando como alternativas respuestas por ítem; Nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

Las escalas para interpretar los resultados se pueden encontrar en la ficha técnica de los instrumentos en los anexos.

El cuestionario fue sometido a la validación del juicio de expertos y la prueba estadística Alfa de Cronbach

□ CUESTIONARIO “RENTABILIDAD”

Para la evaluación de la rentabilidad se tomaron 5 ítems divididos en dos dimensiones: Rentabilidad financiera con tres ítems (15,16,17); Rentabilidad Económica, con dos ítems (18,19).

Tomando como alternativas respuestas por ítem; totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo y totalmente de acuerdo.

Las escalas para interpretar los resultados se pueden encontrar en la ficha técnica de los instrumentos en los anexos.

El cuestionario fue sometido a la validación del juicio de expertos y la prueba estadística Alfa de Cronbach

2.7. Procesamiento y análisis de datos

Para hallar la confiabilidad de control interno de la Empresa León & Asociados

Audidores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario de "Control interno" (Anexo instrumento 2), el cual contiene catorce preguntas divididas en las tres dimensiones que son: Ambiente de Control, Actividades de control, Monitoreo o supervisión. El cuestionario se encuentra basado en escala Likert. Este cuestionario se aplicó a los colaboradores de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020. quienes son 35, los resultados obtenidos serán tabulados mediante el software de procesamiento de datos Excel en su versión 2016, que permita encontrar la confiabilidad del control interno.

Para hallar la confiabilidad de la rentabilidad Empresarial León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario de "Rentabilidad" (Anexo instrumento 3), el cual contiene cinco preguntas divididas en dos dimensiones que son: Rentabilidad financiera y rentabilidad económica. El cuestionario se encuentra basado en escala Likert, aplicado a los colaboradores de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020. quienes son 35, los resultados obtenidos fueron tabulados mediante el software de procesamiento de datos Excel en su versión 2016 para de esa manera encontrar la confiabilidad del control interno.

La relación del control interno con la rentabilidad se estableció con el análisis estadístico mediante el programa informático IBM SPSS Statistics en su versión 26.0.

Finalmente, se realizó un análisis de la información obtenida y la revisión documental de los textos relacionados al control interno y rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L para proponer mejoras al control interno que influyan en la rentabilidad de los clientes priorizando medidas correctivas para las dimensiones que se relacionan.

2.8.Métodos de análisis

Análisis descriptivo:

Los resultados de los cuestionarios de control interno y rentabilidad se representaron en una tabla de contingencia, luego se calculó la frecuencia de los niveles para cada dimensión de las variables mediante tablas de frecuencia, de igual

manera para representar la relación del control interno y la rentabilidad, se utilizaron tablas de frecuencia.

Análisis inferencial:

El procesamiento de datos a nivel inferencial se realizó con el software SPSS V.026. Se aplicó la prueba de normalidad de los datos de Kolmogorov Smirnov para los resultados obtenidos del control interno y la rentabilidad, en caso el comportamiento de los datos no sea normal, se utilizó la prueba R-Spearman para poner a prueba la hipótesis; caso contrario, de tener comportamiento normal se utilizará Pearson.

2.9. Consideraciones éticas:

La información contenida en la presente investigación fue proporcionada por la Gerencia de Administración EMPRESA LEÓN & ASOCIADOS AUDITORES CONSULTORES S. CIVIL DE R.L, siendo procesada de forma adecuada sin adulteraciones, pues estos datos están basados en el instrumento aplicado. Esta investigación cuenta con la autorización correspondiente de la Dirección de la Escuela de Administración de Negocios Internacionales de la Universidad Privada del Norte, también se mantuvo el anonimato de las personas encuestadas, así como también el respeto y consideración hacia ellos.

2.10. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

La validación del instrumento se realiza por medios de los expertos profesionales en la materia.

N°	Apellidos y nombres	Grado	Especialidad	Condición del Instrumento
1	José Cayetano Vergaray Huamán	Doctor	Licenciado en Administración	Aplicado
2	García León Edward Anibal	Magister	Licenciado en administración	Aplicado
3	Francisco Rafael León Caveró	Doctor	Contador Público	Aplicado

Nota: La validez del cuestionario del control interno y la rentabilidad fue evaluado por 3 expertos, quienes son profesionales y brindan servicios de contabilidad y administración de manera independiente se les alcanzó la carta de presentación, la matriz de consistencia, matriz de operacionalización de las variables y el certificado de validez de contenido de los instrumentos quienes realizaron una valoración que el instrumento es aplicable.

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Tabla 1

Confiabilidad del instrumento de la variable Control Interno en la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil de R.L, Nuevo Chimbote 2021”

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,832	,820	14

Interpretación

Nota: Se observa que el nivel de confiabilidad de la variable Control Interno la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil de R.L, Nuevo Chimbote 2021, es del 0.832 lo cual nos indica que la confiabilidad se encuentra al 83.2% por lo que el instrumento por lo que el instrumento fue aplicado con certeza de obtener información.

Tabla 2

Confiabilidad del instrumento de la variable Rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil de R.L, Nuevo Chimbote 2021”

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,801	,792	5

Interpretación: Se observa que el nivel de confiabilidad de la variable

rentabilidad en la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil de R.L., Nuevo Chimbote 2021. Es del 0,801 lo cual nos indica que la confiabilidad se encuentra al 81.1% por lo que el instrumento fue aplicado con la certeza de obtener información objetiva.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

1.1. Análisis descriptivo de los datos

Prueba de Hipótesis

El control interno para la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil de R.L., Nuevo Chimbote 2020

H1: Existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020”.

H0: No existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020”.

Regla de decisión

Nivel de confianza

95% Significancia: 5%

Si el nivel de significancia obtenido es menor al 5% se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 3

Relación entre la variable control interno y rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil de R.L., Nuevo Chimbote 2020.

		Control	
		interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control Interno	1,000	,520*
	Sig. (2-tailed)	.	,019
	N	35	35

De acuerdo al objetivo principal que es determinar la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020. Se muestra un nivel de significancia de (0.019) es menor al nivel de significancia planteado (5%), por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, el coeficiente de correlación es de (0.520) deduciendo que existe incidencia positiva media entre control interno y la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil de R.L., Nuevo Chimbote 2020.

Dimensión: Ambiente de control.

Indicador: Integridad y valores

Tabla 4

¿Usted tiene conocimiento sobre la vigencia y contenido del código de ética en la organización?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	26
Casi nunca	10	28
A veces	8	23
Casi siempre	5	14
Siempre	3	9
Total	35	100

Fuente: elaboración propia.

Interpretación: De acuerdo al indicador integridad y valores se ha establecido que del total de encuestados, el 28% de los colaboradores casi nunca tuvieron

Conocimiento sobre la vigencia y contenido del código de ética en la organización, el 26 % indicaron que nunca los colaboradores tuvieron conocimientos sobre la vigencia y contenido del código de ética en la organización, el 23% indicaron que los colaboradores a veces tenían conocimientos sobre la vigencia y contenido del código de ética en la organización, el 14% indicaron que los colaboradores casi siempre tenían conocimientos sobre la vigencia y contenido del código de ética en la organización y el 9 % siempre tenían conocimiento sobre la vigencia y contenido del código de ética en la organización. Al respecto se evidenció que los colaboradores no tienen conocimiento del código de ética de la empresa en estudio.

Tabla 5

¿En la organización se fomenta los valores éticos entre los colaboradores?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	10	29
Casi nunca	8	23
A veces	6	17
Casi siempre	5	14
Siempre	6	17
Total	35	100

Fuente: elaboración propia.

Interpretación: De acuerdo al indicador Integridad y valores, se ha establecido que del total de encuestados, el 29% de los colaboradores, indicaron que nunca se fomentaron los valores éticos entre colaboradores en la organización, el 23% indica que casi nunca se fomentaron los valores éticos entre colaboradores en la organización, el 17% indica que a veces se fomentaron los valores éticos entre colaboradores en la organización, el 14% indica que casi siempre se fomentaron los valores éticos entre colaboradores en la organización y el 17% indica que siempre se fomentaron los valores éticos entre colaboradores en la organización. Al respecto se comprobó que la empresa no se fomentaba los valores éticos entre los colaboradores.

Indicador: Estructura organizacional

¿Considera Usted, que la estructura organizacional se encuentra bien diseñada, en sus líneas de autoridad?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	10	29
Casi nunca	11	31
A veces	5	14
Casi siempre	7	20
Siempre	2	6
Total	35	100

Fuente: elaboración propia.

Interpretación: De acuerdo al indicador estructura organizacional, se ha establecido que del total de encuestados, el 31% de los colaboradores casi nunca consideraron que la estructura organizacional se encontraba bien diseñada en sus líneas de autoridad, el 29% de los colaboradores nunca consideraba que la estructura organizacional se encontraba bien diseñada en sus líneas de autoridad, el 20% de los colaboradores indican que casi siempre la estructura organizacional se encontraba bien diseñada, en sus líneas de autoridad, el 14% de los colaboradores a veces consideraba que la estructura organizacional se encontraba bien diseñada, en sus líneas de autoridad y el 6% indica que siempre consideraba que la estructura organizacional se encontraba bien diseñada, en sus líneas de autoridad. Al respecto se evidenció que la estructura organización de la empresa no es encontrada diseñada, en sus líneas de autoridad

Tabla 7

¿Cree Usted, que la estructura organizacional facilita la administración y actividades de los colaboradores?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	14
Casi nunca	12	34

A veces	7	20
Casi siempre	6	18
Siempre	5	14
Total	35	100

Fuente: elaboración propia.

Interpretación: De acuerdo al indicador estructura organizacional, se ha establecido que del total de encuestados, el 34% indica que casi nunca la estructura organizacional facilitó la administración y actividades de los colaboradores, el 20% indica que a veces la estructura organizacional facilitó la administración y actividades de los colaboradores, el 18% indica que casi siempre la estructura organizacional facilitó la administración y actividades de los colaboradores, el 14% indica que nunca la estructura organizacional facilitó la administración y actividades de los colaboradores y el 14% indica que siempre la estructura organizacional facilitó la administración y actividades de los colaboradores. Al respecto se identificó que la estructura organizacional de la entidad no facilitaba la administración y actividades de los colaboradores de la empresa.

Indicador: Competencia profesional

Tabla 8

¿Considera Usted, que la organización selecciona adecuadamente a su personal, de acuerdo a sus habilidades y conocimientos?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	10	29
Casi nunca	9	26
A veces	8	23
Casi siempre	5	14
Siempre	3	8
Total	35	100

Fuente: elaboración propia.

Interpretación: De acuerdo al indicador competencia profesional, se ha establecido que del total de encuestados, el 29% indican que la organización nunca se seleccionó adecuadamente a su personal de acuerdo a sus habilidades y conocimientos, el 26% indica que la organización casi nunca se seleccionaron adecuadamente a su personal de acuerdo a sus habilidades y conocimientos, el 23% indican que a veces la organización seleccionó adecuadamente a su personal de acuerdo a sus habilidades y conocimientos, el 14% indica que casi siempre la organización seleccionó adecuadamente a su personal de acuerdo a sus habilidades y conocimientos y el 8% indica que siempre la organización selecciona adecuadamente a su personal de acuerdo a sus habilidades y conocimientos. Al respecto se identificó que la empresa no selecciona de manera adecuada a sus colaboradores de acuerdo a sus habilidades y conocimientos.

Tabla 9

¿Conoce Usted, si la organización cuenta con un plan de capacitación, para fortalecer las capacidades profesionales de sus colaboradores?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	23
Casi nunca	10	29
A veces	7	20
Casi siempre	6	17
Siempre	4	11
Total	35	100

Fuente: elaboración propia.

