

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
INGENIEROS CIVILES, TOPÓGRAFOS, CONSULTORES Y
EJECUTORES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD
LIMITADA EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO-2022

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

TESISTAS:

JUIPA POZO, KATHERINE
TARAZONA CISNEROS, IVET YESLIN
SANTACRUZ CASIMIRO, ENMA LISBETH

ASESOR:

ANGULO CHÁVEZ, ALEMBER

HUÁNUCO - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis en primer lugar a Dios, amigos a mis padres quienes me apoyaron siempre, a mis familiares quienes siempre estuvieron pendiente que mejore profesionalmente.

A mis docentes quienes nunca desistieron al enseñarme.

A todos los que me apoyaron para escribir y concluir esta tesis.

Juipa Pozo, Katherine

A mi madre por ser mi guía y soporte en el crecimiento profesional, por su apoyo Incondicional para seguir cumpliendo mis metas durante mis años de formación profesional.

Tarazona Cisneros, Ivet Yeslin

A mis padres por el infinito afecto y comprensión en cada etapa de mi vida, muchos de mis logros se los debo a ustedes.

Santacruz Casimiro, Enma Lisbeth

AGRADECIMIENTO

A los docentes de nuestra Facultad que nos han visto desarrollarnos en las aulas universitarias, brindándonos sus valiosos conocimientos, por los cuales hoy nos sentimos orgullosas, dichosas y contentas.

A los docentes y administrativos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras por su excelente labor, lo cual ha permitido lograr nuestro más anhelado sueño de convertirnos en profesionales de éxito.

A nuestro asesor, docentes y administrativos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

A los trabajadores administrativos de la EMPRESA INGENIEROS CIVILES, TOPÓGRAFOS, CONSULTORES Y EJECUTORES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA por su participación al habernos brindado preciada información en el desarrollo del presente estudio científico.

Las autoras.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, Determinar cómo se relaciona el control interno en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022. Se tomó como línea de investigación economía y negocio; el estudio fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de nivel correlacional, La población de estudio estuvo compuesta por 20 trabajadores los cuales están distribuidos en los puestos de gerente, subgerente, jefes de área y coordinadores que laboran en la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, para la muestra se utilizó el método de muestreo no probabilístico y estuvo compuesto a la vez por el total de la población es decir por 20 trabajadores. Se empleó como técnicas de recolección de datos la encuesta y como instrumento el cuestionario conformado por 21 preguntas; los datos fueron recolectado y procesados con la aplicación de la estadística presentados mediante tablas de frecuencia para el análisis e interpretación respectivas, la hipótesis fue validada con la estadística del chi-cuadrado. La conclusión determinó la existencia de la relación entre el control interno en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

Palabras claves:

Control Interno; Rentabilidad; Ambiente de control, Evaluación de Riesgos y Actividades de control e Información, comunicación y Supervisión

ABSTRACT

The general objective of this research work was to determine how internal control it's related the profitability of the Company of Civil Engineers, Surveyors, Consultants and Executors Individual Limited Liability Company in the city of Huánuco-2022. Economy and business was taken as a line of research; The study was of a quantitative approach, of a non-experimental design and of a correlational level. The study population was made up of 20 collaborators who are distributed in the positions of manager, assistant manager, area managers and coordinators who work in the company Civil Engineers, Surveyors, Consultants and Executors Individual Limited Liability Company. For the sample, the non-probabilistic sampling method was used and it was composed at the same time by the total population, that is, by 20 workers. The survey was used as data collection techniques and the questionnaire made up of 21 questions as an instrument; The data was collected and processed with the application of the statistics presented through frequency tables for the respective analysis and interpretation, the hypothesis was validated with the chi-square statistic. The conclusion determined the existence of the relationship between internal control in the profitability of the Company Civil Engineers, Surveyors, Consultants and Executors Individual Limited Liability Company in the city of Huánuco-2022.

Keywords:

Internal control; Cost effectiveness; Control Environment, Risk Assessment and Control Activities and Information, Communication and Supervision.

ÍNDICE

CONTENIDO INTERIOR

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Traducción del Resumen en idioma extranjero o lengua nativa.....	v
Índice.....	vi
Introducción.....	viii

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.Fundamentación del problema de investigación.....	9
1.2.Formulación del problema de investigación general y específicos.	13
1.3.Formulación de objetivos generales y específicos.....	14
1.4.Justificación.....	14
1.5.Limitaciones.....	15
1.6.Formulación de hipótesis generales y específicas.....	16
1.7.Variables.....	16
1.8.Definición teórica y operacionalización de variables.....	17

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1.Antecedentes.....	20
2.2.Bases teóricas.....	26
2.3.Bases conceptuales.....	49
2.4.Bases epistemológicas.....	53

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1.Ámbito.....	55
3.2.Población.....	55
3.3.Muestra.....	55
3.4.Nivel y tipo de estudio	56
3.5.Diseño de investigación	56
3.6.Métodos, técnicas e instrumentos.....	57
3.7.Validación y confiabilidad del instrumento	58
3.8.Procedimiento.....	61
3.9.Tabulación y análisis de datos.....	61
3.10. Consideraciones éticas.....	61

CAPITULO IV. RESULTADO	63
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.....	92
CONCLUSIONES.....	95
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS.....	96
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	97
ANEXOS.....	106
• Matriz de consistencia.....	107
• Consentimiento informado.....	109
• Instrumento.....	110
• Validación del instrumento por jueces.....	112
• Nota biográfica	115
• Acta de defensa de tesis.....	118
• Constancia de similitud de la tesis.....	121
• Autorización de publicación digital y D.J. del Trabajo de Investigación	123
• Otros	

INTRODUCCIÓN

Auditool (2019), señala que “El control interno, es un proceso que es llevado a cabo por la dirección de una empresa, esto con el objetivo de optimizar los recursos y proporcionar un grado de seguridad relacionados a la operatividad, información y cumplimiento”; y Gitman (1992 como se citó en Cecilio, 2019) señala que “La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital” (p.2).

Frente a esto, vemos que en nuestro país se presentan dificultades en las grandes, medianas y pequeñas empresas referentes al control interno que avalen el buen desarrollo de la organización y su rentabilidad, y específicamente las empresas constructoras carecen de control interno, debido a la falta de un manual de procedimientos y de políticas, también identifica como falencia la escasa capacitación de personal.

Desde este punto de partida, el escenario que promueve la realización del presente trabajo de investigación, la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, ubicada en la ciudad de Huánuco se ha podido observar diversas situaciones problemáticas, como por ejemplo se ha identificado problemas referente al control interno, ya que la empresa no cuenta con colaboradores capacitados para el desarrollo del trabajo eficiente por ello existen retrasos en el trabajo por desconocimiento de los procesos administrativos, el cual se ve reflejado en pérdidas económicas, se ha evidenciado la falta de comunicación e información para el desarrollo de las actividades del personal los cuales desconocen la gestión llevada a cabo en la empresa, y por último los componentes de control no se aplican adecuadamente; y respecto a la rentabilidad, la empresa en el año de estudio tuvo más gastos que ingresos esto debido a costos innecesarios los cuales generan costos adicionales, así como también el aumento en el tiempo de entrega del proyecto todo ello genera problemas en la rentabilidad. Por ende, el presente trabajo de investigación nos muestra cómo se relaciona el control interno en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema de Investigación

Según Calle et al., (2021) “a nivel mundial se presentan dificultades en las grandes, medianas y pequeñas empresas referentes al control interno y su gestión de inventarios...” (p. 3). Asimismo, Bosque (2016) indica que “hoy en día, el mundo de los negocios requiere el manejo de sistemas de control adecuados, que avalen el buen desarrollo de la organización y su rentabilidad” (p. 15). Respecto al control de inventarios según Caman et al., (2020) indican que: El propósito del control interno que tiene como objetivo de cuidar y resguardar los recursos de la empresa evitando las pérdidas por negligencia o fraudes y que estos puedan afectar al funcionamiento de los objetivos del negocio, por lo general las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración claro y bien definido donde usualmente los planes y objetivos se trabajan de forma empírica, solucionando los problemas que se presentan en el momento, creando departamentos cada vez que nacen las necesidades. (p. 17). Estas situaciones podrían ser prevenidas teniendo en funcionamiento el control interno con anticipación.

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Muchas empresas no cuentan con un control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Lozano y Tenorio (2015) un adecuado “Sistema de Control Interno llega a ser parte importante de una entidad, pues garantiza salvaguardar los

bienes de la entidad y hace confiables los registros y resultados contables por lo cual es una acción indispensable para mejora de la entidad” (p.42)

Por otro lado, Nava (2019), indica que “la rentabilidad es súper importante en las organizaciones, ya que simboliza el beneficio económico que se consigue debido a la inversión de capital” (p.607), Cantero y Leyva (2016) menciona que también “ayuda a consumir los objetivos que se han propuesto las empresas, pues deben proteger los activos y por ende obtener información confiable de los datos contables. (p. 4). La industria de la construcción es uno de los sectores económicos más rentables y se necesita una mayor consideración a nivel organizacional.

En años anteriores el enfoque de control interno era mayormente correctivo, es decir se utilizaban para evaluar los resultados al final de los procesos o periodos económicos, por lo tanto, las fallas y/o debilidades se conocían después, según el grado o nivel de rentabilidad que obtenían las empresas por sus operaciones productivas, financieras, y administrativas durante un determinado periodo.

El control interno como herramienta de gestión se adecua a muchas empresas; las entidades constructoras no son la excepción. En Colombia y Ecuador, el modelo más empleado es el COSO para el control interno en las empresas, Campo y Cortés (2015) “quien aplica el modelo a la Constructora CRP SAS busca efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables a la empresa y salvaguardia de los recursos” (p. 22). De lo mencionado anteriormente se puede deducir que este modelo es útil para obtener y organizar los resultados.

No obstante, en el Perú, pone énfasis en la utilización de manuales de organización y procedimiento de funciones, etc., donde se proponen funciones y actividades precisas para cada empleado con el propósito de alcanzar las metas determinadas por la organización. Al respecto el Instituto Nacional de Estadísticas e Informática (2021) informó que: en el mes de febrero de 2021, el sector Construcción aumentó 14,32%, mostrando crecimiento positivo durante seis meses consecutivos, reflejado en el aumento del consumo interno de

cemento (15,97%), por la continua ejecución de obras privadas como proyectos inmobiliarios de tipo multifamiliar, condominios, habilitación urbana, oficinas y ejecución de trabajos en minas. (párr.10)

Según Torres (2018) manifiesta que “debido a la importancia que tiene el sector construcción, tanto en el ámbito privado como público, es necesario aplicar estrategias de controles internos a las empresas dedicadas al sector; estrategias, que garanticen una gestión eficiente a la organización” (p.22)

Sulca (2020) menciona que “existen problemas en donde se evidencia un deficiente entorno del control, el escaso ejercicio de actividades de control y la poca valoración del capital humano vinculado a la entidad, el cual evidentemente merma las posibilidades de lograr los resultados económicos esperados” (p.14).

Olacefs (2015) manifiesta que: la mayor parte de las organizaciones no desarrollan un control interno apropiado, ya sea sobre los bienes o servicios, debido a esta falta de conocimiento, se evidenció que diversas empresas al no desarrollar un control adecuado, no prevén los recursos para la realización de labores, presentando repercusión para el cumplimiento de metas, para lograr el desarrollo del control interno, la empresa debe obtener información permanente sobre los bienes y servicios que posee, de tal forma que puede desarrollar actividades de manera normal (p.31).

En la investigación de Sarmiento (2017) como se citó en Torres (2018), “la cual diagnóstica que “las constructoras carecen de control interno, debido a la falta de un manual de procedimientos, también identifica como falencia la escasa capacitación de personal”. (p.23)

Para el caso de la presente investigación, la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, ubicada en la ciudad de Huánuco está dedicada a actividades de ingeniería y arquitectura, alquiler de equipos de transporte y ventas, realiza servicio de asesoría y consultoría en la elaboración de expedientes técnico y supervisión de obras como también es un ejecutor de obras civiles, se ha podido observar diversas situaciones problemáticas, como por ejemplo se ha

identificado problemas referente al control interno, ya que la empresa no cuenta con colaboradores capacitados para el desarrollo del trabajo eficiente por ello existen retrasos en el trabajo por desconocimiento de los procesos administrativos, el cual se ve reflejado en pérdidas económicas, así como también clientes insatisfechos ello afecta la productividad, se ha evidenciado la falta de comunicación e información para el desarrollo de las actividades del personal los cuales desconocen la gestión llevada a cabo en la empresa, no tienen activos fijos determinados, ello se debe a que los controles internos no se están aplicando correctamente ello genera una influencia negativa sobre la actividad de gestión contable y por último los componentes de control no se aplican adecuadamente.

Asimismo, se identificaron la siguiente problemática respecto a la rentabilidad, se evidencio que la empresa en el 2022 ha disminuido su utilidad bruta y operativa, a comparación del año 2021 estos problemas se deben a que no tienen muchas ventas y tienen más gastos que ingresos. Se logró identificar costos innecesarios las cuales generan costos adicionales, así como también el aumento en el tiempo de entrega del proyecto todo ello genera problemas en la rentabilidad. No obstante, la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores (ICTCE) Empresa Individual de Responsabilidad Limitada es rentable pero los márgenes resultan escasos dada la fuerte competitividad del sector.

A continuación, se muestra los datos de los documentos contables de la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores (ICTCE) Empresa Individual de Responsabilidad Limitada:

En el año 2020 respecto al Estado de Situación Financiera tuvo un activo total de 272,677.00; 176,255.00 de pasivo total y 96,422.00 de patrimonio total. En cuanto a sus ganancias y pérdidas por función tuvo una utilidad bruta de 97,705.00 y una utilidad operativa de 24,552.00.

En el año 2021 respecto al Estado de Situación Financiera tuvo un activo total de 223,132.00, 55,680.00 de pasivo total y 167,452.00 de total de patrimonio. En cuanto a sus ganancias y pérdidas por función tuvo una utilidad

bruta de 466,447.00 y una utilidad operativa de 82,497.00.

En el año 2022 respecto al Estado de ganancias y pérdida por naturaleza tuvo un margen comercial de 210,881.35 y una utilidad del ejercicio de 58,151.02. En cuanto a sus ganancias y pérdidas del mes de octubre tuvo una utilidad bruta de 210,781.00 y una utilidad operativa de 32,577.59.

Frente a esta situación se evidencia que la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores (ICTCE) Empresa Individual de Responsabilidad Limitada se ve en la necesidad de indagar la mejora que brinda la implementación de un control interno y su efecto en la rentabilidad, todo ello servirá para mejorar la eficacia, control, eficiencia y la gestión para el logro de sus objetivos.

1.2. Formulación del Problema de investigación general y específicos

1.2.1. Problema General

¿Cómo se relaciona el control interno en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022?

1.2.2. Problema Específicos

- ✓ ¿Cómo se relaciona el ambiente de control en la rentabilidad sobre ventas netas de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022?
- ✓ ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y actividades de control en la rentabilidad sobre el patrimonio de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022?
- ✓ ¿Cómo se relaciona la información, comunicación y supervisión en la rentabilidad sobre la inversión de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022?

1.3. Formulación de objetivos general y específicos

1.3.1. Objetivo General

Determinar cómo se relaciona el control interno en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- ✓ Determinar cómo se relaciona el ambiente de control en la rentabilidad sobre ventas netas de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.
- ✓ Determinar cómo se relaciona la evaluación de riesgos y actividades de control en la rentabilidad sobre el patrimonio de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.
- ✓ Determinar cómo se relaciona la información, comunicación y supervisión en la rentabilidad sobre la inversión de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

1.4. Justificación

Las razones por la cual se justifica la presente investigación son:

Justificación Práctica: El estudio surgió en base a la necesidad de contar con datos razonables, veraces y actuales que aporten en la mejora de la toma de decisiones para la empresa, por ello la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada requiere conocer el impacto que tiene el control interno para mejorar la gestión relacionado con la toma de decisiones por parte del gerente y las condiciones de trabajo para aumentar así los indicadores de rentabilidad. Los resultados de la presente investigación serán de gran importancia para la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada porque permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa para alcanzar la eficacia y eficiente en las funciones y toma de

decisiones de los gerentes y subjeses para alcanzar mayores logros y objetivos. Además, esta investigación será de ayuda para diversas empresas, ya que es relevante tener en cuenta la rentabilidad de sus activos, el uso de un control interno correcto, su adecuada evaluación y seguimiento favorecerá a todo profesional de contable, gerente, subgerente y jefe.

Justificación Metodológico: El método utilizado en el presente estudio, está encaminado a la evaluación responsable y adecuada aplicación del control interno y conocer su impacto en la rentabilidad, para ello se ha realizado la elaboración de un cuestionario para la evaluación de todos los colaboradores contables y del área administrativa de la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, con la validación de los instrumentos, ya que es de suma importancia para la generación de conocimientos y para brindar soluciones a problemáticas que se pueden presentar, por ello con este estudio se pretende brindar a las futuras investigaciones información y datos relevantes para que estas puedan emplear este instrumento para medir el impacto del control interno y la rentabilidad. Asimismo, este estudio servirá como bibliografía de futuras consultas de investigadores interesados por el mismo tema.

Importancia: El presente Estudio de investigación tuvo como propósito plantear las soluciones científicas y prácticas para una eficiente implementación del control interno que conllevará a mejorar sustancialmente los indicadores de rentabilidad de la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

1.5. Limitaciones

Limitaciones en recursos humanos: Se presentaron limitaciones en cuanto a los colaboradores de la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada al momento de la aplicación del instrumento de recolección de datos.

Limitaciones del acceso a información: limitado acceso a documentos fuente de la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, para observar y analizar la

realidad problemática sobre el control interno que se realiza dentro de la empresa.

Limitaciones de tiempo: Debido a la falta de disponibilidad de los colaboradores, el investigador tuvo limitaciones para la ejecución de los instrumentos. Por ello, se estableció un cronograma de actividades para realizar un horario entre la disponibilidad del investigador y los colaboradores.

1.6. Formulación de hipótesis general y específicas

1.6.1. Hipótesis General

El control interno se relaciona en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

1.6.2. Hipótesis Especificas

- ✓ El ambiente de control se relaciona en la rentabilidad sobre ventas netas de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.
- ✓ La evaluación de riesgos y actividades de control se relaciona en la rentabilidad sobre el patrimonio de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.
- ✓ La información, comunicación y supervisión se relaciona en la rentabilidad sobre la inversión de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

1.7. Variables

1.7.1. Variable 01

- Control Interno.

1.7.2. Variable 02

- Rentabilidad.

1.8. Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1. Definición teórica

Control Interno: Auditoool (2019) señala que “El control interno, es un proceso que es llevado a cabo por la dirección de una empresa, esto con el objetivo de optimizar los recursos y proporcionar un grado de seguridad relacionados a la operatividad, información y cumplimiento”.

✓ Ambiente de Control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno en toda la empresa. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz.

✓ Evaluación de Riesgos y Actividades de Control

La evaluación de riesgos permite a las empresas adoptar medidas y tomar decisiones enfocadas en cumplir los objetivos establecidos. Este es un proceso interno fundamental porque permite detectar los riesgos que se podrían materializar y de qué manera estos afectarían el normal desarrollo de las actividades.

✓ Supervisión, Información y comunicación

Un Sistema de Información (SI) es un conjunto de componentes interrelacionados que trabajan juntos para recopilar, procesar, almacenar y difundir información para apoyar la toma de decisiones. Además, apoyan la coordinación, control, análisis y visualización de una organización.

