

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN UNA  
EMPRESA DE AVIACIÓN DEL DISTRITO DE  
MIRAFLORES, LIMA 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Delia Lizeth Mendoza Rojas  
Carlos Alberto Morales Morales

**Asesor:**

Mg. Alfredo Martin Berrospi Ytahashi  
<https://orcid.org/0000-0002-7910-9388>

Lima - Perú

2023

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Dennis Yohannes de la Piedra Yopez</b>	<b>09875915</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Ricardo Jesús Barreno Flores</b>	<b>32941592</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Esther Rosa Saenz Arenas</b>	<b>08150222</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD

### Tesis:"CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN UNA EMPRESA DE AVIACIÓN DEL DISTRITO DE MIRAFLORES, LIMA 2022"

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

3%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

1

"Tesis Fortalecimiento de la eficacia colectiva y compromiso docente a través de la metodología del design thinking en una organización educativa de la región de Los Ríos", Pontificia Universidad Católica de Chile, 2020

Publicación

<1%

2

Gonzalez Villagomez Salvador. "Adecuaciones del sistema de control interno en una empresa comercial pequeña : estudio de caso", TESIUNAM, 1991

Publicación

<1%

3

es.slideshare.net

Fuente de Internet

<1%

4

Submitted to Universidad Científica del Sur

Trabajo del estudiante

<1%

5

Submitted to Universidad Nacional de Educación Enrique Guzman y Valle

Trabajo del estudiante

<1%

## **DEDICATORIA**

A mi madre Edubigas que siempre me brinda su amor y apoyo incondicional y a mis hermanas por la confianza que me dieron para poder seguir adelante.

*Mendoza Rojas, Delia Lizeth.*

A mis padres que me dieron el apoyo necesario para poder continuar adelante y poder culminar de manera satisfactoria.

*Morales Morales, Carlos Alberto.*

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a nuestro asesor por su apoyo, paciencia y comprensión para la  
elaboración y culminación de esta tesis.

A mi novio Rafael por su paciencia y motivación para poder culminar esta tesis.

*Mendoza Rojas, Delia Lizeth.*

A nuestro asesor y coordinadora por brindarnos el apoyo necesario en el desarrollo de  
la tesis y ayudarnos a culminar satisfactoriamente.

*Morales Morales, Carlos Alberto*

## Tabla de contenido

Jurado calificador .....	2
Informe de similitud .....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento .....	5
Tabla de contenido .....	6
Índice de tablas .....	7
Índice de figuras .....	8
Resumen .....	9
Abstract .....	10
Capítulo I: Introducción .....	11
Capítulo II: Metodología .....	34
Capítulo III: Resultados .....	41
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones .....	62
Referencias .....	72
Anexos .....	75

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Rangos de Confiabilidad.....	38
<b>Tabla 2</b> Prueba de Confiabilidad mediante Alfa de Cronbach.....	38
<b>Tabla 3</b> Tabla de Contingencia Control Interno y Rentabilidad.....	51
<b>Tabla 4</b> Tabla de Contingencia Entorno de Control y Rentabilidad .....	51
<b>Tabla 5</b> Tabla de Contingencia Evaluación de Riesgos y Rentabilidad. ....	52
<b>Tabla 6</b> Tabla de Contingencia Actividades de Control y Rentabilidad.....	53
<b>Tabla 7</b> Tabla de Contingencia Información y Comunicación y Rentabilidad. ....	53
<b>Tabla 8</b> Tabla de Contingencia Actividades de Supervisión y Rentabilidad. ....	54
<b>Tabla 9</b> Prueba de normalidad Control Interno y Rentabilidad.....	55
<b>Tabla 10</b> Grado de Correlación entre Control Interno y Rentabilidad .....	56
<b>Tabla 11</b> Grado de Correlación entre Entorno de Control y Rentabilidad.....	57
<b>Tabla 12</b> Grado de Correlación entre Evaluación de Riesgo y Rentabilidad. ....	58
<b>Tabla 13</b> Grado de Correlación entre Actividades de Control y Rentabilidad. ....	59
<b>Tabla 14</b> Grado de Correlación entre Información y Comunicación y Rentabilidad. ....	60
<b>Tabla 15</b> Grado de Correlación entre Actividades de Supervisión y Rentabilidad.....	61

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> <i>Gráfico de barras-Datos agrupados del Entorno de Control</i> .....	42
<b>Figura 2</b> <i>Gráfico de barras-Datos agrupados de Evaluación de Riesgos</i> .....	43
<b>Figura 3</b> <i>Gráfico de barras-Datos agrupados de Actividades de control</i> .....	44
<b>Figura 4</b> <i>Gráfico de barras-Datos agrupados de Información y Comunicación</i> .....	45
<b>Figura 5:</b> <i>Gráfico de barras-Datos agrupados de Actividades de Supervisión</i> .....	46
<b>Figura 6</b> <i>Gráfico de barras-Datos agrupados de Control Interno</i> .....	47
<b>Figura 7</b> <i>Gráfico de barras-Datos agrupados de Rentabilidad Económica</i> .....	48
<b>Figura 8</b> <i>Gráfico de barras-Datos agrupados de Rentabilidad Financiera</i> .....	49
<b>Figura 9</b> <i>Gráfico de barras-Datos agrupados de Rentabilidad</i> .....	50



## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación del control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Con respecto a la metodología, el tipo de investigación del presente estudio fue aplicada, con un enfoque cuantitativo de nivel correlacional y un diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por los colaboradores de una empresa de aviación con una muestra de 30 personas, para la recopilación de datos se utilizaron dos encuestas para cada variable, obteniendo un total de 38 ítems medidas mediante una escala ordinal de tipo Likert, para el procesamiento de la información se trabajó a través de datos agrupados para obtener un análisis más sencillo.

Como conclusión se pudo determinar que existe una relación positiva del control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Estos resultados fueron corroborados a través del p-valor calculado que dio  $0,000 < \text{al p-valor tabular que dio } 0,05$ , a través de la prueba estadística no paramétrica de tau b de Kendall obteniendo una correlación de 0,816 demostrando que existe una muy buena correlación entre ambas variables.

**PALABRAS CLAVES:** control interno, rentabilidad, eficacia y eficiencia.

## ABSTRACT

The objective of this investigation was to determine the relationship between internal control and profitability in an aviation company in the district of Miraflores, Lima 2022. Regarding the methodology, the type of investigation of the present study was basic, with a quantitative approach of correlational level. and a non-experimental cross-sectional design. The population was made up of employees of an aviation company with a sample of 30 people. For data collection, two surveys were used for each variable, obtaining a total of 38 items measured using a Likert-type ordinal scale.

In conclusion, it was possible to determine that the correct application of the internal control system is important for correct management, since it improves the process and allows an improvement in profitability, as it could be determined with a Kendall tau b correlation coefficient of 0.932., significance level 0.000, which led to determine that there is a positive relationship between internal control and profitability in an aviation company in the district of Miraflores, Lima 2022.

**KEY WORDS:** internal control, profitability, effectiveness and efficiency.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### Realidad Problemática

A nivel mundial la globalización ha hecho que las empresas se vuelvan más competitivas, los nuevos avances tecnológicos y las investigaciones científicas han mostrado las carencias de muchas empresas en el mundo debido a una falta de control interno. Mantilla (2013), en su libro indica que el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission más conocido como COSO conceptualiza al control interno como un proceso realizado por la junta, la administración y los otros personales diseñados con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la empresa; uno de los objetivos más comunes de las empresas es mantenerse en el mercado y lograr un crecimiento positivo obtenido por las inversiones realizadas, la rentabilidad “es uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un negocio”(Zaldívar et al, 2020, p. 4)

En el contexto internacional, en Ecuador se presentó una serie de principales dificultades que afectan a los ingresos de la empresa, la mala organización de los departamentos perjudicó el control de los inventarios, debido a una falta de control interno, generando carencias de un control presupuestario en los departamentos de contabilidad y finanzas que afectaron netamente a la rentabilidad de la empresa, lo cual, a través de los objetivos planteados en su trabajo de investigación reflejaron que la falta de un control interno puede ocasionar conflicto de intereses, robos o cualquier otra postura que afecte económicamente y se refleje en la utilidad de la empresa (Asencio Cristóbal et al., 2017)

Así mismo, en el artículo de investigación de Paiva (2013), indica que en el país de Nicaragua una de las problemáticas encontradas que afectan a la rentabilidad de la empresa son

la mala división de funciones donde solo un personal realiza los trabajos de diferentes áreas, el desconocimiento de la misión, visión y objetivos de la empresa hacen que los empleados no tengan un objetivo en común, la falta de un manual de funciones escrito, la falta de evaluación de riesgos pueden perjudicar económicamente a la empresa y la tardía información financiera ocasionada por la misma junta directiva, debido al deficiente control interno que existe y que no se aplica por desconocimiento al no haber un personal capacitado que lo ejecute, generando desorden en las diferentes áreas, por lo cual, recomiendan rediseñar el control interno con procedimientos que permitan mitigar los riesgos y contabilizar los egresos de manera correcta para el cálculo de una rentabilidad anual y veraz para que puedan tomar las decisiones correctas.

En el contexto nacional, las empresas peruanas evidenciaron carencias y déficit en la aplicación del control interno dejando de lado los procedimientos que este implica, ante esta situación es necesario difundir la relación del control interno con la rentabilidad si se desea conseguir objetivos económicos y financieros evitando riesgos inherentes a futuro, en un artículo científico de investigación Fonseca (2022), señala que la empresa en estudio tuvo reducciones en su crecimiento económico, el cual, afectó la utilidad de la empresa debido a un deficiente control interno por parte de las áreas a cargo, sin embargo, al analizar el caso indicó que el control interno es deficiente, ya que no se ha establecido un sistema de control interno adecuado a favor de los objetivos trazados, lo que conlleva a una baja rentabilidad, mostrando resultados que indican que hay diferencias significativas en los niveles de control interno (deficiente 70%) referente a la rentabilidad (eficiente 30%), demostrado con un 95% de confiabilidad mediante la prueba estadística de chi cuadrado donde determinó que al aplicar un sistema de control interno adecuado influye positivamente en la rentabilidad, obteniendo mejores resultados en los estados

financieros que ayuden a la gerencia a una mejor toma de decisiones y rendimientos en el patrimonio hacía planes futuros.

En una empresa de aviación del distrito de Miraflores, el servicio de transporte aéreo no regular de pasajeros, carga y correo, tiene como misión administrar, desarrollar y conducir operaciones aéreas comerciales con el fin de contribuir al desarrollo nacional. La visión es convertirse en líderes de la aviación comercial dentro de los mercados nacionales e internacionales mejorando y comprometiéndose con el servicio continuo y un mantenimiento de sus aeronaves brindando seguridad y eficiencia.

Dentro de la empresa de aviación del distrito de Miraflores, se ha venido evidenciando la falta de una gestión eficiente del inventario del almacén, ya que no se encontró registros documentados de inventarios pasados y actuales en orden, contando con un sistema logístico que no es ejecutado debido a que no se cuenta con personal capacitado, evidenciando costos innecesarios y malversación de fondos. Asimismo, otro problema encontrado fue que un solo personal asume el cargo de la Gerencia de Operaciones y Comercialización, el cual no se desarrollan las funciones al 100% debido a que no se cumple con el perfil y experiencia requerido para desempeñar sus funciones dentro del área. Un gerente comercial debe analizar, planificar y dirigir los planes de los servicios de la empresa, ejecutando presupuestos de ventas y gastos, desarrollar y ejecutar planes estratégicos de acción para atraer nuevos clientes, “según un estudio de Bain & Company, las empresas que ofrecen a sus clientes una experiencia excelente, crecen entre un 4% y 8% en ingresos por encima de sus competidores” (Bain & Company, 2015, como se citó en Da Silva, 2021), siendo estas dos áreas de suma importancia, ya que están ligadas con los activos fijos de la empresa, el manejo de clientes para la obtención y renovación

de contratos para obtener una rentabilidad positiva, por lo tanto, el presente estudio busca contribuir con la expansión de los conocimientos acerca del control interno dentro de la empresa para prevenir costos y gastos innecesarios, contar con un control interno que se adecue a la empresa y con personal apto y capacitado que ayuden al cumplimiento de los objetivos y evitar faltas o pérdidas que puedan afectar la rentabilidad, siendo esta importante, ya que permite saber a los inversionistas las ganancias que se obtienen en las inversiones realizadas.

### **Antecedentes**

Para la búsqueda de los antecedentes se realizó un análisis de diferentes documentos, artículos, tesis de investigación de varias páginas y bibliotecas virtuales tales como Redalyc, Scielo y Repositorios de distintas universidades.

### ***Antecedentes Nacionales***

Valenzuela (2021), en su tesis titulada control interno y rentabilidad de la empresa Coltex Perú SAC, Lurigancho, 2020, presentó como problemática que en el almacén no existía un control de inventarios apto, ya que se observó que los productos no contaban con un registro y de la misma manera el área contable evidenció carencias de un sistema de facturación integrado, donde se apreció que aquellos tipos de procedimientos afectan la rentabilidad; tuvo como objetivo determinar la relación del Control interno y la Rentabilidad de la empresa Coltex Perú SAC, Lurigancho, 2020; la metodología utilizada se desarrolló en base al enfoque cuantitativo, tipo básica, diseño no experimental-transversal, nivel descriptivo correlacional, la muestra estuvo constituida por 30 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario con escala de Likert; los resultados indicaron que la fiabilidad de las variables control interno y rentabilidad es de 0.896 resultando elevada; tuvo como conclusión que el

control interno y la rentabilidad están relacionados, ya que a través de sus dimensiones del COSO reflejaron una gestión eficiente en la empresa alcanzando éxitos en sus objetivos y por ende una rentabilidad deseada.

Barrera (2021), en su tesis titulada control interno y la rentabilidad de la empresa Melamina y Accesorios S.A.C., Surquillo, año 2020 presentó como problemática que sus ingresos hace 5 años no se han incrementado debido a la competencia que sufre con otras empresas del mismo rubro, por ello, consideró que para una mejor operatividad tener como soporte un control interno que ayude al crecimiento de la empresa y una rentabilidad positiva teniendo como objetivo determinar como el control interno se relaciona con la rentabilidad en la empresa Melamina y Accesorios S.A.C., año 2020, la metodología utilizada tuvo un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental, descriptivo-correlacional y corte transversal, tuvo una muestra finita constituida por 35 personas, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario tipo Likert con 20 ítems; los resultados obtenidos mediante el Alfa de Cronbach revelaron que el valor de confiabilidad fue de un 0.8, determinando que la relación es elevada y tuvo como conclusión que el control interno se relaciona de manera significativa y positiva con la rentabilidad, ya que permitió a la empresa a cumplir las metas establecidas y obtener una mejor rentabilidad.

Cueva et al. (2021), en su tesis titulada control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. Jaén, 2020, nos muestra que debido a la COVID19 y al cierre de las actividades empresariales, las proyecciones de las ventas que realizaron durante el periodo 2020 no eran las estimadas, no llegando a alcanzar las metas trazadas, tuvo como objetivo general determinar el nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú

E.I.R.L. de Jaén 2020, la metodología utilizada fue un estudio tipo aplicada, de nivel correlativo, diseño no experimental, tuvo una muestra conformada por 45 trabajadores de la empresa, la técnica utilizada fue la entrevista y se realizó en 3 pasos: coordinación con la gerente de la empresa, capacitación y preparación de los entrevistados y la digitalización de la información de los entrevistados, los resultados obtenidos evidenciaron que el Rho de Spearman fue de 0,440 demostrándose que el control interno se correlaciona de manera directa con la rentabilidad, concluyéndose que mientras se desarrolle eficientemente el control interno se podrá mejorar la rentabilidad económica e incrementar los ingresos para una mayor utilidad.