Interpretación: De acuerdo al indicador competencia profesional, se ha establecido que del total de encuestados, el 29% indican que casi nunca la organización contó con un plan de capacitación, para fortalecer las capacidades profesionales de sus colaboradores, el 23% indican que nunca la organización contó con un plan de capacitación, para fortalecer las capacidades, el 20% indica que a veces la organización contó con un plan de capacitación para fortalecer las

capacidades profesionales de sus colaboradores, el 17% indican que casi siempre la organización contó con un plan de capacitación para fortalecer las capacidades de sus colaboradores y el 11% indican que siempre la organización contó con un plan de capacitación para fortalecer las capacidades de sus colaboradores. Se identificó, que en la empresa no cuenta con un plan de capacitación, para que se fortalezca las capacidades profesionales de sus colaboradore

DIMENSIÓN 02: ACTIVIDADES DE CONTROL

INDICADOR: Segregación de funciones

Tabla 10

¿Conoce Usted, si la organización cuenta con sus Documentos Normativos de Gestión, específicamente el manual de Organización y Funciones-MOF?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	10	29
Casi nunca	7	20
A veces	8	23
Casi siempre	6	17
Siempre	4	11
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo al indicador a la segregación de funciones, se ha establecido que del total de encuestados, el 29% indica que la organización nunca contó con sus documentos normativos de gestión específicamente el Manual de Organizaciones y Funciones, el 23% indica que a veces la organización contó con sus Documentos Normativos de Gestión específicamente el Manual de Organizaciones y Funciones – MOF , el 20 % de los colaboradores indica que casi nunca la organización contó con sus Documentos Normativos de Gestión específicamente el Manual de Organizaciones y Funciones – MOF, el 17% indica que casi siempre la organización contó con sus Documentos Normativos de Gestión específicamente el Manual de Organizaciones y Funciones – MOF y el 11% indica que siempre la organización contó con sus Documentos Normativos de Gestión

específicamente el Manual de Organizaciones y Funciones – MOF. Al respecto se identificó que la organización no cuenta con los documentos normativos de Gestión, específicamente el manual de Organización y Funciones-MOF.

Tabla 11

¿Cree usted, que en la organización se disponen las actividades laborales de acuerdo al perfil profesional?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	12	34
Casi nunca	10	29
A veces	7	20
Casi siempre	5	14
Siempre	1	3
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo al indicador segregación de funciones, se ha establecido que del total de encuestados, el 34% indica que la organización nunca dispuso las actividades laborales de acuerdo al perfil del profesional, el 29% indica que casi nunca la organización dispuso las actividades laborales de acuerdo al perfil del profesional, el 20% indica que a veces la organización dispuso las actividades laborales de acuerdo al perfil del profesional, el 14% indica que casi siempre la organización dispuso las actividades laborales de acuerdo al perfil del profesional y el 3% indica que siempre la organización dispuso las actividades laborales de acuerdo al perfil del profesional. Al respecto se evidenció que la organización no dispone aquellas actividades laborales de acuerdo al perfil de profesional.

Indicador: Políticas y Procedimiento

Tabla 12

¿Considera Usted, si la organización tiene delineada sus políticas administrativas, económicas y financieras?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	15	43
Casi nunca	14	40
A veces	3	9
Casi siempre	2	6
Siempre	1	2
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a indicador políticas y procedimientos, se ha establecido que del total de encuestados, el 43% indica que la organización nunca tuvieron delineado sus políticas administrativas, económicas y financieras, el 40 % indica que casi nunca la organización tenía delineada sus políticas administrativas, económicas y financieras, el 9% indica que a veces la organización tenía delineada sus políticas administrativas, económicas y financieras, el 6% indica que casi siempre la organización tenía delineada sus políticas administrativas, económicas y financieras y el 2% indica que siempre la organización tenía delineada sus políticas administrativas, económicas y financieras. Al respecto se identificó que la organización no tiene delineada adecuadamente sus políticas administrativas, económicas y financieras

Tabla 13

¿Conoce Usted, si la organización, ha diseñado sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	26
Casi nunca	17	49
A veces	5	14
Casi siempre	3	8
Siempre	1	3
Total	35	100

Interpretación: De acuerdo al indicador políticas y procedimientos, se ha establecido que del total de encuestados, el 49% indica que casi nunca la organización, diseñó sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales, el 26% indica que nunca la organización, diseñó sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales, el 14% indica que a veces la organización diseñó sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales, el 8% indica que casi siempre la organización, diseñó sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales y el 3% indica que siempre la organización, diseñó sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales. Al respecto se identificó que la organización no ha diseñado sus procedimientos de acuerdo a las actividades comerciales.

Tabla 14

¿Cree Usted, que la organización aplica políticas de evaluación periódicas a los colaboradores?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	23
Casi nunca	12	34
A veces	7	20
Casi siempre	4	11
Siempre	4	11
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo al indicador políticas y procedimientos, se observó que del 100% de los encuestados, el 34% indica que casi nunca la organización aplicó políticas de evaluación periódica a los colaboradores, el 23% indica que nunca la organización aplicó políticas de evaluación periódica a los colaboradores, el 20% indica que a veces la organización aplicó políticas de evaluación periódica a los colaboradores y el 11% indica que siempre y/o casi siempre la organización aplicó políticas de evaluación periódica a los colaboradores. Al respecto se evidenció que la

Organización no aplicó políticas de evaluación periódicas a los colaboradores

DIMENSIÓN 3: MONITOREO O SUPERVISIÓN

INDICADOR: EVALUACIONES INDEPENDIENTES

Tabla 15

¿Considera Usted, que la Gerencia de Administración supervisa y/o evalúa las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	26
Casi nunca	15	43
A veces	6	17
Casi siempre	4	11
Siempre	1	3
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a las evaluaciones independientes, se ha establecido que del total de encuestados, el 43% indica que casi nunca la Gerencia de Administración supervisó y/o evaluó las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados, el 26% indica que nunca la Gerencia de Administración supervisó y/o evaluó las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados, el 17% indica que a veces la Gerencia de Administración supervisó y/o evaluó las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados, 11% indica que casi siempre la Gerencia de Administración supervisó y/o evaluó las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados, por último el 3% indica que siempre la Gerencia de Administración supervisó y/o evaluó las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados. Al respecto se constató que la Gerencia de Administración supervisa y/o evalúa las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados.

INDICADOR: EVALUACIONES CONTINUAS

¿Cree Usted, que las evaluaciones continuas que se aplican a las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	15	43
Casi nunca	10	29
A veces	5	14
Casi siempre	4	11
Siempre	1	3
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo al indicador evaluaciones continuas, se ha establecido que del total de encuestados, el 43% indica que nunca se aplicaron las evaluaciones continuas en las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización, el 29% indica que casi nunca se aplicaron las evaluaciones continuas en las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización, 14% indica que a veces se aplicaron las evaluaciones continuas en las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización, el 11% indica que casi siempre se aplicaron las evaluaciones continuas en las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización y el 3% indica que siempre se aplicaron las evaluaciones continuas en las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización. Al respecto se evidenció que las evaluaciones continuas no han sido aplicadas en las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización.

Tabla 17

¿Considera Usted, que en la organización se realizan evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría?

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	10	29
Casi nunca	12	34
A veces	8	23
Casi siempre	3	8
Siempre	2	6
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo al indicador evaluaciones continuas, se ha establecido que del total de encuestados, el 34% indica que casi nunca la organización realizó evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría, el 29% indica que nunca la organización realizó evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría, el 23% indica que a veces la organización realizó evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría, el 8% indica que casi siempre la organización realizó evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría, el 6% indica siempre que la organización realizó evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría. Al respecto se identificó que la organización no se han realizado evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría.

RENTABILIDAD

DIMENSIÓN: RENTABILIDAD FINANCIERA

INDICADOR: FONDOS PROPIOS

Tabla 18

Los fondos propios permiten el conocimiento de la ganancia o pérdida de los socios, muy aparte del capital que genera rentabilidad financiera.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	5.71
En desacuerdo	5	14.28

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	20
De acuerdo	12	34.28
Totalmente de acuerdo	9	25.74
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo al indicador fondos propios, se ha establecido que del total de encuestados, el 34 % manifestó que se encuentran de acuerdo que los fondos permiten el conocimiento de la ganancia o pérdida de los socios, muy aparte del capital que genera rentabilidad financiera, el 26% manifestó que se encuentran totalmente de acuerdo que los fondos permiten el conocimiento de la ganancia o pérdida de los socios, muy aparte del capital que genera rentabilidad financiera, el 20% manifestaron que se encuentran de a acuerdo ni en desacuerdo que los fondos permiten el conocimiento de la ganancia o pérdida de los socios, muy aparte del capital que genera rentabilidad financiera, el 14% se encuentra en desacuerdo que los fondos permiten el conocimiento de la ganancia o pérdida de los socios, muy aparte del capital que genera rentabilidad financiera y el 5.71% manifestó que se encuentran totalmente en desacuerdo que los fondos permiten el conocimiento de la ganancia o pérdida de los socios, muy aparte del capital que genera rentabilidad financiera. Al respecto se evidenció que los profesionales no se encuentran de acuerdo que los fondos propios permiten el conocimiento de la ganancia o pérdida de los socios, muy aparte del capital que genera rentabilidad financiera.

INDICADOR: BENEFICIO NETO

Tabla 19

El beneficio neto, permite conocer las utilidades conseguidos por la entidad y permite a que la entidad a que pueda cumplir con sus obligaciones.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo	6	17%

En desacuerdo	9	26%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14%
De acuerdo	8	23%
Totalmente de acuerdo	7	20%
Total	35	100%

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo al indicador beneficio neto, se ha establecido que del total de encuestados, el 26% manifestó que se encuentra en desacuerdo que el beneficio neto, permite conocer las utilidades conseguidos por la entidad y permite a que la entidad a que pueda cumplir con sus obligaciones, el 23% manifestó que se encuentra de acuerdo que el beneficio neto, permite conocer las utilidades conseguidos por la entidad y permite a que la entidad a que pueda cumplir con sus obligaciones, el 20% manifestó que se encuentra en totalmente de acuerdo que el beneficio neto, permite conocer las utilidades conseguidos por la entidad y permite a que la entidad a que pueda cumplir con sus obligaciones, el 17% manifestó que se encuentra totalmente en desacuerdo que el beneficio neto, permite conocer las utilidades conseguidos por la entidad y permite a que la entidad a que pueda cumplir con sus obligaciones y el 14% manifestó que se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo que el beneficio neto, permite conocer las utilidades conseguidos por la entidad y permite a que la entidad a que pueda cumplir con sus obligaciones. Al respecto se evidenció que los cobradores no se encuentran de acuerdo que el beneficio neto, permite conocer las utilidades conseguidos por la entidad y permite a que la entidad a que pueda cumplir con sus obligaciones.

INDICADOR: MARGEN COMERCIAL

Tabla 20

El margen comercial permite tener conocimiento sobre la diferencia entre el costo de producción y el precio de venta para una buena rentabilidad financiera.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
---------	------------	------------

Totalmente en desacuerdo	3	9
En desacuerdo	4	11
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	23
De acuerdo	12	34
Totalmente de acuerdo	8	23
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo al indicador margen comercial, se ha establecido que del total de encuestados, el 34% manifestó que se encuentran de acuerdo que el margen comercial permite tener conocimiento sobre la diferencia entre el costo de producción y el precio de venta para una buena rentabilidad financiera, 23% manifestó que se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo y totalmente de acuerdo que el margen comercial permite tener conocimiento sobre la diferencia entre el costo de producción y el precio de venta para una buena rentabilidad financiera, el 11% manifiesta que se encuentran en desacuerdo que el margen comercial permite tener conocimiento sobre la diferencia entre el costo de producción y el precio de venta para una buena rentabilidad financiera y el 9% manifiesta que se encuentra en desacuerdo que el margen comercial permite tener conocimiento sobre la diferencia entre el costo de producción y el precio de venta para una buena rentabilidad financiera. Al respecto, los colaboradores no se encuentran de acuerdo con que el margen comercial permite conocer la diferencia entre el costo de producción y el precio de venta para una buena rentabilidad financiera.

Dimensión 02: rentabilidad Económica

Indicador: Rendimiento sobre el patrimonio.