Rentabilidad: Gitman (1992 como se citó en Cecilio, 2019) señala que “La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital” (p.2).

✓ Rentabilidad sobre ventas netas

La rentabilidad sobre las ventas es una ratio financiera que resulta de dividir el beneficio de explotación entre las ventas netas.

✓ **Rentabilidad sobre el patrimonio**

La rentabilidad sobre el patrimonio se usa para evaluar la capacidad que tiene una empresa para generar beneficios, a través de la inversión realizada por los accionistas.

✓ **Rentabilidad sobre la Inversión**

Es un indicador financiero que mide la eficiencia de una inversión. Se calcula como la relación entre el beneficio obtenido y la cantidad invertida, y se expresa como un porcentaje. El ROI es un indicador útil para comparar diferentes inversiones entre sí.

1.8.2. Operacionalización de Variables

Variable	Definición Teórica	Dimensiones	Indicadores
Variable I: Control Interno	Auditool (2019), señala que “El control interno, es un proceso que es llevado a cabo por la dirección de una empresa, esto con el objetivo de optimizar los recursos y proporcionar un grado de seguridad relacionados a la operatividad, información y cumplimiento”	Ambiente de control Evaluación de Riesgos y Actividades de control Información, comunicación y Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos. - Autoridad y responsabilidad - Estructura organizacional - Riesgo de control - Riesgo inherente - Riesgo de detección - Procedimientos de autorización y aprobación. - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. - Rendición de cuentas - Información - Comunicación - Actividades de prevención y monitoreo - Seguimiento de resultados - Compromiso de mejoramiento

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Variable II: Rentabilidad	Gitman (1992 como se citó en Cecilio, 2019) señala que “La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital” (p.2)	Rentabilidad sobre ventas netas	- Utilidad Neta - Ventas
		Rentabilidad sobre el patrimonio	- Utilidad Neta - patrimonio
		Rentabilidad sobre la Inversión	- Utilidad Neta - Inversión

CAPITULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Internacional

De acuerdo a **Bosque** (2016) en su tesis titulada “*El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A*”, Córdoba Instituto Universitario Aeronáutico, cuyo objetivo general fue proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias. Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones. Con una metodología no experimental, se llegó a la siguiente conclusión:

[...] Debe hacer un aporte significativo a la productividad de la empresa, comercialización o servicios, por medio de las negociaciones que realice, ya que cualquier ahorro en el costo de las materias primas, servicios o mercancías adquiridas, mejorará la posición competitiva de la compañía (adquisiciones a precios bajos, buenas condiciones de pago, servicios adicionales en mantenimiento o apoyo tecnológico, entre otros). En relación a este objetivo, se analizó la situación actual de los circuitos estudiados y luego fueron evaluados para detectar las debilidades y fallas de dichos circuitos. Con lo cual, se finalizó, diseñando los circuitos de manera correcta, teniendo en cuenta una adecuada segregación de funciones y asignación de responsabilidades y haciendo referencia a la documentación necesaria para que funcionen eficazmente. Se debe aclarar, que en función a la orientación estrictamente de gestión del presente trabajo se analizó e investigó sobre las falencias o inexistencia de los mecanismos de control ejecutados por la organización en el giro habitual del negocio en los circuitos que implican aplicación de fondos. En consecuencia, se plantea la implementación de los circuitos diseñados propuestos en el presente proyecto. De este modo se logrará disminuir los riesgos propios de los circuitos analizados y además otorgará mayor fiabilidad a la información contable. Como resultado se obtendrá, por una parte, un eficaz resguardo de sus recursos, y por otra, un progresivo incremento de la rentabilidad causado por la existencia de procesos ordenados y sólidos, y de información confiable y oportuna para la toma de decisiones. (p, 100-101).

Asimismo, **Barrento** (2015) en su tesis titulada “El Control Interno Contable y su Incidencia en la Rentabilidad en el Comercial La Granja “Ecuador, Universidad Técnica de Ambato, cuyo objetivo general 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. Se realizó una investigación bibliográfica siendo una investigación descriptiva, en la cual se llegó a concluir:

La falta de políticas y procedimientos de control en el área de compras y ventas de comercial, impide el correcto desempeño de las funciones del personal, ya que no cuentan con responsabilidades establecidas y delimitadas por escrito, que guíen las actividades a desarrollarse dentro de las áreas en estudio. El comercial no utiliza una herramienta que le permita evaluar la rentabilidad y de esta manera conocer la eficiencia en la utilización de los recursos. Al disponer de un sistema de procedimientos de control interno en las áreas de compras y ventas, provoca errores e irregularidades, ya que no se lleva un proceso integrado de las actividades operativas, de tal manera que es imposible asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información. (p.62)

Según **Abad** (2019) en su tesis “Evaluación del sistema de control interno y propuesta de mejora para la cooperativa de ahorro y crédito señor de Girón, periodo 2018” Ecuador, Universidad de Cuenca, tuvo como propósito realizar un diagnóstico del funcionamiento del control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Señor de Girón”, tomando en cuenta los parámetros definidos en el Marco Integrado COSO, con el fin de realizar una propuesta de mejora. La investigación fue explicativa de enfoque mixto, las técnicas empleadas fueron entrevistas, cuestionarios, observación, fotografías, verificación de documentos, entre otros. Concluye que:

El control interno constituye una herramienta que brinda seguridad razonable al cumplimiento de los objetivos planteados por la Cooperativa de Ahorro y Crédito Señor de Girón, permitiendo que todas las áreas desarrollen sus actividades con eficiencia y eficacia. La evaluación del control interno permite la identificación de áreas críticas, falencias en los procesos y las oportunidades de mejora.

El marco Integrado COSO III es un modelo utilizado para la evaluación del sistema de control interno; ya que es integral y abarca varios aspectos de las organizaciones; se encuentra conformado por cinco componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. (p.130)

Nacionales

De acuerdo a **Rodríguez** (2021) en su informe de tesis nombrado “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C, 2019” Lima, Universidad Continental, esta investigación se tiene un enfoque cuantitativo, un diseño de investigación no experimental, se tiene un objetivo principal el cual fue determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, se llegó a las siguientes conclusiones:

Mediante las encuestas, se determinó que el 53 % de los encuestados afirman que están totalmente de acuerdo con la implementación del control interno en su dimensión de ambiente de control. Que el 42.5 % de los encuestados están totalmente de acuerdo con la implementación de las actividades de control interno. Que el 60 % de los encuestados están totalmente de acuerdo con el seguimiento del control interno. Y un 52 % manifiesta que están totalmente de acuerdo en que el control interno ha influido en mejorar la rentabilidad al realizarse mediciones continuas con resultados certeros de las ratios de rentabilidad. Que existe un alto grado de influencia del control interno en la

rentabilidad, con una correlación positiva alta de $r=0,733$, determinada mediante el Rho de Spearman. [...] Se determinó que existe un alto grado de la influencia del control interno en las ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, con una correlación positiva alta de $r=0,811$ determinada mediante el Rho de Spearman, que corrobora la hipótesis específica de que el control interno tiene una alta influencia en las ratios de rentabilidad de la empresa. Los montos invertidos por la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. [...] Referente al margen de utilidad, se puede apreciar que es 8.12 % en el 2019, sobre 7.61 % al año 2018 una diferencia de 0.51 %. Lo que convierte al control

interno como importante, no sólo para optimizar los recursos, inventarios, sino también para obtener una información confiable y transparente. (pp,54-55)

Como menciona **Giraldo** (2018) en su tesis titulada “El Control Intemo y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C.,Lima 2017” Lima, Universidad Privada del Norte, la que tenía por objetivo principal Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017. Esta investigación tuvo como tipo de investigación un enfoque cuantitativo, un nivel aplicado y correlacional de diseño no experimental y transversal, se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

De acuerdo a las evidencias estadísticas, existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017, con un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo. De acuerdo a las evidencias estadísticas, existe una relación significativa entre el capital humano y la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017, con un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo. De acuerdo a las evidencias estadísticas, existe una relación significativa entre la información financiera y la toma de decisiones de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017, con un nivel de significancia calculada es 0,000 que es menor a 0.05 y el coeficiente de correlación de Spearman es alta y tiene un valor directo. (p.50)

De acuerdo a **Quispe** (2017) en su tesis titulada “El Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del Distrito de Ventanilla, 2015” Lima, Universidad de San Martín de Porres, la cual tuvo como objetivo principal Determinar el efecto que origina un sistema de control interno a la rentabilidad de las actividades de exportación de las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla. Se trata de una investigación que obedece un modelo no experimental – transversal, que tiene un nivel de investigación descriptiva, se llegó a las siguientes conclusiones:

En las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, no se establece un sistema de “Control Interno” y no se implementa la “Supervisión Operativa” para “Salvaguardar sus Activos”, al no contar con los formatos establecidos para captar, seleccionar y evaluar los materiales de trincado que dejan los clientes en las importaciones. En las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, no se aplican “Metodologías de Trabajo” y no se realizan mediciones laborales, con la finalidad de incidir en la “Eficiencias Operativas” y el buen desempeño de sus trabajadores. En las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, no se aplica una adecuada selección de “Personal Calificado” para los trabajos de trincado, lo cual no le permite “Ahorrar Costos Operativos” por las deficiencias laborales de los trabajadores al no aplicar nuevas tecnologías de trabajo. (p.103)

Local

De acuerdo a **Valles** (2019) en su tesis titulada “El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019” Huánuco, Universidad de Huánuco, que tuvo como objetivo general determinar de qué manera el Control Interno incide en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C en la ciudad de Huánuco, 2019. Se tiene el tipo de investigación aplicada, de enfoque cuantitativo, con un nivel correlacional y un diseño no experimental y transversal. Se llegó a la siguiente conclusión:

Se concluye que la empresa mejoraría su rentabilidad al tener mayor información y comunicación, al realizar actividades de control de manera continua y efectuar evaluación de riesgos constantemente, además realizar capacitaciones constantes al personal de la empresa, para su mejor rendimiento en las actividades asignadas. De los resultados de la investigación, se concluye que la información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., habiendo obtenido una correlación de Pearson de 0.574 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis específica uno. Se concluye que la información y comunicación, identificar, recopilar y comunicar, se debería realizar las veces que sean necesarias, para obtener información confiable y verídica, que mediante ello se pueda tomar las mejores decisiones para la empresa. De acuerdo a los

resultados de la investigación, se concluye que las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., habiendo obtenido una correlación de Pearson de 0.501 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis específica dos. Se concluye que las políticas y procedimientos, la autorización y verificación y la revisión, son importantes para el personal ya que mediante eso se refleja el buen funcionamiento de las actividades que realizan. Según los resultados de la investigación, se concluye que la evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., habiendo obtenido una correlación de Pearson de 0.605 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis específica tres. Se concluye que identificar y analizar, cuantificar y prever, son indispensables para la empresa, ya que mediante ello vamos a poder determinar los posibles riesgos que afecten a la empresa en general. (pp,69-70)

De acuerdo a **Velasquez** (2018) en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en las Empresas Ferreteras S.C.R. LTDA de la ciudad de Huánuco” Huánuco, Universidad Nacional Hermilio Valdizán, que tiene como objetivo general determinar en qué medida la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de las empresas ferreteras S.C. R. LTDA en la ciudad de Huánuco. Fue una investigación de tipo de investigación de tipo aplicada, método de tipo descriptivo, el diseño fue en relación de causa y efecto. Se llegó a la conclusión:

Se concluye que la implementación del sistema de control interno a través de sus políticas, normas y evaluación mejora significativamente el área de ventas, la satisfacción de clientes y el aumento de mercado en las empresas ferreteras de la ciudad de Huánuco. Se concluye que la implementación de políticas de control interno a través de la autoridad, responsabilidad e institucionalidad mejore el área de ventas canalizando a los clientes, utilizando técnicas y equipos de ventas. Se concluye que la implementación de normas de control interno a través de sus prácticas, procedimientos y procesos logra la satisfacción de los clientes asegurando el número, porcentajes y servicios. Se concluye que la evaluación de

cumplimiento del control interno a través de estrategias, operaciones y cumplimiento incide en el aumento de mercado con prestaciones de servicios a los clientes y bajos precios. (p.84)

Según **Carrión** (2019) en su tesis titulada “Implementación de un Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de le Empresa Estación de servicios el Valle E.I.R.L Huánuco 2019” Huánuco, Universidad de Huánuco, que tuvo como objetivo general determinar la influencia del sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios el Valle EIRL Huánuco 2019. Fue una investigación de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo correlacional y de diseño no experimental. Se llegó a concluir:

El Sistema de Control Interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios el Valle EIRL, habiendo obtenido una correlación de Pearson de 0.917 siendo esta una correlación positiva muy fuerte, aceptándose la hipótesis general planteada. Se concluye que empresa mejoraría su rentabilidad implementando, las actividades de control, evaluación de riesgos y la supervisión además de una mejor gestión y control en cuanto a las funciones y actividades labores que se realizan en la empresa. De los resultados de la investigación, se concluye que las Actividades de control influyen significativamente en la Rentabilidad de la empresa Estación de Servicios el Valle EIRL, en la tabla N° 18 podemos ver que se obtuvo un valor correlacional de Pearson de 0.792, el cual manifiesta que hay una correlación positiva considerable entre las variables de estudio de Actividades de Control y Rentabilidad, aceptándose la hipótesis específica uno. Así mismo se determina que las políticas, sistema de control y los valores éticos deben ser primordiales dentro de la empresa, ya que esto ayudaría a mejorar la rentabilidad y tener un mejor desempeño laboral. (pp,68-69)

2.2. Bases Teóricas

Control Interno

2.2.1. Teoría

De acuerdo a la teoría de Holmes (1994) indica que:

El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la entidad están bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal uso de estos: dando a la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.(p.12)

2.2.2. Definiciones

Según Claros y León (2012) refiriéndose al control interno indica que debe proporcionar un estado de seguridad prudente a la alta dirección de la empresa y de igual manera, a todos los involucrados en las operaciones del organismo, con relación al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

Para Mejía (2006) el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

De acuerdo a Santillana (2015), en su libro “Sistema de control interno”, se enfoca al estudio y aplicación del control interno en las entidades, independientemente de su estructura o finalidad, como un elemento básico que contribuye asegurar el cumplimiento de sus objetivos.

Melendez (2016), señala que el control interno, es un proceso integrado a los procesos de la organización, una serie de acciones que están presentes en las

actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no consiste solamente en manuales de políticas y formatos.

Según la Contraloría General de la República como se citó en García (2020). Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. “Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control gerencial 4. Información y comunicación 5. Supervisión” (p.29).

Así mismo según Misari (2012) el control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

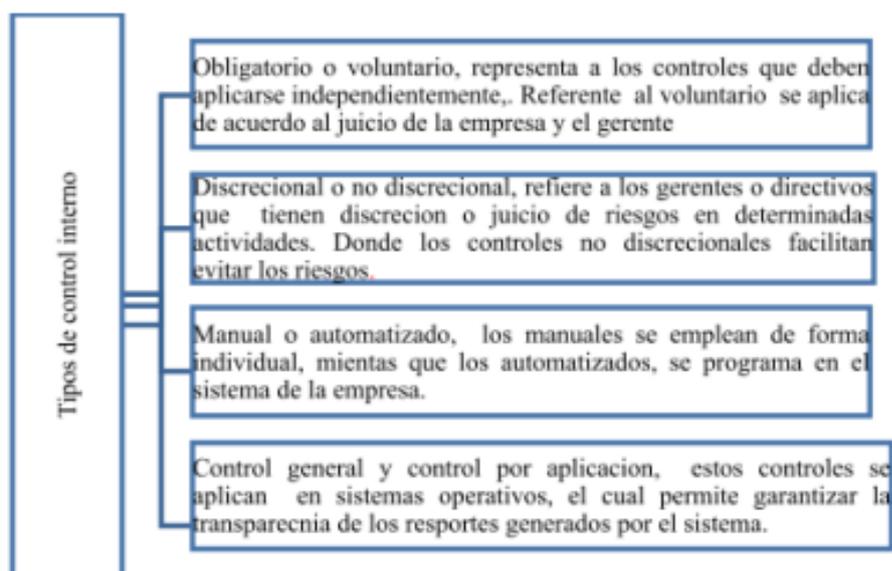
Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. (p. 15)

2.2.3. Tipos de Control Interno



Nota. Adaptado de Tipos de sistemas controles internos, Melendez, 2016, ULADECH.

En ese sentido de acuerdo a Auditool (2019), el control interno, es un proceso que es llevado a cabo por la dirección de una empresa, esto con el objetivo de optimizar los recursos y proporcionar un grado de seguridad relacionados a la operatividad, información y cumplimiento.

2.2.4. Importancia del control interno

El control interno es entendido en la actualidad como una necesidad importante para las empresas, el cual le permite cumplir los objetivos y metas. La implementación del control interno en las empresas, permite obtener una ventaja competitiva frente a otras empresas. Asimismo, la empresa podrá detectar y eliminar las amenazas y riesgos que se presenten en las finanzas.

En ese sentido, según Mendoza et al. (2018), la implementación de un sistema de control es importante porque:

- ✓ Permite generar una mayor descentralización de las actividades, pues establece límites y responsabilidades al personal.

- ✓ Proporciona responsabilidades a cada área para gestionar y realizar las actividades de forma adecuada, así optimizar los recursos y mejorar la eficiencia.
- ✓ Permite que la empresa identifique y prevenga los riesgos o fraudes que se puedan presentar.
- ✓ Permite obtener información confiable y transparente de la situación financiera.

Así mismo la Revista el Pacioli, (como se citó en Tarrillo, 2018) menciona que:

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de está en cuanto a su organización. (p.45)

2.2.5. Objetivos del control interno

De acuerdo con el marco, The committee of sponsoring organizations of the Treadway commission (2013) el control interno establece en las organizaciones tres aspectos importantes:

- ✓ **Objetivos operativos:** Estos objetivos se derivan por relacionarse con el cumplimiento con la misión y visión de la organización, para el cual hace referencia a la efectividad y eficacia en las operaciones, incluido el rendimiento financiero y operacional, para evitar riesgos que afecten los activos de la empresa.
- ✓ **Objetivos de información:** Son los objetivos que se refieren a la preparación de reportes, para la consolidación de la información financiera y no financiera de la empresa, interna y externa, bajo la confiabilidad y transparencia establecidas por la empresa.

- ✓ **Objetivos de cumplimiento:** Se refiere a los objetivos que buscan el cumplimiento de las políticas y regulaciones que tiene la empresa.

2.2.6. Componentes del control interno

De acuerdo a Coso (2013) “establece cinco componentes y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes” (p.12). Estos vienen a ser los siguientes:

- **Entorno o Ambiente de Control:** El ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el control interno en la organización.

Esta se compone de 5 principios:

- ✓ La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- ✓ El Consejo demuestra independencia de la gerencia y ejerce vigilancia sobre el desarrollo y el desempeño de los controles internos.
- ✓ La gerencia establece, con la vigilancia del Consejo, las estructuras, las líneas de subordinación, así como las autoridades y responsabilidades apropiadas para el logro de los objetivos.
- ✓ La organización demuestra el compromiso de atraer, desarrollar y retener a individuos competentes en alineación con los objetivos.
- ✓ La organización hace a los individuos responsables por sus funciones de control interno en la búsqueda de los objetivos.

- **Evaluación de Riesgo:** consiste en un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos para el logro de los objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben manejar los riesgos.