Vicente (2021), en su tesis titulada control interno y la rentabilidad de las empresas de servicio de transporte de carga en el distrito de santa Anita, 2021, indicó que existe un desorden administrativo, no tienen un control de sus activos fijos por falta de personal capacitado y que no están enfocados en los objetivos de la empresa afectando directamente sus ingresos debido a que no cuentan con un control interno eficiente; tuvo como objetivo general determinar la relación del control interno con la rentabilidad de las empresas de servicio de transporte de carga en el distrito de Santa Anita, Lima 2020; la metodología utilizada fue de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional con un diseño no experimental, contando con una muestra no probabilística de 30 empresas de servicios de transporte de carga del distrito de Santa Anita; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario de 18 ítems, los resultados mostraron que la correlación de las variables tuvieron un valor relacional de 0.515, clasificándose en el rango de +0,51 a 0,75 lo que representó una correlación positiva considerable entre las variables de estudio control interno y rentabilidad concluyendo que el control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad, ya que el 80% de los



encuestados consideró que el control interno contribuye al desarrollo económico de la empresa y al cumplimiento de sus objetivos.

Ocampo (2021), en su tesis titulada *Relación del control interno y la Rentabilidad de la Empresa HVG S.A.C. del distrito de Carabayllo año 2020*, tuvo como problemática la falta de control interno que identifique los riesgos que pueda haber dentro del área contable, conllevando a información no confiable y veraz de los estados financieros afectando negativamente la planificación y toma de decisiones a futuro; tuvo como objetivo general determinar cómo se relaciona el control interno y la Rentabilidad en la Empresa Inversiones HVG S.A.C. del distrito de Carabayllo año 2020; la metodología utilizada fue en base a un enfoque cuantitativo, tipo básica y diseño no experimental-transaccional, nivel correlacional; la muestra estuvo constituida por 16 colaboradores quienes fueron seleccionados mediante muestreo no probabilístico y la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario con 12 ítems; los resultados revelaron que el control interno y la rentabilidad mostraron un nivel de significancia, la correlación es de 0.732, confirmando que existe una relación significativa entre las dos variables en estudio; tuvo como conclusión que un control interno eficaz conlleva mejores resultados teniendo una mejor supervisión de la información financiera lo cual influye en una mejor rentabilidad dentro de la empresa.

### ***Antecedentes Internacionales***

Castillo y Hidalgo (2019), en su tesis titulada *control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de Equiservices S.A., 2019*, nos presentó como problemática que la empresa se vio involucrada en problemas de corrupción al conseguir contratos de manera ilegal mediante coimas y adulterando precios en alquiler y venta, ocasionando una pérdida de credibilidad frente a los

clientes debido al deficiente control interno que manejan, llegando así, a obtener una reducción en sus utilidades; se tuvo como objetivo principal diseñar un manual de control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez en la empresa Equiservices S.A., la metodología utilizada en la presente investigación fue de enfoque cuantitativo, la muestra estuvo conformada por 46 empleados del área administrativa de la empresa; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario conformado por 15 ítems, en los resultados obtenidos al procesar el cuestionario se obtuvo que la empresa presenta irregularidades en las áreas evaluadas con un promedio de 2,40 una señal de alerta, ya que representa un riesgo moderado. Como conclusión se obtuvo que la empresa demuestra una clara ausencia de un manual de control interno y el desconocimiento del personal del mismo que les impedían realizar sus labores de forma correcta y de esta manera impide una mejora continua de su rentabilidad y liquidez que se está viendo afectada.

Narváez (2021), en su tesis titulada el sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda. Dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito, presentó como problemática la ausencia de un adecuado sistema de control interno que permita una mejor toma de decisiones y mayor precisión en la información presentada, tuvo como objetivo principal analizar el sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda. Dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito, la metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo nivel exploratorio correlacional, tuvo una muestra de 11 trabajadores, la técnica aplicada fue la entrevista y se tuvo como instrumento la encuesta, como

resultado mediante la prueba chi cuadrado se obtuvo 0.545 demostrándose de esta manera que la implementación de un sistema de control interno en la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda, mejorará su rentabilidad, determinando que un sistema de control interno mejora, agiliza y regula los procesos generando un mejor rendimiento empresarial.

Barreno (2015), en su tesis titulada el control interno contable y su incidencia en la rentabilidad en el comercial la Granja, Ambato, 2015, tuvo como problemática que no cuenta con adecuados procedimientos de control interno contable logrando no atender de manera adecuada a los clientes, ocasionando una disminución de la rentabilidad siendo este de vital importancia para el desarrollo de la empresa, tuvo como objetivo estudiar cómo el sistema de control interno contable influye con la rentabilidad del comercial la Granja con el fin de tomar medidas correctivas a tiempo, la presente investigación tuvo una metodología de enfoque cuantitativo de tipo descriptiva experimental, tuvo como muestra 6 trabajadores del área administrativa, el instrumento aplicado fue la encuesta, los resultados obtenidos mediante la prueba chi cuadrado muestran  $3.84 < 18$  teniendo así que un inadecuado control interno genera una menor rentabilidad, determinando que la falta de procedimientos de control ocasiona que no pueda medir la eficiencia de la empresa, además, de no tener fiabilidad de la información brindada y generar perdidas en los ingresos.

Arteaga y Cadena (2019), en su tesis titulada la incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito, 2017, se encontró como problema el decrecimiento de los ingresos de las PYMES del sector comercial de Quito en un 7.37%, perjudicando así sus objetivos de la entidad, ocasionando problemas de flujo de efectivo y falta de financiamiento, el objetivo de esta investigación fue determinar la incidencia del

control interno frente a la rentabilidad de las PYMES del sector de comercio de Quito, mediante el estudio de correlación de variables durante el año 2017, la metodología utilizada fue teórica y empírica de enfoque cuantitativo, como muestra se obtuvo 342 entidades que tienen un 39% de participación en el sector principal de desempeño, como instrumento se utilizó el cuestionario, como resultado se obtuvo mediante la R Pearson un 61.75%, determinando de esta manera que si existe una relación directa entre el control interno y la rentabilidad, ya que si se aumenta los procesos de control interno se incrementa la rentabilidad, concluyendo que para que una empresa logre alcanzar sus objetivos planteados y logre un crecimiento progresivo es necesario aplicar medidas de control interno, ya que como se ve reflejado en el estudio las empresas que no llevan medidas de control son las más propensas a obtener resultados desfavorables.

Sayay (2016), en su tesis titulada el control interno y la rentabilidad de la empresa Comidas y Servicios S.A., encontró como problemática los deficientes puntos de control interno en el proceso de ventas, afectando el desarrollo normal de sus actividades además de no permitir tomar adecuadas decisiones que repercuten directamente en la liquidez de la empresa que no permiten cumplir sus obligaciones, se tuvo como objetivo estudiar la importancia del control interno en la rentabilidad con la finalidad de aumentar el rendimiento económico de la empresa Comidas y Servicios S.A., la metodología tuvo un enfoque cuantitativo de nivel explicativo exploratoria, como muestra se tomó a 32 clientes internos, la técnica aplicada fue la entrevista y se tuvo como instrumento la encuesta, como resultado se obtuvo que mediante la prueba estadística chi cuadrado  $7,34 > 3,84$  por lo tanto el control interno se relaciona con la rentabilidad de la empresa Comidas y servicios S.A., determinando que el control interno es

sumamente importante para lograr el cumplimiento de objetivos financieros, manteniendo una buena rentabilidad y logrando que se siga incrementando.

## **Bases teóricas**

### **Control interno**

#### *Definición*

Según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) (COSO), el control interno son procesos llevados a cabo por la junta de la administración, la dirección general y todos los otros personales dentro de la empresa, diseñado con el propósito de generar seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. De este modo según Estupiñán (2006, como se citó en Santa Cruz, 2014), menciona que el control interno es un plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos para salvaguardar los activos y demostrar información contable confiable. De tal manera que el control interno se ha convertido en un proceso muy importante en las empresas que quieren mantenerse en el mercado y ser más competitivas viendo al control interno desde lo más amplio incluyendo políticas, procedimientos y acciones para asegurar a la empresa al cumplimiento de sus objetivos.

Quinaluisa et al., (2018), indica que a partir de la década de los 90, aparecieron nuevos modelos realizados en el ámbito del control, lo cual provocó una mayor participación del personal, los gerentes y la dirección los más conocidos son: COCO (Criteria of Control, Canadá), COBIT (Control Objectives for Information and related Technology, Australia), COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos); siendo

este último el modelo de sistema de control interno más adoptado por las empresas en el continente americano.

### Importancia del Control Interno

Rivera (2015), indica que a través de los años el control interno ha cobrado mucha importancia a nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, ya que permite a la alta dirección de la organización brindar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos empresariales.

### *Objetivos del control interno*

La empresa desde que inicia sus operaciones se plantea una serie de objetivos, los cuales proporcionan metas que pueden medirse en un plazo determinado, Gonzáles (s.f.), menciona que el Marco Integrado del control interno establece 3 categorías de objetivos:

**Objetivos Operativos.** Estos objetivos se relacionan con el logro de la misión y visión de la unidad. Refiriéndose a la efectividad y a la eficiencia de las operaciones de la empresa incluyendo sus objetivos financieros y operacionales y el resguardo de sus activos fijos frente a riesgos de pérdidas.

**Objetivos de Información.** Estos objetivos se relacionan con la presentación de informes a la organización y las partes interesadas teniendo en cuenta la autenticidad, la capacidad y la transparencia. Refiriéndose a la presentación de los estados financieros internos y externos y la presentación de reportes no financieros abarcando aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencias u otros términos dados por la empresa.

**Objetivos de Cumplimiento.** Refiriéndose a las leyes y regulaciones a la que está sujeta la empresa.

El control interno consta de cinco dimensiones que van relacionados con los objetivos de la empresa. Las cinco dimensiones deben trabajar de manera integrada para reducir el riesgo de no lograr los objetivos a un nivel aceptable. Las dimensiones son interdependientes y se relacionan entre ellas. Dentro de cada dimensión el COSO III, establece diecisiete indicadores (González (s.f.)).

**Dimensión 1. Entorno de control.** Este es un ambiente donde todas las actividades organizacionales están bajo control administrativo.

El entorno de control está influenciado por factores internos y externos tales como la historia de la empresa, los valores, el mercado y el ambiente regulatorio y competitivo. Incluye las normas, procesos y estructuras que forman la base para el desarrollo del control interno de una organización.

Esta dimensión crea la disciplina para apoyar la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos de la empresa, la implementación de actividades de control, el uso de los sistemas de información y comunicación y la realización de actividades de supervisión. Para lograr un entorno de control adecuado, se deben considerar aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y responsabilidad; el estilo de gestión y el compromiso. Por ello, es considerado el fundamento o la base del resto de las dimensiones del control interno. En él se distinguen cinco indicadores:

- ✓ Indicador 1. Compromiso con la integridad.
- ✓ Indicador 2. Responsabilidad de supervisión.
- ✓ Indicador 3. Consecución de los objetivos

- ✓ Indicador 4. Delegación de responsabilidades.
- ✓ Indicador 5. Compromiso para desarrollar y retener profesionales competentes.

**Dimensión 2. Evaluación de riesgo.** Esta dimensión identifica los riesgos potenciales asociados con el logro de las metas de la organización. Cada organización enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas que deben evaluarse. Estos riesgos afectan a las empresas de diversas formas, como su capacidad para competir con éxito, mantener una posición financiera sólida y una imagen pública positiva. Por tanto, se entiende por riesgo toda posible causa de incumplimiento de los objetivos organizacionales. De esta manera, las organizaciones deben anticipar, comprender y responder a los riesgos que enfrentan para establecer mecanismos para identificar, analizar y mitigar esos riesgos. Es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para definir la gestión de riesgos. En él se distinguen cuatro indicadores:

- ✓ Indicador 6. Identificación y valoración de los riesgos.
- ✓ Indicador 7. Análisis de los riesgos.
- ✓ Indicador 8. Probabilidad de Fraude.
- ✓ Indicador 9. Identificación y evaluación de cambios.

**Dimensión 3. Actividades de control.** La planificación organizacional debe establecer políticas y procedimientos para ayudar a hacer cumplir las reglas organizacionales de una manera que sea lo suficientemente segura para administrar el riesgo de manera efectiva.

Las actividades de control se definen a través de políticas y medidas. Los procedimientos para ayudar a garantizar que se implementen las directivas de gestión para mitigar los riesgos que puedan afectar los objetivos. Estas actividades de control están diseñadas para reducir los



riesgos que impedirían el logro de los objetivos generales de la organización. Cada control implementado debe ser proporcional al riesgo que previene. Estos controles permiten:

- ✓ Evitar riesgos innecesarios.
- ✓ Reducir el impacto de sus consecuencias.
- ✓ Restaurar el sistema en el menor tiempo posible.

Las responsabilidades existen en todos los niveles de la organización, por lo que es imperativo que todos los colaboradores de la organización sepan qué tareas de control deben realizar, llevando a cabo las instrucciones para mitigar los riesgos que obstaculicen los objetivos.

En él se distinguen tres indicadores:

- ✓ Indicador 10. Mitigación de riesgos.
- ✓ Indicador 11. Elección y desarrollo del uso tecnológico.
- ✓ Indicador 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

**Dimensión 4. Información y comunicación.** Los empleados no solo adquieren información, sino que también la intercambian para desarrollar, administrar y controlar su desempeño. Por lo tanto, esta dimensión se refiere a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, obtienen e intercambian información. Esta información es necesaria para que la empresa cumpla con sus responsabilidades de control interno y para apoyar el logro de sus objetivos. Dirigir un negocio y avanzar hacia sus objetivos significa que la información es necesaria en todos los niveles de su negocio. En este sentido, la información financiera se utiliza no sólo para la contabilidad, sino también influye en la toma de decisiones. En él se distinguen tres indicadores:

- ✓ Indicador 13. Información de calidad para el control interno.
- ✓ Indicador 14. Comunicación de la información para apoyar el control interno.
- ✓ Indicador 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.

**Dimensión 5. Actividades de Supervisión.** Todo el proceso debe ser supervisado para incorporar el concepto de mejora continua, y el sistema de control interno debe ser flexible, capaz de reaccionar rápidamente y adaptarse a las circunstancias.

Las actividades de supervisión deben evaluar si las dimensiones e indicadores existen y operan dentro de la empresa. Es importante identificar, monitorear y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

Supervisión de las actividades durante el funcionamiento diario de las operaciones en la entidad.

- Evaluaciones individualmente.
- Circunstancias notificables.
- Papel asumido por cada integrante de la empresa en los niveles de control.

En él se distinguen dos indicadores:

- ✓ Indicador 16. Evaluación para comprobar el control interno.
- ✓ Indicador 17. Comunicación de deficiencias de control interno.

## **Rentabilidad**

### ***Definición***

Para definir la rentabilidad Aguirre et al. (2020), sostuvieron que es un indicador muy importante que analiza la empresa y permite tener un valor sobre la capacidad que tiene para

generar ganancias y así poder solventar sus operaciones. Para Villasmil et al. (2020), consideraron a la rentabilidad como una medida que nos ayuda determinar el rendimiento de la empresa mediante sus resultados ya sean a corto o largo plazo. Según Tapia (2017), relató que la rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar una adecuada ganancia, asimismo, nos menciona que una empresa es rentable cuando genera más ingresos siendo un índice que mide la relación entre la utilidad y los recursos utilizados o invertidos.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Inversión}} \times 100$$

**Dimensión 1. Rentabilidad Económica (ROA).** Para conceptualizar la rentabilidad económica Amondarain y Zubiaur (2017), refirieron al respecto que la rentabilidad económica evalúa la capacidad efectiva de la empresa para obtener ganancias a través de sus inversiones y recursos disponibles. Según Bonmatí (2016), nos menciona que la rentabilidad económica mide la tasa de devolución generada por un beneficio económico con respecto al capital total.

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Beneficio económico}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

Tal como menciona Lizcano (2020), la rentabilidad económica es comparar los resultados obtenidos por la empresa en relación con los activos totales, independientemente de los recursos financieros utilizados.