Tabla 21

El rendimiento sobre el patrimonio permite la evaluación de la capacidad para originar beneficios y efectuar procesos de reinversiones.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
---------	------------	------------

Totalmente en desacuerdo	3	9
En desacuerdo	4	11
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	25
De acuerdo	13	37
Totalmente de acuerdo	6	17
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo al indicador rendimiento sobre el patrimonio, se ha establecido que del total de encuestados, el 37% manifestó se encuentran de acuerdo que el rendimiento sobre el patrimonio permite la evaluación de la capacidad para originar beneficios y efectuar procesos de reinversiones, el 25% manifestó que se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo que el rendimiento sobre el patrimonio permite la evaluación de la capacidad para originar beneficios y efectuar procesos de reinversiones, el 17% manifestó que se encuentran totalmente de acuerdo que el rendimiento sobre el patrimonio permite la evaluación de la capacidad para originar beneficios y efectuar procesos de reinversiones, el 11% manifiesta que se encuentran en desacuerdo que el rendimiento sobre el patrimonio permite la evaluación de la capacidad para originar beneficios y efectuar procesos de reinversiones y el 9% manifiesta que se encuentran totalmente en desacuerdo que el rendimiento sobre el patrimonio permite la evaluación de la capacidad para originar beneficios y efectuar procesos de reinversiones. Al respecto, los encuestados no se encuentran de acuerdo con el rendimiento sobre el patrimonio permite la evaluación de la capacidad para originar beneficios y efectuar procesos de reinversiones.

Indicador: Rentabilidad de activo

Tabla 22

La rentabilidad de activos permite conocer la capacidad de generar ganancias en la entidad, donde se considera dos factores la propiedad de la entidad y el beneficio neto.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	9
En desacuerdo	6	16
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	26
De acuerdo	10	29
Totalmente de acuerdo	7	20
Total	35	100

Fuente: elaboración propia

Interpretación: De acuerdo al indicador Rentabilidad de activos, se ha establecido que del total de encuestados, el 29% manifestaron que se encuentran de acuerdo que la rentabilidad de activos permite conocer la capacidad de generar ganancias en la entidad, donde se considera dos factores la propiedad de la entidad y el beneficio neto, el 26% manifestaron que se encuentran en desacuerdo que la rentabilidad de activos permite conocer la capacidad de generar ganancias en la entidad, donde se considera dos factores la propiedad de la entidad y el beneficio neto, el 20% manifestaron que se encuentran Totalmente de acuerdo que la rentabilidad de activos permite conocer la capacidad de generar ganancias en la entidad, donde se considera dos factores la propiedad de la entidad y el beneficio neto, el 16% manifestaron que se encuentran en desacuerdo que la rentabilidad de activos permite conocer la capacidad de generar ganancias en la entidad, donde se considera dos factores la propiedad de la entidad y el beneficio neto y el 9% manifestaron que se encuentran Totalmente en desacuerdo que la rentabilidad de activos permite conocer la capacidad de generar ganancias en la entidad, donde se considera dos factores la propiedad de la entidad y el beneficio neto. Al respecto, los encuestados no se encontraron de acuerdo que la rentabilidad de activos permite conocer la capacidad de generar ganancias en la entidad, donde se considera dos factores la propiedad de la entidad y el beneficio neto

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Como objetivo general se planeó analizar la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020. Al respecto Coso (2013) sostiene que el control interno es un proceso realizado por la administración, la dirección y la totalidad de los trabajadores de la empresa, que permita el logro de los objetivos y metas; además, Diaz (2012) sostiene que la rentabilidad es la capacidad de la empresa en conseguir recursos económicos, que son utilizados para futuras inversiones a beneficio de la entidad. Así mismo, en la investigación se obtuvo como resultado que el coeficiente de correlación es de (0.520) deduciendo que existe incidencia positiva media entre el control interno y la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil de R.L., Nuevo Chimbote 2020. Por otro lado, en el estudio realizado por Giraldo (2018) sostuvo se analizó y evaluó la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017, encontrando un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo. En ese sentido, de la teoría revisada y resultados analizados, se puede verificar que existe incidencia positiva media entre el control interno y la rentabilidad.

Como objetivo específico primario se planteó determinar cuál es la situación actual del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020. Al respecto Leiva, Herrera & Vilcapoma (2014) menciona que el componente del ambiente de control consta de normas,

procedimientos y estructuras que son base para realizar un excelente control interno en la organización, dentro del componente se encuentra comprendido los principios de integridad y valores éticos que la entidad debe de imponer, parámetros que ayudan en las actividades de supervisión, la estructura de la entidad que se encuentra dirigida a los objetivos, el procedimiento de retener, atraer colaboradores competitivos y que tengan la capacidad de tomar decisiones.. Así mismo, en la investigación se determinó en la tabla N°04 que el 28% de los encuestados opinaron que casi nunca tuvieron conocimiento sobre la vigencia y contenido del código de ética en la organización; en la tabla N° 05 se halló que el 29% de los encuestados opinaron que nunca se fomentaron los valores éticos entre colaboradores en la organización; en la Tabla N°06 se halló que el 31% de los encuestados opinaron que casi nunca la estructura organizacional se encontraba bien diseñada en sus líneas de autoridad; en la Tabla N°07 se halló que el 34% de los colaboradores opinaron que casi nunca la estructura organizacional facilitó la administración y actividades de los colaboradores; en la tabla 8% el 29% de los encuestados opinaron que nunca se seleccionó adecuadamente a su personal de acuerdo a sus habilidades y conocimientos, en la tabla N° 09 el 29% de los encuestados opinaron que casi nunca la empresa contó con un plan de capacitación, para fortalecer las capacidades profesionales de sus colaboradores. Por otro lado, en el estudio realizado Pinchi (2020) concluyó que se identificó en la institución educativa no tiene un Manual de Organización y Funciones, además no estableció un análisis FODA en la entidad, sin embargo, se estableció una evaluación frecuente de los valores y ética de sus colaboradores para que estos no se envuelvan en actos de corrupción y puedan dañar a la institución. En ese sentido, de la teoría revisada y los resultados obtenidos, se puede verificar que el componente ambiente de control es importante para que la organización funcione

adecuadamente, porque se encuentra compuesta por los valores, estructura, competencia que la entidad necesita.

Como objetivo específico secundario se planteó identificar cual es la situación actual de las actividades de control con la mejora de la rentabilidad financiera de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020. Al respecto, Fonseca (2011) sostuvo que las actividades de control están representadas por las políticas y procedimientos que garantizan a que se realice las instrucciones de la dirección para disminuir riesgos que pueden afectar potencialmente a los objetivos, además consiste en la segregación de funciones, procedimiento de información, control físico. Así mismo, en la investigación se obtuvo como resultado en la tabla N°10 que el 23% de los encuestados opinaron que a veces la organización cuenta con sus Documentos Normativos de Gestión específicamente el Manual de Organizaciones y Funciones – MOF; en la tabla N°11 que el 34% de los encuestados opinaron que la organización nunca dispuso las actividades laborales de acuerdo al perfil del profesional, en la tabla N° 12 que el 43% de los encuestados opinaron que la organización nunca tuvo delineado sus políticas administrativas, económicas y financieras; en la tabla N°13 el 49% de los encuestados opinaron que casi nunca la organización, diseñó sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales; en la tabla N° 14 que el 34% de los encuestados opinaron que casi nunca la organización aplicó políticas de evaluación periódica a los colaboradores. Por otro lado, en el estudio realizado por Mujica & Urquiaga (2018) concluyó que en la empresa de transportes y servicios Soncco & Mujica SRL, no hay control interno, solamente se puso atención a ciertos procedimientos sin la eficiencia y responsabilidad que una empresa necesita por lo que estas debilidades del control interno son las principales causas a que no se logren los objetivos de la empresa. En ese sentido, de la teoría revisada y los resultados obtenidos, se puede verificar que las

actividades de control se deben realizar en todas las empresas, en los procesos de negocios y también en las tecnologías de información y comunicación.

Como tercer objetivo específico se planteó determinar la situación actual de la supervisión, como uno de los factores para la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020. Al respecto, Leiva, Herrera & Vilcapoma (2014) mencionan que la supervisión consiste en el auto control que se agregan a los procedimientos y actividades de supervisión de la empresa con el fin de mejorarlos, se caracteriza por realizar evaluaciones independientes y evaluaciones continuas. Así mismo, en la investigación se obtuvo como resultado en la tabla N°15 el 43% de los encuestados opinaron que casi nunca la Gerencia de Administración supervisó y/o evaluó las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados; en la Tabla 16 el 43% de los encuestados opinan que nunca se aplicaron las evaluaciones continuas en las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización; en la Tabla N°17 de los encuestados opinaron que el 34% indica que casi nunca la organización realizó evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría. Por otro lado, en el estudio realizado por Rivera (2016) sostiene que al analizar el control interno y su aplicación en el área de ventas evidenció que no hay colaborador responsable en verificar el cumplimiento de las políticas internas de ventas y atención y buen trato al consumidor de la empresa. En ese sentido, de la teoría revisada y los resultados obtenidos, se puede verificar que la supervisión es deficiente.

CONCLUSIONES

Se ha determinado que el control interno mejora la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020; toda vez que se aplican lineamientos y/o directivas sobre las actividades administrativas económicas y financieras dentro de un determinado ejercicio económico, lo cual ha sido vertido por los gerentes y/o trabajadores de la empresa. Se puede observar que existe una relación positiva media entre el control interno y la rentabilidad.

Se ha determinado que el ambiente de control mejora la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020. Así mismo, se identificó que existe una inadecuada estructura organizacional, no se realizan capacitaciones que fortalezcan las capacidades profesionales de los trabajadores y no se seleccionan a los profesionales de acuerdo a sus habilidades y conocimientos.

Se ha establecido que las actividades de control no se pueden realizar de manera adecuada por en que la empresa no se muestra una adecuada segregación de funciones, no permitiendo las acciones planificadas propias del control interno. Así mismo, se identificó que el perfil profesional de los colaboradores no está acorde con las actividades que realizan.

Se ha determinado que las actividades de supervisión, no mantiene evaluaciones continuas y/o permanentes que permitan medir el cumplimiento de las diversas actividades

que ejecuta la organización, lo cual dificulta el logro de los objetivos de la empresa teniendo entre ellos a la rentabilidad.

Recomendaciones

Que, se continúe con este tipo de investigaciones debido, que es un tema interesante, empleando diferentes metodologías, y con diferentes instrumentos. Así mismo, que la Universidad brinde charlas sobre el control interno en la empresa León & Asociados SAC. Para el mejoramiento del control interno y la rentabilidad. También se recomienda mejorar el ambiente de control de la empresa por medio de que las autoridades de la empresa deben de realizar capacitaciones que fortalezcan las capacidades profesionales de los colaboradores, a que se adecue una buena estructura organización y que se seleccione profesionales de acuerdo a sus habilidades y conocimiento todo ello es importante para que la empresa siga en marcha.

Que, se utilice la investigación como modelo para otras investigaciones que tienen el mismo tema, metodología y profundizar más allá empleando nuevas metodologías o instrumentos que van a servir para recabar informaciones novedosas y de mucho interés. Así mismo, se recomienda mejorar las actividades de control, empezando por una óptima segregación de funciones que permite a que se realicen las acciones planificadas del control interno, así mismo se debe de adecuar los perfiles de los profesionales de acuerdo a sus actividades que efectúan.

Que, se emplee la investigación como base para las futuras investigaciones que se realizaran con el tema similar, así mismo se puede emplear la misma metodológica u otra, que ayude a llegar un poco más allá de lo tratado, debido a que el tema estudiado es muy importante para las empresas en marcha. Así mismo., se recomienda mejorar las actividades de supervisión de la empresa, empezando por realizar evaluaciones permanentes y/o continuas que permitan medir el cumplimiento de las diversas actividades que ejecuta la organización.