Ello se compone por 4 principios relativos:

- ✓ La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación del riesgo relacionado con los objetivos.

- ✓ La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben manejar los riesgos.
- ✓ La organización considera el potencial de fraude en la evaluación de los riesgos para el logro de los objetivos.
- ✓ La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

● **Actividades de Control:** Las actividades de control son las medidas establecidas por las políticas y procedimientos para asegurar que se cumplan las directivas de la gerencia para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos.

Ello se compone por 3 principios relativos:

- ✓ La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos para el logro de objetivos a un nivel aceptable.
- ✓ La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
- ✓ La organización implementa las actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen en práctica las políticas.

● **Información y Comunicación:** La información es necesaria en la entidad para que se lleven a cabo las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos.

Ello se compone por 3 principios relativos:

- ✓ La organización obtiene, genera, y utiliza, información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.
- ✓ La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

- ✓ La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

● **Actividades de Supervisión:** Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes, o una combinación de ambas, se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno, incluidos los controles para efectuar los principios dentro de cada componente, están presentes y en funcionamiento.

Ello se compone por 2 principios relativos:

- ✓ La organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.
- ✓ La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno, de manera oportuna, a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta gerencia y el Consejo, según sea el caso.

2.2.7. Características del control interno

De acuerdo a Cepeda (2000) menciona las siguientes:

- ✓ Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- ✓ Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- ✓ La Auditoría Interna o quien funcione como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno y proponer a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones pertinentes para mejorarlo.
- ✓ El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- ✓ Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

- ✓ Debe considerarse una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- ✓ Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de organización.
- ✓ No mide desviaciones, permite identificarlas.
- ✓ Su ausencia es una de las causas de las desviaciones

2.2.8. Ambiente de control interno

Para Romero (2019), el ambiente interno de control, es el entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades. Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo. Para que este ambiente de control funcione, es necesario que se integren los siguientes elementos:

- a) Filosofía de administración: Toda entidad debe contar con una filosofía uniforme de gestión de riesgo. De acuerdo a Puell (2014), haciendo referencia al punto de vista de Peter Drucker, señala que son las empresas las que tienen que aprovechar sus capacidades e inteligencias con su personal, para investigar y crear nuevos conocimientos, así crear y desarrollarse a nivel competitivo.
- b) Integridad y valores éticos: Determinar los valores éticos y de conducta permite mantener la consistencia del ambiente de control. Bosque (2016) indica que, de acuerdo con los principios de COSO, el clima ético y vigoroso dentro de la empresa, es fundamental para el bienestar y desarrollo organizacional, pues permite influir en el comportamiento del personal. Para ello se debe realizar evaluaciones y seguimiento, y cumplir con los requisitos de:
 - ✓ Definir indicadores de conducta del personal, incluyendo de los proveedores o servicios externos.
 - ✓ Establecer procedimientos para el cumplimiento de funciones.
 - ✓ Identificar, analizar y reportar las conductas del personal.

- ✓ Considerar una fuerza de liderazgo para demostrar la integridad y valores éticos.
 - ✓ Implementar acciones correctivas.
- c) Estructura organizacional Cada entidad debe establecer una estructura con responsabilidades claramente definidas, para el cumplimiento de sus objetivos. Para Romero (2019), la estructura organizacional tiene mucha importancia en el control interno, ya que para diseñar e implementar un sistema, se debe partir de la estructura, como base de los conocimientos previos, así establecer las responsabilidades para conseguir los objetivos.

2.2.9. Actividades del control interno

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa Auditool, (2019).

Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes tres tipos:

● **Preventivos.** Controles para evitar errores o irregularidades. De acuerdo a Auditool, (2019), las actividades de control preventivo permiten asegurar la visión integral de la empresa y cultura de la organización. Entre las ventajas del control preventivo, están las siguientes:

- ✓ Actuar antes de que se produzca un fraude o error.
- ✓ Reducir los controles directos.
- ✓ Acelerar los reportes para hacerlos más eficaces.
- ✓ Auto controlar.
- ✓ Evaluar el desempeño.
- ✓ Reducir costos y tiempos.
- ✓ Mitigar la inestabilidad y las turbulencias.
- ✓ Detectar desviaciones futuras.

● **De detección.** Controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas. Auditool, (2019), el sistema

de control interno, está diseñado para la detección y prevención de fraudes que se ejecutan dentro de la organización.

- **De compensación.** Controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera Auditool, (2019). Los controles compensatorios, para poder ser aceptados, deben cumplir los siguientes criterios: - Cumplir con el propósito y rigor. - Proporcionar un nivel de defensa, para que el control compense el riesgo. - Cumplimiento de los elementos de revisión.

Seguimiento

Velazquez (2005), indica que el seguimiento es dado por la dirección de la empresa, aplicando actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas; asimismo, el seguimiento de la dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad: quejas de clientes, comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos o consultores sobre al control interno. Como se observa, los componentes de evaluación del control interno analizados anteriormente, se categorizan como controles generalizados y de controles específicos. Los generalizados son los que, de manera indirecta, sirven para prevenir que ocurran incorrecciones, o para detectarlas y corregirlas después que hayan ocurrido; los de controles específicos están enfocados en riesgos sobre transacciones en particular y diseñados específicamente para prevenir o detectar y corregir incorrecciones.

2.2.10. Dimensiones del control interno

-Ambiente de control. Para Romero (2019) menciona que:

El ambiente interno de control, es el entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades. Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo. (p.24)

Así mismo Flores (2018) añade que:

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos.

Ello se compone de 5 principios:

- ✓ El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
- ✓ La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
- ✓ La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
- ✓ La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos. (p.18)

Para que este ambiente de control funcione, es necesario que se integren los siguientes elementos:

Filosofía de administración: Toda entidad debe contar con una filosofía uniforme de gestión de riesgo. Puell (2014), haciendo referencia al punto de vista de Peter Drucker, señala que “son las empresas las que tienen que aprovechar sus capacidades e inteligencias con su personal, para investigar y crear nuevos conocimientos, así crear y desarrollarse a nivel competitivo” (p.25).

Integridad y valores éticos: Determinar los valores éticos y de conducta permite mantener la consistencia del ambiente de control. Bosque (2016) indica que, de acuerdo con los principios de COSO, “el clima ético y vigoroso dentro de la empresa, es fundamental para el bienestar y desarrollo organizacional, pues permite influir en el comportamiento del personal” (p.25). Para ello se debe realizar evaluaciones y seguimiento, y cumplir con los requisitos de:

- ✓ Definir indicadores de conducta del personal, incluyendo de los proveedores o servicios externos.
- ✓ Establecer procedimientos para el cumplimiento de funciones.
- ✓ Identificar, analizar y reportar las conductas del personal.
- ✓ Considerar una fuerza de liderazgo para demostrar la integridad y valores éticos.
- ✓ Implementar acciones correctivas.

Estructura organizacional. Cada entidad debe establecer una estructura con responsabilidades claramente definidas, para el cumplimiento de sus objetivos. Para Romero (2019), “la estructura organizacional tiene mucha importancia en el control interno, ya que para diseñar e implementar un sistema, se debe partir de la estructura, como base de los conocimientos previos, así establecer las responsabilidades para conseguir los objetivos” (p. 15).

Actividades de control.

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa Auditool, (2016)

Flores (2018) “Son aquellas actividades que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos” (p. 19).

Se compone por 3 principios:

- ✓ La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- ✓ La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
- ✓ -La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes tres tipos:

- **Preventivos.** Controles para evitar errores o irregularidades. De acuerdo a Auditool, (2016), las actividades de control preventivo permiten asegurar la visión integral de la empresa y cultura de la organización. Entre las ventajas del control preventivo, están las siguientes:

- ✓ Actuar antes de que se produzca un fraude o error.
- ✓ Reducir los controles directos.
- ✓ Acelerar los reportes para hacerlos más eficaces.
- ✓ Auto controlar.
- ✓ Evaluar el desempeño.
- ✓ Reducir costos y tiempos.
- ✓ Mitigar la inestabilidad y las turbulencias.
- ✓ Detectar desviaciones futuras.

- **De detección.** Controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas. Auditool, (2016), el sistema de control interno, está diseñado para la detección y prevención de fraudes que se ejecutan dentro de la organización.

- **De compensación.** Controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera Auditool, (2016). Los controles compensatorios, para poder ser aceptados, deben cumplir los siguientes criterios:

- ✓ Cumplir con el propósito y rigor.
- ✓ Proporcionar un nivel de defensa, para que el control compense el riesgo.
- ✓ Cumplimiento de los elementos de revisión

- Evaluación de riesgos.

Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados, identificando los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre si es internamente coherentes. “La evaluación de riesgos consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos” Ochoa, (2015), p.31

Así mismo de acuerdo a Auditoool (2016) “La evaluación de riesgos es un proceso dinámico e interactivo orientado a identificarlos y gestionarlos para garantizar la consecución de los objetivos” (párr. 4).

Flores (2018) menciona que viene a ser:

la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

Esta se compone de 4 principios.

- ✓ La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
- ✓ La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
- ✓ La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
- ✓ La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno. (p.18)

Rentabilidad

2.2.11. Teoría

Gitman (1992 como se citó en Cecilio, 2019) señala que “la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital” (p.2).

Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de esta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe aumentar el riesgo y al contrario si quiere disminuir el riesgo debe disminuir su rentabilidad.

Sepúlveda (1995) indicó que “la rentabilidad de forma general es el beneficio económico obtenido de una inversión o gestión de una empresa, puesto que es un indicador muy importante para medir el éxito de las empresas” (p.2). Baca (1987 como se citó en Cecilio, 2019) señala que “desde el punto de vista de la inversión de capital, la rentabilidad es la tasa mínima de ganancia que una empresa o institución tiene en mente, sobre el monto de capital invertido en una empresa o proyecto” (p.34)

La teoría del trade off:

Muestra que la estructura financiera se define dependiendo del equilibrio óptimo entre las ventajas tributarias de la deuda y de los costos relacionados con el financiamiento o también llamados costos de insolvencia financiera; siendo las ratios óptimas de endeudamiento.

La teoría del peking order:

También llamado teoría de jerarquía de preferencias: está basada en que las empresas prefieren el financiamiento interno y los beneficios retenidos son la primera de las fuentes de financiamiento preferido por los directivos, puesto que no están influidas por las asimetrías de la información, carecen de costo explícito y permiten un mayor margen de discrecionalidad en cuanto a su utilización.

2.2.12. Definición

Faga (2006) por su parte, señala que:

La rentabilidad significa ganancia, utilidad, beneficio y lucro; lo que presume realizar negocios con márgenes de ganancia positiva. La rentabilidad es un objetivo válido para las empresas, ya que implica que, a largo plazo, la cantidad de dinero que entra en la empresa será mayor a la que sale, permitiendo su supervivencia y desarrollo. Además, tiene doble función: asegurar el presente al empresario y proveer su desarrollo futuro. (p.51)

Según Sliwotzky (2013) “la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en las empresas de la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de poder obtener resultados” (p.23).

Ojeda, (2013, como se citó Flores y Gutiérrez, 2018), sostiene que la rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos

que egresos, un cliente es rentable cuando genera ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

Andbank (2016) señala que la rentabilidad es el beneficio obtenido de una inversión. En concreto, se mide como la ratio de ganancias o pérdidas obtenidas sobre la cantidad invertida. Normalmente, se expresa en porcentaje.

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; sin embargo, una definición más precisa de la rentabilidad es la de un índice que mide la relación que existe entre la utilidad o ganancia obtenida o que se va a obtener, y la inversión realizada o que se va a realizar para poder obtenerla.

2.2.13. Importancia de la rentabilidad

Según Díaz, (2017), menciona que:

La forma de medir el rendimiento que pueden producir las inversiones en la organización, la ganancia que se obtuvo durante el periodo y la utilización adecuada o eficiente de los recursos comprometidos en la misma. Existen indicadores financieros los que facilitan la manera de analizar la rentabilidad de la empresa como la rentabilidad neta del patrimonio, los márgenes de utilidad y rentabilidad operativa del activo según menciona (p. 46)

- ✓ Evaluar la calidad del resultado. Aunque sea recomendable independientemente del interés del agente, parece ineludible cuando el análisis de la rentabilidad constituye un área relevante. Realizar los ajustes y reclasificaciones pertinentes.
- ✓ Evaluar la estabilidad de flujos. Un análisis profundo de la rentabilidad, a efectos de prever los beneficios, sólo parece factible si se dispone de información contable de muy buena calidad y los ingresos y gastos se comportan de forma relativamente estable. En caso contrario, el análisis de la rentabilidad sólo parece justificado para apoyar opiniones sobre los fondos generados futuros, al objeto de evaluar la liquidez y/o solvencia. (p.34)

2.2.14. Tipos de rentabilidad

A. Rentabilidad Económica

Julián y Ana (2014) la rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se concluye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva.

Cálculo de la rentabilidad económica: es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total. Se toma el BAI (beneficio antes de interés e impuestos) para evaluar el beneficio generado por el activo independientemente (activo total) de cómo se financia el mismo, y, por tanto, sin tener en cuenta los gastos financieros.

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Beneficio económico}}{\text{Activo total}}$$

B. Rentabilidad Financiera

Julián y Ana (2014) señalan que, si la rentabilidad financiera resulta, se crea una limitación que bloquea el acceso a fondos nuevos por dos: en primer lugar, el bajo nivel indica que los fondos producidos internamente por la compañía son escasos; además, esto puede dar lugar a que ciertas empresas externas se nieguen a brindarle servicios de financiación, por miedo a que no pueda hacer frente a sus deudas.

Cálculo de la rentabilidad Financiera: Mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, representando para ellos, en últimas instancias, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con el rendimiento de otras inversiones alternativas.

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

2.2.15. Ratios de Rentabilidad

Daza (2016) señala que las ratios financieras, son las herramientas que todos los gerentes o directores financieros utilizan para medir la solvencia en el campo

financiero de su empresa, gracias a estos productos se puede saber si ha sido bien o mal administrada la compañía.

ROE y ROA

León (2020) indica que el ROE y ROA, son indicadores que tratan de evaluar de manera integrada, la eficiencia a nivel de empresa con respecto al aporte de los dueños y de las actuales inversiones y recursos, las fórmulas matemáticas son las siguientes:

$$\text{R.O.A (RETURN OF ASSEST)} = \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Total de Activos}}$$

$$\text{R.O.E (RETURN OF EQUITY)} = \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Total de Patrimonio}}$$

ROA mide la rentabilidad de los activos, es decir, gracias a esta ratio se mide la capacidad de las empresas para generar ganancias. Mientras que el ROE mide la capacidad de las empresas de hacer remuneraciones a las personas que invirtieron en ellas.

2.2.16. Margen de utilidad

El margen neto, les permite a los usuarios medir la rentabilidad de una empresa, se obtiene mediante la división del beneficio neto entre las ventas sin la inclusión del (Impuesto al Valor Añadido o IVA) (Daza, 2016).

Para calcularlos se requiere tener dos variables que son los ingresos de una compañía y el saldo final de la cuenta de resultados (para obtenerlo debes descontar tus egresos que permitieron posicionar este producto en el mercado, sin olvidar incluir hasta los impuestos). Sobre el primer índice de rentabilidad, los ratios a analizar serán el margen neto, el ROE y ROA, el primer indicador posee la siguiente fórmula:

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Ventas del período}}$$

2.2.17. Dimensiones de la rentabilidad

● Rentabilidad del análisis contable

Análisis de la rentabilidad

Aching (2005), calcula la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa.

Los indicadores de rentabilidad son muy variados, los más importantes y que estudiamos aquí son:

- ✓ Rentabilidad sobre el patrimonio: Esta razón lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto de la empresa. Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital o patrimonio}} = \%$$

- ✓ Rentabilidad sobre la inversión o activos totales: Lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas.

$$\text{Rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} = \%$$

Quiere decir, que por cada Unidad Monetaria invertido en los activos produjo ese año un rendimiento % sobre la inversión. Indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.

- ✓ Margen neto sobre ventas: Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada Unidad Monetaria de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa, tanto mejor.

$$\text{Margen neto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} = \%$$

Esto quiere decir que por cada Unidad Monetaria que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de %. Esta ratio permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el período de análisis está produciendo una adecuada retribución para el empresario.

Análisis de Solvencia

Aching (2005) indica lo siguiente:

Estas ratios, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio.

Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Da una idea de la autonomía financiera de la misma.

Combinan las deudas de corto y largo plazo.

Permiten conocer qué tan estable o consolidada es la empresa en términos de la composición de los pasivos y su peso relativo con el capital y el patrimonio. Miden también el riesgo que corre quién ofrece financiación adicional a una empresa y determinan igualmente, quién ha aportado los fondos invertidos en los activos.

Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo.

Se compone de lo siguiente:

- Estructura del capital (deuda patrimonio): Es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Esta ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio. Lo calculamos dividiendo el total del pasivo por el valor del patrimonio.

$$\text{Estructura del capital} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}} = \%$$

Esto quiere decir, que por cada Unidad Monetaria aportada por el dueño(s), hay Unidades Monetarias aportadas por los acreedores.

- Endeudamiento: Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores.

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} = \%$$

Es decir que en nuestra empresa analizada el % de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales al precio en libros quedaría un saldo % de su valor, después del pago de las obligaciones vigentes.

- Cobertura de gastos financieros: Esta ratio nos indica hasta qué punto pueden disminuir las utilidades sin poner a la empresa en una situación de dificultad para pagar sus gastos financieros.

$$\text{Cobertura de Gastos Financieros} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses}}{\text{Gastos financieros}} = \%$$

Una forma de medirla es aplicando esta ratio, cuyo resultado proyecta una idea de la capacidad de pago del solicitante

- Cobertura para gastos fijos: Esta ratio permite visualizar la capacidad de supervivencia, endeudamiento y también medir la capacidad de la empresa para asumir su carga de costos fijos. Para calcularlo dividimos el margen bruto por los gastos fijos. El margen bruto es la única posibilidad que tiene la compañía para responder por sus costos fijos y por cualquier gasto adicional, como, por ejemplo, los financieros.

$$\text{Cobertura de Gastos Fijos} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Gastos fijos}} = \text{veces}$$

● Nivel de análisis de la rentabilidad empresarial

- Rentabilidad Económica: La rentabilidad económica es un indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos.

Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable en términos económicos lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación. La rentabilidad económica o rendimiento es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos y el total de los activos. Se toma el beneficio antes de intereses e impuestos (BAII), para evaluar el beneficio generado por activos independientemente de cómo se financia el mismo, sin considerar los gastos financieros.

Lo calculamos de la siguiente manera:

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Beneficio económico}}{\text{Activo total}}$$

- Rentabilidad Financiera: La idea de rentabilidad financiera está relacionada a los beneficios que se obtienen mediante ciertos recursos en un periodo temporal determinado. El concepto, también conocido como ROE por la expresión inglesa return on equity, suele referirse a las utilidades que reciben los inversionistas. Es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La Rentabilidad Financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más apropiada para los accionistas o propietarios que la Rentabilidad Económica, y de ahí que sea el indicador de rentabilidad para los directivos que buscan maximizar el interés de los propietarios.

Lo calculamos de la siguiente manera:

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

RF=Rentabilidad financiera

BN=Beneficio neto

K = Fondos Propios =Capital + Reservas

El beneficio neto (BN) es el beneficio que ganan los propietarios de la empresa, una vez pagados los intereses y otros gastos financieros y los impuestos.

2.3. Bases Conceptuales

Actividad de control: Son las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos, que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección.