Los principales indicadores para poder determinar la rentabilidad económica de una empresa son los siguientes:

#### Indicador 1. Rendimiento sobre patrimonio

Según Lizcano (2020), para medir el rendimiento del patrimonio es sumamente importante tener monitoreado los indicadores de la compañía para poder evaluar sus futuros objetivos así de esta manera tener claro si se está generando ganancias o pérdidas en la operación.

#### Indicador 2. Rendimiento del capital

Tal como mencionan Amondarain y Zubiaur (2017), se denomina rendimiento de capital a los beneficios que obtiene una compañía por el aporte invertido en un periodo de tiempo por parte de los accionistas.

#### Indicador 3. Rendimiento de los activos

Según Bonmatí (2016), el indicador rendimiento de los activos nos permite obtener cuanta ganancia se está generando en una empresa con relación a su total de activos, siendo ideal medir en manera retroactiva para saber si está generando valor o está disminuyendo.

**Dimensión 2. Rentabilidad Financiera (ROE).** Para definir la rentabilidad financiera Lizcano (2020), nos menciona que es la relación que mantiene los resultados obtenidos por una empresa en su operación y el valor de sus recursos financieros propios. Para Aguirre et al. (2020), es la rentabilidad que se obtiene de fondos propios que se miden en un periodo de

tiempo. Según Bonmatí (2016), refiere a la rentabilidad financiera como una medida que utiliza la empresa para poder regular la inversión de sus fondos que generen beneficios para sus accionistas y socios. Al respecto Villasmil et al. (2020), mencionan que es un indicador que mide la rentabilidad que obtienen en un determinado periodo de tiempo obtenido de los capitales propios independientemente de la repartición de los resultados obtenidos.

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Beneficios Netos}}{\text{Fondos Propios}} \times 100$$

Los principales indicadores para poder determinar la rentabilidad financiera de una empresa son los siguientes:

#### Indicador 4. Fondos propios

Tal como mencionan Aguirre et al. (2020), los fondos propios en una empresa hacen referencia a parte del capital que se mantiene, que fueran aportes de los socios accionistas o son parte del resultado generado en el transcurso de la operación, es importante en una empresa que está iniciando para poder financiarse, además de generar una mayor solvencia en el desarrollo de su actividad. Mientras sea mayor este número y se venga elevando nos indica que la empresa está generando valor y se está fortaleciendo, por el contrario, si esa cifra se viene reduciendo nos indica que le está faltando recursos a la empresa.

#### Indicador 5. Beneficio neto

Así como mencionan Villasmil et al. (2020), el beneficio neto es una cifra importante, ya que es el resultado que se obtiene al final de la actividad y que nos permite saber si una empresa

es rentable o no, es decir, si el resultado obtenido al final del ejercicio nos sale en negativo nos indica que los gastos son excesivos y no se pueden solventar con los ingresos generados. Por el contrario, si este resultado es positivo indican que la empresa puede cubrir sus gastos está generando valor además de poder llegar a repartir utilidades o reinvertir.

#### Indicador 6. Margen comercial

Según Lizcano (2020), El margen comercial se define como una medida a la que recurren las empresas con el fin de llevar una mejor dirección pudiendo de esta manera poder determinar niveles de ventas ganancias y márgenes obtenidos, mientras más alto sea será mejor para la empresa, ya que nos permite establecer un precio estimado además de permitirnos tomar decisiones comerciales que beneficien a la empresa y nos ayuden a realizar evaluaciones en un determinado periodo de tiempo.

### **Formulación del problema**

#### *Problema general*

- ✓ ¿Cuál es la relación entre el control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022?

#### *Problemas Específicos*

- ✓ ¿Cuál es la relación del entorno de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022?
- ✓ ¿Cuál es la relación de evaluación de riesgo y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022?
- ✓ ¿Cuál es la relación de actividades de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022?

- ✓ ¿Cuál es la relación de la información y comunicación y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022?
- ✓ ¿Cuál es la relación de las actividades de supervisión y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022?

### ***Objetivo General***

- ✓ Determinar la relación del control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.

### ***Objetivos específicos***

- ✓ Determinar la relación del entorno de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.
- ✓ Determinar la relación de evaluación de riesgo y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.
- ✓ Determinar la relación de actividades de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.
- ✓ Determinar la relación de la información y comunicación y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.
- ✓ Determinar la relación de las actividades de supervisión y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.

## **Hipótesis**

### ***Hipótesis General***

Hi: Existe una relación significativa entre el control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.

$H_0$ : No existe una relación significativa entre el control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.

### *Hipótesis Específicas*

- ✓ Existe una relación significativa entre el Entorno de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.
- ✓ Existe una relación significativa entre la Evaluación de Riesgo y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.
- ✓ Existe una relación significativa entre las Actividades de Control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.
- ✓ Existe una relación significativa entre la Información y Comunicación y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.
- ✓ Existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.



### ***Justificación Teórica***

El estudio se ejecuta con la finalidad de contribuir al conocimiento existente acerca del control interno y la rentabilidad, lo cual, se basa en artículos e investigaciones de diferentes autores. El resultado que se obtenga permitirá nuevos conocimientos actualizados para ser integrados a las ciencias contables, debido a que con el resultado se estaría estableciendo que existe una relación significativa entre el control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022.

### ***Justificación Práctica***

Este estudio se realiza porque existe la necesidad de obtener una rentabilidad positiva y con la aplicación de un control interno adecuado dentro de una empresa de aviación puede prevenir costos y gastos innecesarios al contar con personal apto y capacitado que ayuden al cumplimiento de los objetivos y con ello mejorar la rentabilidad de la empresa.

### ***Justificación Metodológica***

El presente estudio de investigación emplea una metodología de investigación científica, situaciones que pueden ser investigadas y utilizadas en estudios futuros cuyo escenario sea similar a este, una vez que hayan sido validadas y cumplan con la confiabilidad respectiva.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### **Enfoque de Investigación**

En la investigación se determinó que la metodología aplicada tuvo un enfoque cuantitativo. Según Hernández y Mendoza (2018), los enfoques cuantitativos utilizan la recopilación de datos para corroborar hipótesis y desarrollar patrones de comportamiento para probar teorías basadas en mediciones numéricas y análisis estadísticos.

### **Nivel de Investigación**

La presente investigación tuvo un nivel de investigación correlacional, ya que se determinó el grado de relación que existió entre las dos variables en estudio.

Los “estudios correlacionales son investigaciones que pretenden asociar conceptos, fenómenos, hechos o variables. Miden las variables y su relación en términos estadísticos.”(Hernández y Mendoza, 2018, p.109).

### **Tipo de Investigación**

De acuerdo con el problema y los objetivos planteados, la presente investigación es de tipo aplicada, ya que tiene por objetivo solucionar un problema o enfoque en particular, con énfasis en la búsqueda y consolidación de nuevos conocimientos para su aplicación.

Según Hernández y Mendoza (2018), la investigación aplicada está enfocada en resolver problemas.

### **Diseño de la Investigación**

El diseño de estudio es no experimental, ya que no hubo manipulación de ninguna de las variables de la investigación y con corte transversal porque la toma de la información para las encuestas se realizó una sola vez.

Según Hernández y Mendoza (2018) el diseño no experimental consiste en que las variables dependiente e independiente no varían en forma intencional, ya que no se manipulan deliberadamente.

### **Población**

La población de la presente investigación estuvo compuesta por 30 trabajadores de las diferentes áreas, considerándose una población finita por la cantidad de elementos que representan a una empresa de aviación en el distrito de Miraflores, Lima 2022.

“Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”(Hernández y Mendoza, 2018, p. 195).

### **Muestra**

“La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de algunas variables o fenómenos de la población” (Arias, 2006; Rojas & Soriano, 2013, como se citó en Gallardo, 2017, p. 64).

El tipo de muestra que se utilizó fue el muestreo no probabilístico. Hernández et al., (2014), indica que los procedimientos en el muestreo no probabilístico no son necesarios las fórmulas, sino, que depende del proceso de toma de decisiones del investigador o grupo de investigadores, y por supuesto las muestras seleccionadas están sujetas a otros criterios de investigación.

### **Muestra Censal**

La muestra en la investigación fue censal ya que, estuvo conformada por los 30 trabajadores administrativos de las diferentes áreas de una empresa de aviación en el distrito de

Miraflores, Lima 2022. Según Hernández y Mendoza (2018) en una muestra censal se incluye el total de la población en estudio.

## **Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos**

### ***Encuesta***

La técnica que se utilizó para la recolección de datos en una empresa de aviación en el distrito de Miraflores, Lima 2022 fue la encuesta, ya que permitió recolectar datos reales directamente de los colaboradores de las distintas áreas de la empresa.

Según Gallardo (2017), mediante la encuesta se puede obtener datos de una cierta porción de la población donde se usan procedimientos similares para que a cada encuestado se le realice la misma pregunta.

### ***Cuestionario***

El instrumento que se utilizó en la investigación fue el cuestionario, para poder completar con la recolección de datos, se utilizó 38 ítems conformados por 26 preguntas de la variable control interno y 12 preguntas para la variable rentabilidad.

Para Hernández y Mendoza (2018), el cuestionario es el instrumento más utilizado para la recolección de datos basados en conjuntos de preguntas respecto a las variables de estudio que se van a medir.

### ***Validez***

La validez permite confirmar que el instrumento mida realmente las variables en estudio, para lo cual, la validez de los cuestionarios se dio mediante el juicio de 3 expertos relacionados en la materia con grado de Magíster.

Según Hernández y Mendoza (2018) la validez del contenido resulta a través de las opiniones de los expertos y verificar que las dimensiones medidas por el cuestionario sean significativas.

La validez del presente estudio se llevó a cabo con el apoyo de los siguientes expertos:

- ✓ Magíster Eduardo Cesar Orellana Porras
- ✓ Magíster Ronald Alan De la Cruz Rojas
- ✓ Magíster Raziél David Aguinaga Risco

### ***Confiabilidad***

La confiabilidad garantiza el grado en que el instrumento al medir algo más de una vez produce iguales resultados.

Para medir la confiabilidad del instrumento se utilizó la medida de coherencia o consistencia interna. El Alfa de Cronbach es un coeficiente que estima la confiabilidad del instrumento. “El método de cálculo de estos requiere una sola administración del instrumento de medición” (Hernández y Mendoza, 2018, p. 324)

Para hallar la confiabilidad del alfa de Cronbach se aplicó la siguiente fórmula:

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

Donde:

$\alpha$  = Coeficiente de confiabilidad del cuestionario.

k = Número de ítem del instrumento.

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

$S_T^2$  = Varianza total del instrumento.

De acuerdo a lo que indica Hernández y Mendoza (2018) los coeficientes para hallar la confiabilidad varían entre 0 siendo una nula confiabilidad y 1 que es totalmente confiable como se puede visualizar en la tabla 1.

**Tabla 1**

*Rangos de Confiabilidad*

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

**Nota:** A mayor rango sea el coeficiente del alfa de Cronbach mayor será la confiabilidad del instrumento

**Tabla 2**

*Prueba de Confiabilidad mediante Alfa de Cronbach*

Control Interno		Rentabilidad	
Estadística de Confiabilidad		Estadística de Confiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de Elementos	Alfa de Cronbach	N° de Elementos
0,991	26	0,983	12

**Fuente:** Elaboración propia

En base a la prueba ejecutada se obtuvo un coeficiente de 0,991 para la variable control interno y un coeficiente de 0,983 para la variable rentabilidad, lo cual, considerando la tabla 1 se determina que los instrumentos tienen una alta confiabilidad y están listos para su aplicación.

Para el análisis de los datos de la presente investigación se realizaron los siguientes pasos:

Primero, se estableció la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, lo cual, antes de la aplicación a los trabajadores de las distintas áreas de la empresa de aviación se validó el contenido a través del juicio de 3 expertos en la materia para evaluar la relevancia, coherencia y claridad de los ítems.

Segundo, luego de la validación del cuestionario se procedió a pasar las encuestas a los 30 colaboradores de las distintas áreas de la empresa de aviación mediante un link de Formularios de Google, por ser sencillo, fácil de manejar al responder las preguntas y ayudar en la optimización de tiempos. La encuesta tuvo una medición de escala de Likert.

Tercero, tras obtener los resultados de las encuestas se procedió a vaciar los datos en una hoja de cálculo Excel para hallar la confiabilidad del instrumento mediante el coeficiente del Alfa de Cronbach, el cual, dio como resultado una confiabilidad de 0,991 para la variable control interno y 0,983 para la variable rentabilidad lo que significa que los instrumentos empleados poseen una alta confiabilidad según la tabla 1, ya que los rangos se encontraron dentro de 0,9 a 1.

Para la presentación de los resultados en el capítulo III se utilizó el programa IBM SPSS Statistics v.22 y la correlación de Tau-b de Kendall para conocer el grado de relación que existe entre las Hipótesis planteadas de las variables Control Interno y Rentabilidad.

La presente investigación está desarrollada con honestidad y responsabilidad cumpliendo las pautas y líneas de investigación de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, aplicando las normas APA en su séptima edición brindada por nuestros asesores y cumpliendo con respetar la redacción y autorías de las bibliografías obtenidas de las bases teóricas, artículos científicos y repositorios de tesis.

Asimismo, se respeta la confidencialidad de las personas quienes proporcionaron la información para la culminación de los cuestionarios.

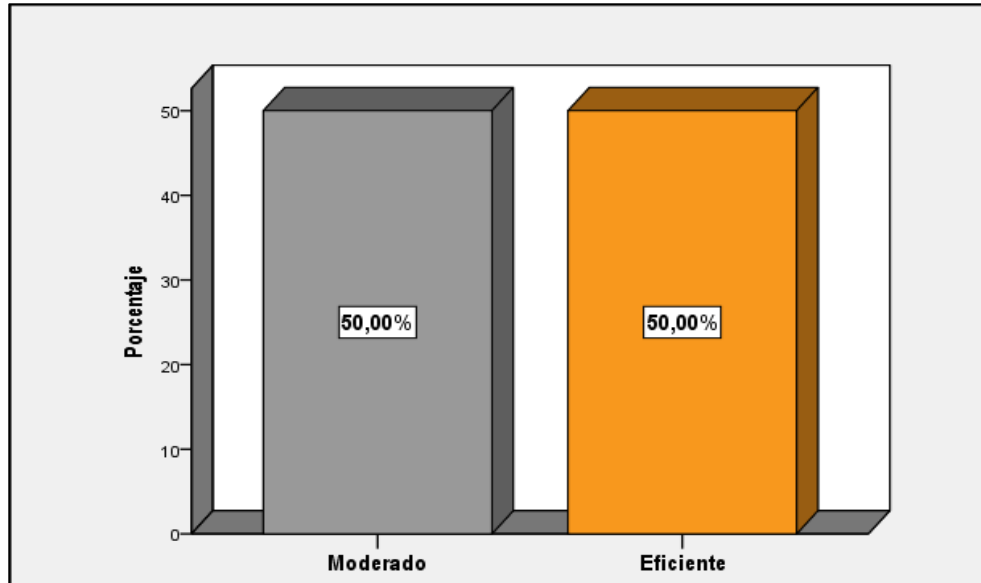


## CAPÍTULO III: RESULTADOS

Para el presente capítulo, los resultados procesados se presentaron a través de dos tipos de estadísticas, descriptiva e inferencial. Para la estadística descriptiva, la información se presentó a través de datos agrupados por cada dimensión del control interno con la variable rentabilidad, con el fin, de analizar conjuntamente los datos acumulados a través de rangos de baremación. Coll (2020), indica que “construir un baremo es establecer una escala de puntuaciones obtenidas con un instrumento que permite medirlas e interpretarlas”. Para la estadística inferencial, los datos se procesaron a través de la prueba estadística Tau b de Kendall, con el fin, de hallar el grado de relación que existen entre las dimensiones del control interno con la variable rentabilidad.