REFERENCIAS

Aguiar , I. (s/f). *Rentabilidad y riesgo en el comportamiento financiero de la entidad.*

Obtenido de

<https://mdc.ulpgc.es/utills/getfile/collection/MDC/id/1513/filename/1519.pdf>

Baldera , F. Y., & Idrogo, L. (2019). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Korea Motos SRL-Chiclayo 2018.* Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7138/Baldera%20S%c3%a1nchez%20Florita%20%26%20Idrogo%20G%c3%a1lvez%20Liduvina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Candia , C. (2021). *Caracterización del financiamiento y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio "Restaurante Turístico la Huamanguina " SRL Ayacucho.* Tesis para optar el título profesional de contador Público , Universidad César Vallejo, Ayacucho. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/24300/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_Y_MYPE_LUJAN_CANDIA_CELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Candia , C. (2021). *Caracterización del financiamiento y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio "Restaurante Turístico la Huamanguina " SRL Ayacucho.* Tesis para optar el título profesional de contador Público, Universidad César Vallejo, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/24300/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_Y_MYPE_LUJAN_CANDIA_CELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión Pública. *Economía y Desarrollo*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control interno- Marco Integrado*. Madrid-España: Instituto Auditores Internos de España. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Diaz, M. (2012). *Análisis Contable de la rentabilidad* (Segunda edición ed.). Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/que-es-rentabilidad.html>

Eslava, J. J. (2013). *La rentabilidad: análisis de costes y resultados*. España: ESIC EDITORIAL. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=E0PIDAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=rentabilidad+sobre+los+activos&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=rentabilidad%20sobre%20los%20activos&f=false

Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA49&dq=5+componentes+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwivsYjIkoPtAhXWG7kGHWXtC-IQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q&f=false>

Giraldo, J. R. (2018). *Control interno y su influencia en la Rentabilidad de la empresa contabilidad cooperativa, Lima 2017*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Privada del Norte, Lima. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21075/Giraldo%20Araujo%20c%20Roger%20Jes%20c3%20b9s.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Korporate. (05 de Noviembre de 2021). *GrupoKorporate*. Obtenido de Causas que impiden que su negocio sea rentable.: <https://grupokorporate.com/causas-que-impiden-que-su-negocio-sea-rentable/>

La Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú.

Lerva, D., Herrera, V., & Vilcapoma, J. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.

Obtenido de
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Lopez, R. P. (2015). *Metodología de la investigación Social cuantitativa*. Centre d'Estudis Sociològics sobre la Vida Quotidiana i el Treball. Obtenido de
https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf

Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Obtenido de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mujica, E. E., & Urquiaga, M. J. (2018). *Incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes y servicios Soncco % Mujica S.R.L, El agustino 2018*. Para optar el título profesional de Contador Público., Universidad Privada del Norte, Lima. Obtenido de
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15125/Mujica%20Olivero%20c%20Evelyn%20E.-Urquiaga%20Mi%20c3%b1ano%20c%20Jos%20c3%a9%20Manuel.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Pacheco, J. (2012). *Gestión Financiera* (Primera Edición ed.). Perú: Macro EIRL.

Obtenido de
<https://books.google.com.pe/books?id=MwowDgAAQBAJ&pg=PA133&dq=RENDIMIENTO+SOBRE+PATRIMONIO&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjkn9fRysP7AhV6K7kGHSs1CVI4ChDoAXoECAsQA#g#v=onepage&q=RENDIMIENTO%20SOBRE%20PATRIMONIO&f=false>

Pedrosa, J. S. (15 de Junio de 2016). *Economipedia*. Obtenido de Rentabilidad financiera ROE: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>

- Pérez , J., & Veiga , C. (2010). *El diagnóstico-financiero de la empresa*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=xNvHBAAAQBAJ&printsec=frontcover&q=rentabilidad+financiera&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=rentabilidad%20financiera&f=false
- Pinchi , V. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de a empresa del sector servicios, caso IEP Las abejitas - Tingo María, 2019*. Tesis para optar el título profesional de contador público , Universidad católica los Ángeles Chimbote , Huánuco. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18216/AMBIENTE%20DE%20CONTROL_VELA_PINCHI_JANETH_VIVIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe, J. A. (2015). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del Distrito de Vnetanilla*. Para obtener el título Profesional de Contador Público , Universidad San Martín de Porres , Lima-Perú. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rivera , M. C. (2016). *El control interno y la rentabilida de la empresa Comidas y Servicios S.A*. Trabajo de investigacion para lograr el título de ingeniera en Contabilidad y Audotria, Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/22917/1/T3479i.pdf>
- Riveros , M. (28 de Junio de 2021). *BDO Blog Perú*. Obtenido de Retos y desafíos del auditor en la nueva normalidad.: <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/junio-2021/retos-y-desafios-del-auditor-en-la-nueva-normalidad>
- Toro Rios , J. C., Fonteboa Vizcaino, A., Armanda Trabas , E., & Santos Cid , C. (2015). *Programa de preparación económica para cuadros*. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Toro, C. J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, M. C. (2015). *Programa de preparación económica para cuadros*. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

}

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA



Yo, Pedro Andrés Valderrama Araujo, identificado con DNI 32836999, en mi calidad de Gerente de Administración de la empresa/institución EMPRESA LEÓN & ASOCIADOS AUDITORES CONSULTORES S. CIVIL DE R.L., NUEVO CHIMBOTE 2020, con R.U.C N° 20445481603, ubicada en la ciudad de Nuevo Chimbote – Santa – Ancash – Perú.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor Christian Francisco León León, identificado con DNI N° 71886354, egresado de la () Carrera profesional o (X) Programa de Postgrado de Carrera de Administración de Negocios Internacionales, para que utilice la siguiente información de la empresa:

EMPRESA LEÓN & ASOCIADOS AUDITORES CONSULTORES S. CIVIL DE R.L., NUEVO CHIMBOTE 2020

información administrativa, contable, financiera y sobre los servicios de auditora, entro otros que ofertamos a entidades públicas y privadas, con la finalidad de que pueda desarrollar su () Trabajo de Investigación, (x) Tesis o () Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de () Bachiller, () Maestro, () Doctor o () Título Profesional.

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:

- (X) Ficha RUC
- (X) *Vigencia de Poder (Para informes de suficiencia profesional)
- () Otro (ROF, MOF, Resolución, etc. para el caso de empresas públicas válido tanto para Tesis, Trabajo de Investigación o Trabajo de Suficiencia Profesional).

** Nota: En el caso este formato se use como regularización o continuidad del trámite durante la coyuntura de emergencia – Covid19, se debe de omitir la "Vigencia de Poder" requerido para los informes de Suficiencia Profesional.*

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

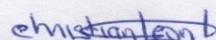
- () Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
- (X) Mencionar el nombre de la empresa.



Firma y sello del Representante Legal **
DNI: 32836999

**Este documento debe ser firmado por un representante inscrito en SUNAT y debe adjuntar una copia de su documento de identidad (DNI) para verificar la firma.

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.


Firma del Egresado
DNI: 71886354

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.04	NÚMERO VERSIÓN	06	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	25/06/2020				



Reporte de Ficha RUC

Lima, 13/05/2021

LEON & ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.CIVIL DE R.L
20445481603

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	06 SOCIEDAD CIVIL
Fecha de Inscripción	23/01/2014
Fecha de Inicio de Actividades	01/01/2014
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0143 - O.Z.CHIMBOTE-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emitir electrónico desde	13/07/2020
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 13/07/2020),BOLETA (desde 27/07/2020)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	6920 - ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD, TENEDURIA DE LIBROS Y AUDITORIA, CONSULTORIA FISCAL
Actividad Económica Secundaria 1	7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORIA DE GESTIÓN
Actividad Económica Secundaria 2	- - -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	43 - 943648863
Teléfono Móvil 2	43 - 948461125
Correo Electrónico 1	pedroval012@hotmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	6920 - ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD, TENEDURIA DE LIBROS Y AUDITORIA, CONSULTORIA FISCAL
Departamento	ANCASH
Provincia	SANTA
Distrito	NUEVO CHIMBOTE
Tipo y Nombre Zona	URB. CASUARINAS
Tipo y Nombre Vía	AV. LOS ALAMOS
No	-

Página 1 de 4



Km	-
Mz	0
Lote	38
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	PROPIO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	31/10/2005
Número de Partida Registral	11015908
Tomoficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/01/2014	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/05/2018	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2019	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/03/2019	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/03/2019	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 32836009	VALDERRAMA ARAUJO PEDRO ANDRES	GERENTE ADMINISTRATIVO	08/12/1965	09/11/2017	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. SAN RAFAEL Mz E5 Lote 29	ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	02 949846863	cptpedroval@hotmail.com	



Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 32980980	LEON ALVA MARTOS ERNESTO	SOCIO	22/02/1954	31/03/2005	-	40.000000000
	Dirección		Ubigeo	Teléfono	Correo	
	---		---	---	---	
	País de Residencia		País de Constitución			
-		-				
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 18029494	LEON CAVERO FRANCISCO RAFAEL	SOCIO	16/06/1970	29/03/2014	-	60.000000000
	Dirección		Ubigeo	Teléfono	Correo	
	---		---	---	---	
	País de Residencia		País de Constitución			
-		-				



Dependencia SUNAT: O.Z.CHIMBOTE-MEPECO
Fecha: 13/05/2021
Hora: 15:17

Página 4 de 4

Jefe del Área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:



<https://www.sunat.gob.pe/d-s-itreportec-viaor/repoteec/repotecarificado/descarga?doc=R0hwOU171j0pndU%2FhknD7Rtqw3N8ExPaSnmCazhKUM/vhGGLFUVLUyTYs8xqJgDjwNLUR%2FAcztby6ZKaXnL9G%2BCiKaagdjeQZtqMX4%3D>



ZONA REGISTRAL N° VII - SEDE HUARAZ
Oficina Registral de Chimbote

Publicidad N° 2021-02843488
30/06/2021 12:55:58

**REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS
LIBRO DE SOCIEDADES CIVILES**

CERTIFICADO DE VIGENCIA



El funcionario que suscribe, **CERTIFICA:**

Que, en la partida electrónica N° 11015906 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Chimbote, consta registrado y vigente el **NOMBRAMIENTO** a favor de **VALDERRAMA ARAUJO PEDRO ANDRES**, identificado con D.N.I N° 32836999, cuyos datos se precisan a continuación:

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: LEON & ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S. CIVIL DE R.L.
LIBRO: SOCIEDADES CIVILES
ASIENTO: A00005
CARGO: GERENTE ADMINISTRATIVO

FACULTADES:

ÓRGANOS DE LA SOCIEDAD: a) La Junta General de Socios, y b) La Administración.

A) JUNTA GENERAL DE SOCIOS: Es el órgano supremo de la sociedad. Será obligatoria la convocatoria a junta de socios siempre que lo soliciten participacionistas que representen el 2000 del capital social. En el caso de junta de socios, el gerente administrativo la convocará cuando lo ordena la ley, lo establece el estatuto, o lo solicite notarialmente un número de participacionistas que represente cuando menos el 2000 del capital social. En este último caso la junta de socios deberá ser convocada dentro de los 15 días siguientes a la solicitud, para celebrarse dentro de un plazo de 15 días de entregada la esquila de convocatoria. El aviso de convocatoria se hará mediante esquila entregada por conducto notarial que contenga, el lugar, día y hora de celebración de la junta de socios, así como los asuntos a tratar.

B) LA ADMINISTRACIÓN: La administración estará a cargo de un gerente administrativo, cargo que es por (02) dos años. El gerente puede ser separado de su cargo según acuerdo adoptado por mayoría simple del capital social, excepto cuando el nombramiento hubiese sido condición del pacto social, en cuyo caso sólo podrá ser removido judicialmente por dolo, culpa o inhabilidad para hacerlo. **Facultades de Administración:** El Gerente Administrativo a sola firma estará investido de las siguientes facultades de administración: 21.1 Tener la personería jurídica y representación legal de la sociedad. 21.2 Ejecutar las disposiciones del estatuto y de los acuerdos de junta de socios. 21.3 El uso de la firma social, la correspondencia y el libro de actas. 21.4 Someter a aprobación de la junta de socios su plan y rol de trabajo, así como el presupuesto de gastos generales. 21.5 Controlar y vigilar la buena marcha de la administración y del objeto social. 21.6 Examinar y revisar las cuentas y el balance. 21.7 Otorgar copias y constancias certificadas de los acuerdos de las juntas de socios y de los libros sociales. 21.8 Nombrar y despedir empleados y obreros y fijarles sus remuneraciones. 21.9 Intervenir en todo asunto de carácter comercial, administrativo, civil, judicial, fiscal, penal, laboral, tributario, coactivo, ante el Ministerio Público, Registros Públicos, podrá demandar, denunciar, reconvenir, contestar demandas y denuncias y reconveniones, desistirse del proceso y de la pretensión, allanarse a la pretensión, conciliar, transigir dentro y fuera del proceso, someter a arbitraje las pretensiones controvertidas, delegar la representación procesal y para los demás actos que exprese la ley; practicar reconocimientos; efectuar exhibiciones de documentos; intervenir en comparendos; audiencias de saneamiento procesal; audiencias conciliatorias; audiencias de pruebas; pudiendo ofrecer y actuar pruebas, solicitar el desglose y entrega de certificados de depósitos judiciales y efectuará su cobros, informes orales en segunda instancia; interponer además recursos y medios impugnatorios como recursos de reposición, apelación, casación y nulidad en todas las instancias, correspondientes, desistirse de dichos recursos; prestar declaración de parte, deducir excepciones; ofrecer contracautela real o personal, caución juratoria; ejecutar las sentencias real o personal, caución juratoria; ejecutar las