Ambiente de control: El ambiente de control es el primer componente del sistema de control interno (SCI). El ambiente de control incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno.

Análisis de la rentabilidad: Es una herramienta muy útil para determinar hasta qué punto tu compañía, o un nuevo producto o servicio será rentable.

Análisis de la solvencia: Se concentran en la capacidad de una empresa para pagar o cubrir de otra manera sus pasivos circulantes o a corto plazo y no circulantes o corrientes y se evalúan analizando las relaciones Estado de Situación Financiera.

Autoridad y responsabilidad. - Autoridad es el derecho de dar órdenes y el poder de esperar obediencia. La responsabilidad es una consecuencia natural de la autoridad.

Conocimiento de los procesos: Gestionar el conocimiento adecuadamente en una organización significa hacer llegar el mismo a las personas correctas que lo requieren, en el momento en que lo necesitan y de la forma adecuada para que

lo puedan aprovechar inmediatamente.

Control a la documentación: Llevar registros contables es fundamental para todo tipo de negocio, gracias a ellos podemos conocer el estado real de las ganancias y pérdidas.

Control de errores: Controlar y mantener un registro exacto en nuestra contabilidad es necesario para el crecimiento de una empresa. Por tanto, es vital conocer cuáles son esos errores contables que pudieran estar afectando nuestra compañía sin siquiera darnos cuenta.

Control interno: El control interno, comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección.

Detección de riesgos: Debe tener en cuenta los factores internos y externos que dan origen a las amenazas.

Estructura organizacional. - La estructura organizacional es un sistema de responsabilidades y roles dispuesto intencionalmente para que cada uno de los integrantes entienda y asuma su papel, de manera que todos trabajen armónicamente con el mayor rendimiento posible y en pos de las metas fijadas en la planificación.

Estructura organizativa: Es la forma como se asignan las funciones y responsabilidades que tiene que cumplir cada miembro dentro de una empresa para alcanzar objetivos propuestos.

Evaluación de riesgos: Es un proceso dirigido a estimar la gravedad y frecuencia de ocurrencia de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse totalmente.

Evaluación del desempeño: Utiliza las cifras contables, pero no deriva linealmente de ellas. La medición contable tiene muchos matices, y para utilizarla es necesario entenderlos. Todos ellos tienen importancia para la

evaluación financiera.

Filosofía de la dirección: Sostiene que la clave para alcanzar los objetivos de la organización reside en identificar las necesidades y deseos del mercado objetivo y adaptarse para ofrecer las satisfacciones deseadas por el mercado de forma más eficiente que la competencia.

Influencia: La influencia es la acción y efecto de influir. Este verbo se refiere a los efectos que una cosa produce sobre otra (por ejemplo, el viento sobre el agua) o al predominio que ejerce una persona.

Integridad y valores éticos. - Como valor humano, la integridad es una elección personal y un compromiso de consistencia con honrar la ética, los valores y los principios.

Inversión. - Se puede resumir en la acción de colocar capital o dinero en una actividad económica, proyecto u operación con el objetivo de obtener un rendimiento económico a largo plazo.

Organización: Es un grupo social formado por personas, tareas y administración, que interactúan en el marco de una estructura sistemática para cumplir con sus objetivos.

Patrimonio. - Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que son propiedad de una persona o empresa. Generalmente la parte de activo del patrimonio puede ser convertido en liquidez por su propietario. En función del tipo de activos que sean, será más o menos fácil realizar esta conversión.

Práctica de valores éticos: Es el conjunto de valores y principios morales de una empresa en relación con la comunidad donde opera.

Ratios de rentabilidad: Las ratios de rentabilidad sirven para comprobar los resultados de un periodo obtenido en una empresa, según las distintas partidas de pérdidas o ganancias.

Rendición de cuentas. - Rendición de cuentas significa que las personas, los organismos y las organizaciones (de carácter público, privado y de la sociedad

civil) tienen la responsabilidad del adecuado cumplimiento de sus funciones. En teoría, existen tres tipos de rendición de cuentas: diagonal, horizontal y vertical.

Rentabilidad: La rentabilidad de una organización es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de activos de la empresa en actividades productivas alcanzando metas económicas a corto plazo, generando un beneficio económico para su buen desarrollo.

Riesgo de control: Es la probabilidad de que los sistemas de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados.

Riesgo de detección. - Es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas.

Riesgo inherente. - Es aquel que puede existir de manera intrínseca en toda actividad. Puede generarse por factores internos o externos y afectar la rentabilidad y el capital de las empresas. No puede ser eliminado, por lo cual su identificación debe contemplarse en los planes de gestión de las compañías.

Seguimiento: Este proceso consiste en asegurar los controles que se requiere para obtener los resultados requeridos. En este caso el control interno servirá para asegurar las funciones, controles y operaciones necesarias para cumplir los objetivos organizacionales.

Utilidad neta. - Es el valor residual de los ingresos, después de haber disminuido los costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados.

Valoración de riesgos: Refiere al análisis que las entidades financieras deben realizar de la capacidad del deudor de cumplir con sus responsabilidades financieras, conforme a los criterios establecidos en las políticas internas de riesgo de crédito de cada entidad.

Ventas. - Son las actividades realizadas para incentivar potenciales clientes a

realizar una determinada compra. El concepto de ventas es muy amplio, pero básicamente consiste en el acto de negociación en el cual una parte es el vendedor y la otra el comprador.

2.4. Bases Epistemológicas

La investigación del presente estudio sustenta que es posible fundamentar epistemológicamente un modelo de investigación cuantitativa, que permita a los investigadores de las Ciencias Sociales realizar investigaciones científicas en este campo del saber dotadas de un rigor comparable al que generalmente se acepta que alcanza la investigación cuantitativa. La Epistemología (del griego *episteme*, que significa conocimiento, logos, teoría), es la rama de la filosofía que trata de los problemas filosóficos que rodean la teoría del conocimiento. La epistemología se ocupa de la definición del saber y de los conceptos relacionados, de las fuentes, criterios, tipos de conocimiento posible y el grado con el que cada uno resulta cierto; así como la relación exacta entre el que conoce y el objeto conocido. El método científico, según la definición de F. N. Kerlinger, se entiende como “el estudio sistemático, controlado, empírico y crítico de proposiciones hipotéticas acerca de presuntas relaciones entre varios fenómenos”. El método científico es un procedimiento que aplicamos en las ciencias y se inicia con la observación.

Respecto al tema en estudio según Aquipucho (2015):

En cualquier campo del conocimiento humano, el hombre constituye el objetivo de todas las ciencias, siendo dirigido hacia el mayor perfeccionamiento y bienestar de la humanidad, en consecuencia, toda educación debe estar inspirada en una concepción del hombre y su relación con su actividad, vida y conducta. El ser humano es un ser social por naturaleza, para subsistir y desarrollarse necesita vivir con otros hombres dentro de una comunidad por ello pasa su vida en compañía de otros seres humanos organizándose y agrupándolos en naciones, estados, ciudades, pueblos comunidades y caseríos interactuando en el trabajo, el comercio y otras actividades. El ser humano a diferencia de otras especies combina la socialización con cambios intencionados en el comportamiento de su

organización social en el tiempo, en consecuencia, las conductas sociales del ser humano difieren de un lugar a otro de una cultura a otra cultura así, como de una era a otra era. (p. 13)

Las organizaciones representativas del **sistema de control** nacional, la auditoría gubernamental logró restaurar el conocimiento del pasado, construyendo así su propia historia, logró desarrollar fundamentos y fundamentos. La auditoría gubernamental en el Perú tiene un papel muy importante, así mismo, esta auditoría es realizada por el contador público CPC, la auditora general de la República de la CGR, los órganos de control institucional OCI y otros organismos SOA firma auditora. Los auditores gubernamentales en el Perú no sólo siguen los lineamientos emitidos por la Contraloría General de la República, sino que también se sumergen en las normas, principios y normas internacionales de auditoría y control.

Según **García, J.** (2019), menciona que, El principal objetivo financiero de toda empresa debería ser generar un rendimiento de la inversión que supere el coste del capital. En realidad, las mediciones estándar de la rentabilidad sólo proporcionan una visión incompleta, que se ve agravada por el hecho de que no tienen en cuenta la exposición al riesgo. Cuando se examinan los estados financieros, se mira hacia atrás en el tiempo.

Es vital estudiar las tendencias macroeconómicas y del sector para prever los niveles de rentabilidad previstos en función de la posición competitiva de la empresa en su entorno. Los precios de venta del sector son una de las variables más sencillas y transparentes que existen. La intensidad de la competencia y su repercusión en la rentabilidad a lo largo de la cadena de valor se muestran a través de estos indicadores.

CAPITULO III. METODOLÓGIA

3.1. **Ámbito**

El ámbito de estudio de esta investigación fue en la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

3.2. **Población**

“La población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (Arias, 2006, p. 81).

La población de estudio estuvo constituida por los 20 colaboradores los cuales están distribuidos en los puestos de gerente, subgerente, jefes de área y coordinadores que laboran en la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

Condición	Cantidad
Gerencia	1
Sub Gerencia	1
Jefes de área	5
Coordinadores	5
Área administrativa	4
Área contable	4
Total	20

3.3. **Muestra**

Según el autor Arias (2006) define como muestra “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p 83).

Se consideró como la muestra el total de la población, es decir muestra censal. Según Tamayo (2003) “la muestra censal es aquella porción que representa a toda la población” (p.25). Siendo así que la muestra estuvo conformada por 20

colaboradores (Gerente, Contador, Asistente contable, Administrador, Arquitectos e Ingenieros) que actualmente laboral en la empresa.

3.4. Nivel y tipo de estudio

3.4.1 Nivel

Esta investigación se clasifica como correlacional ya que estos estudios son los encargados de explicar porque ocurre uno o más fenómenos, las condiciones en las que este fenómeno se presenta y las variables que se puedan relacionar. (Hernández y Baptista 2006).

Para Hernández (2006) "Estas concepciones describen una relación entre dos o más tipos, conceptos o variables en un momento dado (...) pueden ser limitadas o establecer una relación entre variables sin determinar causalidad ni intentar un análisis causal" Hernández, 2006), pág. 211-212).

3.4.2 Tipo de estudio

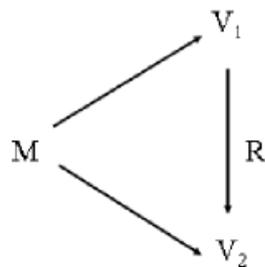
El tipo de estudio de la presente investigación fue Aplicado, debido a que se tuvo la finalidad de incrementar y ampliar los conocimientos sobre “el control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada. en la ciudad de Huánuco-2022.” Es un estudio de campo porque se obtuvo la información por medio de una encuesta.

Según Hernández, et al. (2006), menciona que es “aquel tipo de investigación que tiene fines prácticos en el sentido de solucionar problemas detectados en un área del conocimiento. Está ligada a la aparición de necesidades o problemas concretos y al desea del investigador de ofrecer solución a estos” (p. 103)

3.5. Diseño de investigación

El diseño empleado en la presente investigación es no experimental, de modo que no se manipuló las variables, sino que se observó los fenómenos en su contexto natural para posteriormente analizarlos.

Hernández, et al. (2006), afirman que “las investigaciones no experimentales son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p. 155). Asimismo, la investigación fue transeccional. Los diseños transeccionales descriptivos indagan la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población.



Donde:

M= muestra
V1= variable 1
V2= variable 2
R= relación

Y de diseño transversal el cual “recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (Hernández, et al., 2006, p.208).

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

Se aplicará el método hipotético-deductivo, sobre esto, Gallardo (2017), señaló que es un procedimiento metodológico que tiene como fin tomar suposiciones, fijar hipótesis para luego comprobarlas y determinar conclusiones sobre los hallazgos encontrados.

Método deductivo, viene a ser un “Método de conocimiento que parte del reconocimiento de una proposición general para derivar a una proposición particular, es decir, va de la teoría a los hechos. Consiste en obtener conclusiones particulares a partir de una ley universal” (Sánchez, 2018, p.90).

Método hipotético, viene a ser un “método de conocimiento relativo al método científico por el cual se hace uso de procedimientos lógicos deductivos, partiendo de un supuesto o planteamiento a priori que hay que demostrar” (Sánchez, 2018, p.91).

3.6.2 Técnicas

Arias (2006) “son las distintas formas o maneras de obtener la información” (p.53). Por medio de estas se recopilan todos los datos que estos sujetos emiten o producen.

Es por tanto que las técnicas que se usó en este estudio fue la encuesta, es una técnica que pretende recoger información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema. (Arias, 2012).

3.6.3 Instrumentos

“Un instrumento de medición adecuado es aquel que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o las variables que el investigador tiene en mente” (Grinnell, et al., como se citó en Hernández et al., 2014, p. 199).

El instrumento de la encuesta fue el cuestionario. Según Arias (2020) “El cuestionario es un instrumento de recolección de datos utilizado comúnmente en los trabajos de investigación científica. Consiste en un conjunto de preguntas presentadas y numeradas en una tabla y una serie de posibles respuestas que el encuestado debe responder” (p.21).

3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

3.7.1. Validación

Según, Hernández et al., (2014) explican que: “la validez se define como el grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p. 200). La validación del instrumento de investigación se realizará mediante juicio de expertos, sometiéndose a consideración y juicio de profesionales conocedores de la materia conformados por los docentes de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Expertos	
Nombres y apellidos	Especialidad
1. Dr. Elías Huaynate Delgado	En Contabilidad
2. Dr. Julio V. Pardavé Brancacho	En Contabilidad
3. Dr. Elmer Jaimes Omonte	En Contabilidad

3.7.2. Confiabilidad del instrumento

Hernández et al. (2014), la confiabilidad “se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p.200).

La confiabilidad del instrumento se demostrará por medio de una prueba piloto, cuyos resultados se someterán al estadístico alfa de Cronbach a través del programa estadístico SPSS, el cual permitirá determinar una confiabilidad en el Alfa de Cronbach que demuestra la escala de fiabilidad. Para lo cual emplearemos la siguiente formula y cuadro de escala:

Fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[\frac{1 \sum Vi}{Vt} \right]$$

DONDE:

α = Alfa.

k = Numero de ítems.

Vi = Varianza de cada Ítem.

Vt = Varianza total.

Rangos	Magnitud
0.81 a 1,00	Muy alta
0.61 a 0.80	Alta
0.41 a 0.60	Moderada
0.21 a 0.40	Baja
0.01 a 0.20	Muy baja

Fuente: Tomado de Ruiz Bolívar (2002)

Tabla 1

Confiabilidad del instrumento del cuestionario de control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,8239	15

$$\alpha = 15 / (15 - 1) [1 - 8.35 / 36.21] = 1.071 (0.769) = 0.8239$$

En la tabla de Estadística de Fiabilidad se observa que con 15 elementos (ítems de preguntas) referidas a la variable control interno y aplicado en 10 personas como prueba piloto, se determina un alfa de Cronbach de 0.8239, indicando que el instrumento según el cuadro de rangos y magnitud propuesta califica como muy alta.

Tabla 2

Confiabilidad del instrumento del cuestionario de rentabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,9228	6

$$\alpha = 6 / (6 - 1) [1 - 8.35 / 36.21] = 1.2 (0.769) = 0.9228$$

En la tabla de Estadística de Fiabilidad se observa que con 6 elementos (ítems de preguntas) referidas a la variable Rentabilidad y aplicado en 10 personas como prueba piloto, se determina un alfa de Cronbach de 0.9228, indicando que el instrumento según el cuadro de rangos y magnitud propuesta califica como muy alta.

3.8. Procedimiento

- Lo primero fue tener claros el problema, objetivo, las variables, que se realizó la búsqueda de bibliografía para el desarrollo del estudio.
- También se realizó las validaciones del instrumento para corroborar que este puede ser aplicado a la muestra.
- Se realizó las solicitudes necesarias para obtener el permiso de realizar el estudio en el ámbito elegido, así como también solicitar de manera voluntaria el consentimiento informado de los que desearon ser partícipes de este estudio.
- Posterior a la muestra previamente seleccionada se les aplico la encuesta.
- Los datos que se obtuvieron se clasifico y tabulo, usando Excel y el programa estadístico SPSS.
- Se realizó la prueba de hipótesis por medio de la prueba estadística no paramétrica de Pearson con su respectivo análisis y, por último, se elaboró el informe final para presentarlo.

3.9. Tabulación y Análisis de Datos

Los datos obtenidos se consolido en el programa Ms. Excel para su procesamiento. Para el análisis descriptivo e inferencial se procedió a trasladar estos datos al software estadístico de IBM SPSS versión 25 para su procesamiento y análisis.

Según Wiersma y Jurs (2008) para comprobar hipótesis poblacionales y valorar parámetros se utiliza la estadística inferencial. Para el análisis de la estadística inferencial que busca la contratación de la hipótesis general de nuestro estudio, se aplicó el estadístico Chi Cuadrado.

3.10. Consideraciones Éticas

Los datos que se adquirieron en este estudio respetarán la autenticidad de cada resultado hallado.

Originalidad: Respetó la propiedad intelectual de los autores realizando las citas de cada fuente que se utilizó, para su presentación y formato se empleó las normas APA en su séptima edición, lo que permitió que se realice las referencias bibliográficas de manera adecuada.

Confidencialidad: La investigación contó con la documentación necesaria que permitió la confidencialidad de los trabajadores. Mediante el consentimiento informado, se detalló el propósito de esta investigación para que los que deseen puedan ser partícipes.

Beneficencia: En la presente investigación no se buscó causar daño (no maleficencia), por ello se minimizó los posibles daños y se buscó que sea beneficiosa, ello se logró realizando un análisis de cada riesgo y beneficio para los involucrados.

Legalidad: se tuvo en cuenta lo establecido en el código de ética para la investigación de la UNHEVAL y el nuevo reglamento de grados y títulos.

Respeto a los sujetos de investigación. Una vez que firmaron el consentimiento informado para que participen en el estudio se les respetó en todo momento, ello incluía la protección de la confidencialidad de la información no será pública.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

En este capítulo se muestra el análisis descriptivo de los resultados de la investigación, de la aplicación de las encuestas a los sujetos los mismos que estuvieron constituidos. Para la presente investigación tenemos los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los Colaboradores (Gerente, Sub Gerente, jefes de Áreas, Coordinadores, Área Administrativa y Área Contable) involucradas con las variables de estudio específicamente que laboran en la empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada. Se ha realizado la encuesta con un total de veintiún (21) preguntas, la misma que está debidamente relacionada con los objetivos y con el problema de la investigación. Se realizó una muestra de 20 colaboradores elegidas según la metodología. De la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados:

1. Se fortalece y comunica oportunamente los valores éticos y conductuales al personal

Tabla 1

Fortalece y comunica oportunamente los valores éticos al personal.