### 1. Estadística Descriptiva-Análisis descriptivo de las Dimensiones

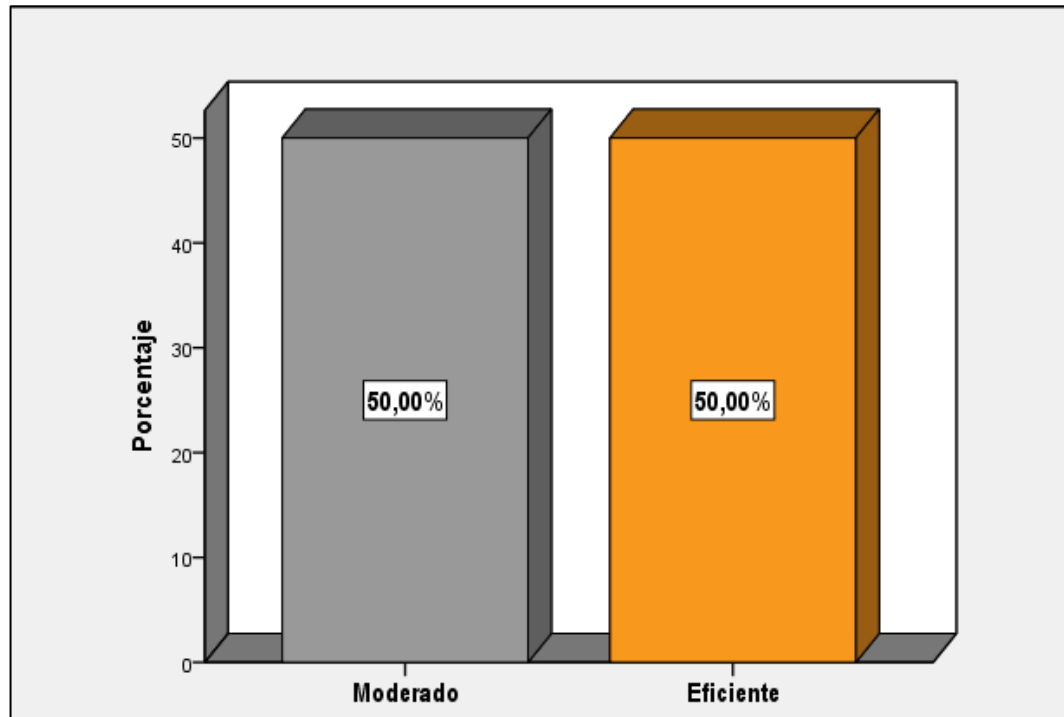
*Gráfico de barras-Datos agrupados del Entorno de Control*



Interpretación:

Dentro de la figura 1, se observa que el 50% del personal de una empresa de aviación considera que el entorno de control se encuentra dentro de un nivel moderado. Asimismo, se observa que el 50% de la muestra establece que el control interno se encuentra en un nivel eficiente.

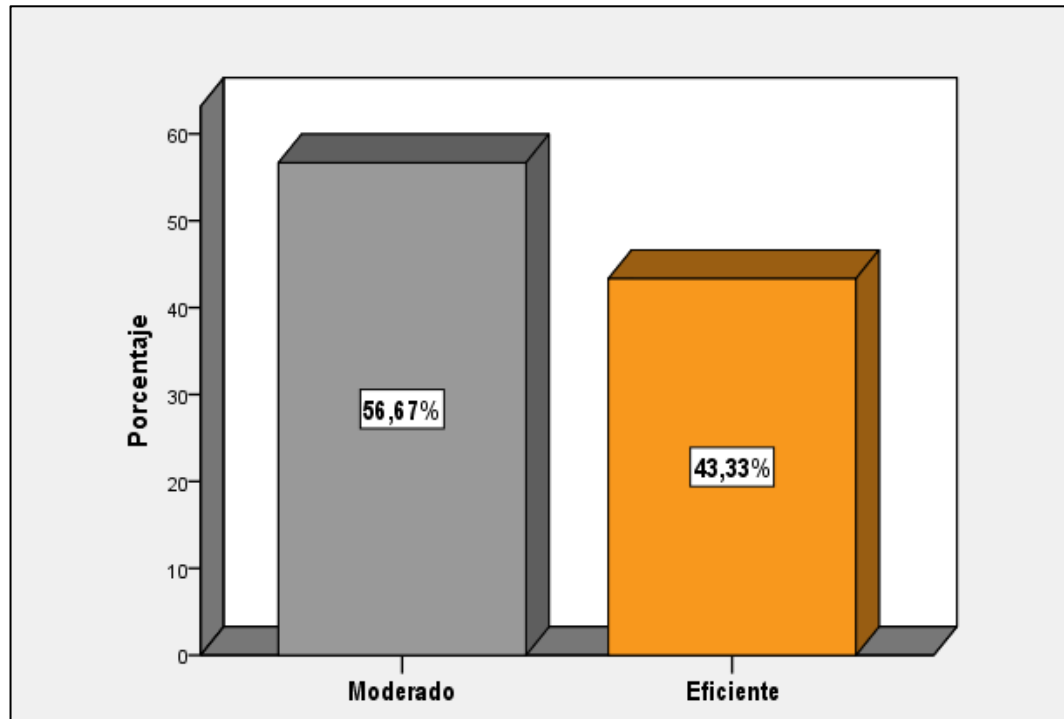
*Gráfico de barras-Datos agrupados de Evaluación de Riesgos*



Interpretación:

Dentro de la figura 2 se observa que el 50% del personal de una empresa de aviación considera que la Evaluación de Riesgos se encuentra dentro de un nivel moderado. Asimismo, se observa que el 50% de la muestra establece que la Evaluación de Riesgos se encuentra en un nivel eficiente.

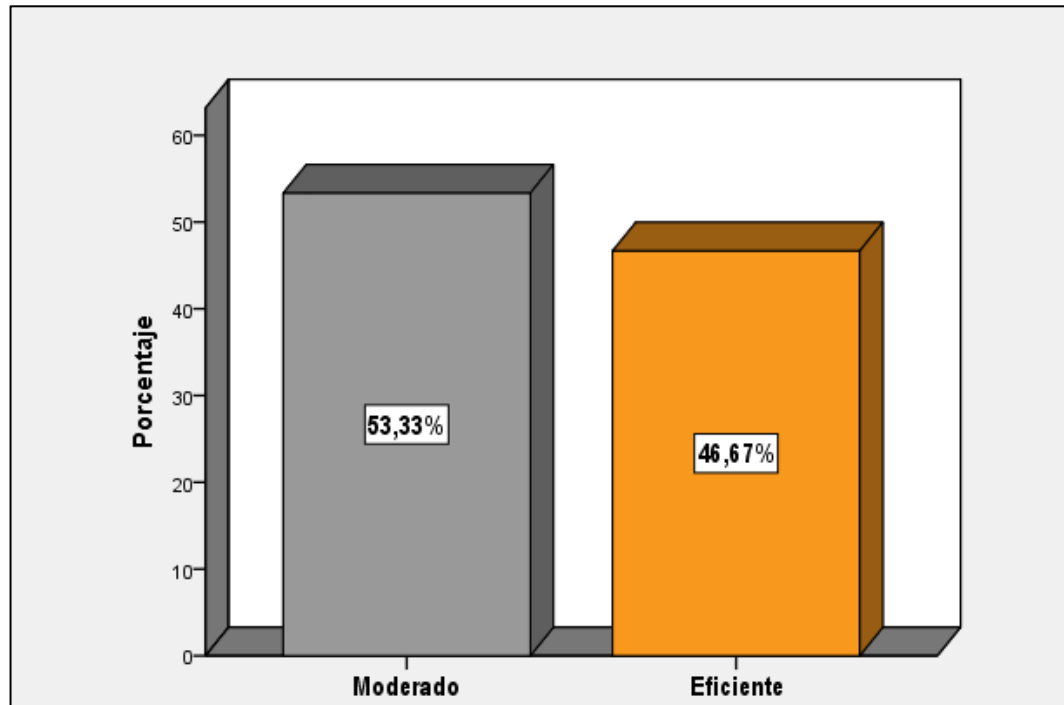
*Gráfico de barras-Datos agrupados de Actividades de control*



Interpretación:

Dentro de la figura 3 se observa que el 56,67% del personal de una empresa de aviación considera que las Actividades de Control se encuentra dentro de un nivel moderado. Asimismo, se observa que el 43,33% de la muestra establece que las Actividades de Control se encuentra en un nivel eficiente.

*Gráfico de barras-Datos agrupados de Información y Comunicación*

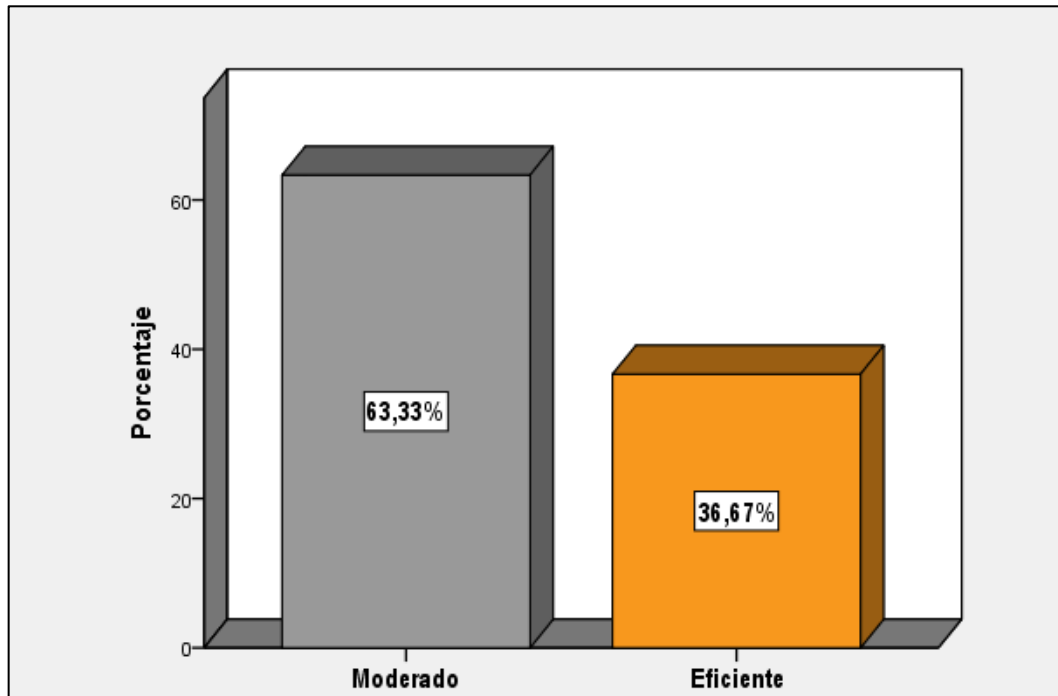


Interpretación:

Dentro de la figura 4 se observa que el 53,33% del personal de una empresa de aviación considera que la Información y Comunicación se encuentra dentro de un nivel moderado.

Asimismo, se observa que el 46,67% de la muestra establece que la Información y Comunicación se encuentra en un nivel eficiente.

*Gráfico de barras-Datos agrupados de Actividades de Supervisión*

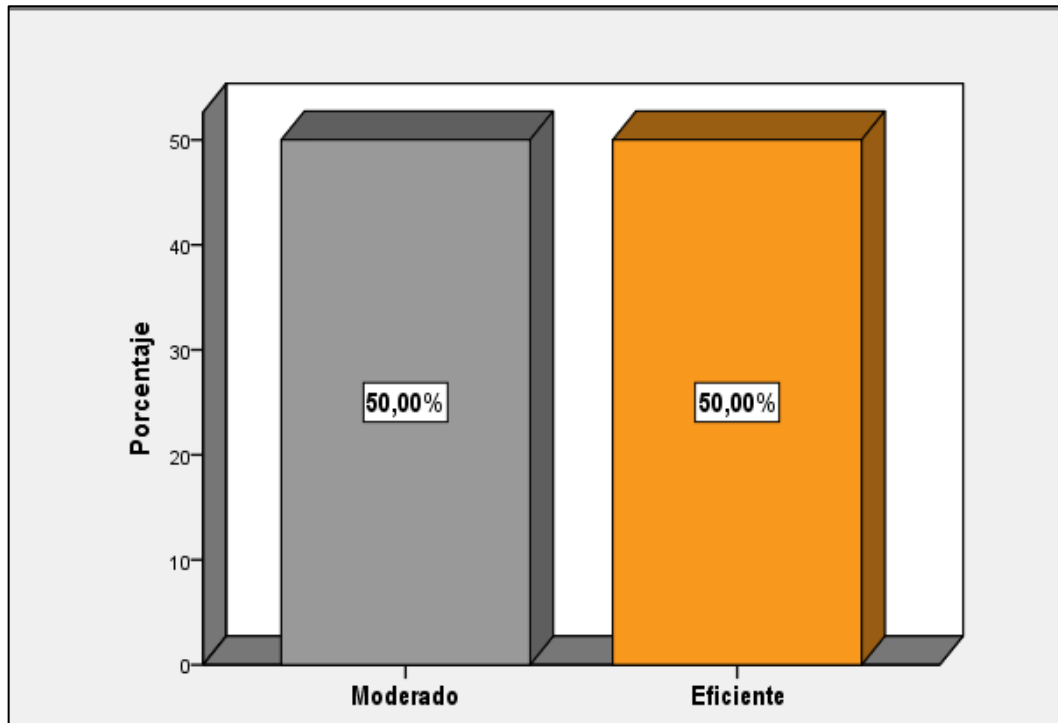


Interpretación:

Dentro de la figura 5 se observa que el 63,33% del personal de una empresa de aviación considera que las Actividades de Supervisión se encuentra dentro de un nivel moderado.

Asimismo, se observa que el 36,67% de la muestra establece que las Actividades de Supervisión se encuentra en un nivel eficiente.

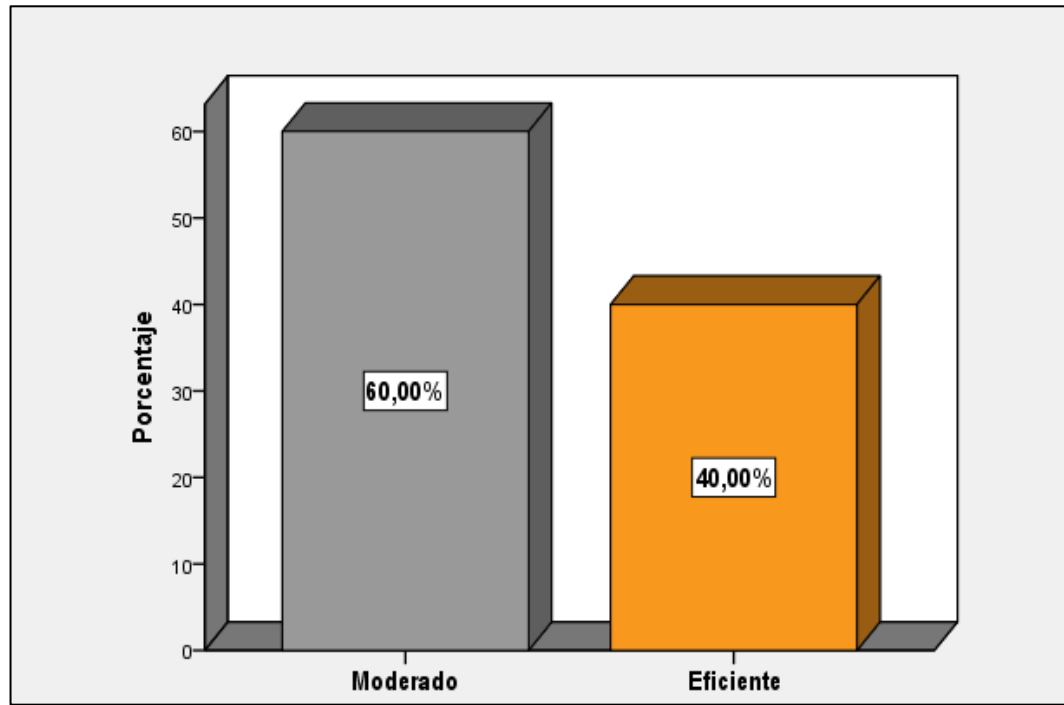
*Gráfico de barras-Datos agrupados de Control Interno.*



Interpretación:

Dentro de la figura 6 se observa que el 50,00% del personal de una empresa de aviación considera que el control Interno se encuentra dentro de un nivel moderado. Asimismo, se observa que el 50,00% de la muestra establece que el control interno se encuentra en un nivel eficiente.