* LOS CERTIFICADOS QUE EXTIENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICIÓN (ART. 167 DEL TUD DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PÚBLICOS APROBADO POR RESOLUCIÓN N° 128-2013-SUNARP/SR).



sentencias y cobro de costas y costos, sea de procesos iniciados por el Gerente administrativo en nombre de la sociedad o de terceros en contra de la misma, con todas las facultades generales y especiales de la representación, establecidas en el art. 74 y 75 del C.P.C. Interponer acciones de amparo y demás acciones de garantías constitucionales (...) 21.10 Intervenir como postor o adjudicatario en cualquier subasta o remate judicial o extrajudicial; pudiendo ofertar en la compra y depositar los importes de yeta, suscribir el acta de remate, etc., además participar en sorteos. 21.11 Intervenir en procedimientos de reestructuración patrimonial sea como acreedor o como deudor, pudiendo ser nombrado como administrador en el procedimiento. 21.12 Someter a arbitraje las controversias de la sociedad con terceros, gozando de las facultades contenidas en el numeral 21.9 del estatuto. 21.13 Nombrar apoderados que representen a la sociedad en cualquier cuestión de orden judicial o administrativa (...) Facultades mercantiles: 22.1 Abrir, cerrar o cancelar y renovar cuentas corrientes, solicitar avances y sobregiros, constitución, afectar y retirar depósitos, retirar y transferir fondos entre cuentas corrientes o cuentas de ahorros u otras y demás operaciones de manejo de cuentas corrientes. 22.2 abrir, depositar, retirar; constituir y afectar depósitos, cerrar, cancelar y renovar cuentas de ahorros, así como delegar a terceros para que efectúen los retiros de las citadas cuentas ante las instituciones de crédito. 22.3 solicitar créditos en cuenta corriente (sobregiro), advance accounts, bankers acceptances, créditos documentamos, crédito documentario de importación, crédito para descuento de letras y pagares en general cualquier otro tipo de créditos, así como cederlos y cancelarlos. 22.4 Abrir, cerrar y renovar cuentas a plazos o a la vista, afectar y retirar imposiciones. 22.5 Solicitar y otorgar fianzas, sean individuales, mancomunadas o solidarias; con o sin garantía real. 22.6 Comprar, vender bienes muebles e inmuebles con la limitación establecida en el art. 11 del estatuto. 22.8 Dar y tomar en arriendo bienes muebles e inmuebles. 22.9 Solicitar y suscribir carta fianza, carta de crédito, cartas órdenes, arrendamientos financieros, o leasing, leas eback, sea mobiliario o inmobiliario. 22.10 Alquilar cajas de seguridad, abrirlas y cancelarlas. 22.11 Hipotecar, antiofesar, permutar, preñar sea industrial o mercantil. En general gravar y otorgar cualquier tipo de garantía con los bienes de la sociedad, así como ejercer el derecho de retención o renunciar a él. 22.12 Solicitar aval y avalar (...) 22.16 Depositar certificados de acciones, cobrar y otorgar recibos y cancelaciones. 2.17 En lo referente a la utilización y manejo de títulos valores en el caso de Letras: aceptar, afectar, avalar, cobrar, endosar, descontar, negociar, afectar, girar o emitir, protestar, reaceptar y renovar; en el caso de Pagares y Avaes a la Orden: avalar, cobrar, descontar, endosar, negociar, protestar, suscribir o emitir y renovar; en el caso de Cheques de Todo Tipo: cobrar, endosar, para abono en cuenta o en favor de terceros, negociar, emitir y gira con saldo y girar sin saldo en sobregiro; de modo igual aceptar readaptaciones girando nuevos y título valores; preñarlos depositarlos en custodia o garantía o retirarlos (...).

CLÁUSULA DE ARBITRAJE: En el caso de surgir alguna controversia referida a la nulidad, validez ejecución o interpretación total o parcial del presente contrato, las partes acuerdan expresamente recurrir al arbitraje de derecho de la Cámara de Comercio de Chimbote, a cuyo reglamento se someten incondicionalmente. Para el efecto del arbitraje cumplen con señalar como domicilios procesales los que figuran en la introducción de la minuta. El fallo arbitral es definitivo e inapelable y los costos del arbitraje serán de cuenta de la sociedad; a falta de éste se someten al órgano judicial competente de la localidad.

DOCUMENTO QUE DIO MÉRITO A LA INSCRIPCIÓN:
 POR ACTA DE JUNTA UNIVERSAL DE SOCIOS DE FECHA 30/10/2019

II. ANOTACIONES EN EL REGISTRO PERSONAL O EN EL RUBRO OTROS:
 NINGUNO.

III. TÍTULOS PENDIENTES:
 NINGUNO.

IV. DATOS ADICIONALES DE RELEVANCIA PARA CONOCIMIENTO DE TERCEROS:
REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL : Artículo 81 - Delimitación de la responsabilidad.- El servidor responsable que expide la publicidad formal no asume responsabilidad por los defectos o las

*LOS CERTIFICADOS QUE EXTIENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICIÓN (ART. 14º DEL T.U.O. DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PÚBLICOS APROBADO POR RESOLUCIÓN N° 130-2013-SUNARP-SN).



inexactitudes de los asientos registrales, índices automatizados, y títulos pendientes que no consten en el sistema informático.

V. PÁGINAS QUE ACOMPAÑAN AL CERTIFICADO:
NINGUNO.

N° de Fojas del Certificado: 3

Derechos Pagados S/ 26,00 Recibo: 2021-304-00000861
Total de Derechos S/ 26,00

Verificado y expedido por VICTOR HUGO AGUILAR LÓYOLA, ABOGADO CERTIFICADOR de la Oficina Registral de CHIMBOTE, a las 13:38:21 horas del 30 de Junio del 2021.

ANEXO 02
ANEXO 02:
**UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
 CONTROL INTERNO**
Estimado Colaborador:

A continuación, usted resolverá un cuestionario que ayudara a obtener resultados estadísticos, para el desarrollo de un trabajo de investigación que se ha venido realizando durante todo este tiempo, se le solicita sinceridad y transparencia en la solución de las preguntas; para ello debe marcar con una “x” en el casillero de su respuesta:

NUNCA (N)	CASI NUNCA (CN)	AVECES (AV)	CASI SIEMPRE (CS)	SIEMPRE (S)
1	2	3	4	5

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	Dimensiones – Indicadores de Control Interno	Escala				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Usted tiene conocimiento sobre la vigencia y contenido el código de ética en la organización?	1	2	3	4	5
2	¿En la organización se fomenta los valores éticos entre los colaboradores?	1	2	3	4	5
3	¿Considera Usted, que la estructura organizacional se encuentra bien diseñada, en sus líneas de autoridad?	1	2	3	4	5
4	¿Cree Usted, que la estructura organizacional facilita la administración y actividades de los colaboradores?	1	2	3	4	5
5	¿Considera Usted, que la organización selecciona adecuadamente a su personal, de acuerdo a sus habilidades y conocimientos?	1	2	3	4	5
6	¿Conoce Usted, si la organización cuenta con un plan de capacitación, para fortalecer las capacidades profesionales de sus colaboradores?	1	2	3	4	5
DIMENSION 02: ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	¿Conoce Usted, si la organización cuenta con sus Documentos Normativos de Gestión, específicamente el Manual de Organización y Funciones - MOF?	1	2	3	4	5

8	¿Cree usted, que en la organización se disponen las actividades laborales de acuerdo al perfil profesional?	1	2	3	4	5
9	¿Considera Usted, si la organización tiene delineada sus políticas administrativas, económicas y financieras?	1	2	3	4	5
10	¿Conoce Usted, si la organización, ha diseñado sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales?	1	2	3	4	5
Dimensión 3: Monitoreo o supervisión						
11	¿Cree Usted, que la organización aplica políticas de evaluación periódicas a los colaboradores?	1	2	3	4	5
12	¿Considera Usted, que la Gerencia de Administración supervisa y/o evalúa las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados?	1	2	3	4	5
13	¿Cree Usted, que las evaluaciones continuas que se aplican a las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización?	1	2	3	4	5
14	¿Considera Usted, que en la organización se realizan evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría?	1	2	3	4	5

RENTABILIDAD

Estimado Colaborador:

A continuación, usted resolverá un cuestionario que ayudara a obtener resultados estadísticos, para el desarrollo de un trabajo de investigación que se ha venido realizando durante todo este tiempo, se le solicita sinceridad y transparencia en la solución de las preguntas; para ello debe marcar con una "x" en el casillero de su respuesta:

TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
1	2	3	4	5

VARIABLE: RENTABILIDAD

N°	Dimensiones – Indicadores de Rentabilidad	Escala				
		(1) Totalmente en desacuerdo	(2) En desacuerdo	(3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo	(4) De acuerdo	(5) Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD FINANCIERA						
15	Los fondos propios permiten el conocimiento de la ganancia o pérdida de los socios, muy aparte del capital que genera rentabilidad financiera.	1	2	3	4	5
16	El beneficio neto, permite conocer las utilidades conseguidos por la entidad y permite a que la entidad a que pueda cumplir con sus obligaciones.	1	2	3	4	5
17	El margen comercial permite tener conocimiento sobre la diferencia entre el costo de producción y el precio de venta para una buena rentabilidad financiera.	1	2	3	4	5
DIMENSION 02: RENTABILIDAD ECONÓMICA						
18	El rendimiento sobre el patrimonio permite la evaluación de la capacidad para originar beneficios y efectuar procesos de reinversiones.	1	2	3	4	5
19	La rentabilidad de activos permite conocer la capacidad de generar ganancias en la entidad, donde se considera dos factores la propiedad de la entidad y el beneficio neto.	1	2	3	4	5

Anexo 04: Matriz de operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN			
Control Interno	Coso (2013) menciona que el control interno es un procedimiento que es consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización	Leiva, Herrera & Vilcapoma (2014) menciona que se encuentra diseñado para disminuir y enfrentar los riesgos que se originan cuando se realiza la gestión de la organización, así mismo otorgaran seguridad razonable.	Ambiente de control	Integridad y valores	1, 2	Escala Likert Ordinal 1= Nunca 2=Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre			
				Estructura organizacional	3,4				
				Competencia profesional	5,6				
			Actividades de control	Segregación de funciones	7,8				
				Políticas y procedimiento					
			Monitoreo	Evaluaciones independientes	11,12				
				Evaluaciones continuas	13,14				
			Rentabilidad	Diaz (2012) define a la rentabilidad como capacidad de la entidad en obtener recursos económicos	Aguiar (s/f) menciona desde otro punto de vista económico, la rentabilidad de una entidad tiene la finalidad sustancial de obtener utilidades, de las inversiones que se han realizado.		Rentabilidad financiera	Fondos Propios	15
								Beneficio neto	16
Margen Comerc	17								
Rentabilidad Económica	Rendimiento sobre el patrimonio	18							
	Rentabilidad de activos	19							

ANEXO 05 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OBJETO DE ESTUDIO	METODOLOGIA
<p>El control interno para la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p>	<p>Problema general ¿Cuál es la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar la situación actual del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Identificar la situación actual de las actividades de control con la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Determinar la situación actual de la supervisión, como uno de los factores para la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p>	<p>Hipótesis general H1: Existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020” H0: No existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad Empresarial en León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020”</p>	<p>Control interno y Rentabilidad</p>	<p>Tipo: Básica</p> <p>Diseño: Descriptivo – correlacional, no experimental, de corte transversal</p> <p>Población: 35 colaboradores</p> <p>Técnicas: la encuesta, Análisis documental</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: Dr. Vergaray Huamán, José Cayetano

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVEZ DE JUICIO DE EXPERTOS**

Me es grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo hacer conocimiento que, siendo estudiante de la Universidad Privada del Norte, escuela de: Facultad de Negocios, Carrera de Administración y Negocios Internacionales, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación para optar el título profesional de Bachiller en administración y negocios internacionales.