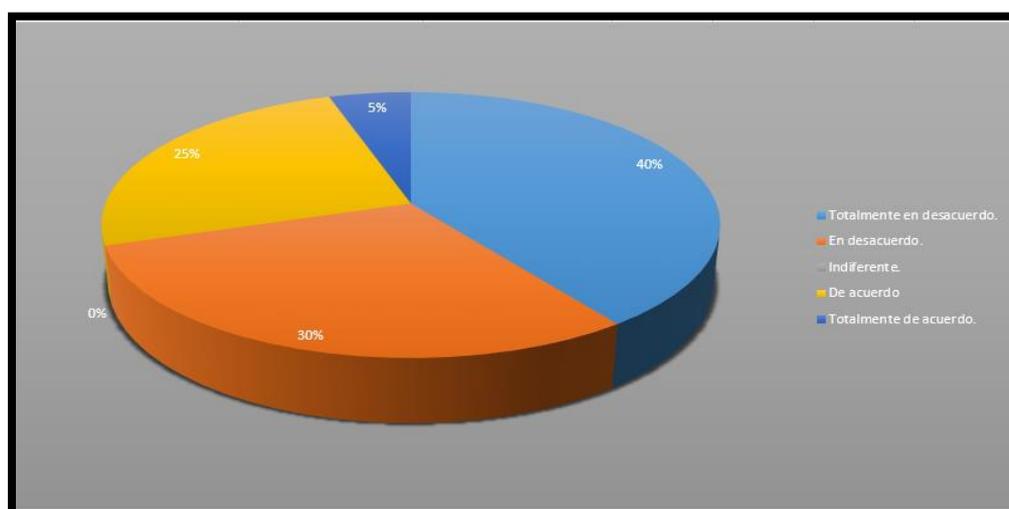
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	8	40%
En desacuerdo.	6	30%
Indiferente.	0	0%
De acuerdo	5	25%
Totalmente de acuerdo.	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 1

Fortalece y comunica oportunamente los valores éticos al personal.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 40% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 30% mencionaron que están en desacuerdo, el 25% respondieron de acuerdo y el 5% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que no se fortalece y comunica oportunamente los valores éticos al personal, para una mejor rentabilidad en la empresa.

2. Están claramente establecidos los niveles de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa.

Tabla 2

Nivel de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa.

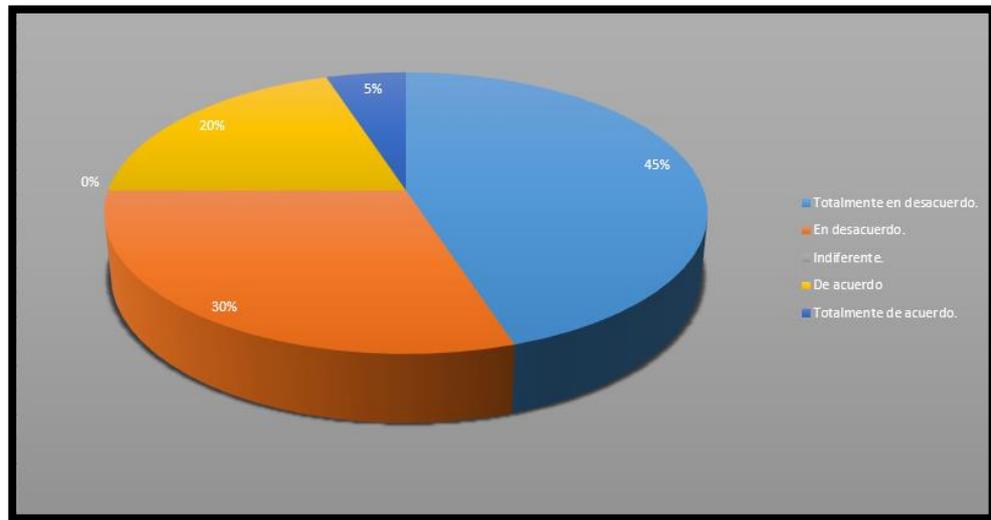
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	9	45%
En desacuerdo.	6	30%
Indiferente.	0	0%
De acuerdo	4	20%
Totalmente de acuerdo.	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 2

Nivel de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 45% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 30% mencionaron que están en desacuerdo, el 20% respondieron de acuerdo y el 5% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que no están claramente establecidos los niveles de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa.

3. Existe una estructura organizacional, donde está establecido las funciones de las distintas áreas.

Tabla 3

Estructura organizacional donde establece las funciones.

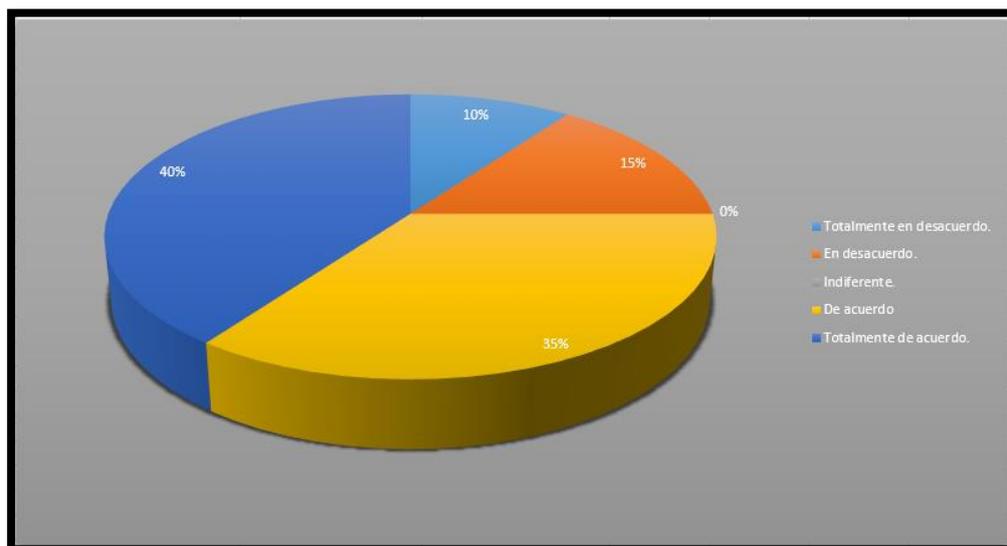
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	2	10%
En desacuerdo.	3	15%
Indiferente.	0	0%
De acuerdo	7	35%
Totalmente de acuerdo.	8	40%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 3

Estructura organizacional donde establece las funciones.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 10% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 15% mencionaron que están en desacuerdo, el 35% respondieron de acuerdo y el 40% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que si existe una estructura organizacional, donde está establecido las funciones de las distintas áreas.

4. Existen políticas adecuadas para reducir los riesgos de control.

Tabla 4

Políticas adecuadas para reducir el riesgo de control

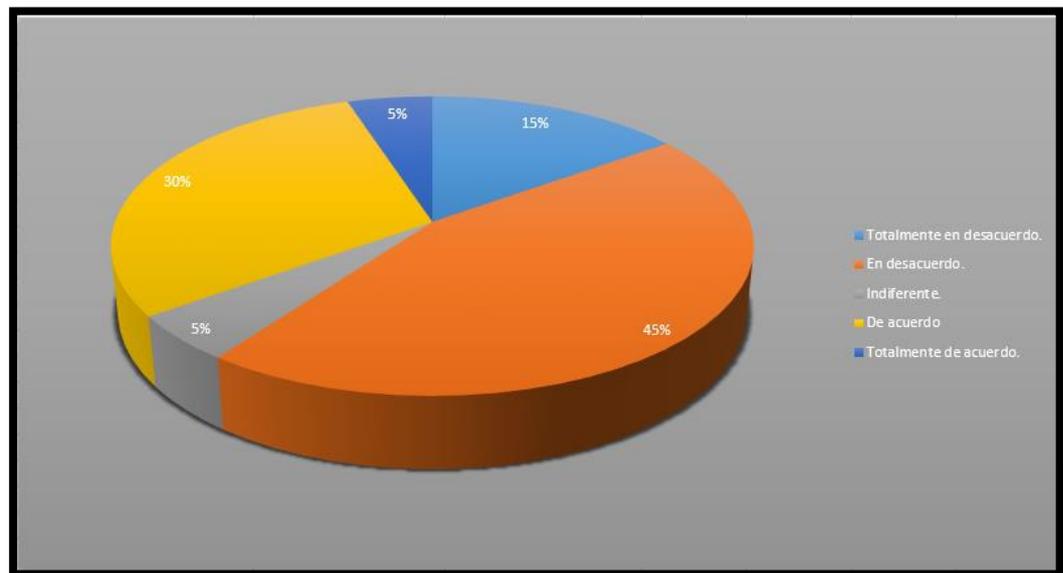
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	3	15%
En desacuerdo.	9	45%
Indiferente.	1	5%
De acuerdo	6	30%
Totalmente de acuerdo.	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 4

Políticas adecuadas para reducir el riesgo de control



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 15% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 45% mencionaron que están en desacuerdo, un 5% son indiferentes, el 30% respondieron de acuerdo y el 5% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que no existen políticas adecuadas para reducir los riesgos de control.

5. Existen políticas adecuadas para reducir los riesgos inherentes que puedan afectar la rentabilidad.

Tabla 5

Políticas adecuadas para reducir los riesgos inherentes.

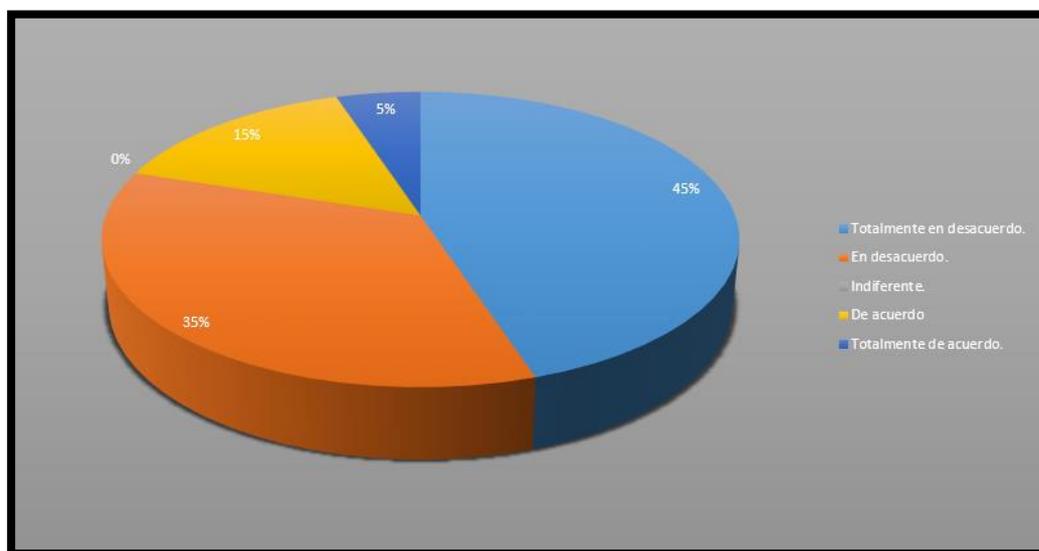
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	9	45%
En desacuerdo.	7	35%
Indiferente.	0	0%
De acuerdo	3	15%
Totalmente de acuerdo.	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 5

Políticas adecuadas para reducir los riesgos inherentes.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 45% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 35% mencionaron que están en desacuerdo, el 15% respondieron de acuerdo y el 5% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que no existen políticas adecuadas para reducir los riesgos inherentes que puedan afectar la rentabilidad.

6. Los riesgos de detección afectan de manera significativa la rentabilidad de la empresa.

Tabla 6

Riesgos que afectan a la rentabilidad.

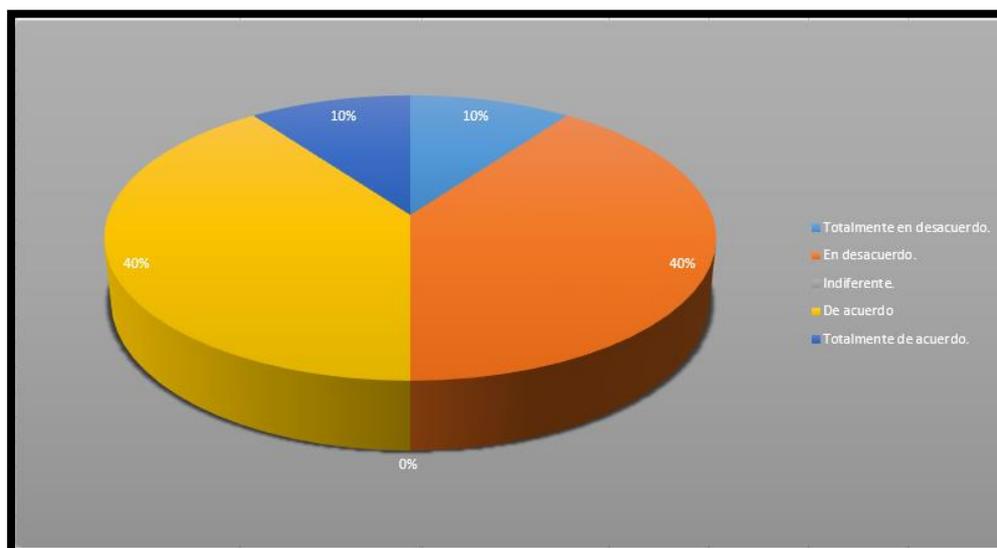
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	2	10%
En desacuerdo.	8	40%
Indiferente.	0	0%
De acuerdo	8	40%
Totalmente de acuerdo.	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 6

Riesgos de detección que afectan a la rentabilidad.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 10% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 40% mencionaron que están en desacuerdo, el 10% respondieron de acuerdo y el 40% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que los riesgos de detección afectan de manera significativa la rentabilidad de la empresa.

7. Los procedimientos de autorización y aprobación para la gestión de la rentabilidad están claramente definidos en manuales.

Tabla 7

Gestión de la rentabilidad están claramente definidos en manuales.

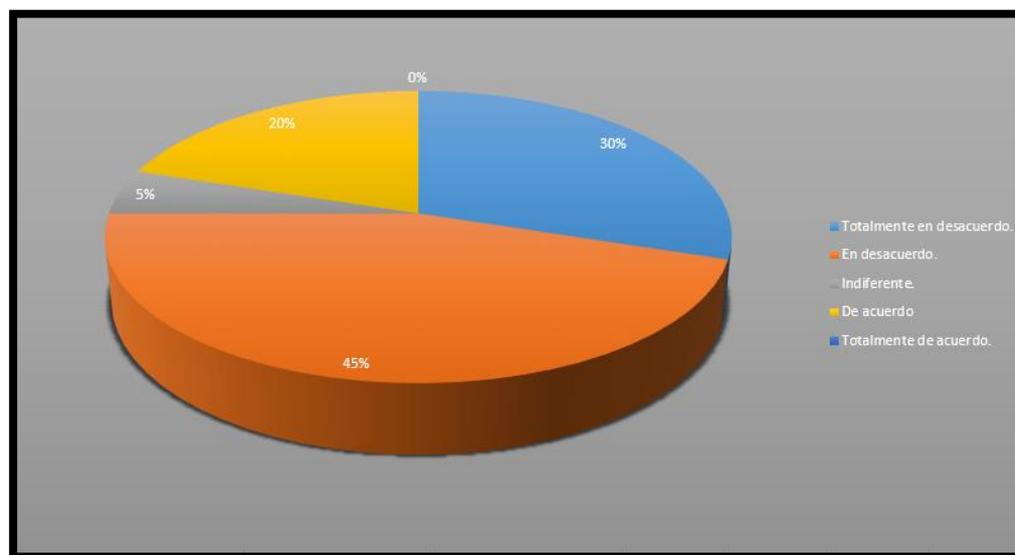
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	6	30%
En desacuerdo.	9	45%
Indiferente.	1	5%
De acuerdo	4	20%
Totalmente de acuerdo.	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 7

Gestión de la rentabilidad está claramente definidos en manuales



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 30% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 45% mencionaron que están en desacuerdo, el 5% son indiferente y el 20% restante respondieron estar de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que Los procedimientos de autorización y aprobación para la gestión de la rentabilidad no están claramente definidos en manuales.

8. Las actividades sobre controles de acceso a los recursos y documentos de archivo están debidamente numerados y protegidos.

Tabla 8

Controles de acceso de los recursos y documento de archivo.

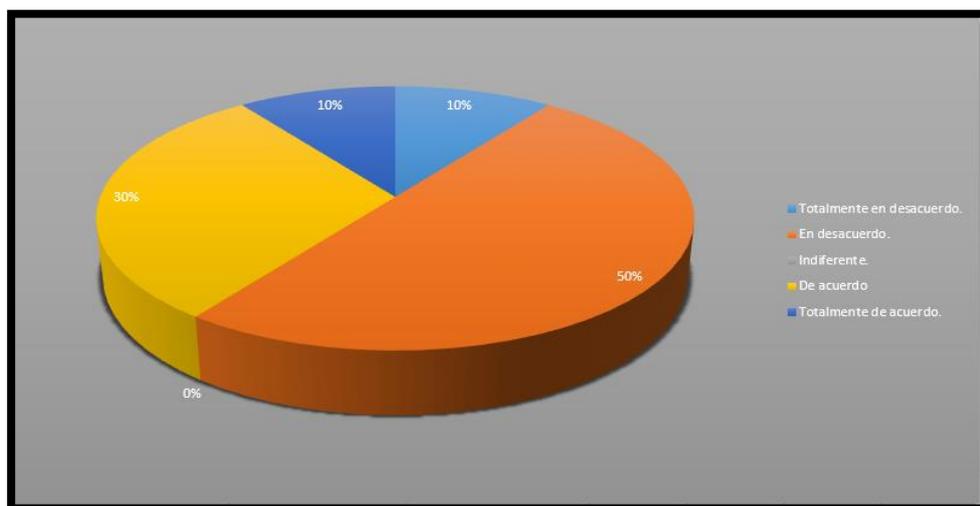
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	2	10%
En desacuerdo.	10	50%
Indiferente.	0	0%
De acuerdo	6	30%
Totalmente de acuerdo.	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 8

Controles de acceso de los recursos y documento de archivo.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 10% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 50% mencionaron que están en desacuerdo, el 30% mencionaron que están de acuerdo y el 10% restante respondieron estar totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que las actividades sobre controles de acceso a los recursos y documentos de archivo no están debidamente numerados y protegidos.

9. Las normas de control interno garantizan una adecuada rendición de cuentas.

Tabla 9

Normas de control interno y una adecuada rendición de cuentas.

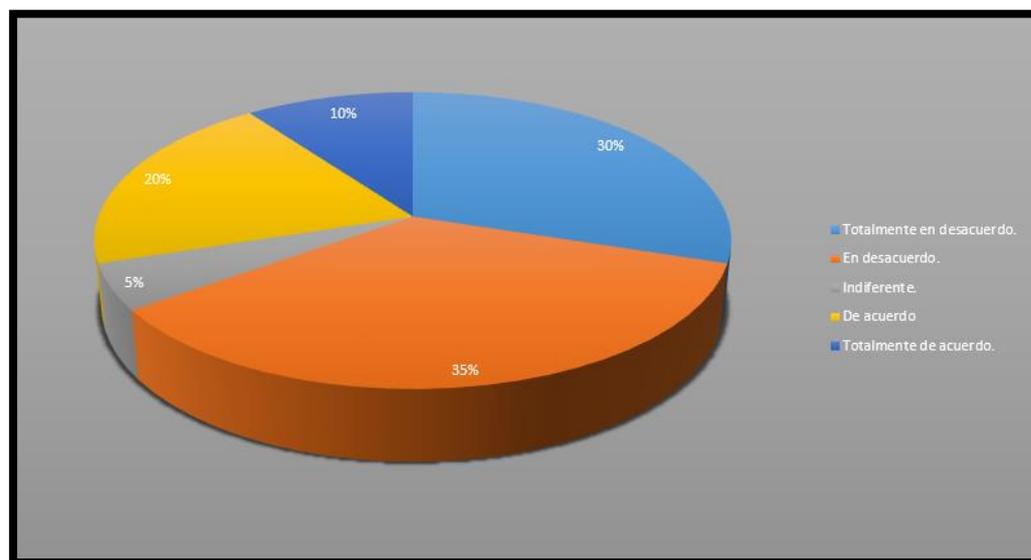
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	6	30%
En desacuerdo.	7	35%
Indiferente.	1	5%
De acuerdo	4	20%
Totalmente de acuerdo.	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 9

Normas de control interno y una adecuada rendición de cuentas.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 30% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 35% mencionaron que están en desacuerdo, 5% son indiferente, el 20% mencionaron que están de acuerdo y el 10% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que las normas de control interno no garantizan una adecuada rendición de cuentas.