*Gráfico de barras-Datos agrupados de Rentabilidad Económica.*

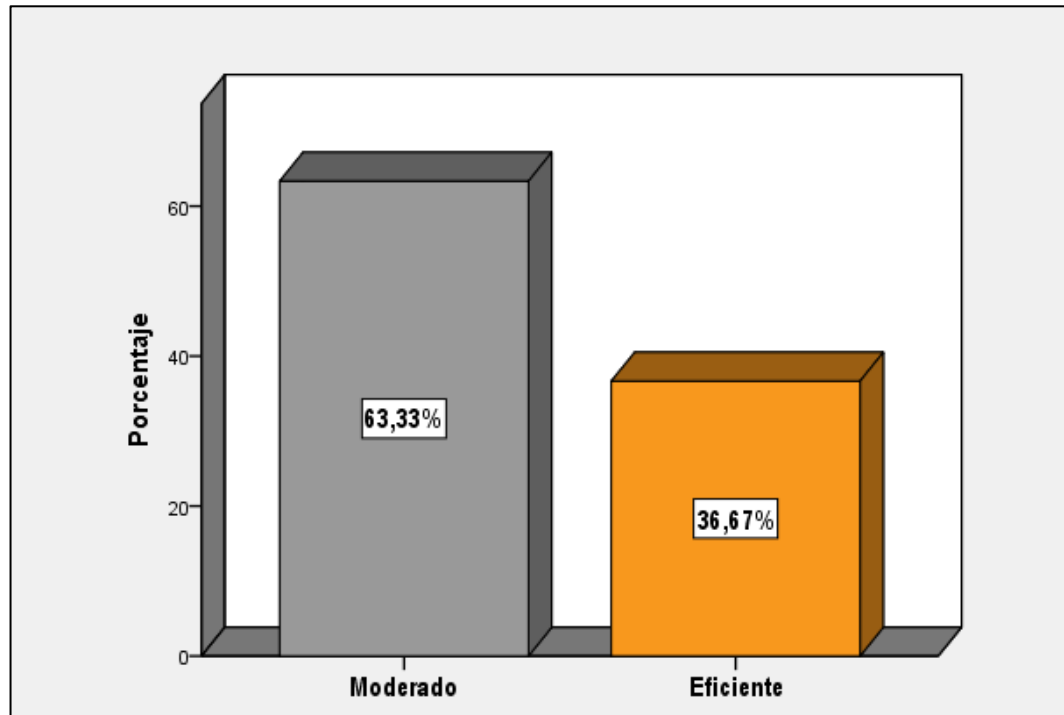


Interpretación:

Dentro de la figura 7, se encuentra que el 60,00% del personal de una empresa de aviación considera que la Rentabilidad Económica se encuentra dentro de un nivel moderado. Asimismo, encontramos que el 40,00% de la muestra establece que la Rentabilidad Económica se encuentra en un nivel eficiente.



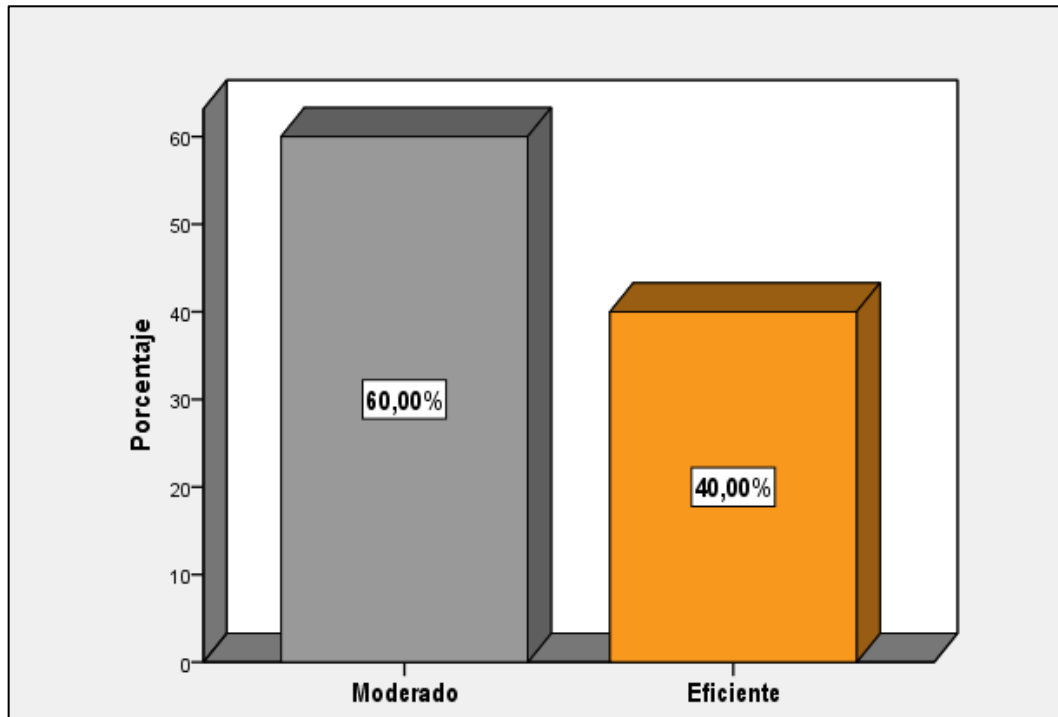
*Gráfico de barras-Datos agrupados de Rentabilidad Financiera.*



Interpretación:

Dentro de la figura 8 se observa que el 63,33% del personal de una empresa de aviación considera que la Rentabilidad Financiera se encuentra dentro de un nivel moderado. Asimismo, se observa que el 36,67% de la muestra establece que la Rentabilidad Financiera se encuentra en un nivel eficiente.

*Gráfico de barras-Datos agrupados de Rentabilidad.*



Interpretación:

Dentro de la figura 9 se observa que el 60,00% del personal de una empresa de aviación considera que la rentabilidad se encuentra dentro de un nivel moderado. Asimismo, se observa que el 40,00% de la muestra establece que la rentabilidad se encuentra en un nivel eficiente.

*Tabla de Contingencia Control Interno y Rentabilidad*

		Rentabilidad (agrupado)		
		Moderado	Eficiente	Total
Control Interno (agrupado)	Moderado	15 50,00%	0 0,00%	15 50,00%
	Eficiente	3 10,00%	12 40,00%	15 50,00%
Total		18 60,00%	12 40,00%	30 100,00%

Según los resultados de la tabla 3, se observó que de las 30 personas encuestadas el 50% determinó que el control interno se encuentra en un nivel moderado y el 50% determinó que el control interno se encuentra en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación. Asimismo, de las 30 personas encuestadas el 60% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel moderado y el 40% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación.

**Tabla 4**

*Tabla de Contingencia Entorno de Control y Rentabilidad*

		Rentabilidad (agrupado)		
		Moderado	Eficiente	Total
Entorno de Control (agrupado)	Moderado	15 50,00%	0 0,00%	15 50,00%
	Eficiente	3 10,00%	12 40,00%	15 50,00%
Total		18 60,00%	12 40,00%	30 100,00%

Según los resultados de la tabla 4, se observó que de las 30 personas encuestadas el 50% determinó que el entorno de control se encuentra en un nivel moderado y el 50% determinó que

el entorno de control se encuentra en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación.

Asimismo, de las 30 personas encuestadas el 60% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel moderado y el 40% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación.

### Tabla 5

*Tabla de Contingencia Evaluación de Riesgos y Rentabilidad.*

		Rentabilidad (agrupado)		
		Moderado	Eficiente	Total
Evaluación de Riesgos (agrupado)	Moderado	15 50,00%	0 0,00%	15 50,00%
	Eficiente	3 10,00%	12 40,00%	15 50,00%
Total		18 60,00%	12 40,00%	30 100,00%

Según los resultados de la tabla 5, se observó que de las 30 personas encuestadas el 50% determinó que la evaluación de riesgos se encuentra en un nivel moderado y el 50% determinó que la evaluación de riesgos se encuentra en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación. Asimismo, de las 30 personas encuestadas el 60% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel moderado y el 40% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación.

*Tabla de Contingencia Actividades de Control y Rentabilidad.*

		Rentabilidad (agrupado)		
		Moderado	Eficiente	Total
Actividades de Control (agrupado)	Moderado	17 56,7%	0 0,00%	17 56,7%
	Eficiente	1 3,3%	12 40,00%	13 43,3%
Total		18 60,00%	12 40,00%	30 100,00%

Según los resultados de la tabla 6, se observó que de las 30 personas encuestadas el 56,7% determinó que las actividades de control se encuentran en un nivel moderado y el 43,3% determinó que las actividades de control se encuentran en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación. Asimismo, de las 30 personas encuestadas el 60% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel moderado y el 40% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación.

**Tabla 7**

*Tabla de Contingencia Información y Comunicación y Rentabilidad.*

		Rentabilidad (agrupado)		
		Moderado	Eficiente	Total
Información y Comunicación (agrupado)	Moderado	16 53,3%	0 0,00%	16 53,3%
	Eficiente	2 6,7%	12 40,00%	14 46,7%
Total		18 60,00%	12 40,00%	30 100,00%

Según los resultados de la tabla 7, se observó que de las 30 personas encuestadas el 53,3% determinó que la información y comunicación se encuentran en un nivel moderado y el

46,7% determinó que la información y comunicación se encuentran en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación. Asimismo, de las 30 personas encuestadas el 60% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel moderado y el 40% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación.

### Tabla 8

*Tabla de Contingencia Actividades de Supervisión y Rentabilidad.*

		Rentabilidad (agrupado)		
		Moderado	Eficiente	Total
Actividades de Supervisión (agrupado)	Moderado	18 60,0%	1 3,3%	19 63,3%
	Eficiente	0 0,0%	11 36,7%	11 36,7%
Total		18 60,00%	12 40,00%	30 100,00%

Según los resultados de la tabla 8, se observó que de las 30 personas encuestadas el 63,3% determinó que las actividades de supervisión se encuentran en un nivel moderado y el 36,7% determinó que las actividades de supervisión se encuentran en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación. Asimismo, de las 30 personas encuestadas el 60% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel moderado y el 40% determinó que la rentabilidad se encuentra en un nivel eficiente dentro de una empresa de aviación.

Para Flores y Flores (2021), la prueba de normalidad puede determinar si la población muestreada sigue una distribución normal o no normal, lo cual, según Novales (2010, como se citó en Flores y Flores, 2021), menciona que la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk se aplica cuando el tamaño de la muestra es  $n < 50$  y en muestras grandes mayores  $n > 50$  se aplica el test de Kolmogórov-Smirnov.

**Tabla 9**

*Prueba de normalidad Control Interno y Rentabilidad*

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0,285	30	0,000	0,760	30	0,000
Rentabilidad	0,255	30	0,000	0,770	30	0,000

**Nota:** Donde alfa ( $\alpha$ ) representa la significancia obteniendo un valor a 0,05%

Como el p-valor es menor a alfa (0,05), se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, las variables control interno y rentabilidad presentan un comportamiento no normal o no paramétrico.

**Prueba de Hipótesis**

Interpretación valor de “Tau b” (t)

De 0.00 a 0.19 = Muy baja correlación

De 0.20 a 0.39 = Baja correlación

De 0.40 a 0.59 = Moderada correlación

De 0.60 a 0.79 = Buena correlación

De 0.80 a 1.00 = Muy buena correlación

### Hipótesis General

**Tabla 10**

*Grado de Correlación entre Control Interno y Rentabilidad*

		Rentabilidad (agrupado)	
		Coefficiente de correlación	0,816
Tau-b de Kendall	Control Interno (agrupado)	Sig. (bilateral)	0,000
		N	30

Según los resultados obtenidos en la tabla 10 se obtiene un p-valor = 0,000 < 0,05 nivel de significancia, de esta manera se pudo determinar que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna que indica que existe una relación significativa entre el control interno y rentabilidad en una empresa de Aviación del Distrito de Miraflores, Lima 2022. Además, se obtuvo un coeficiente de correlación  $t = 0,816$ , lo cual significa que con este resultado se puede determinar que existe un muy buen nivel de correlación entre el control interno y la rentabilidad.



**Tabla 11**

*Grado de Correlación entre Entorno de Control y Rentabilidad.*

			Rentabilidad (agrupado)
		Coefficiente de correlación	0,816
Tau-b de Kendall	Entorno de Control (agrupado)	Sig. (bilateral)	0,000
		N	30

Según los resultados obtenidos en la tabla 11, se observa un p-valor = 0,000 < 0,05 nivel de significancia, de esta manera se pudo determinar que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) que indica que existe una relación significativa entre el entorno de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022.

Además, se obtuvo un coeficiente de correlación  $t = 0,816$ , lo cual significa que con este resultado se puede determinar que existe un muy buen nivel de correlación entre el entorno de control y la rentabilidad.

*Grado de Correlación entre Evaluación de Riesgo y Rentabilidad.*

		Rentabilidad (agrupado)	
		Coefficiente de correlación	0,816
Tau-b de Kendall	Evaluación de Riesgo (agrupado)	Sig. (bilateral)	0,000
		N	30

Según los resultados obtenidos en la tabla 12, se observa un p-valor = 0,000 < 0,05 nivel de significancia, de esta manera se pudo determinar que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) que indica que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Además, se obtuvo un coeficiente de correlación  $t = 0,816$ , lo cual significa que con este resultado se puede determinar que existe un muy buen nivel de correlación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad.

*Grado de Correlación entre Actividades de Control y Rentabilidad.*

			Rentabilidad (agrupado)
		Coefficiente de correlación	0,934
Tau-b de Kendall	Actividades de Control (agrupado)	Sig. (bilateral)	0,000
		N	30

Según los resultados obtenidos en la tabla 13, se observa un p-valor = 0,000 < 0,05 nivel de significancia, de esta manera se pudo determinar que se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (Ha) que indica que existe una relación significativa entre las actividades de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Además, se obtuvo un coeficiente de correlación  $t = 0,934$ , lo cual significa que con este resultado se puede determinar que existe un muy buen nivel de correlación entre las actividades de control y la rentabilidad.

*Grado de Correlación entre Información y Comunicación y Rentabilidad.*

			Rentabilidad (agrupado)
		Coefficiente de correlación	0,873
Tau-b de Kendall	Información y Comunicación (agrupado)	Sig. (bilateral)	0,000
		N	30

Según los resultados obtenidos en la tabla 14, se observa un p-valor = 0,000 < 0,05 nivel de significancia, de esta manera se pudo determinar que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) que indica que existe una relación significativa entre la información y comunicación y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Además, se obtuvo un coeficiente de correlación  $t = 0,873$ , lo cual significa que con este resultado se puede determinar que existe un muy buen nivel de correlación entre la información y comunicación y la rentabilidad.

*Grado de Correlación entre Actividades de Supervisión y Rentabilidad.*

			Rentabilidad (agrupado)
		Coefficiente de correlación	0,932
Tau-b de Kendall	Actividades de Supervisión (agrupado)	Sig. (bilateral)	0,000
		N	30

Según los resultados obtenidos en la tabla 15, se observa un p-valor = 0,000 < 0,05 nivel de significancia, de esta manera se pudo determinar que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) que indica que existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Además, se obtuvo un coeficiente de correlación  $t = 0,932$ , lo cual significa que con este resultado se puede determinar que existe un muy buen nivel de correlación entre las actividades de supervisión y la rentabilidad.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### Discusión de Hipótesis General

De acuerdo con los resultados obtenidos, aceptamos la hipótesis alterna general que establece que existe una relación significativa entre el control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022, a través de la prueba no paramétrica de tau b de Kendall, con un coeficiente de correlación de 0,816.