La investigación se titula: "El control interno para la mejora de la rentabilidad de la empresa León & asociados auditores Consultores S. Civil de R.L, Nuevo Chimbote 202", y siendo imprescindible contar con los docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de psicología, educación y/o investigación.

El expediente de validación cuenta con la siguiente documentación:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

christian leon l

Firma

Christian Francisco León León
D.N.I.: 71886354

DEFINICIONES CONCEPTUALES DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Control Interno

Coso (2013) menciona que el control interno, es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización con la finalidad de conseguir un grado de confiabilidad en relación en el logro de los objetivos de la entidad en los que se encuentran vinculadas con las actividades, ya sean estos de cumplimiento y operacionales.

a) Ambiente de control; menciona que el componente del ambiente de control consta en las normas, procedimientos y estructuras que son de base para que se realice un excelente control interno en la organización. (Leiva, Herrera & Vilcapoma, 2014).

b) Las actividades de control, se encuentran representadas, por dos elementos los cuales son las políticas y los procedimientos, así mismo estas actividades de control se clasifican en controles preventivos, controles informáticos, controles manuales y controles de gerencia en lo que son empleados para la realización de las actividades y en las labores; además las actividades de control radican: Examinaciones realizadas por el director ejecutivo, Procedimientos de informaciones,
(Fonseca , 2011)

Controles físicos y Segregaciones de funciones.

C) Actividades de supervisión; se encuentra compuesto por las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o también la combinación de estas dos en las que se emplean para verificar si uno de los cinco componentes del control interno, dentro de ellos los controles para cumplir los principios de cada componen y encuentren presentes y estén en funcionamiento adecuadamente. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

Variable 2: Rentabilidad

Díaz (2012) define a la rentabilidad como capacidad de la entidad en obtener recursos económicos, lo cual estos son utilizados en inversiones futuras, los cuales son menos que las obligaciones que tiene entidad, así mismo ayuda a que se incrementó la producción, ventas, utilidades un mayor desarrollo de la entidad. Además, hay muchas maneras de calcular la rentabilidad. Sin embargo, mayormente se concentran en la rentabilidad financiera y económica.

a) Pedrosa (2016) señala que la rentabilidad financiera es conocido como la rentabilidad sobre el capital o por su denominación en inglés como el ROE (Return on Equity), se encuentra relacionado con las utilidades obtenidas en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para conseguirla. Además, se puede observar como una medida para valorar la ganancia conseguida sobre los fondos propios empleados.

b) Según Pérez & Veiga (2010) menciona que la rentabilidad económica se encarga de medir el rendimiento contable originado por la inversión sin tomar en consideración la estructura financiera de la entidad y se encuentra calculado por el coeficiente entre el resultado de explotación y el activo neto.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: El control interno para la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
<p>Problema General:</p> <p>¿Cuál es la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>Problema específico 1</p> <p>¿Cuál es la relación del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p> <p>Problema específico 2</p> <p>¿Cuál es la relación de actividades de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p> <p>Problema específico 3</p> <p>¿Cuál es la relación del monitoreo con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Objetivo específico 1</p> <p>1. Determinar cuál es la situación actual del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Objetivo específico 2</p> <p>Identificar cual es la situación actual de las actividades de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Objetivo específico 3</p> <p>Determinar la situación actual de la supervisión, como uno de los factores para la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>H1: Existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020”</p> <p>H0: No existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020”</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>Hipótesis específica 1.</p> <p>Existe relación del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Hipótesis específica 2.</p> <p>Existe relación de actividades de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Hipótesis específica 3.</p> <p>Existe relación del monitoreo con la mejora de la rentabilidad de la Empresa</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <p>Coso (2013) menciona que el control interno es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización.</p>				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
			D1: Ambiente de control	<input type="checkbox"/> Integridad y valores <input type="checkbox"/> Estructura organizacional <input type="checkbox"/> Competencia profesional	1,2 3,4 5,6 7,8	1: Nunca 2:Casi Nunca 3: A veces	Bajo Medio Alto
			D2: Actividades de control	<input type="checkbox"/> Segregación de funciones <input type="checkbox"/> Políticas y procedimiento <input type="checkbox"/> Evaluaciones independientes <input type="checkbox"/> Evaluaciones continuas	9,10 11,12 13,14	4:Casi siempre 5: siempre	
			D3: Monitoreo				

CHIMBOTE 2020”

	Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.	León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.	Variable 2: Rentabilidad Diaz (2012) define a la rentabilidad como capacidad de la entidad en obtener recursos económicos.				
			Dimensiones	Indicadores	ítem	Escala de medición	Niveles y rangos
			D1: Rentabilidad financiera	Fondos Propios Beneficio neto Margen Comercial.	15 16 17	1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo	Bajo Medio Alto
			D2: Rentabilidad Económica	Rendimiento sobre el patrimonio Rentabilidad de activos.	18 19	3: Ni de acuerdo ni en acuerdo 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo	
Diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos			Estadística a utilizar		
Nivel: Descriptiva – correlacional Diseño: No experimental de corte transversal. Método: Cuantitativo	Población: Estará conformada por 35 colaboradores de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020. Tipo de muestreo: La muestra será de tipo Sensal Tamaño de muestra: Estará conformada por 35 colaboradores de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L.,	Variable 1: Control interno Técnicas: Encuesta Instrumentos: Tipo Likert, Spss 26 Variable 2: Ratios Técnicas: Encuesta Instrumentos: Tipo Likert, Spss 26			DESCRIPTIVA: El análisis de la investigación se procesará mediante la herramienta de SPSS 26 el cual nos arrojará tablas de frecuencia, gráfico de barras y el coeficiente de alfa de Cronbach, que nos ayudará con la prueba de confiabilidad		

	Nuevo Chimbote 2020.Tipo de muestreo:		
--	---------------------------------------	--	--

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
VARIABLE 1	Coso (2013) menciona que el control interno es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización	Ambiente de control	Integridad y valores Estructura organizacional Competencia profesional	1,2 3,4 5,6	Nunca (N) Casi nunca (CN) A veces (AV) Casi siempre (CS) Siempre (S)
Control Interno		Ambiente de control; menciona que el componente del ambiente de control consta en las normas, procedimientos y estructuras que son de base para que se realice un excelente control interno en la organización. (Leiva, Herrera & Vilcapoma, 2014).			
		Actividades de control	Segregación de funciones Políticas y procedimiento	7,8 9,10	
		Las actividades de control, se encuentran representadas, por dos elementos los cuales son las políticas y los procedimientos, así mismo estas actividades de control se clasifican en controles preventivos, controles informáticos, controles manuales y controles de gerencia en lo que son empleados para la realización de las actividades y en las labores; además las actividades de control radican: Examinaciones realizadas por el director ejecutivo, Procedimientos de informaciones, Controles físicos y Segregaciones de funciones.(Fonseca , 2011)			
		Monitoreo	Evaluaciones independientes Evaluaciones continuas	11,12 13,14	
Actividades de supervisión; se encuentra compuesto por las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o también la combinación de estas dos en las que se emplean para verificar si uno de los cinco componentes del control interno, dentro de ellos los controles para cumplir los principios de cada componen y encuentren presentes y estén en funcionamiento adecuadamente. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)					
VARIABLE 2	Bohórquez (2004) define al desempeño laboral como el nivel de ejecución alcanzado por el trabajador en el logro de las metas dentro de la organización en un tiempo determinado.	RENTABILIDAD FINANCIERA	Fondos Propios Beneficio neto Margen Comercial	15 16	Revisión documental
Rentabilidad		Pedrosa (2016) Señala que la rentabilidad financiera es conocido como la rentabilidad sobre el capital o por su denominación en inglés como el ROE (Return on Equity), se encuentra relacionado con las utilidades obtenidas en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para conseguirla. Además, se puede observar como una medida para valorar la ganancia conseguida sobre los fondos propios empleados.			
		RENTABILIDAD ECONÓMICA	Rendimiento sobre el patrimonio Rentabilidad de activos	17 18	
Fuentes , Leyva , & Cantero Fuente especificada no válida. menciona que la rentabilidad económica es una medida que consiste a un determinado tiempo, del rendimiento de los activos de una entidad con independencia de la financiación de estos mismos. Es por ello, que la rentabilidad económica se encuentra considerada como una medida de la capacidad de los activos de una entidad para originar valor con independencia de cómo han sido financiados, en lo que permite a que se compare a rentabilidad entre entidades sin que la diferencia de las distintas estructuras financieras.					

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		1 Si	2 No	1 Si	2 No	1 Si	2 No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Usted tiene conocimiento sobre la vigencia y contenido el código de ética en la organización?	X		X		X		
2	¿En la organización se fomenta los valores éticos entre los colaboradores?	X		X		X		
3	¿Cree Usted, que la estructura organizacional facilita la administración y actividades de los colaboradores?	X		X		X		
4	¿Considera Usted, que la estructura organizacional se encuentra bien diseñada, en sus líneas de autoridad?	X		X		X		
5	¿Considera Usted, que la organización selecciona adecuadamente a su personal, de acuerdo a sus habilidades y conocimientos?	X		X		X		
6	¿Conoce Usted, si la organización cuenta con un plan de capacitación, para fortalecer las capacidades profesionales de sus colaboradores?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: ACTIVIDADES DE CONTROL								
7	¿Conoce Usted, si la organización cuenta con sus Documentos Normativos de Gestión, específicamente el Manual de Organización y Funciones - MOF?	X		X		X		
8	¿Cree usted, que en la organización se disponen las actividades laborales de acuerdo al perfil profesional?	X		X		X		
9	¿Considera Usted, si la organización tiene delineada sus políticas administrativas, económicas y financieras?	X		X		X		
10	¿Conoce Usted, si la organización, ha diseñado sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Monitoreo o supervisión								
11	¿Cree Usted, que la organización aplica políticas de evaluación periódicas a los colaboradores?	X		X		X		
12	¿Considera Usted, que la Gerencia de Administración supervisa y/o evalúa las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados?	X		X		X		
13	¿Cree Usted, que las evaluaciones continuas que se aplican a las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización?	X		X		X		
14	¿Considera Usted, que en la organización se realizan evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (x)** **Aplicable después de corregir ()** **No aplicable ()**

Apellidos y nombres del juez validador José Cayetano Vergaray Huamán DNI:18982357.....

Especialidad del validador:Licenciado en administración.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar el componente o dimensión específica del constructo.

24 de Octubre del

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

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



.....
Firma del experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE RENTABILIDAD

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		1 Si	2 No	1 Si	2 No	1 Si	2 No	
	DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD FINANCIERA							
1	Los fondos propios permiten el conocimiento de la ganancia o pérdida de los socios, muy aparte del capital que genera rentabilidad financiera.	X		X		X		
2	El beneficio neto, permite conocer las utilidades conseguidos por la entidad y permite a que la entidad a que pueda cumplir con sus obligaciones.	X		X		X		
3	El margen comercial permite tener conocimiento sobre la diferencia entre el costo de producción y el precio de venta para una buena rentabilidad financiera.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: RENTABILIDAD ECONÓMICA	Si	No	Si	No	Si	No	
7	El rendimiento sobre el patrimonio permite la evaluación de la capacidad para originar beneficios y efectuar procesos de reinversiones.	X		X		X		
8	La rentabilidad de activos permite conocer la capacidad de generar ganancias en la entidad, donde se considera dos factores la propiedad de la entidad y el beneficio neto.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (x)** **Aplicable después de corregir ()** **No aplicable ()**

Apellidos y nombres del juez validador José Cayetano Vergaray Huamán DNI:18982357.....

Especialidad del validador:Licenciado en Administración.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar el componente o dimensión específica del constructo.

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

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

24 de Octubre del



.....
Firma del experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado Mg. García León Edward Anibal

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVEZ DE JUICIO DE EXPERTOS

Me es grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo hacer conocimiento que, siendo estudiante de la Universidad Privada del Norte, escuela de: Facultad de Negocios, Carrera de Administración y Negocios Internacionales, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación para optar el título profesional de Bachiller en administración y negocios internacionales.

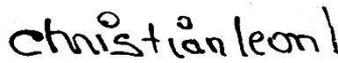
La investigación se titula: "El control interno para la mejora de la rentabilidad de la empresa León & asociados auditores Consultores S. Civil de R.L, Nuevo Chimbote 202", y siendo imprescindible contar con los docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de psicología, educación y/o investigación.