10. Las normas de control interno contribuyen a que la información que se utiliza y genera sean de calidad y pertinente.

Tabla 10

Normas de control Interno contribuyen a que la información sea de calidad y pertinente.

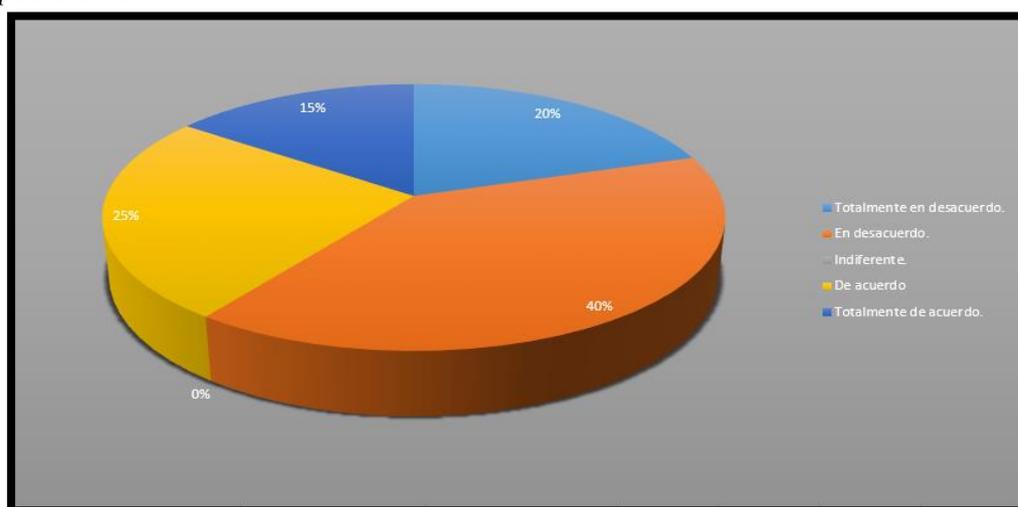
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	4	20%
En desacuerdo.	8	40%
Indiferente.	0	0%
De acuerdo	5	25%
Totalmente de acuerdo.	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 10

Normas de control Interno contribuyen a que la información sea de calidad y pertinente.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 20% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 40% mencionaron que están en desacuerdo, el 25% mencionaron que están de acuerdo y el 15% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que las normas de control interno no contribuyen a que la información que se utiliza y genera sean de calidad y pertinente.

11. Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones sobre aspectos de rentabilidad.

Tabla 11

Sistema de información facilita la toma de decisiones.

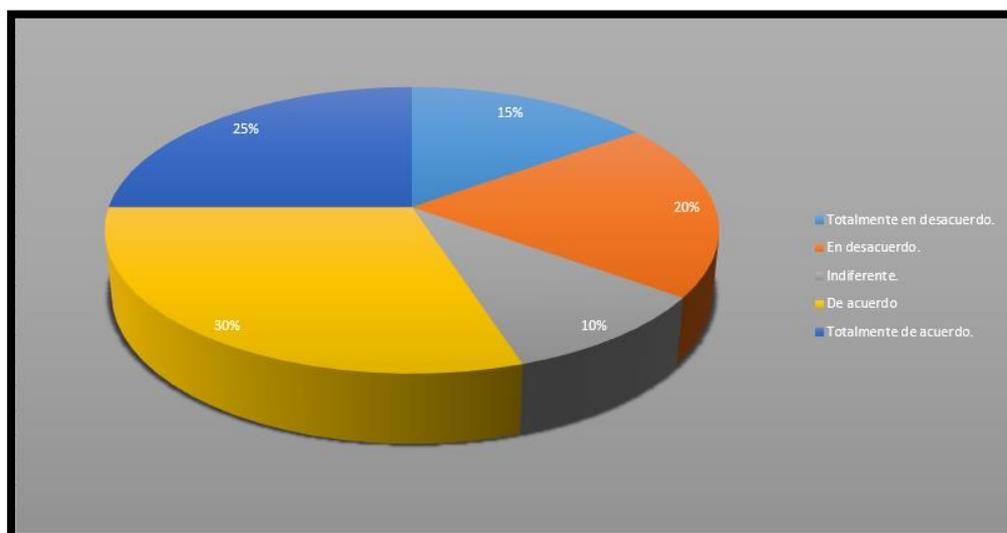
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	3	15%
En desacuerdo.	4	20%
Indiferente.	2	10%
De acuerdo	6	30%
Totalmente de acuerdo.	5	25%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 11

Sistema de información facilita la toma de decisiones.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 15% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 20% mencionaron que están en desacuerdo, el 10% son indiferentes, el 30% mencionaron que están de acuerdo y el 25% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que los sistemas de información facilitan la toma de decisiones sobre aspectos de rentabilidad.

12. Las actividades de prevención y monitoreo detectan deficiencias y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias.

Tabla 12

Actividades de prevención y monitoreo deficiencia y comunica a los responsables para que tomen las acciones necesarias.

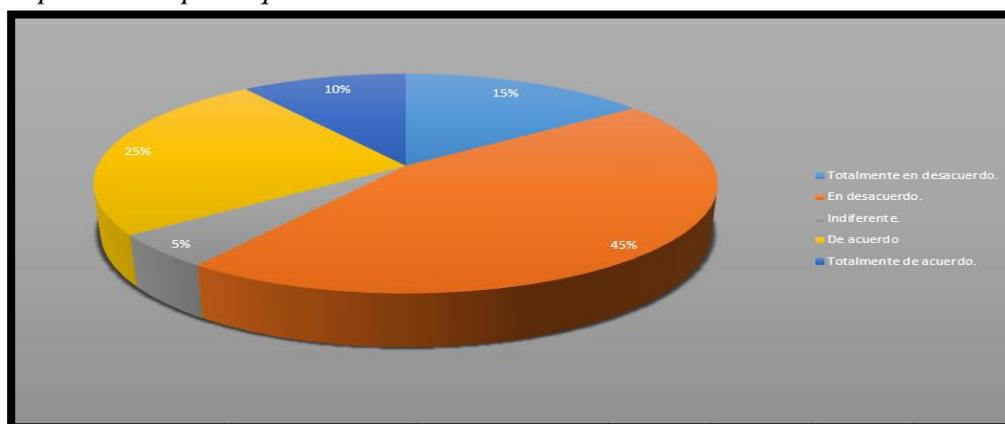
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	3	15%
En desacuerdo.	9	45%
Indiferente.	1	5%
De acuerdo	5	25%
Totalmente de acuerdo.	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 12

Actividades de prevención y monitoreo deficiencia y comunica a los responsables para que tomen las acciones necesarias.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 15% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 45% mencionaron que están en desacuerdo, el 5% son indiferentes, el 25% mencionaron que están de acuerdo y el 10% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que las actividades de prevención y monitoreo detectan deficiencias y no comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias.

13. Se realiza un seguimiento oportuno a los resultados con la finalidad de mejorar la rentabilidad.

Tabla 13

Seguimiento oportuno a los resultados con la finalidad de mejorar la rentabilidad.

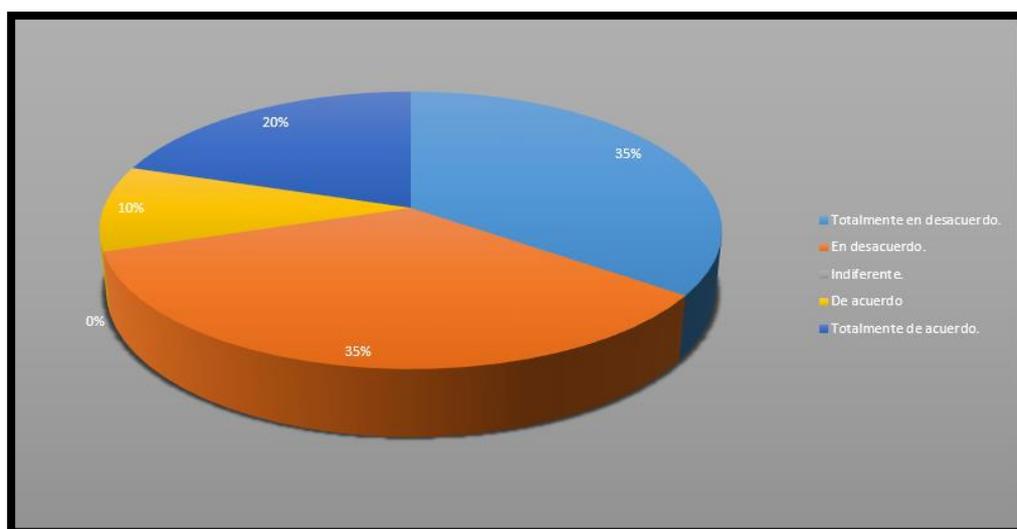
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	7	35%
En desacuerdo.	7	35%
Indiferente.	0	0%
De acuerdo	2	10%
Totalmente de acuerdo.	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 13

Seguimiento oportuno a los resultados con la finalidad de mejorar la rentabilidad.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 35% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 35% mencionaron que están en desacuerdo, el 10% mencionaron que están de acuerdo y el 20% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que no se realiza un seguimiento oportuno a los resultados con la finalidad de mejorar la rentabilidad.

14. Existe el compromiso de parte de directivos y trabajadores por mejorar las normas del control interno.

Tabla 14

Compromiso de parte de los directivos y trabajadores para mejorar las normas de control interno.

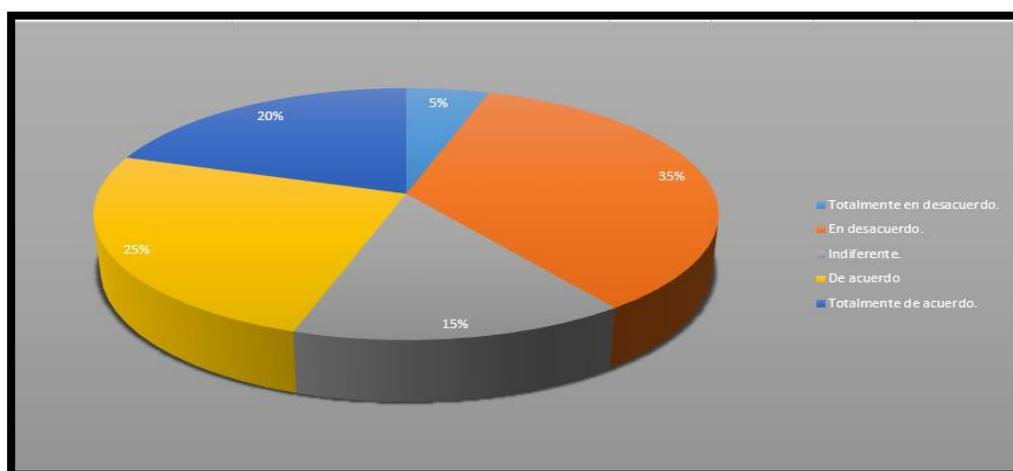
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	1	5%
En desacuerdo.	7	35%
Indiferente.	3	15%
De acuerdo	5	25%
Totalmente de acuerdo.	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 14

Compromiso de parte de los directivos y trabajadores para mejorar las normas de control interno.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 5% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 35% mencionaron que están en desacuerdo, el 15% son indiferente, el 25% mencionaron que están de acuerdo y el 20% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que si existe el compromiso de parte de directivos y trabajadores por mejorar las normas del control interno.

15. Un adecuado control Interno garantiza la rentabilidad empresarial.

Tabla 15

Control interno garantiza la rentabilidad empresarial.

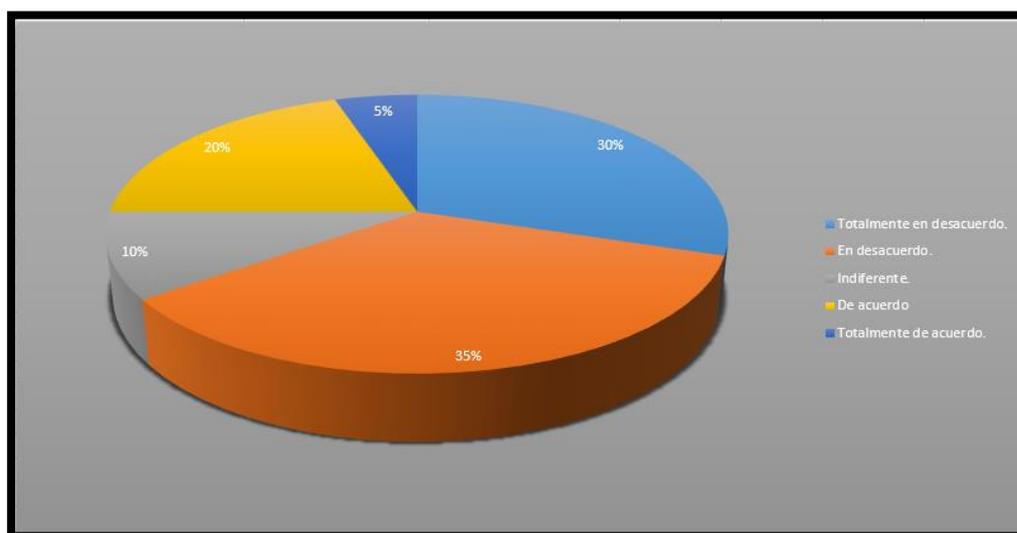
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	6	30%
En desacuerdo.	7	35%
Indiferente.	2	10%
De acuerdo	4	20%
Totalmente de acuerdo.	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 15

Control interno garantiza la rentabilidad empresarial.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 30% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 35% mencionaron que están en desacuerdo, el 10% son indiferente, el 20% mencionaron que están de acuerdo y el 5% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que un adecuado control Interno no garantiza la rentabilidad empresarial.

16. La utilidad neta respecto a las ventas cubre las expectativas de los propietarios.

Tabla 16

La utilidad neta respecto a las ventas cubre las expectativas.

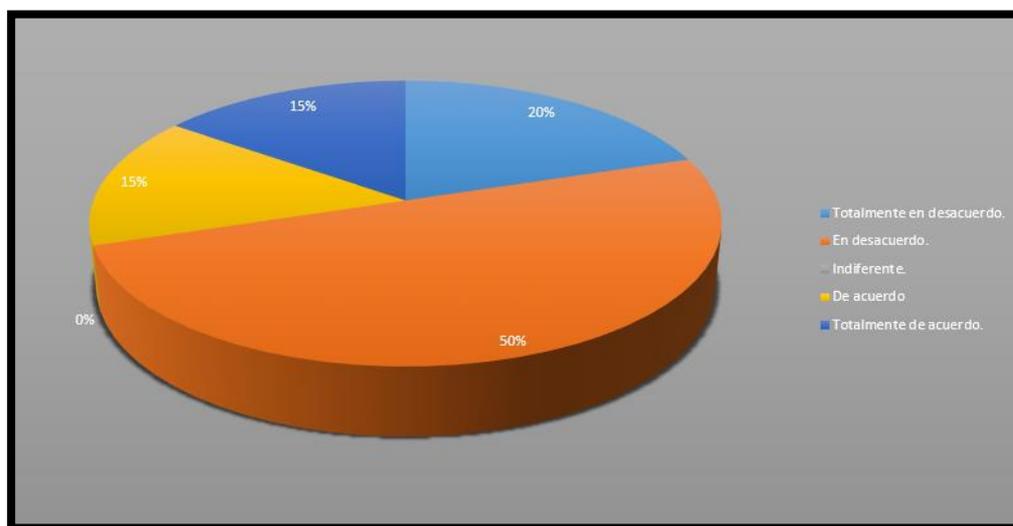
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	4	20%
En desacuerdo.	10	50%
Indiferente.	0	0%
De acuerdo	3	15%
Totalmente de acuerdo.	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 16

La utilidad neta respecto a las ventas cubre las expectativas.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 20% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 50% mencionaron que están en desacuerdo, el 15% mencionaron que están de acuerdo y el 15% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que la utilidad neta respecto a las ventas no cubre las expectativas de los propietarios.

17. Las ventas garantizan la obtención de utilidades óptimas.

Tabla 17

Las ventas garantizan la obtención de utilidades.

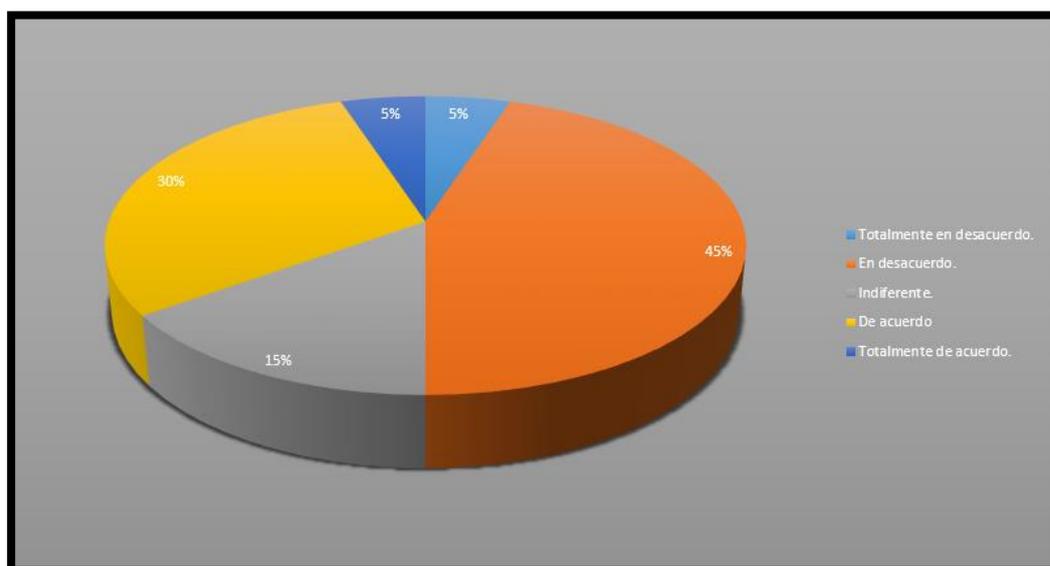
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	1	5%
En desacuerdo.	9	45%
Indiferente.	3	15%
De acuerdo	6	30%
Totalmente de acuerdo.	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 17

Las ventas garantizan la obtención de utilidades.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 5% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 45% mencionaron que están en desacuerdo, el 15% son indiferentes, el 30% mencionaron que están de acuerdo y el 5% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que las ventas no garantizan la obtención de utilidades óptimas.

18. La utilidad neta respecto al patrimonio cubre las expectativas de los propietarios.

Tabla 18

La utilidad neta cubre las expectativas del propietario.