Estos resultados guardan relación con lo que sostienen Barrera (2021), Ocampo (2021), Valenzuela (2021) y Cueva et, al. (2021), quienes señalan que el control interno refleja una gestión eficiente a través de las dimensiones del COSO, incrementando un margen de las ventas mejorando la rentabilidad, obteniendo una información veraz, oportuna y confiable para facilitar la toma de decisiones para el cumplimiento de metas y objetivos establecidos. Asimismo, Vicente (2021), indica que, si bien es cierto que el control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad, no solo debe enfocarse a inspeccionar el flujo de la producción, sino también deben interactuar de manera participativa desde la más alta dirección con sus colaboradores influenciando medidas y responsabilidades de control en el equipo de trabajo. Los resultados obtenidos por Arteaga y Cadena (2019), mencionan que, si el control interno incrementa, la rentabilidad también lo hará y de la misma manera si sucede lo contrario, evidenciando que la mayor parte de las empresas analizadas obtuvieron beneficios económicos negativos debido a que tenían un nivel bajo de control interno.

Por el contrario, Castillo e Hidalgo (2019), pudieron observar los acontecimientos antes y después de la implementación de un control interno en la empresa IEI GAVATRADE, el cual, mejoró su desarrollo organizacional, su funcionamiento y crecimiento. Recomendando a todas

las compañías que, si desean mejorar su funcionamiento, optimizar procesos, procedimiento y lograr cumplir con sus objetivos propuestos lo apliquen, pero que no influye directamente en la rentabilidad, ya que su aporte es muy significativo.

### **Discusión de Hipótesis Específicas 1.**

De acuerdo con los resultados obtenidos, aceptamos la hipótesis alterna específica 1 que establece que existe una relación significativa entre el entorno de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022, a través de la prueba no paramétrica de tau b de Kendall, con un coeficiente de correlación de 0,816.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Valenzuela (2021), indicando que un entorno de control primordial favorece a la rentabilidad, debido a que una buena estructura organizacional por medio de normas y responsabilidades cumplen las metas programas. Asimismo, Castillo e Hidalgo (2019), al analizar la dimensión entorno de control observaron que el riesgo mayor es la estructura organizacional, lo cual, les dio como resultado una señal de alerta de riesgo moderado, debido a las falencias que puedan existir al no cumplir con las funciones que se asignen en las diferentes áreas de trabajo y por ende se distorsiona la operatividad de la empresa y no se cumplen los objetivos plasmados. Del mismo modo Vicente (2021), menciona que el 60% y 70% de los encuestados indicaron que es muy indispensable contar con un manual de organización y funciones, ya que permite controlar el cumplimiento de las funciones, además de reunir normas, criterios y valores que garantizan un buen ejercicio de la actividad empresarial; cumpliendo con ciertos lineamientos de ética y comportamiento.

## **Discusión de Hipótesis Específicas 2.**

De acuerdo con los resultados obtenidos, aceptamos la hipótesis alterna específica 2 que establece que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022, a través de la prueba no paramétrica de tau b de Kendall, con un coeficiente de correlación de 0,816.

Estos resultados coinciden con lo mencionado por Arteaga y Cadena (2019), mencionando que los riesgos existen por naturaleza o actividad misma de la empresa afectando el logro de sus objetivos, lo cual, se debe instaurar una metodología de evaluación de riesgos de acorde a las necesidades de la empresa, relacionando su probabilidad e impacto, realizando mapeos de los riesgos más relevantes que podría desarrollar la empresa para tomar acciones. Del mismo modo Valenzuela (2021), acota que la evaluación de los riesgos implica identificar y analizar la información más importante para poder actuar frente a los cambios que pudiesen incurrir dentro de la empresa.

## **Discusión de Hipótesis Específicas 3.**

De acuerdo con los resultados obtenidos, aceptamos la hipótesis alterna específica 3 que establece que existe una relación significativa entre actividades de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022, a través de la prueba no paramétrica de tau b de Kendall, con un coeficiente de correlación de 0,934.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Valenzuela (2021), quien menciona que las actividades de control mediante la planificación de actividades, las políticas y procedimientos, permiten gestionar los recursos a fin de priorizar y organizar todos los niveles para un mejor control de procesos. Asimismo, Arteaga y Cadena (2019), acota que al



implementar políticas y procedimientos deben ayudar a asegurar respuestas frente a los riesgos, estableciendo actividades de control que se acoplen a la empresa.

Por otro lado, Castillo e Hidalgo (2019), mencionan que al contar con políticas y procedimientos no aseguran que los riesgos se mitiguen por completo, ya que observó un nivel alto de riesgo en la dimensión actividades de control de la empresa EQUISERVICES, por lo cual se necesitaron mejorar de manera inmediata su manual de políticas y procedimientos para el control interno de las distintas áreas en especial la más afectada, el área de ventas, de esta manera podrían realizar sus actividades con éxito y mejorar la forma en que llevan sus controles internos.

#### **Discusión de Hipótesis Específicas 4.**

De acuerdo con los resultados obtenidos, aceptamos la hipótesis alterna específica 4 que establece que existe una relación significativa entre información y comunicación y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022, a través de la prueba no paramétrica de tau b de Kendall, con un coeficiente de correlación de 0,873.

Estos resultados coinciden con lo mencionado por Valenzuela (2021), indicando que la dimensión información y comunicación tienen una estrecha relación con la rentabilidad, ya que por medio de una comunicación oportuna la información llega a todos los niveles de la empresa para una mejor ejecución del control interno. Asimismo, Vicente (2021), menciona que al no haber una información y comunicación dificultaría mucho para canalizar las relaciones interpersonales que permiten identificar y recopilar los riesgos inherentes que podrían perjudicar los resultados de la empresa.

## Discusión de Hipótesis Específicas 5.

De acuerdo con los resultados obtenidos, aceptamos la hipótesis alterna específica 5 que establece que existe una relación significativa entre actividades de supervisión y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022, a través de la prueba no paramétrica de tau b de Kendall, con un coeficiente de correlación de 0,932.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Valenzuela (2021), mencionando que, la supervisión constante del desarrollo de las actividades, a través de informes y registros permiten identificar las deficiencias para realizar recomendaciones para un eficiente control para lograr alcanzar las metas programadas y una rentabilidad deseada. Asimismo, Ocampo (2021) y Vicente (2021), indicaron que es muy importante fortalecer la viabilidad de la inversión, por ello las empresas necesitan monitorear constantemente las acciones económicas con referente al capital para no generar costos, ni gastos innecesarios por prácticas dañinas a la rentabilidad. De tal modo que las actividades de supervisión son el soporte de la información fiable y se puedan intercambiar con los colaboradores en un periodo determinado.

Limitación de tiempo, para el desarrollo de la validación del cuestionario mediante el juicio de expertos se presentaron demoras en la revisión de los ítems debido a que cada experto no contaban con disponibilidad inmediata para la revisión de los cuestionarios. Luego de las revisiones de los expertos y las observaciones encontradas se subsanaron los errores encontrados para luego volver a enviar un nuevo documento con las correcciones, para obtener un puntaje adecuado y válido para proceder a enviar los cuestionarios a los colaboradores de la empresa de aviación.

Limitación de la información, se presentaron inconvenientes en la búsqueda de antecedentes que mantengan nuestras mismas variables de estudio, ya que al inicio solo se encontraba con una variable, pero luego se pudo resolver y se encontró la información requerida.

Se presentaron inconvenientes en la búsqueda de información de antecedentes internacionales, ya que solo se encontraba información con una variable y con distinta metodología, debido a esto es que nos tuvimos que tomar más tiempo en buscar, pero al final luego de una búsqueda exhaustiva se pudo encontrar y continuar con el siguiente capítulo.

### *Teóricas*

Mediante los resultados obtenidos, se determinó que existe una muy buena relación entre las variables control interno y rentabilidad en una empresa de aviación en el distrito de Miraflores, Lima 2022, reafirmando las bases teóricas y los antecedentes de trabajos de investigación después del procesamiento de las bases de datos y los resultados obtenidos.

Así también, las personas interesadas sobre el tema podrán tomar como referencia la presente investigación y considerarlos como antecedentes para sus futuras investigaciones académicas.

### *Prácticas*

El presente trabajo, sirve para que la empresa implemente procedimientos de control interno en todas sus áreas; de esta manera se pueda evitar riesgos y fraudes dentro de los procesos, trabajando conjuntamente con todo el personal para que entiendan el funcionamiento del control interno, con el fin de lograr objetivos planteados y por consiguiente una rentabilidad positiva.

### *Metodológicas*

A partir de los resultados las empresas pueden ver la relación que existe entre el control interno y la rentabilidad, lo cual, estos hallazgos han evidenciado que el control interno mientras se desarrolle eficientemente se podrá obtener una información veraz, facilitando toma de decisiones a futuro.

1. Se determinó una relación positiva del control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Estos resultados fueron corroborados a través del p-valor calculado que dio  $0,000 <$  al p-valor tabular que dio 0.05, a través de la prueba estadística no paramétrica de tau b de Kendall obteniendo una correlación de 0,816 demostrando que existe una muy buena correlación entre ambas variables.
2. Se determinó una relación positiva del entorno de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Estos resultados fueron corroborados a través del p-valor calculado que dio  $0,000 <$  al p-valor tabular que dio 0.05, a través de la prueba estadística no paramétrica de tau b de Kendall obteniendo una correlación de 0,816 demostrando que existe una muy buena correlación entre la dimensión entorno de control y la variable rentabilidad.
3. Se determinó una relación positiva de la evaluación de riesgo y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Estos resultados fueron corroborados a través del p-valor calculado que dio  $0,000 <$  al p-valor tabular que dio 0.05, a través de la prueba estadística no paramétrica de tau b de Kendall obteniendo una correlación de 0,816,

demostrando que existe una muy buena correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable rentabilidad.

4. Se determinó una relación positiva de las actividades de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Estos resultados fueron corroborados a través del p-valor calculado que dio  $0,000 < \text{al p-valor tabular que dio } 0.05$ , a través de la prueba estadística no paramétrica de tau b de Kendall obteniendo una correlación de 0,934, demostrando que existe una muy buena correlación entre la dimensión actividades de control y la variable rentabilidad.
5. Se determinó una relación positiva de la información y comunicación y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Estos resultados fueron corroborados a través del p-valor calculado que dio  $0,000 < \text{al p-valor tabular que dio } 0.05$ , a través de la prueba estadística no paramétrica de tau b de Kendall obteniendo una correlación de 0,873, demostrando que existe una muy buena correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable rentabilidad.
6. Se determinó una relación positiva de las actividades de supervisión y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima 2022. Estos resultados fueron corroborados a través del p-valor calculado que dio  $0,000 < \text{al p-valor tabular que dio } 0.05$ , a través de la prueba estadística no paramétrica de tau b de Kendall obteniendo una correlación

de 0,932, demostrando que existe una muy buena correlación entre la  
dimensión actividades de supervisión y la variable rentabilidad.

## Referencias

- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial.*
- Amondarain, J., & Zubiaur, G. (2017). *Análisis de la Rentabilidad.*
- Arteaga, C. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pymes del sector de comercio del Cantón.*
- Asencio Cristóbal, L. R., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos*, 7(13), 123. <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Barreno, V. (2015). *El control interno contable y su incidencia en la rentabilidad en el comercial La Granja.*
- Barrera, M. (2021). *Control Interno y la Rentabilidad de la empresa Melamina y Accesorios S.A.C, Surquillo, año 2020.* Universidad Privada del Norte.
- Bonmatí, J. (2016). Rentabilidad y apalancamiento financiero. *comunicación personal.*
- Castillo, L., & Hidalgo, P. (2019). *Control Interno para mejorar la Rentabilidad y Liquidez de Equiservices S.A., 2019.* Universidad de Guayaquil.
- Coll, F. (2020, septiembre 1). *Baremo.* Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/baremo.html>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control interno - Marco Integrado* (Instituto de auditores de España & PWC, Eds.).
- Cueva, Y., Martínez, L., & Oblitas, R. (2021). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10494-10513. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1093](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093)
- da Silva, D. (2021, mayo 4). *Funciones del Departamento Comercial: Conoce y Optimiza a tu Equipo.* <https://www.zendesk.com.mx/blog/funciones-departamento-comercial/>
- Flores, C., & Flores, K. (2021). Pruebas para comprobar la normalidad de datos en procesos productivos: Anderson-Darling, Ryan-Joiner, Shapiro-Wilk y Kolmogórov-Smirnov. *Periodicidad: Semestral*, 23(2), 83-97.
- Fonseca, M. (2022). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa "Mi negocio E.I.R.L.", Perú. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 843-852. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.265>



- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación*. 1-97. <http://www.continental.edu.pe/>
- González, R. (s. f.). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. En *Qualpro Consulting S. C.* (pp. 1-39).
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación: Vol. sexta edición* (McGRAW-HILL).
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. (primera edición).
- Lizcano, J. (2020). *Rentabilidad empresarial propuesta práctica de análisis y evaluación*. Cámaras de Comercio. Servicios de Estudios.
- Mantilla B., S. (2013). *Auditoría del control interno*. (Eco Ediciones Ltda, Ed.; 3.<sup>a</sup> ed.). 2013.
- Narváez, P. (2021). *El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa "IEI GAVATRADE Cía. Ltda." dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M de Quito*. Universidad Central del Ecuador.
- Ocampo, C. (2021). *Relación del control interno y la Rentabilidad de la Empresa Inversiones HVG S.A.C. del Distrito de Carabayllo año 2020*. Universidad Peruana de las Américas.
- Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí*.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Rivera, D. (2015, noviembre 5). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*, 1-3. <https://vinculando.org>
- Santa Cruz, M. (2014, octubre 28). El control interno basado en el modelo COSO. *Universidad Peruana Unión*, 1, 36-43.
- Sayay, M. (2016). *El control interno y la rentabilidad de la empresa Comidas y Servicios S.A.* Universidad Técnica de Ambato.
- Tapia, G. (2017). Rentabilidad, utilidad y valor. *Thomson Reuters Checkpoint*.
- Valenzuela, M. (2021). *Control Interno y Rentabilidad de la Empresa Coltex Perú SAC Lurigancho, 2020*. Universidad Cesar Vallejo.
- Vicente, R. (2021). *Control Interno y la Rentabilidad de las Empresas de Servicio de Transporte de Carga en el Distrito de Santa Anita, Lima 2020*. Universidad de Huánuco.

Villasmil, M., Reyes, J., & Socorro, C. (2020). *Tipos de rentabilidad: consecuencias de una eficiente gestión estratégica de costos en empresas manufactureras del plástico*. (1 edición). Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria.

Zaldívar, E., Fuentes, V., Leyva, E., Lozada, D., & Cantero, H. (2020). Análisis de la rentabilidad económica: tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial. *Universitaria*, 2 (ISBN 978-959-16-1317), 4-7.  
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=33n1DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP2&dq=Rentabilidad&ots=kKsvi2S7ae&sig=YoSGrknbA-3d-T6YWUUpEsW7IA#v=onepage&q=Rentabilidad&f=false%0Ahttps://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=33n1DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP2&dq=rentabilidad+e>

## Anexos

### ANEXO N° 1. Matriz de Consistencia

#### PROBLEMA

##### Problema principal

¿Cuál es la relación entre el control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022?

##### Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación del entorno de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022?
- ¿Cuál es la relación de evaluación de riesgo y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022?
- ¿Cuál es la relación de actividades de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022?
- ¿Cuál es la relación de la información y comunicación y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022?
- ¿Cuál es la relación de las actividades de supervisión y rentabilidad en una empresa de

#### OBJETIVOS

##### Objetivo general

Determinar la relación del control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022.

##### Objetivos específicos

- Determinar la relación del entorno de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022.
- Determinar la relación de evaluación de riesgo y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022., 2022.
- Determinar la relación de actividades de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022.
- Determinar la relación de la información y comunicación y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022.
- Determinar la relación de las actividades de supervisión y

#### HIPÓTESIS

##### Hipótesis principal

Existe una relación significativa entre el control interno y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022.