El expediente de validación cuenta con la siguiente documentación:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



Firma

Christian Francisco León León

D.N.I.: 71886354

DEFINICIONES CONCEPTUALES DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Control Interno

Coso (2013) menciona que el control interno, es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización con la finalidad de conseguir un grado de confiabilidad en relación en el logro de los objetivos de la entidad en los que se encuentran vinculadas con las actividades, ya sean estos de cumplimiento y operacionales.

a) Ambiente de control; menciona que el componente del ambiente de control consta en las normas, procedimientos y estructuras que son de base para que se realice un excelente control interno en la organización. (Leiva, Herrera & Vilcapoma, 2014).

b) Las actividades de control, se encuentran representadas, por dos elementos los cuales son las políticas y los procedimientos, así mismo estas actividades de control se clasifican en controles preventivos, controles informáticos, controles manuales y controles de gerencia en lo que son empleados para la realización de las actividades y en las labores; además las actividades de control radican: Examinaciones realizadas por el director ejecutivo, Procedimientos de informaciones,

Controles físicos y Segregaciones de funciones.

C) Actividades de supervisión; se encuentra compuesto por las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o también la combinación de estas dos en las que se emplean para verificar si uno de los cinco componentes del control interno, dentro de ellos los controles para cumplir los principios de cada componente y encuentren presentes y estén en funcionamiento adecuadamente. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

Variable 2: Rentabilidad

Díaz (2012) define a la rentabilidad como capacidad de la entidad en obtener recursos económicos, lo cual estos son utilizados en inversiones futuras, los cuales son menos que las obligaciones que tiene entidad, así mismo ayuda a que se incrementó la producción, ventas, utilidades un mayor desarrollo de la entidad. Además, hay muchas maneras de calcular la rentabilidad. Sin embargo, mayormente se concentran en la rentabilidad financiera y económica.

a) Pedrosa (2016) señala que la rentabilidad financiera es conocido como la rentabilidad sobre el capital o por su denominación en inglés como el ROE (Return on Equity), se encuentra relacionado con las utilidades obtenidas en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para conseguirla. Además, se puede observar como una medida para valorar la ganancia conseguida sobre los fondos propios empleados.

b) Según Pérez & Veiga (2010) menciona que la rentabilidad económica se encarga de medir el rendimiento contable originado por la inversión sin tomar en consideración la estructura financiera de la entidad y se encuentra calculado por el coeficiente entre el resultado de explotación y el activo neto.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: El control interno para la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
<p>Problema General:</p> <p>¿Cuál es la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>Problema específico 1</p> <p>¿Cuál es la relación del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p> <p>Problema específico 2</p> <p>¿Cuál es la relación de actividades de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p> <p>Problema específico 3</p> <p>¿Cuál es la relación del monitoreo con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Objetivo específico 1</p> <p>1. Determinar cuál es la situación actual del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Objetivo específico 2</p> <p>Identificar cual es la situación actual de las actividades de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Objetivo específico 3</p> <p>Determinar la situación actual de la supervisión, como uno de los factores para la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>H1: Existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020”</p> <p>H0: No existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020”</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>Hipótesis específica 1.</p> <p>Existe relación del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Hipótesis específica 2.</p> <p>Existe relación de actividades de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Hipótesis específica 3.</p> <p>Existe relación del monitoreo con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <p>Coso (2013) menciona que el control interno es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización.</p>				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
			D1: Ambiente de control	<input type="checkbox"/> Integridad y valores <input type="checkbox"/> Estructura organizacional <input type="checkbox"/> Competencia profesional <input type="checkbox"/> Segregación de funciones <input type="checkbox"/> Políticas y procedimiento <input type="checkbox"/> Evaluaciones independientes <input type="checkbox"/> Evaluaciones continuas	1,2	1: Nunca	Bajo Medio Alto
			D2: Actividades de control		3,4	2:Casi Nunca	
			D3: Monitoreo		5,6	3: A veces	
					7,8	4:Casi siempre	
					9,10	5: siempre	
					11,12		
					13,14		
			<p>Variable 2: Rentabilidad</p> <p>Diaz (2012) define a la rentabilidad como capacidad de la entidad en obtener recursos económicos.</p>				

			Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición	Niveles y rangos
			D1: Rentabilidad financiera	Fondos Propios	15	1: Totalmente en desacuerdo	Bajo
	Beneficio neto	16		Medio			
	Margen Comercial.	17		Alto			
D2: Rentabilidad Económica	Rendimiento sobre el patrimonio	18	2: En desacuerdo				
	Rentabilidad de activos.	19	3: Ni de acuerdo ni en desacuerdo				
			4: De acuerdo				
			5: Totalmente de acuerdo				
Diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar				
Nivel: Descriptiva – correlacional	Población: Estará conformada por 35 colaboradores de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020. Tipo de muestreo:	Variable 1: Control interno Técnicas: Encuesta Instrumentos: Tipo Likert, Spss 26	DESCRIPTIVA: El análisis de la investigación se procesará mediante la herramienta de SPSS 26 el cual nos arrojará tablas de frecuencia, gráfico de barras y el coeficiente de alfa de Cronbach, que nos ayudará con la prueba de confiabilidad				
Diseño: No experimental de corte transversal.	La muestra será de tipo Sensal	Variable 2: Ratios Técnicas: Encuesta Instrumentos: Tipo Likert, Spss 26					
Método: Cuantitativo	Tamaño de muestra: Estará conformada por 35 colaboradores de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020. Tipo de muestreo:						

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES					
VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
VARIABLE 1	Coso (2013) menciona que el control interno es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización	Ambiente de control	Integridad y valores Estructura organizacional Competencia profesional	1,2 3,4 5,6	Nunca (N) Casi nunca (CN) A veces (AV) Casi siempre (CS) Siempre (S)
Control Interno		Ambiente de control; menciona que el componente del ambiente de control consta en las normas, procedimientos y estructuras que son de base para que se realice un excelente control interno en la organización. (Leiva, Herrera & Vilcapoma, 2014).			
		Actividades de control	Segregación de funciones Políticas y procedimiento	7,8 9,10	
		Las actividades de control, se encuentran representadas, por dos elementos los cuales son las políticas y los procedimientos, así mismo estas actividades de control se clasifican en controles preventivos, controles informáticos, controles manuales y controles de gerencia en lo que son empleados para la realización de las actividades y en las labores; además las actividades de control radican: Examinaciones realizadas por el director ejecutivo, Procedimientos de informaciones, Controles físicos y Segregaciones de funciones.(Fonseca , 2011)			
		Monitoreo	Evaluaciones independientes Evaluaciones continuas	11,12 13,14	
Actividades de supervisión; se encuentra compuesto por las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o también la combinación de estas dos en las que se emplean para verificar si uno de los cinco componentes del control interno, dentro de ellos los controles para cumplir los principios de cada componen y encuentren presentes y estén en funcionamiento adecuadamente. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)					
VARIABLE 2	Bohórquez (2004) define al desempeño laboral como el nivel de ejecución alcanzado por el trabajador en el logro de las metas dentro de la organización en un tiempo determinado.	RENTABILIDAD FINANCIERA	Fondos Propios Beneficio neto Margen Comercial	15 16	Revisión documental
Rentabilidad		Pedrosa (2016) Señala que la rentabilidad financiera es conocido como la rentabilidad sobre el capital o por su denominación en inglés como el ROE (Return on Equity), se encuentra relacionado con las utilidades obtenidas en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para conseguirla. Además, se puede observar como una medida para valorar la ganancia conseguida sobre los fondos propios empleados.			
		RENTABILIDAD ECONÓMICA	Rendimiento sobre el patrimonio Rentabilidad de activos	17 18	
		Fuentes , Leyva , & Cantero Fuente especificada no válida. menciona que la rentabilidad económica es una medida que consiste a un determinado tiempo, del rendimiento de los activos de una entidad con independencia de la financiación de estos mismos. Es por ello, que la rentabilidad económica se encuentra considerada como una medida de la capacidad de los activos de una entidad para originar valor con independencia de cómo han sido financiados, en lo que permite a que se compare a rentabilidad entre entidades sin que la diferencia de las distintas estructuras financieras.			

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		1 Si	2 No	1 Si	2 No	1 Si	2 No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Usted tiene conocimiento sobre la vigencia y contenido el código de ética en la organización?	X		X		X		
2	¿En la organización se fomenta los valores éticos entre los colaboradores?	X		X		X		
3	¿Cree Usted, que la estructura organizacional facilita la administración y actividades de los colaboradores?	X		X		X		
4	¿Considera Usted, que la estructura organizacional se encuentra bien diseñada, en sus líneas de autoridad?	X		X		X		
5	¿Considera Usted, que la organización selecciona adecuadamente a su personal, de acuerdo a sus habilidades y conocimientos?	X		X		X		
6	¿Conoce Usted, si la organización cuenta con un plan de capacitación, para fortalecer las capacidades profesionales de sus colaboradores?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: ACTIVIDADES DE CONTROL								
7	¿Conoce Usted, si la organización cuenta con sus Documentos Normativos de Gestión, específicamente el Manual de Organización y Funciones - MOF?	X		X		X		
8	¿Cree usted, que en la organización se disponen las actividades laborales de acuerdo al perfil profesional?	X		X		X		
9	¿Considera Usted, si la organización tiene delineada sus políticas administrativas, económicas y financieras?	X		X		X		
10	¿Conoce Usted, si la organización, ha diseñado sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Monitoreo o supervisión								
11	¿Cree Usted, que la organización aplica políticas de evaluación periódicas a los colaboradores?	X		X		X		
12	¿Considera Usted, que la Gerencia de Administración supervisa y/o evalúa las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados?	X		X		X		
13	¿Cree Usted, que las evaluaciones continuas que se aplican a las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización?	X		X		X		
14	¿Considera Usted, que en la organización se realizan evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (x)** **Aplicable después de corregir ()** **No aplicable ()**

Apellidos y nombres del juez validador García León Edward Anibal DNI:181498451.....

Especialidad del validador: Licenciado en Administración

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar el componente o dimensión específica del constructo.

24 de Octubre del

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

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



.....
Firma del experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado Dr. Francisco Rafael León Cavero

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVEZ DE JUICIO DE EXPERTOS

Me es grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo hacer conocimiento que, siendo estudiante de la Universidad Privada del Norte, escuela de: Facultad de Negocios, Carrera de Administración y Negocios Internacionales, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación para optar el título profesional de Bachiller en administración y negocios internacionales.

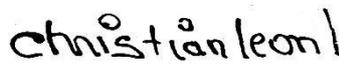
La investigación se titula: "El control interno para la mejora de la rentabilidad de la empresa León & asociados auditores Consultores S. Civil de R.L, Nuevo Chimbote 202", y siendo imprescindible contar con los docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de psicología, educación y/o investigación.

El expediente de validación cuenta con la siguiente documentación:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



Firma

Christian Francisco León León
D.N.I.: 71886354

DEFINICIONES CONCEPTUALES DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Control Interno

Coso (2013) menciona que el control interno, es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización con la finalidad de conseguir un grado de confiabilidad en relación en el logro de los objetivos de la entidad en los que se encuentran vinculadas con las actividades, ya sean estos de cumplimiento y operacionales.

a) Ambiente de control; menciona que el componente del ambiente de control consta en las normas, procedimientos y estructuras que son de base para que se realice un excelente control interno en la organización. (Leiva, Herrera & Vilcapoma, 2014).

b) Las actividades de control, se encuentran representadas, por dos elementos los cuales son las políticas y los procedimientos, asá mismo estas actividades de control se clasifican en controles preventivos, controles informáticos, controles manuales y controles de gerencia en lo que son empleados para la realización de las actividades y en las labores; además las actividades de control radican: Examinaciones realizadas por el director ejecutivo, Procedimientos de informaciones,

Controles físicos y Segregaciones de funciones.