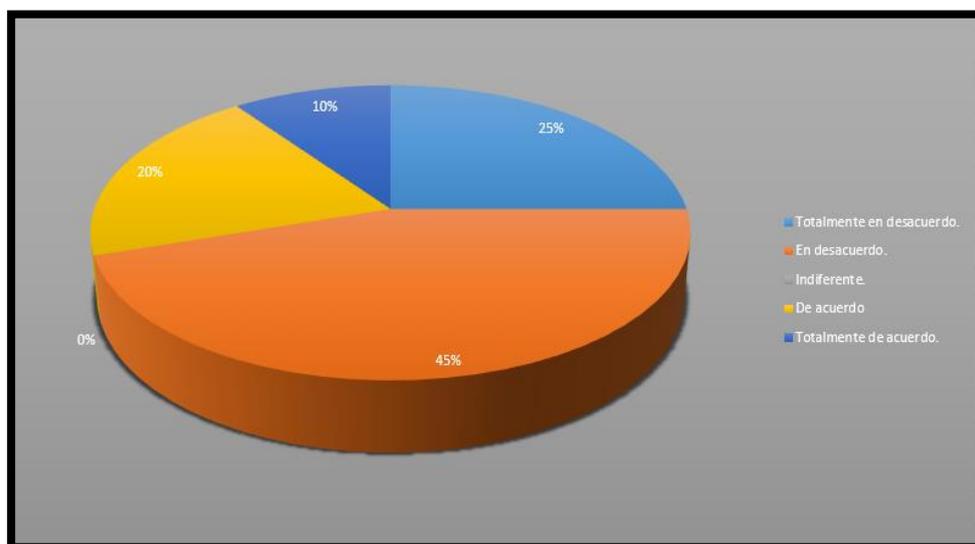
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	5	25%
En desacuerdo.	9	45%
Indiferente.	0	0%
De acuerdo	4	20%
Totalmente de acuerdo.	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 18

La utilidad neta cubre las expectativas del propietario.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 25% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 45% mencionaron que están en desacuerdo, el 20% mencionaron que están de acuerdo y el 10% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que la utilidad neta respecto al patrimonio no cubre las expectativas de los propietarios.

19. El patrimonio garantiza la obtención de utilidades óptimas.

Tabla 19

El patrimonio garantiza la obtención de la utilidad.

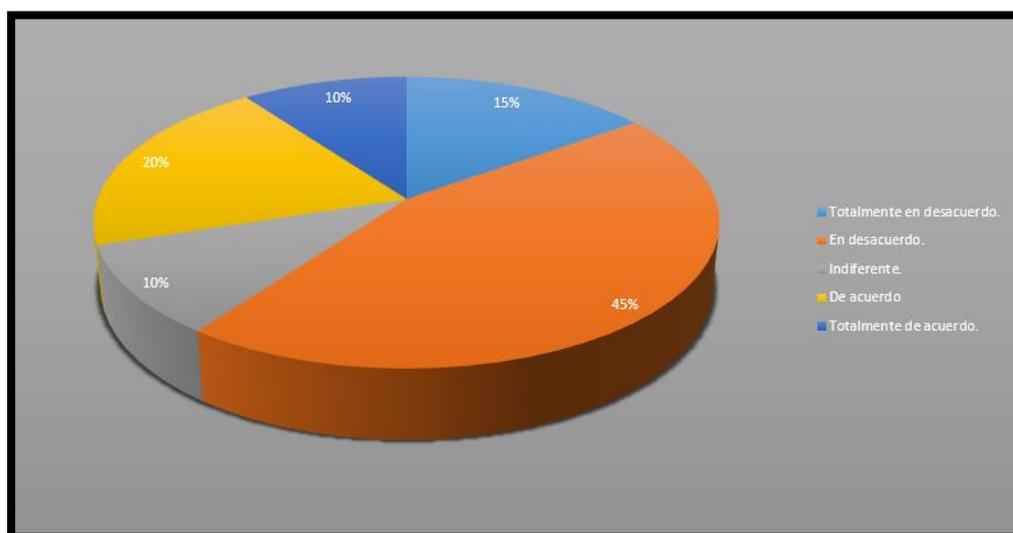
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	3	15%
En desacuerdo.	9	45%
Indiferente.	2	10%
De acuerdo	4	20%
Totalmente de acuerdo.	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 19

El patrimonio garantiza la obtención de la utilidad.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 15% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 45% mencionaron que están en desacuerdo, el 10% son indiferente, el 20% mencionaron que están de acuerdo y el 10% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que el patrimonio no garantiza la obtención de utilidades óptimas.

20. La utilidad neta respecto a la inversión cubre las expectativas de los propietarios.

Tabla 20

La utilidad neta respecto a la inversión cubre las expectativas de los propietarios.

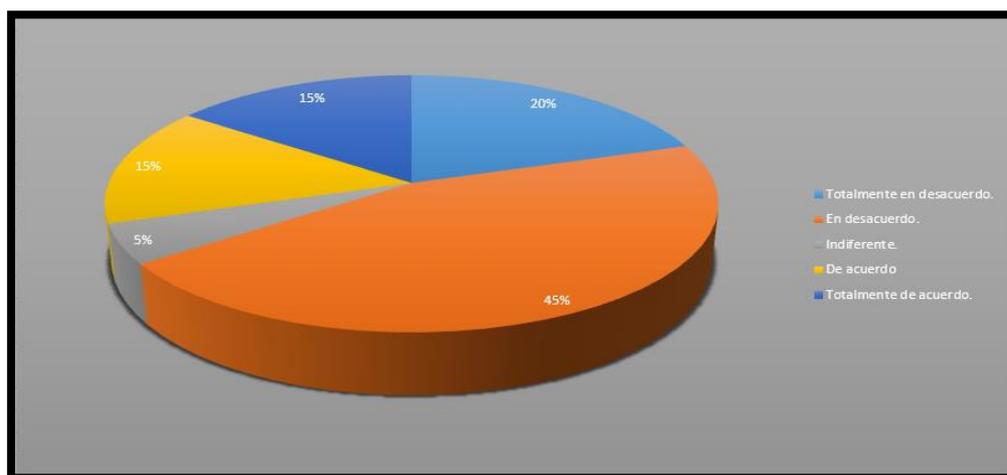
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	4	20%
En desacuerdo.	9	45%
Indiferente.	1	5%
De acuerdo	3	15%
Totalmente de acuerdo.	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 20

La utilidad neta respecto a la inversión cubre las expectativas de los propietarios



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 20% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 45% mencionaron que están en desacuerdo, el 5% son indiferente, el 15% mencionaron que están de acuerdo y el 15% restante respondieron estar totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que la utilidad neta respecto a la inversión no cubre las expectativas de los propietarios.

21. La Inversión total garantiza la obtención de utilidades óptimas.

Tabla 21

La Inversión garantiza la obtención de utilidades.

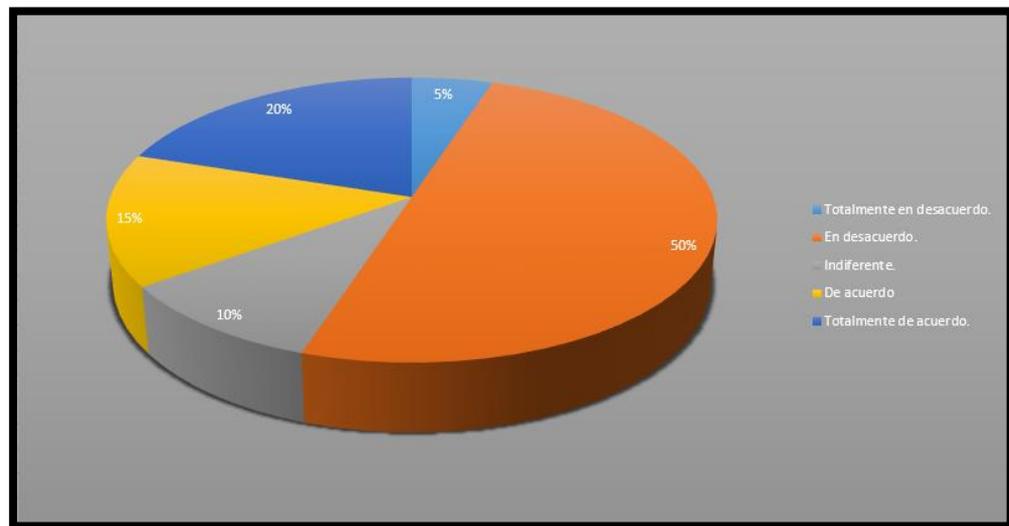
Alternativa	Frecuencia (fo)	Porcentaje (%)
Totalmente en desacuerdo.	1	5%
En desacuerdo.	10	50%
Indiferente.	2	10%
De acuerdo	3	15%
Totalmente de acuerdo.	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

Figura 21

La Inversión garantiza la obtención de utilidades.



Análisis e interpretación:

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que un 5% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 50% mencionaron que están en desacuerdo, el 10% son indiferente, el 15% mencionaron que están de acuerdo y el 20% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian en gran medida que la Inversión total no garantiza la obtención de utilidades óptimas.

a. Contrastación de Hipótesis Análisis Inferencial

Hipótesis General

H1 El control interno se relaciona en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022

H0 El control interno no se relaciona en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022

Preguntas	Escala					Total
	1 a	2 b	3 c	4 d	5 e	
1	8	6	0	5	1	20
2	9	6	0	4	1	20
3	2	3	0	7	8	20
4	3	9	1	6	1	20
5	9	7	0	3	1	20
6	2	8	0	8	2	20
7	6	9	1	4	0	20
8	2	10	0	6	2	20
9	6	7	1	4	2	20
10	4	8	0	5	3	20
11	3	4	2	6	5	20
12	3	9	1	5	2	20
13	7	7	0	2	4	20
14	1	7	3	5	4	20
15	6	7	2	4	1	20
16	4	10	0	3	3	20
17	1	9	3	6	1	20
18	5	9	0	4	2	20
19	3	9	2	4	2	20
20	4	9	1	3	3	20
21	1	10	2	3	4	20
Total	89	163	19	97	52	420

Detalle	Valores
X ²	139.0952
Número de filas (n)	21
Número de columna (c)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de libertad gl.	80

Escala	Frecuencia		Chi – Cuadrada	
	Observada	Esperado		
	O _i	E _i		
a	89	84	0.2976	
b	163	84	74.2976	
c	19	84	50.2976	
d	97	84	2.0119	
e	52	84	12.1905	
Total	420		139.0952	Chi - calculado
			101.8795	Chi – Tabular

El valor crítico de la prueba, considerando 80 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 101.8795

Como la prueba de X² de homogeneidad es = 139.0952 > a X²C = 101.8795; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

El valor calculado de la prueba X² es mayor al valor crítico; por ello se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error. Por lo tanto, El control Interno se relaciona en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

Hipótesis Específica I

H1 El ambiente de control se relaciona en la rentabilidad sobre ventas netas de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

H0 El ambiente de control no se relaciona en la rentabilidad sobre ventas netas de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

Preguntas	Escala					Total
	1	2	3	4	5	
	a	b	c	d	e	
1	8	6	0	5	1	20
2	9	6	0	4	1	20
3	2	3	0	7	8	20
4	4	10	0	3	3	20
5	1	9	3	6	1	20
Total	24	34	3	25	14	100

Detalle	Valores
X^2	28.1000
Número de filas (n)	5
Número de columna (c)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de libertad gl.	16

Escala	Frecuencia		Chi – Cuadrada
	Observada	Esperado	
	O _i	E _i	
a	24	20	0.8000
b	34	20	9.8000
c	3	20	14.4500
d	25	20	1.2500
e	14	20	1.8000
Total	100		28.1000
			26.2962
			Chi – calculado
			Chi – Tabular

El valor crítico de la prueba, considerando 16 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 26.2962

Como la prueba de X^2 de homogeneidad es $= 28.1000 > a X^2C = 26.2962$; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

El valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico; por ello se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error. Por lo tanto, El ambiente de control se relaciona en la rentabilidad sobre ventas netas de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

Hipótesis Específica II

H1 La evaluación de riesgos y actividades de control se relaciona en la rentabilidad sobre el patrimonio de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

H0 La evaluación de riesgos y actividades de control se relaciona en la rentabilidad sobre el patrimonio de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

Preguntas	Escala					Total
	1	2	3	4	5	
	a	b	c	d	e	
1	3	9	1	6	1	20
2	9	7	0	3	1	20
3	2	8	0	8	2	20
4	6	9	1	4	0	20
5	2	10	0	6	2	20
6	6	7	1	4	2	20
7	5	9	0	4	2	20
8	3	9	2	4	2	20
Total	36	68	5	39	12	160

Detalle	Valores
X ²	77.8126
Número de filas (n)	8
Número de columna (c)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de libertad gl.	28

Escala	Frecuencia		Chi – Cuadrada
	Observada	Esperado	
	O _i	E _i	
a	36	32	0.5000
b	68	32	40.5000
c	5	32	22.7813
d	39	32	1.5313
e	12	32	12.5000
Total	160		77.8126
			41.3371

Chi –
calculado
Chi – Tabular

El valor crítico de la prueba, considerando 28 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 41.3371

Como la prueba de X^2 de homogeneidad es $= 77.8126 > a X^2C = 41.3371$; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

El valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico; por ello se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error. Por lo tanto, La evaluación de riesgos y actividades de control se relaciona en la rentabilidad sobre el patrimonio de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

Hipótesis Específica III

H1 La información, comunicación y supervisión se relaciona en la rentabilidad sobre la inversión de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

H0 La información, comunicación y supervisión no se relaciona en la rentabilidad sobre la inversión de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

Preguntas	Escala					Total
	1 a	2 b	3 c	4 d	5 e	
1	4	8	0	5	3	20
2	3	4	2	6	5	20
3	3	9	1	5	2	20
4	7	7	0	2	4	20
5	1	7	3	5	4	20
6	6	7	2	4	1	20
7	4	9	1	3	3	20
8	1	10	2	3	4	20
Total	29	61	11	33	26	160

Detalle	Valores
X^2	41.5002
Número de filas (n)	8
Número de columna (c)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de libertad gl.	28

Escala	Frecuencia		Chi - Cuadrada
	Observada O _i	Esperado E _i	
a	29	32	0.2813
b	61	32	26.2813
c	11	32	13.7813
d	33	32	0.0313
e	26	32	1.1250
Total	160		41.5002
			41.3371

El valor crítico de la prueba, considerando 28 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 41.3371

Como la prueba de X^2 de homogeneidad es $= 41.5002 > a X^2C = 41.3371$; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

El valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico; por ello se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error. Por lo tanto, La información, comunicación y supervisión se relaciona en la rentabilidad sobre la inversión de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

5.1. Con los Antecedentes de Investigación.

Barrento (2015), en su tesis internacional titulada: “El Control Interno Contable y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa comercial La Granja” desarrollada en la Universidad Técnica de Ambato - Ecuador” **concluyo:** La falta de políticas y procedimientos de control en el área de compras y ventas de comercial, impide el correcto desempeño de las funciones del personal, ya que no cuentan con responsabilidades establecidas y delimitadas por escrito, que guíen las actividades a desarrollarse dentro de las áreas en estudio.

Se puede notar en la investigación citada como un deficiente control interno afecta en este caso el desempeño del personal que a priori afecta la rentabilidad; esta situación coincide con los resultados encontrados en nuestra presente investigación ya que según los resultados de la tabla y figura N° 04 referida a la existencia de políticas adecuadas para reducir los riesgos de control, un 15% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 45% mencionaron que están en desacuerdo, un 5% son indiferentes, el 30% respondieron de acuerdo y el 5% restante respondieron estar totalmente de acuerdo. Esta situación definitivamente influye en la rentabilidad de la empresa en estudio.

Rodríguez (2021) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C, 2019” realizada en la Universidad Continental – Perú, **concluyo:** Mediante las encuestas, se determinó que el 53 % de los encuestados afirman que están totalmente de acuerdo con la implementación del control interno en su dimensión de ambiente de control. Que el 42.5 % de los encuestados están totalmente de acuerdo con la implementación de las actividades de control interno. Que el 60 % de los encuestados están totalmente de acuerdo con el seguimiento del control interno. Y un 52 % manifiesta que están totalmente de acuerdo en que el control interno ha influido en mejorar la rentabilidad al realizarse mediciones continuas con resultados certeros de las ratios de rentabilidad. Determinando la existencia de un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad.

Al respecto, según los resultados hallados en la presente investigación se puede notar coincidencias ya que según la tabla y figura N° 12 respecto a la existencia de actividades de prevención y monitoreo para tomar decisiones necesarias para mejorar la rentabilidad, los resultados nos muestran que un 15% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 45% mencionaron que están en desacuerdo, el 5% son indiferentes, el 25% mencionaron que están de acuerdo y el 10% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencian como la deficiencia de normas adecuadas de control interno afectan en gran medida la rentabilidad de la empresa.

Valles (2019) en su tesis titulada “El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019” Huánuco, Universidad de Huánuco, **concluyo**: las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., habiendo obtenido una correlación de Pearson de 0.501 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis planteada.

Según los resultados de la presente investigación en lo correspondiente a los resultados inferenciales a través de la prueba de hipótesis, se observa que el valor crítico de la prueba, considerando 80 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 139.0952. Como la prueba de X^2 de homogeneidad es $= 139.0952 > a X^2C = 101.8795$; entonces se acepta la hipótesis planteada consistente en que el control interno influye positivamente en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022. Estos resultados no hacen más que confirmar lo mostrado en el antecedente de investigación citado, reforzando la relación entre variables planteadas.

5.2. Con el marco teórico

Respecto al control interno

De acuerdo a Santillana (2015), en su libro “Sistema de control interno”, se enfoca al estudio y aplicación del control interno en las entidades, independientemente de su estructura o finalidad, como un elemento básico que contribuye asegurar el cumplimiento de sus objetivos.

Melendez (2016), señala que el control interno, es un proceso integrado a los procesos de la organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no consiste solamente en manuales de políticas y formatos.

En los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación se confirma lo expresado por los autores teniendo en consideración la tabla y figura N° 10 referido a la existencia de normas de control interno que contribuyen a que la información sea de calidad y pertinente, los resultados nos muestran que un 20% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 40% mencionaron que están en desacuerdo, el 25% mencionaron que están de acuerdo y el 15% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencias en gran medida como la falta de normas adecuadas de control interno afectan el desarrollo óptimo de las empresas.

Respecto a la rentabilidad

Gitman (1992 como se citó en Cecilio, 2019) señala que “la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital”. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de esta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe aumentar el riesgo y al contrario si quiere disminuir el riesgo debe disminuir su rentabilidad.

En los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación se confirma lo expresado por el autor teniendo en consideración la tabla y figura N° 11 referido a la existencia de sistemas de información eficientes que facilitan la toma de decisiones un 15% del total de los encuestados opinan que están totalmente en desacuerdo, 20% mencionaron que están en desacuerdo, el 10% son indiferentes, el 30% mencionaron que están de acuerdo y el 25% restante respondieron estar de totalmente de acuerdo. Estos datos evidencias en gran medida la importancia de implementar normas adecuadas de control interno que facilite la toma de decisiones sobre aspectos de rentabilidad.