##### Hipótesis secundarias

- Existe una relación significativa entre el Entorno de control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022.
- Existe una relación significativa entre la Evaluación de Riesgo y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022.
- Existe una relación significativa entre las Actividades de Control y rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima, 2022.
- Existe una relación significativa entre la Información y Comunicación y rentabilidad en una empresa de aviación del Distrito de Miraflores, Lima, 2022.

#### VARIABLES

##### Variable 1: Control Interno

Dimensiones  
 X1: Entorno de Control  
 X2: Evaluación de Riesgo  
 X3: Actividades de Control  
 X4: Información y Comunicación  
 X5: Actividades de Supervisión

##### Variable 2: Rentabilidad

Dimensiones  
 Y1: Rentabilidad Económica  
 Y2: Rentabilidad Financiera

#### METODOLOGÍA

**Enfoque:** Cuantitativo

**Nivel:** Correlacional

**Tipo de investigación:** Aplicada

**Diseño de investigación:**  
 No experimental-Transversal

**Población:** 30 trabajadores de una empresa de Aviación

**Muestra:** 30 Trabajadores que viene a ser el total de la población

**Técnica de recolección de datos:**  
 Encuesta

**Instrumento:**  
 V1: Cuestionario.  
 V2: Cuestionario.



aviación del distrito de Miraflores,  
Lima, 2022?

rentabilidad en una empresa de  
aviación del

-Existe una relación significativa  
entre las actividades de  
Supervisión y rentabilidad en una  
empresa de aviación del distrito de  
Miraflores, Lima, 2022.

Control Interno y Rentabilidad en una empresa de aviación del distrito de Miraflores, Lima,  
2022.

**ANEXO N° 2. Matriz de Operacionalización**

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVEL DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
<b>Control Interno</b>	Según COSO (2013) el control interno son procesos llevados a cabo por la junta de la administración, la dirección general y todos los otros personales dentro de la empresa, diseñado con el propósito de generar seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.	<b>Entorno de Control</b>	I1-Compromiso con la integridad I2-Responsabilidad de supervisión I3-Consecución de objetivos I4-Delegación de responsabilidades I5-Compromiso para desarrollar y retener profesionales competentes.	1,2,3,4,5,6,7,8	<b>Escala Ordinal De tipo Likert</b>  S = Siempre CS = Casi Siempre AV= A veces CN = Casi Nunca N= Nunca	Cuestionario
		<b>Evaluación de Riesgo</b>	I6-Identificación y valoración de los riesgos. I7-Análisis de los riesgos I8-Probabilidad de Fraude I9-Identificación y evaluación de cambios	9,10,11,12,13		
		<b>Actividades de Control</b>	I10-Mitigación de Riesgos I11-Elección y desarrollo del uso de tecnologías I12-Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	14,15,16,17,18		
		<b>Información y comunicación</b>	I13-Información de calidad para el control interno. I14-Comunicación de la información para apoyar el control interno. I15-Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.	19,20,21,22,23		
		<b>Actividades de Supervisión</b>	I16-Evaluación para comprobar el control interno. I17-Comunicación de deficiencias de control interno.	24,25,26		

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVEL DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
<b>Rentabilidad</b>	Tapia (2017), indica que la rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para generar una adecuada ganancia, asimismo, menciona que una empresa es rentable cuando genera mas ingresos siendo un índice que mide la relación entre la utilidad y los recursos invertidos.	<b>Rentabilidad Económica (ROA)</b>	I1-Rendimiento sobre patrimonio. I2- Rendimiento del capital. I3-Rendimiento de los activos	27,28,29,30, 31,32	<b>Ordinal</b>  <b>Se utilizó la Escala de Likert</b>  <b>S</b> = Siempre <b>CS</b> = Casi Siempre <b>AV</b> = A veces <b>CN</b> = Casi Nunca <b>N</b> = Nunca	Cuestionario
		<b>Rentabilidad Financiera (ROE)</b>	I4-Fondos propios. I5-Beneficio neto. I6-Margen comercial.	33,34,35,36, 37,38		

ANEXO N° 3. Instrumento

*I. VARIABLE 1: Control Interno*

S = Siempre    CS = Casi siempre    AV= A Veces    CN= Casi Nunca    N= Nunca

N°	ITEMS	S	CS	AV	CN	N
<b>Compromiso con la integridad</b>						
1	La empresa tiene Implementado un Código de Ética de uso y aplicación en todos los niveles organizativos.					
<b>Responsabilidad de supervisión</b>						
2	La Gerencia delega responsabilidades de supervisión y realiza seguimiento de las estrategias aplicadas para poder evaluar la gestión de la empresa.					
<b>Consecución de objetivos</b>						
3	La empresa tiene diseñado procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de objetivos.					
4	Los colaboradores cumplen con los procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.					
<b>Delegación de responsabilidades</b>						
5	La empresa cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos.					
6	El manual de organización y las demás disposiciones normativas para el desempeño de las funciones están actualizadas.					
<b>Compromiso para desarrollar y retener profesionales competentes</b>						
7	La empresa establece políticas y prácticas que reflejan las expectativas de competencia necesaria para el cumplimiento de los objetivos.					
8	La empresa tiene como política la orientación y la capacitación necesaria para desarrollar, retener y captar profesionales competentes.					
<b>Identificación y valoración de los riesgos</b>						
9	La empresa ha implantado procesos para la identificación y valoración de los riesgos que se pueden presentar.					
<b>Análisis de los riesgos</b>						
10	La empresa ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados.					

11	La empresa prioriza los riesgos considerando el grado de importancia y la frecuencia de ocurrencia.					
	<b>Probabilidad de Fraude</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
12	Existen criterios formales para medir los riesgos permitiendo obtener información para determinar su importancia y frecuencia dentro de la empresa.					
	<b>Identificación y evaluación de cambios</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
13	La empresa considera cambios en la administración si sus procesos se ven afectados significativamente al cumplimiento de sus objetivos y/o una mala aplicación del control interno.					
	<b>Mitigación de Riesgos</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
14	Los procedimientos incluyen actividades de control en las adquisiciones de los bienes y servicios necesarios cumpliendo el uso razonable de los recursos económicos.					
15	La empresa ha implementado actividades de control para la protección física de los activos financieros de la entidad.					
	<b>Elección y desarrollo del uso de tecnologías</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
16	La empresa establece actividades de control relevante para los procesos de adquisición y desarrollo de la tecnología.					
17	La empresa tiene implementado controles para asegurar que el acceso y privilegios, del personal a la información estratégica.					
	<b>Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
18	La empresa cuenta con procedimientos para identificar el rendimiento de los procesos, para cumplir con los estándares establecidos.					
	<b>Información de calidad para el control interno</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
19	Se preparan reportes mensuales para mantener un orden e información de calidad.					
20	La empresa estima necesario validar toda la información y las medidas de control para el cumplimiento de los objetivos.					
	<b>Comunicación de la información para apoyar el control interno</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
21	Se considera importante que la empresa cuente con mecanismos de evaluación de la información para una mejor gestión.					
	<b>Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
22	La administración está consciente de la importancia del sistema de información y comunicación.					



23	Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados y partes externas como clientes y proveedores.					
	<b>Evaluación para comprobar el control interno</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
24	La empresa aplica correctamente los procesos de control interno establecido en la ejecución de sus diferentes actividades.					
	<b>Comunicación de deficiencias de control interno</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
25	La empresa monitorea las actividades del personal y orienta para lograr una eficiente gestión y un óptimo nivel de comunicación.					
26	Existen procesos para realizar la evaluación y seguimiento de las deficiencias del control interno.					

**VARIABLE 2: Rentabilidad**

S = Siempre    CS = Casi siempre    AV= A veces    CN= Casi Nunca    N= Nunca

N°	Rendimiento sobre patrimonio	S	CS	AV	CN	N
27	La empresa evalúa periódicamente si está generando valor además de evaluar su sostenibilidad en el tiempo.					
28	Se realiza un análisis anual y comparativo del crecimiento de la empresa con el resultado de años anteriores.					
	<b>Rendimiento del capital</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
29	La empresa revisa el movimiento de sus actividades económicas y de esta manera aplicar estrategias que regulen el rendimiento económico.					
30	La empresa cuenta con personal calificado para poder analizar y supervisar el rendimiento del capital invertido.					
	<b>Rendimiento de los activos</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
31	Se lleva un registro y control adecuado de los activos que maneja la empresa.					
32	La empresa está en constante evaluación para poder tomar medidas que ayuden a mejorar la gestión de sus recursos.					
	<b>Fondos propios</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
33	La empresa mantiene un control adecuado de los aportes y el capital que mantiene.					
34	Se cuenta con una solvencia adecuada que disminuye el riesgo de quiebra.					
	<b>Beneficio neto</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
35	La empresa evalúa si está logrando hacer frente a sus obligaciones y pudiendo cubrir sus gastos.					
36	Los colaboradores cumplen con los procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.					
	<b>Margen comercial</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
37	La empresa cuenta con un área que determina el precio unitario y competitivo de los servicios a brindar para determinar el máximo Margen Comercial					
38	Periódicamente se evalúa el costo unitario del servicio y se evalúa el precio del mercado.					

ANEXO N° 3. Validación del Instrumento de Contenido de Juicio por Expertos

Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

**FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: CONTROL INTERNO**

Estimado(a) experto(a):

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir el Control Interno. En ese sentido, solicito pueda evaluar los 26 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

**I. Datos Generales**

<b>Nombre y Apellido</b>	EDUARDO CÉSAR, ORELLANA PORRAS		
<b>Sexo:</b>	V <input checked="" type="checkbox"/> Varón	M <input type="checkbox"/> Mujer	
<b>Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)</b>	ocho		
<b>Grado académico:</b>	Bachiller	M <input checked="" type="checkbox"/> Master	Doctor
<b>Área de Formación académica</b>	A <input checked="" type="checkbox"/> Auditoría	Costos	Finanzas
	Tributación	Otro:	
<b>Áreas de experiencia profesional</b>	AUDITORÍA FINANCIERA PRIVADA Y GUBERNAMENTAL		
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área</b>	2 a 4 años	5 <input checked="" type="checkbox"/> 10 años	10 años a mas

**II. Breve explicación del constructo**

El control interno: Son procesos llevados a cabo por la junta de la administración, la dirección general y todos los otros personales dentro de la empresa, diseñado con el propósito de generar seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

**III. Criterios de Calificación**

**a. Relevancia**

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar el Control Interno se determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem "Nada relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 0), "poco relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 1), "relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 2) y "totalmente relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 3).

<i>Nada relevante</i>	<i>Poco relevante</i>	<i>Relevante</i>	<i>Totalmente relevante</i>
0	1	2	3

**b. Coherencia**

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 0 a 3: El ítem "No es coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 0), "poco coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 1), "coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 2) y es "totalmente coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 3).

<i>Nada coherente</i>	<i>Poco coherente</i>	<i>Coherente</i>	<i>Totalmente coherente</i>
0	1	2	3

**c. Claridad**

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de "Nada claro" (puntaje 0), "medianamente claro" (puntaje 1), "claro" (puntaje 2), "totalmente claro" (puntaje 3).

<i>Nada claro</i>	<i>Poco claro</i>	<i>Claro</i>	<i>Totalmente claro</i>
0	1	2	3

Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

Nº	ITEMS	Relevancia			Coherente			Claridad			Sugerencias			
1	La empresa tiene Implementado un Código de Ética de uso y aplicación en todos los niveles organizativos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
2	La Gerencia delega responsabilidades de supervisión y realiza seguimiento de las estrategias aplicadas para poder evaluar la gestión de la empresa.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
3	La empresa tiene diseñado procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de objetivos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
4	Los colaboradores cumplen con los procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
5	La empresa cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
6	El manual de organización y las demás disposiciones normativas para el desempeño de las funciones están actualizadas.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
7	La empresa establece políticas y prácticas que reflejan las expectativas de competencia necesaria para el cumplimiento de los objetivos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
8	La empresa tiene como política la orientación y la capacitación necesaria para desarrollar, retener y captar profesionales competentes.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
9	La empresa ha implantado procesos para la identificación y valoración de los riesgos que se pueden presentar.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
10	La empresa ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
11	La empresa prioriza los riesgos considerando el grado de importancia y la frecuencia de ocurrencia.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
12	Existen criterios formales para medir los riesgos permitiendo obtener información para determinar su importancia y frecuencia dentro de la empresa.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
13	La empresa considera cambios en la administración si sus procesos se ven afectados significativamente al cumplimiento de sus objetivos y/o una mala aplicación del control interno.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
14	Los procedimientos incluyen actividades de control en las adquisiciones de los bienes y servicios necesarios cumpliendo el uso razonable de los recursos económicos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
15	La empresa ha implementado actividades de control para la protección física de los activos financieros de la entidad.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
16	La empresa establece actividades de control relevante para los procesos de adquisición y desarrollo de la tecnología.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
17	La empresa tiene implementado controles para asegurar que el acceso y privilegios, del personal a la información estratégica.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
18	La empresa cuenta con procedimientos para identificar el rendimiento de los procesos, para cumplir con los estándares establecidos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
19	Se preparan reportes mensuales para mantener un orden e información de calidad.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	

20	La empresa estima necesario validar toda la información y las medidas de control para el cumplimiento de los objetivos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3
21	Se considera importante que la empresa cuente con mecanismos de evaluación de la información para una mejor gestión.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3
22	La administración está consciente de la importancia del sistema de información y comunicación.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3
23	Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados y partes externas como clientes y proveedores.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3
24	La empresa aplica correctamente los procesos de control interno establecido en la ejecución de sus diferentes actividades.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3
25	La empresa monitorea las actividades del personal y orienta para lograr una eficiente gestión y un óptimo nivel de comunicación.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3
26	Existen procesos para realizar la evaluación y seguimiento de las deficiencias del control interno.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3

Las alternativas de respuesta van de 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

1                      2                      3                      4                      5  
 Totalmente en desacuerdo    En desacuerdo    Ni de acuerdo ni en desacuerdo    De acuerdo    Totalmente de acuerdo



-----  
Firma

DNI:

Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

**FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: RENTABILIDAD**

Estimado(a) experto(a):

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir la *Rentabilidad*. En ese sentido, solicito pueda evaluar los 12 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

**IV. Datos Generales**

Nombre y Apellido	EDUARDO CÉSAR, ORELLANA PORRAS		
Sexo:	Va <del>x</del> <input checked="" type="checkbox"/> Varón	Mujer <input type="checkbox"/>	
Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)	ocho		
Grado académico:	Bachiller <input type="checkbox"/>	Ma <del>x</del> <input checked="" type="checkbox"/> Master	Doctor <input type="checkbox"/>
Área de Formación académica	Aud <del>x</del> <input checked="" type="checkbox"/> Auditoría	Costos <input type="checkbox"/>	Finanzas <input type="checkbox"/>
	Tributación <input type="checkbox"/>	Otro: <input type="text"/>	
Áreas de experiencia profesional	AUDITORÍA FINANCIERA PRIVADA Y GUBERNAMENTAL		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años <input type="checkbox"/>	5 <del>x</del> <input checked="" type="checkbox"/> 10 años	10 años a mas <input type="checkbox"/>

**V. Breve explicación del constructo**

La Rentabilidad: Es un término que se aplica a cualquier actividad económica que moviliza recursos, materiales, humanos y financieros para lograr resultados positivos, al rendimiento dentro de un periodo de tiempo que producen los activos de una empresa.

**VI. Criterios de Calificación**

**a. Relevancia**

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar la Rentabilidad determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem "Nada relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 0), "poco relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 1), "relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 2) y "totalmente relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 3).

<i>Nada relevante</i>	<i>Poco relevante</i>	<i>Relevante</i>	<i>Totalmente relevante</i>
0	1	2	3

**b. Coherencia**

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 0 a 3: El ítem "No es coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 0), "poco coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 1), "coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 2) y es "totalmente coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 3).