C) Actividades de supervisión; se encuentra compuesto por las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o también la combinación de estas dos en las que se emplean para verificar si uno de los cinco componetes del control interno, dentro de ellos los controles para cumplir los principios de cada componen y encuentren presentes y estén en funcionamiento adecuadamente. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

Variable 2: Rentabilidad

Díaz (2012) define a la rentabilidad como capacidad de la entidad en obtener recursos económicos, lo cual estos son utilizados en inversiones futuras, los cuales son menos que las obligaciones que tiene entidad, así mismo ayuda a que se incrementó la producción, ventas, utilidades un mayor desarrollo de la entidad. Además, hay muchas maneras de calcular la rentabilidad. Sin embargo, mayormente se concentran en la rentabilidad financiera y económica.

a) Pedrosa (2016) señala que la rentabilidad financiera es conocido como la rentabilidad sobre el capital o por su denominación en inglés como el ROE (Return on Equity), se encuentra relacionado con las utilidades obtenidas en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para conseguirla. Además, se puede observar como una medida para valorar la ganancia conseguida sobre los fondos propios empleados.

b) Según Pérez & Veiga (2010) menciona que la rentabilidad económica se encarga de medir el rendimiento contable originado por la inversión sin tomar en consideración la estructura financiera de la entidad y se encuentra calculado por el coeficiente entre el resultado de explotación y el activo neto.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: El control interno para la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
<p>Problema General:</p> <p>¿Cuál es la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>Problema específico 1</p> <p>¿Cuál es la relación del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p> <p>Problema específico 2</p> <p>¿Cuál es la relación de actividades de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p> <p>Problema específico 3</p> <p>¿Cuál es la relación del monitoreo con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Objetivo específico 1</p> <p>1. Determinar cuál es la situación actual del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Objetivo específico 2</p> <p>Identificar cual es la situación actual de las actividades de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Objetivo específico 3</p> <p>Determinar la situación actual de la supervisión, como uno de los factores para la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020..</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>H1: Existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020”</p> <p>H0: No existe relación del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020”</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>Hipótesis específica 1.</p> <p>Existe relación del ambiente de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Hipótesis específica 2.</p> <p>Existe relación de actividades de control con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p> <p>Hipótesis específica 3.</p> <p>Existe relación del monitoreo con la mejora de la rentabilidad de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil De R.L., Nuevo Chimbote 2020.</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <p>Coso (2013) menciona que el control interno es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización.</p>				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
			D1: Ambiente de control	<input type="checkbox"/> Integridad y valores <input type="checkbox"/> Estructura organizacional <input type="checkbox"/> Competencia profesional <input type="checkbox"/> Segregación de funciones <input type="checkbox"/> Políticas y procedimiento <input type="checkbox"/> Evaluaciones independientes <input type="checkbox"/> Evaluaciones continuas	1,2	1: Nunca	Bajo Medio Alto
			D2: Actividades de control		3,4	2:Casi Nunca	
			D3: Monitoreo		5,6	3: A veces	
					7,8	4:Casi siempre	
					9,10	5: siempre	
					11,12		
					13,14		
			<p>Variable 2: Rentabilidad</p> <p>Diaz (2012) define a la rentabilidad como capacidad de la entidad en obtener recursos económicos.</p>				

			Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición	Niveles y rangos
			D1: Rentabilidad financiera	Fondos Propios	15	1: Totalmente en desacuerdo	Bajo
	Beneficio neto	16		Medio			
	Margen Comercial.	17		Alto			
D2: Rentabilidad Económica	Rendimiento sobre el patrimonio	18	2: En desacuerdo				
	Rentabilidad de activos.	19	3: Ni de acuerdo ni en desacuerdo				
			4: De acuerdo				
			5: Totalmente de acuerdo				
Diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar				
Nivel: Descriptiva – correlacional	Población: Estará conformada por 35 colaboradores de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020. Tipo de muestreo:	Variable 1: Control interno Técnicas: Encuesta Instrumentos: Tipo Likert, Spss 26	DESCRIPTIVA: El análisis de la investigación se procesará mediante la herramienta de SPSS 26 el cual nos arrojará tablas de frecuencia, gráfico de barras y el coeficiente de alfa de Cronbach, que nos ayudará con la prueba de confiabilidad				
Diseño: No experimental de corte transversal.	La muestra será de tipo Sensal	Variable 2: Ratios Técnicas: Encuesta Instrumentos: Tipo Likert, Spss 26					
Método: Cuantitativo	Tamaño de muestra: Estará conformada por 35 colaboradores de la Empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil DE R.L., Nuevo Chimbote 2020. Tipo de muestreo:						

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
VARIABLE 1	Coso (2013) menciona que el control interno es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el total de los colaboradores de la organización	Ambiente de control	Integridad y valores Estructura organizacional Competencia profesional	1,2 3,4 5,6	Nunca (N) Casi nunca (CN) A veces (AV) Casi siempre (CS) Siempre (S)
Control Interno		Ambiente de control; menciona que el componente del ambiente de control consta en las normas, procedimientos y estructuras que son de base para que se realice un excelente control interno en la organización. (Leiva, Herrera & Vilcapoma, 2014).			
		Actividades de control	Segregación de funciones Políticas y procedimiento	7,8 9,10	
		Las actividades de control, se encuentran representadas, por dos elementos los cuales son las políticas y los procedimientos, así mismo estas actividades de control se clasifican en controles preventivos, controles informáticos, controles manuales y controles de gerencia en lo que son empleados para la realización de las actividades y en las labores; además las actividades de control radican: Examinaciones realizadas por el director ejecutivo, Procedimientos de informaciones, Controles físicos y Segregaciones de funciones.(Fonseca , 2011)			
		Monitoreo	Evaluaciones independientes Evaluaciones continuas	11,12 13,14	
Actividades de supervisión; se encuentra compuesto por las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o también la combinación de estas dos en las que se emplean para verificar si uno de los cinco componentes del control interno, dentro de ellos los controles para cumplir los principios de cada componen y encuentren presentes y estén en funcionamiento adecuadamente. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)					
VARIABLE 2	Bohórquez (2004) define al desempeño laboral como el nivel de ejecución alcanzado por el trabajador en el logro de las metas dentro de la organización en un tiempo determinado.	RENTABILIDAD FINANCIERA	Fondos Propios Beneficio neto Margen Comercial	15 16	Revisión documental
Rentabilidad		Pedrosa (2016) Señala que la rentabilidad financiera es conocido como la rentabilidad sobre el capital o por su denominación en inglés como el ROE (Return on Equity), se encuentra relacionado con las utilidades obtenidas en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para conseguirla. Además, se puede observar como una medida para valorar la ganancia conseguida sobre los fondos propios empleados.			
		RENTABILIDAD ECONÓMICA	Rendimiento sobre el patrimonio Rentabilidad de activos	17 18	
		Fuentes , Leyva , & Cantero Fuente especificada no válida. menciona que la rentabilidad económica es una medida que consiste a un determinado tiempo, del rendimiento de los activos de una entidad con independencia de la financiación de estos mismos. Es por ello, que la rentabilidad económica se encuentra considerada como una medida de la capacidad de los activos de una entidad para originar valor con independencia de cómo han sido financiados, en lo que permite a que se compare a rentabilidad entre entidades sin que la diferencia de las distintas estructuras financieras.			

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		1 Si	2 No	1 Si	2 No	1 Si	2 No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Usted tiene conocimiento sobre la vigencia y contenido el código de ética en la organización?	X		X		X		
2	¿En la organización se fomenta los valores éticos entre los colaboradores?	X		X		X		
3	¿Cree Usted, que la estructura organizacional facilita la administración y actividades de los colaboradores?	X		X		X		
4	¿Considera Usted, que la estructura organizacional se encuentra bien diseñada, en sus líneas de autoridad?	X		X		X		
5	¿Considera Usted, que la organización selecciona adecuadamente a su personal, de acuerdo a sus habilidades y conocimientos?	X		X		X		
6	¿Conoce Usted, si la organización cuenta con un plan de capacitación, para fortalecer las capacidades profesionales de sus colaboradores?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: ACTIVIDADES DE CONTROL								
7	¿Conoce Usted, si la organización cuenta con sus Documentos Normativos de Gestión, específicamente el Manual de Organización y Funciones - MOF?	X		X		X		
8	¿Cree usted, que en la organización se disponen las actividades laborales de acuerdo al perfil profesional?	X		X		X		
9	¿Considera Usted, si la organización tiene delineada sus políticas administrativas, económicas y financieras?	X		X		X		
10	¿Conoce Usted, si la organización, ha diseñado sus procedimientos de acuerdo a sus actividades comerciales?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Monitoreo o supervisión								
11	¿Cree Usted, que la organización aplica políticas de evaluación periódicas a los colaboradores?	X		X		X		
12	¿Considera Usted, que la Gerencia de Administración supervisa y/o evalúa las actividades de los colaboradores, para medir su desempeño y resultados?	X		X		X		
13	¿Cree Usted, que las evaluaciones continuas que se aplican a las actividades administrativas y económicas, coadyuvan al mejoramiento de la organización?	X		X		X		
14	¿Considera Usted, que en la organización se realizan evaluaciones permanentes a las actividades de auditoría y consultoría?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (x)** **Aplicable después de corregir ()** **No aplicable ()**

Apellidos y nombres del juez validador Francisco Rafael León Cavero DNI:18828494.....

Especialidad del validador:Doctor en Contabilidad

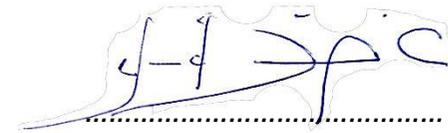
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar el componente o dimensión específica del constructo.

24 de Octubre del

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

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J. H. P. C.', written over a horizontal dashed line.

Firma del experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE RENTABILIDAD

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		1 Si	2 No	1 Si	2 No	1 Si	2 No	
	DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD FINANCIERA							
1	Los fondos propios permiten el conocimiento de la ganancia o pérdida de los socios, muy aparte del capital que genera rentabilidad financiera.	X		X		X		
2	El beneficio neto, permite conocer las utilidades conseguidos por la entidad y permite a que la entidad a que pueda cumplir con sus obligaciones.	X		X		X		
3	El margen comercial permite tener conocimiento sobre la diferencia entre el costo de producción y el precio de venta para una buena rentabilidad financiera.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: RENTABILIDAD ECONÓMICA	Si	No	Si	No	Si	No	
7	El rendimiento sobre el patrimonio permite la evaluación de la capacidad para originar beneficios y efectuar procesos de reinversiones.	X		X		X		
8	La rentabilidad de activos permite conocer la capacidad de generar ganancias en la entidad, donde se considera dos factores la propiedad de la entidad y el beneficio neto.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (x)** **Aplicable después de corregir ()** **No aplicable ()**

Apellidos y nombres del juez validador Francisco Rafael León Cavero DNI:18828494.....

Especialidad del validador:Doctor en Contabilidad

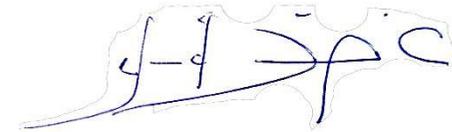
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar el componente o dimensión específica del constructo.

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

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

24 de Octubre del



.....
Firma del experto Informante.

Yo, Mg. CPCC. Pedro Andrés Valderrama Araujo, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 32836999, en mi calidad de Gerente de Administración de la EMPRESA LEÓN & ASOCIADOS AUDITORES CONSULTORES S. CIVIL DE R.L, con RUC N° 20445481603, ubicada en la en el distrito de Nuevo Chimbote, Provincia del Santa, Región Ancash - Perú.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor **Christian Francisco León León**, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 71886354 egresado de la carrera (**X**) carrera Profesional o () Programa de Postgrado de la carrera de administración de Negocios Internacionales, para que utilice la siguiente información de la empresa:

**EMPRESA LEÓN & ASOCIADOS AUDITORES CONSULTORES S. CIVIL DE R.L, con RUC N°
20445481603**

Información administrativa, contable, tributaria y financiera, sobre los servicios de auditoría, entre otros que ofertamos a entidades publicas y privadas, con la finalidad de que pueda desarrollar su () Trabajo de Investigación, (**X**) o () Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Grado de (**X**) Bachiller, () Maestro, () Doctor o () Título Profesional.

Adjunto a la presente, el siguiente requisito según tipo de empresa:

- Vigencia de Poder. *(para el caso de empresas privadas).*
- Copia del DNI del Representante Legal o Representante del área para validar su firma en el formato.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

- () Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
- (**X**) Mencionar el nombre de la empresa.



Firma y sello del Representante Legal o
Representante del área

DNI: N° 32836999

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

Christian León

Firma del Egresado
DNI: N° 71886354