<i>Nada coherente</i>	<i>Poco coherente</i>	<i>Coherente</i>	<i>Totalmente coherente</i>
0	1	2	3

**c. Claridad**

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de "Nada claro" (puntaje 0), "medianamente claro" (puntaje 1), "claro" (puntaje 2), "totalmente claro" (puntaje 3).

<i>Nada claro</i>	<i>Poco claro</i>	<i>Claro</i>	<i>Totalmente claro</i>
0	1	2	3



Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

Nº	ITEMS	Relevancia			Coherente			Claridad			Sugerencias			
27	La empresa evalúa periódicamente si está generando valor además de evaluar su sostenibilidad en el tiempo.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
28	Se realiza un análisis anual y comparativo del crecimiento de la empresa con el resultado de años anteriores.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
29	La empresa revisa el movimiento de sus actividades económicas y de esta manera aplica estrategias que regulen el rendimiento económico.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
30	La empresa cuenta con personal calificado para poder analizar y supervisar el rendimiento del capital invertido.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
31	Se lleva un registro y control adecuado de los activos que maneja la empresa.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
32	La empresa está en constante evaluación para poder tomar medidas que ayuden a mejorar la gestión de sus recursos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
33	La empresa mantiene un control adecuado de los aportes y el capital que mantiene.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
34	Se cuenta con una solvencia adecuada que disminuye el riesgo de quiebra.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
35	La empresa evalúa si está logrando hacer frente a sus obligaciones y pudiendo cubrir sus gastos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
36	Los colaboradores cumplen con los procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
37	La empresa cuenta con un área que determina el precio unitario y competitivo de los servicios a brindar para determinar el máximo Margen Comercial	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
38	Periódicamente se evalúa el costo unitario del servicio y se evalúa el precio del mercado.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	

Las alternativas de respuesta van de 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

1                      2                      3                      4                      5

Totalmente en desacuerdo    En desacuerdo    Ni de acuerdo ni en desacuerdo    De acuerdo    Totalmente de acuerdo



-----  
Firma

Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

**FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: CONTROL INTERNO**

Estimado(a) experto(a):

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir el Control Interno. En ese sentido, solicito pueda evaluar los 26 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

**I. Datos Generales**

Nombre y Apellido	RAZIEL DAVID AGUINAGA RISCO		
Sexo:	Varón	Mujer	
Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)	5		
Grado académico:	Bachiller	Magister	Doctor
Área de Formación académica	Auditoría	Costos	Finanzas
	Tributación	Otro: GESTIÓN ESTRATÉGICA	
Áreas de experiencia profesional	ADMINISTRACIÓN - OPERACIONES - COMERCIAL - VENTAS		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años	10 años a mas

**II. Breve explicación del constructo**

El control interno: Son procesos llevados a cabo por la junta de la administración, la dirección general y todos los otros personales dentro de la empresa, diseñado con el propósito de generar seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

**III. Criterios de Calificación**

**a. Relevancia**

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar el Control Interno se determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem "Nada relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 0), "poco relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 1), "relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 2) y "totalmente relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 3).

<i>Nada relevante</i>	<i>Poco relevante</i>	<i>Relevante</i>	<i>Totalmente relevante</i>
0	1	2	3

**b. Coherencia**

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 0 a 3: El ítem "No es coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 0), "poco coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 1), "coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 2) y es "totalmente coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 3).

<i>Nada coherente</i>	<i>Poco coherente</i>	<i>Coherente</i>	<i>Totalmente coherente</i>
0	1	2	3

**c. Claridad**

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de "Nada claro" (puntaje 0), "medianamente claro" (puntaje 1), "claro" (puntaje 2), "totalmente claro" (puntaje 3).

<i>Nada claro</i>	<i>Poco claro</i>	<i>Claro</i>	<i>Totalmente claro</i>
0	1	2	3

Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

N°	ITEMS	Relevancia				Coherente				Claridad				Sugerencias
		0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
1	La empresa tiene Implementado un Código de Ética de uso y aplicación en todos los niveles organizativos.				X				X				X	
2	La Gerencia delega responsabilidades de supervisión y realiza seguimiento de las estrategias aplicadas para poder evaluar la gestión de la empresa.			X				X				X		
3	La empresa tiene diseñado procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de objetivos.			X				X				X		
4	Los colaboradores cumplen con los procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.			X				X				X		
5	La empresa cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos.			X				X				X		
6	El manual de organización y las demás disposiciones normativas para el desempeño de las funciones están actualizadas.			X				X				X		
7	La empresa establece políticas y prácticas que reflejan las expectativas de competencia necesaria para el cumplimiento de los objetivos.			X				X				X		
8	La empresa tiene como política la orientación y la capacitación necesaria para desarrollar, retener y captar profesionales competentes.			X				X				X		
9	La empresa ha implantado procesos para la identificación y valoración de los riesgos que se pueden presentar.			X				X				X		
10	La empresa ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados.			X				X				X		
11	La empresa prioriza los riesgos considerando el grado de importancia y la frecuencia de ocurrencia.			X				X				X		
12	Existen criterios formales para medir los riesgos permitiendo obtener información para determinar su importancia y frecuencia dentro de la empresa.			X				X				X		
13	La empresa considera cambios en la administración si sus procesos se ven afectados significativamente al cumplimiento de sus objetivos y/o una mala aplicación del control interno.			X				X				X		
14	Los procedimientos incluyen actividades de control en las adquisiciones de los bienes y servicios necesarios cumpliendo el uso razonable de los recursos económicos.			X				X				X		
15	La empresa ha implementado actividades de control para la protección física de los activos financieros de la entidad.			X				X				X		
16	La empresa establece actividades de control relevante para los procesos de adquisición y desarrollo de la tecnología.			X				X				X		
17	La empresa tiene implementado controles para asegurar que el acceso y privilegios, del personal a la información estratégica.			X				X				X		

18	La empresa cuenta con procedimientos para identificar el rendimiento de los procesos, para cumplir con los estándares establecidos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
19	Se preparan reportes mensuales para mantener un orden e información de calidad.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
20	La empresa estima necesario validar toda la información y las medidas de control para el cumplimiento de los objetivos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
21	Se considera importante que la empresa cuente con mecanismos de evaluación de la información para una mejor gestión.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
22	La administración está consciente de la importancia del sistema de información y comunicación.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
23	Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados y partes externas como clientes y proveedores.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
24	La empresa aplica correctamente los procesos de control interno establecido en la ejecución de sus diferentes actividades.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
25	La empresa monitorea las actividades del personal y orienta para lograr una eficiente gestión y un óptimo nivel de comunicación.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
26	Existen procesos para realizar la evaluación y seguimiento de las deficiencias del control interno.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	

Las alternativas de respuesta van de 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

  
 Firma  
 DNI: 10863803

Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

**FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: RENTABILIDAD**

Estimado(a) experto(a):

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir la *Rentabilidad*. En ese sentido, solicito pueda evaluar los 12 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallasen la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

**IV. Datos Generales**

Nombre y Apellido	RAZIEL DAVID AGUINAGA RISO		
Sexo:	Varón	Mujer	
Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)	5		
Grado académico:	Bachiller	Magister	Doctor
Área de Formación académica	Auditoria	Costos	Finanzas
	Tributación	Otro: GESTIÓN ESTRATÉGICA	
Áreas de experiencia profesional	ADMINISTRACIÓN - OPERACIONES - COMERCIAL - VENTAS		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años	10 años a mas

**V. Breve explicación del constructo**

La Rentabilidad: Es un término que se aplica a cualquier actividad económica que moviliza recursos, materiales, humanos y financieros para lograr resultados positivos, al rendimiento dentro de un periodo de tiempo que producen los activos de una empresa.

**VI. Criterios de Calificación**

**a. Relevancia**

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar la Rentabilidad determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem "Nada relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 0), "poco relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 1), "relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 2) y "totalmente relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 3).

<i>Nada relevante</i>	<i>Poco relevante</i>	<i>Relevante</i>	<i>Totalmente relevante</i>
0	1	2	3

**b. Coherencia**

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 0 a 3: El ítem "No es coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 0), "poco coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 1), "coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 2) y es "totalmente coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 3).

<i>Nada coherente</i>	<i>Poco coherente</i>	<i>Coherente</i>	<i>Totalmente coherente</i>
0	1	2	3

**c. Claridad**

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de "Nada claro" (puntaje 0), "medianamente claro" (puntaje 1), "claro" (puntaje 2), "totalmente claro" (puntaje 3).

<i>Nada claro</i>	<i>Poco claro</i>	<i>Claro</i>	<i>Totalmente claro</i>
0	1	2	3

Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

N°	ITEMS	Relevancia			Coherente			Claridad			Sugerencias			
27	La empresa evalúa periódicamente si está generando valor además de evaluar su sostenibilidad en el tiempo.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
28	Se realiza un análisis anual y comparativo del crecimiento de la empresa con el resultado de años anteriores.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
29	La empresa revisa el movimiento de sus actividades económicas y de esta manera aplicar estrategias que regulen el rendimiento económico.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
30	La empresa cuenta con personal calificado para poder analizar y supervisar el rendimiento del capital invertido.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
31	Se lleva un registro y control adecuado de los activos que maneja la empresa.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
32	La empresa está en constante evaluación para poder tomar medidas que ayuden a mejorar la gestión de sus recursos.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
33	La empresa mantiene un control adecuado de los aportes y el capital que mantiene.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
34	Se cuenta con una solvencia adecuada que disminuye el riesgo de quiebra.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
35	La empresa evalúa si está logrando hacer frente a sus obligaciones y pudiendo cubrir sus gastos.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
36	La empresa para conocer los beneficios obtenidos en la ejecución de su rentabilidad financiera. Utiliza como factor medible el cálculo del beneficio neto.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
37	La empresa cuenta con un área que determina el precio unitario y competitivo de los servicios a brindar para determinar el máximo Margen Comercial	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	
38	Periódicamente se evalúa el costo unitario del servicio y se evalúa el precio del mercado.	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	0	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	

Las alternativas de respuesta van de 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

1                      2                      3                      4                      5

Totalmente en desacuerdo    En desacuerdo    Ni de acuerdo ni en desacuerdo    De acuerdo    Totalmente de acuerdo



Firma

DNI: 10863803



Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

**FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: CONTROL INTERNO**

Estimado(a) experto(a):

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir el Control Interno. En ese sentido, solicito pueda evaluar los 26 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

**I. Datos Generales**

<b>Nombre y Apellido</b>	Ronald Alan De la Cruz Rojas		
<b>Sexo:</b>	<u>Varón</u>	Mujer	
<b>Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)</b>	12 años		
<b>Grado académico:</b>	Bachiller	<u>Magister</u>	Doctor
<b>Área de Formación académica</b>	Auditoría	Costos	Finanzas
	<u>Tributación</u>	Otro:	
<b>Áreas de experiencia profesional</b>			
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área</b>	2 a 4 años	<u>5 a 10 años</u>	10 años a mas

**II. Breve explicación del constructo**

El control interno: Son procesos llevados a cabo por la junta de la administración, la dirección general y todos los otros personales dentro de la empresa, diseñado con el propósito de generar seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

**III. Criterios de Calificación**

**a. Relevancia**

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar el Control Interno se determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem "Nada relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 0), "poco relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 1), "relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 2) y "totalmente relevante para evaluar el Control Interno" (puntaje 3).

<i>Nada relevante</i>	<i>Poco relevante</i>	<i>Relevante</i>	<i>Totalmente relevante</i>
0	1	2	3

**b. Coherencia**

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 0 a 3: El ítem "No es coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 0), "poco coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 1), "coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 2) y es "totalmente coherente para evaluar el Control Interno" (puntaje 3).

<i>Nada coherente</i>	<i>Poco coherente</i>	<i>Coherente</i>	<i>Totalmente coherente</i>
0	1	2	3

**c. Claridad**

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de "Nada claro" (puntaje 0), "medianamente claro" (puntaje 1), "claro" (puntaje 2), "totalmente claro" (puntaje 3).

<i>Nada claro</i>	<i>Poco claro</i>	<i>Claro</i>	<i>Totalmente claro</i>
0	1	2	3

Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

Nº	ITEMS	Relevancia				Coherente				Claridad				Sugerencias
1	La empresa tiene Implementado un Código de Ética de uso y aplicación en todos los niveles organizativos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
2	La Gerencia delega responsabilidades de supervisión y realiza seguimiento de las estrategias aplicadas para poder evaluar la gestión de la empresa.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
3	La empresa tiene diseñado procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de objetivos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
4	Los colaboradores cumplen con los procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
5	La empresa cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
6	El manual de organización y las demás disposiciones normativas para el desempeño de las funciones están actualizadas.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
7	La empresa establece políticas y prácticas que reflejan las expectativas de competencia necesaria para el cumplimiento de los objetivos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
8	La empresa tiene como política la orientación y la capacitación necesaria para desarrollar, retener y captar profesionales competentes.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
9	La empresa ha implantado procesos para la identificación y valoración de los riesgos que se pueden presentar.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
10	La empresa ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
11	La empresa prioriza los riesgos considerando el grado de importancia y la frecuencia de ocurrencia.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
12	Existen criterios formales para medir los riesgos permitiendo obtener información para determinar su importancia y frecuencia dentro de la empresa.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
13	La empresa considera cambios en la administración si sus procesos se ven afectados significativamente al cumplimiento de sus objetivos y/o una mala aplicación del control interno.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
14	Los procedimientos incluyen actividades de control en las adquisiciones de los bienes y servicios necesarios cumpliendo el uso razonable de los recursos económicos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
15	La empresa ha implementado actividades de control para la protección física de los activos financieros de la entidad.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
16	La empresa establece actividades de control relevante para los procesos de adquisición y desarrollo de la tecnología.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
17	La empresa tiene implementado controles para asegurar que el acceso y privilegios, del personal a la información estratégica.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
18	La empresa cuenta con procedimientos para identificar el rendimiento de los procesos, para cumplir con los estándares establecidos.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	
19	Se preparan reportes mensuales para mantener un orden e información de calidad.	0	1	2	3	0	1	2	3	0	1	2	3	



Diseñado por Delia Lizeth Mendoza Rojas Y Carlos Alberto Morales Morales

### FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: RENTABILIDAD

Estimado(a) experto(a):

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir la *Rentabilidad*. En ese sentido, solicito pueda evaluar los 12 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

#### IV. Datos Generales

Nombre y Apellido	Ronald Alan de la Cruz Rojas		
Sexo:	<u>Varón</u>	Mujer	
Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)	12 Años		
Grado académico:	Bachiller	<u>Magister</u>	Doctor
Área de Formación académica	Auditoria	Costos	Finanzas
	<u>Tributación</u>	Otro:	
Áreas de experiencia profesional			
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	<u>5 a 10 años</u>	10 años a mas

#### V. Breve explicación del constructo

La Rentabilidad: Es un término que se aplica a cualquier actividad económica que moviliza recursos, materiales, humanos y financieros para lograr resultados positivos, al rendimiento dentro de un periodo de tiempo que producen los activos de una empresa.

#### VI. Criterios de Calificación

##### a. Relevancia

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar la Rentabilidad determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem "Nada relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 0), "poco relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 1), "relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 2) y "totalmente relevante para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 3).

<i>Nada relevante</i>	<i>Poco relevante</i>	<i>Relevante</i>	<i>Totalmente relevante</i>
0	1	2	3

##### b. Coherencia

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 0 a 3: El ítem "No es coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 0), "poco coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 1), "coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 2) y es "totalmente coherente para evaluar la Rentabilidad" (puntaje 3).

<i>Nada coherente</i>	<i>Poco coherente</i>	<i>Coherente</i>	<i>Totalmente coherente</i>
0	1	2	3

**c. Claridad**

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de "Nada claro" (puntaje 0), "medianamente claro" (puntaje 1), "claro" (puntaje 2), "totalmente claro" (puntaje 3).

<i>Nada claro</i>	<i>Poco claro</i>	<i>Claro</i>	<i>Totalmente claro</i>
0	1	2	3