CONCLUSIONES

- De acuerdo a los resultados, se confirma que el control interno se relaciona de manera apropiada en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022, además esta tesis ha demostrado la relación que hay entre las dimensiones ambiente de control en la rentabilidad sobre las ventas netas; evaluación de riesgos y actividades de control en la rentabilidad sobre el patrimonio; información, comunicación y supervisión en la rentabilidad sobre la inversión, pertinentes de las variables de estudio; Esto se respalda con los resultados estadísticos, analizando la relación entre las dimensiones pertinentes de las variables de estudio aplicando la prueba estadística del chi cuadrado, en la cual X^2 es = 139.0952 > a X^2C = 101.8795; entonces se acepta la hipótesis planteada.
- Por otro lado, los resultados indican que el ambiente de control se relaciona en la rentabilidad sobre ventas netas de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022. Esto se respalda con los resultados estadísticos, analizando la relación entre las dimensiones pertinentes de las variables de estudio aplicando la prueba estadística del chi cuadrado, en la cual X^2 es = 28.1000 > a X^2C = 26.2962; entonces se acepta la hipótesis planteada.
- Tal como nos muestra los resultados, se confirma que la evaluación de riesgos y actividades de control se relaciona en la rentabilidad sobre el patrimonio de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022. Esto se respalda con los resultados estadísticos, analizando la relación entre las dimensiones pertinentes de las variables de estudio aplicando la prueba estadística del chi cuadrado, en la cual X^2 es = 77.8126 > a X^2C = 41.3371; entonces se acepta la hipótesis planteada.
- En concordancia a los resultados, la información, comunicación y supervisión se relaciona en la rentabilidad sobre la inversión de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022. Esto se respalda con los resultados estadísticos, analizando la relación entre las dimensiones pertinentes de las variables de estudio aplicando la prueba estadística del chi cuadrado, en la cual X^2 es = 41.5002 > a X^2C = 41.3371; entonces se acepta la hipótesis planteada.

RECOMENDACIONES O SUGERENCIA

- Se sugiere a la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco implementar un adecuado sistema de control interno, ya que control interno le va a permitir implementar medidas en las diversas áreas de la empresa y de esta manera se podrá mejorar los indicadores de rentabilidad.

- Se sugiere a la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco mejorar e implementar normas referidas al ambiente de control con la finalidad de mejorar la rentabilidad sobre ventas netas, de esta manera se obtendrá una mejor eficiencia operativa de la empresa.

- Se sugiere a la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco mejorar e implementar normas referidas a la evaluación de riesgos y actividades de control con la finalidad de mejorar la rentabilidad sobre el patrimonio, el cual conllevara a generar un mejor impacto en el patrimonio de la empresa.

- Se sugiere a la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco mejorar e implementar normas adecuadas referidas a información, comunicación y supervisión con la finalidad de mejorar la rentabilidad sobre la inversión, de esta manera se obtendrá mejores resultados en la rentabilidad de las diversas áreas de la empresa en mención.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abad, J. J. (2019). *Evaluación del sistema de control interno y propuesta de mejora para la cooperativa de ahorro y crédito señor de Girón, periodo 2018*. [Tesis pregrado, Universidad de Cuenca].
<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/33466/1/Trabajo%20de%20Titulaci%c3%b3n.pdf>
- Aching, C. (2005). *Guía rápida: Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Prociencia y cultura.
https://www.academia.edu/39821418/GUIA_RAPIDA_RATIOS_FINANCIEROS_Y_MATEMATICAS_DE_LA_MERCADOTECNIA_PROCIENCIA_Y_CULTURA_S_A
- Andbank. (2016). *¿Qué es la rentabilidad?* Madrid: AndBank.
<https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/que-es-la-rentabilidad/>
- Angueta, K. L., y Moyano, M. J. (2020). *Impacto de la aplicación de sistemas de control interno en la efectividad empresarial de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/14792/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-423.pdf>
- Aquipucho, L. S. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://core.ac.uk/download/pdf/323352526.pdf>
- Arias, F. G. (2006). *El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. Episteme.
<https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación*. Episteme.
https://tauniversity.org/sites/default/files/libro_el_proyecto_de_investigacion_de_fidias_g_arias.pdf
- Arias, J. L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica. Para ciencias administrativas, aplicadas, artísticas, humanas*. Enfoques Consulting EIRL.

<http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>

Auditool. (22 de julio de 2016). *Evaluación del control interno y sus componentes*. Auditool.org: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-intern>

Auditool. (2019). *Evaluación del control interno y sus componentes*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>

Auditool . (5 de abril de 2016). *El Control Interno y la evaluación de riesgos*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4089-el-control-interno-y-la-evaluacion-de-riesgos>

Barrento, V. M. (2015). *El Control Interno Contable y su Incidencia en la Rentabilidad en el Comercial La Granja*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/17405>

Bosque, D. (2016). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* [Tesis posgrado; Instituto Universitario Aeronáutico]. <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>

Calle, L. d., Hurtado, M., y Mamani, J. A. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*. [Tesis de Pregrado, Universidad de ciencias y humanidades]. https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/622/Calle_LP_Hurtado%20de%20Mendoza_M_Mamani_JA_tesis_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Camán, A., Tirado, W. E., y Manrique, K. J. (2020). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa comercial bodega SUENG periodo 2018-2019*. [Tesis de Pregrado; Universidad Nacional del Callao]. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5823>

Campo, M. Y., y Cortés, L. A. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la constructora CRP SAS*. [Tesis pregrado; Universidad del valle sede Pacífico]. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10671/?sequence=1>

- Cantero, H., y Leyva, E. (2016). La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial. *redalyc.org*, 2(1), 1-18.
<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181548029004.pdf>
- Carrasco, J. S. (2021). *Control Interno y su Influencia en la Rentabilidad Económica de la Empresa Estación de Servicios New Mejía E.I.R.L, Cutervo 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán].
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8786/Carrasco%20Flores%20Jeiner%20Samuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carrión, Y. (2019). *Implementación de un sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Estación de Servicios El Valle E.I.R.L Huánuco 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco].
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1901/CARRION%20ESTELA%2c%20Yordin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo, I. (25 de agosto de 2020). *7 Instrumentos de Investigación Documental*.
<https://www.lifeder.com/instrumentos-investigacion-documental/>
- Ccaccya, D. A. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial*, 2.
<https://pdfcoffee.com/analisis-rentabilidadpdf-5-pdf-free.html>
- Cecilio, E. (2019). *Control interno de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa Soldalima S.R.L de San Juan de Lurigancho 2018*. [Tesis pregrado, Universidad María Auxiliadora].
<https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/220/61-2019%20%28FINAL%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cepeda, A. G. (2000). *Auditoria y control interno*. McGraw Hill.
https://books.google.com/books/about/Auditor%C3%ADa_y_control_interno.html?id=TWYqAAAACAAJ
- Claros, C., y León, A. (2012). *El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación*.
<https://isbn.cloud/9786124118234/el-control-interno-como-herramienta-de-gestion-y-evaluacion/>
- Coso. (2013). *Marco integradode control interno*. Qualpro Consulting, S. C.
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Daza, J. P. (2016). *Rentabilidad empresarial: Un enfoque de gestión*. Editorial Universidad de Concepción.

<http://www2.udec.cl/~rparada/index.php?mod=libros&accion=mostrar&id=4>

Díaz, D. J. (2017). *El Control Interno de Inventario y su Incidencia en la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector de Limpieza*. [Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1314/1314.pdf>.

Faga, H. (2006). *Como conocer y manejar tus costos para tomar decisiones rentables*. Brujas.

https://books.google.com/books/about/C%C3%B3mo_conocer_y_manejar_sus_costos_para.html?id=9EoUE4ZbhG0C

Flores, Z. d. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018*. [Tesis pregrado, Universidad Privada del Norte]. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15076/Flores%20Miranda%20Zaira%20del%20Pilar%20-%20Guti%C3%A9rrez%20Cabanillas%20Yuvicsa%20Magali_total.pdf?sequence=6&isAllowed=y

Gaggioli. (2014). *El mundo financiero como objeto antropológico*. Dialnet.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4815777.pdf>

García, J. E. (2020). *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones baique E.I.R.L-2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipan]. Aching, C. (2005). *Guía rápida: Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Prociencia y cultura.

Gaspar, G. (2018). *El control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la pirámide E.I.R.L. año 2017*. [Tesis pregrado, Universidad de Huánuco].

<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/Gaspar%20Ortiz%20c%20Genoveva.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Giraldo, R. J. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa S.A.C, Lima 2017*". [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte].
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21075/Giraldo%20Araujo%20c%20Roger%20Jes%20c3%20b9s.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la invetsigación*. McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A.
<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, L. (2006). *Medología de la investigación* (Vol. 4). McGreaw- Hill.
https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf
- Holmes, A. W. (1994). *Auditoria: Principios y procedimientos*. Limusa.
<https://books.google.co.ve/books/about/Auditor%C3%ADa.html?id=L98FKAAA-CAAJ>
- Instituto Nacional de Estadísticas e Informática,. (2021). *Correo institucional*. Producción nacional disminuyó 4,18% en febrero de 2021:
<https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/produccion-nacional-disminuyo-418-en-febrero-de-2021-12834/#:~:text=El%20INEI%20inform%C3%B3%20que%2C%20en,proyectos%20inmobiliarios%20de%20tipo%20multifamiliar%2C>
- Julián, P., y Ana, G. (22 de septiembre de 2014). *Definición de Rentabilidad Financiera*.
<https://definicion.de/rentabilidad-financiera>.
<http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAT4844.pdf>
- Lozano, V. G., y Tenorio, J. J. (2015). El sistema de control Interno:Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Accounting, 1*, 49-59. file:///C:/Users/PC%202/Downloads/896-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1195-1-10-20180524.pdf

Mejía, B. (2006). *Gerencia de procesos para la organización y el control interno de empresas de salud*. Editorial Ecoe.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4953724>

Melendez, J. B. (2016). *Control Interno*. Uladech.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabi].

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Misari, M. A. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita*. [Tesis de Pregrado, Universidad San Martín de Porres].

<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/570>

Nava, M. A. (2019). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 606-628.

<https://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>

Ochoa, J. P. (2015). *Evaluación del control interno al Departamento de Riesgos de la Empresa Novacredit S. A., basado en el COSO II*. [Tesis pregrado, Universidad de Cuenca]. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/23184/1/TESIS.pdf>

OLACEFS. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público*. Costa Rica: Cooperación Alemana.

<https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Pilola, L. P., y Orralla, B. G. (2016). *Control Interno al Área de Ventas para mejorar la Rentabilidad en Borleti SA*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil].

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19502/1/CONTROL%20INTERNO%20AL%20AREA%20DE%20VENTAS%20PARA%20MEJORAR%20LA%20RENTABILIDAD%20%20EN%20BORLETI%20SA..pdf>

Puell, J. (2014). *La filosofía de la administración de Peter Drucker*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor San Marcos].

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/8890>

Quispe, A. J. (2017). *El Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las actividades de exportación de las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad de San Martín de Porres].
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramon. (2015). *La epistemología, como teoría del conocimiento*.

<https://metode.es/revistas-metode/secciones/es-sociofolcologia/epistemologia-2.html>

Rodríguez, A. L. (2021). *El Control Interno y su Influencia en la Rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Continental].
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf

Romero, J. (2019). *Control interno y sus componentes según COSO*. ContaFinanzas.

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf

Romero, J. (2019). *Gestiopolis*. Control interno y sus 5 componentes según COSO:
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Vicerrectorado de Investigación.

<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Santillana, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Pearson.

https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

Sepúlveda, C. (1995). *Diccionario de terminos económicos*. Universitaria.

<https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/10158/sepulveda.pdf?sequence>

- Sliwotzk. (2013). *Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia SAC, en el Callao – 2016*. [Tesis pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15449>
- Sulca, G. (2020). *La influencia del sistema de control interno en la rentabilidad empresarial de las micro y pequeñas empresas comerciales del sector ferretero del distrito de Ayacucho 2019*. [Tesis posgrado, Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/73831>
- Talavera, G. M. (2019). *Sistema de control interno y su incidencia en la optimización de la gestión en el proceso adquisición de equipos biomédicos a través de organismos internacionales (UNOPS), en la red asistencial Callao – ESSALUD*. [Tesis de doctorado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5465/TDr.GE00035T16.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa y grupo Noriega editores .
https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso__de_la_investigaci_n_cient_fica_Mario_Tamayo.pdf
- Tarrillo, R. C. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA automotriz SAC, Cajamarca 2018*. [Tesis pregrado, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Huam%C3%A1n%20Ronald%20Cruz%20-%20V%C3%A1squez%20Llanos%20Wilder.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- The committee of sponsoring organizations of the Treadway commission. (2013). *Enterprise Risk Management - Integrated Framework*. <https://www.coso.org/SitePages/Home.aspx>
- Torres, C. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la constructura Cosisel, Piura - 2018*. [Tesis pregrado; Universidad Nacional de Piura]. <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1921/CON-TOR-YAR-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Torres, C., y Lam, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad. *Pontificia Universidad Católica del Perú*, 2(2), 1-12.

<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339/3950#:~:text=Los%20fundamentos%20epistemol%C3%B3gicos%20de%20la%20Contabilidad%20inciden%20en%20la%20formaci%C3%B3n,contable%20en%20el%20desempe%C3%B1o%20profesional.>

Valles, K. (2019). *El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2264/VALLES%20ANGULO%20c%20KARINA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Velasquez, G. K., Palacios, S. I., y Espinoza, Y. E. (2018). *El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en las Empresas Ferreteras S.C.R.LTDA de la Ciudad de Huánuco*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/3916/TCO%2001051V35.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Velazquez, J. D. (2005). *Teorías organizativas y los sistemas de control interno*. [Tesis de pregrado, Universidad de las Palmas de Gran Canaria]. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w23309w/Teoria_Disenio_Organizacional.pdf

Vicente, y Ludmilla, R. (2021). *Control interno y la rentabilidad de las empresas de servicio de transporte de carga en el distrito de Santa Anita, Lima 2020*. [Tesis pregrado, Universidad de Huanuco]. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3370/VICENTE%20FLORES%20C%20ROSSY%20LUDMILLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: El Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la Ciudad de Huánuco-2022

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>Problema General:</p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022?</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Determinar cómo se relaciona el control interno en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.</p>	<p>Hipótesis General:</p> <p>El control interno se relaciona en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.</p>	<p>Variable I</p> <p>El control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ambiente de control ➤ Evaluación de Riesgos y Actividades de control ➤ Información, comunicación y Supervisión. 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicada <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • No experimental • Descriptivo / correlacional - causal <p>POBLACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • 20 colaboradores (Gerente, Contador,
<p>Problema Específico:</p> <p>¿Cómo se relaciona el ambiente de control en la rentabilidad sobre ventas netas de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022?</p>	<p>Objetivo Específico:</p> <p>Determinar cómo se relaciona el ambiente de control en la rentabilidad sobre ventas netas de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, en la ciudad de Huánuco-2022.</p>	<p>Hipótesis Específico:</p> <p>El ambiente de control se relaciona en la rentabilidad sobre ventas netas de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.</p>			

¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y actividades de control en la rentabilidad sobre el patrimonio de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022?	Determinar cómo se relaciona la evaluación de riesgos y actividades de control en la rentabilidad sobre el patrimonio de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.	La evaluación de riesgos y actividades de control se relaciona en la rentabilidad sobre el patrimonio de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.	Variable II Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Rentabilidad sobre ventas netas ➤ Rentabilidad sobre el patrimonio ➤ Rentabilidad sobre la Inversión 	Asistente contable, Administrador, Arquitectos e Ingenieros) que actualmente laboral en la empresa .
¿Cómo se relaciona la información, comunicación y supervisión en la rentabilidad sobre la inversión de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022?	Determinar cómo se relaciona la información, comunicación y supervisión en la rentabilidad sobre la inversión de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.	La información, comunicación y supervisión se relaciona en la rentabilidad sobre la inversión de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.			



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



CONSENTIMIENTO INFORMADO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: “El Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022”.

OBJETIVO: Determinar cómo se relaciona el control interno en la rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022.

INVESTIGADORAS:

Juipa Pozo, Katherine
Tarazona Cisneros, Ivet Yeslin
Santacruz Casimiro, Enma Lisbeth

Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto que mi representado participe en este estudio:

He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente que mi representado participe en este estudio y entiendo que tiene el derecho de no participar si no lo desea, sin que le afecte de ninguna manera.

PARTICIPANTE

Apellidos y Nombres: _____

Fecha: _____

Firma: _____

Firma de la investigadora

Responsable



INSTRUMENTO
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



CUESTIONARIO

El siguiente cuestionario es parte de una investigación titulada: “El control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Ingenieros Civiles, Topógrafos, Consultores y Ejecutores Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en la ciudad de Huánuco-2022”.

Le agradecemos anticipadamente por su colaboración. Marque la respuesta que considere adecuada. Encontrará las siguientes alternativas como respuesta:

1. = Totalmente en desacuerdo.
2. = En desacuerdo.
3. = Indiferente.
4. = De acuerdo
5. = Totalmente de acuerdo.

Marque con una “X” la alternativa de respuesta que se adecue a su criterio

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Ambiente de control						
1	Se fortalece y comunica oportunamente los valores éticos y conductuales al personal					
2	Están claramente establecidos los niveles de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa					
3	Existe una estructura organizacional, donde está establecido las funciones de las distintas áreas					
Evaluación de riesgo y Actividad de control						
4	Existen políticas adecuadas para reducir los riesgos de control					
5	Existen políticas adecuadas para reducir los riesgos inherentes que puedan afectar la rentabilidad					
6	Los riesgos de detección afectan de manera significativa la rentabilidad de la empresa					
7	Los procedimientos de autorización y aprobación para la gestión de la rentabilidad están claramente definidos en manuales					
8	Las actividades sobre controles de acceso a los recursos y documentos de archivo están debidamente numerados y protegidos					

Alternativas:

1. = Totalmente en desacuerdo
2. = En desacuerdo
3. = Indiferente
4. = De acuerdo
5. = Totalmente de acuerdo

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
9	Las normas de control interno garantizan una adecuada rendición de cuentas					
Supervisión, Información y comunicación						
10	Las normas de control interno contribuyen a que la información que se utiliza y genera sean de calidad y pertinente					
11	Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones sobre aspectos de rentabilidad					
12	Las actividades de prevención y monitoreo detectan deficiencias y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias					
13	Se realiza un seguimiento oportuno a los resultados con la finalidad de mejorar la rentabilidad					
14	Existe el compromiso de parte de directivos y trabajadores por mejorar las normas del control interno					
15	Un adecuado control Interno garantiza la rentabilidad empresarial					
Rentabilidad sobre ventas netas						
16	La utilidad neta respecto a las ventas cubre las expectativas de los propietarios					
17	Las ventas garantizan la obtención de utilidades óptimas					
Rentabilidad sobre el patrimonio						
18	La utilidad neta respecto al patrimonio cubre las expectativas de los propietarios					
19	El patrimonio garantiza la obtención de utilidades óptimas					
Rentabilidad sobre la Inversión						
20	La utilidad neta respecto a la inversión cubre las expectativas de los propietarios					
21	La Inversión total garantiza la obtención de utilidades óptimas					



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



Nombre del experto: Dr. Elías Huaynate Delgado **Especialidad:** En Contabilidad
“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ambiente de control	Se fortalece y comunica oportunamente los valores éticos y conductuales al personal	4	4	4	4
	Están claramente establecidos los niveles de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa	4	4	4	4
	Existe una estructura organizacional, donde está establecido las funciones de las distintas áreas	4	4	4	4
Evaluación de riesgo y Actividad de control	Existen políticas adecuadas para reducir los riesgos de control	3	3	4	4
	Existen políticas adecuadas para reducir los riesgos inherentes que puedan afectar la rentabilidad	4	4	4	4
	Los riesgos de detección afectan de manera significativa la rentabilidad de la empresa	3	3	4	4
	Los procedimientos de autorización y aprobación para la gestión de la rentabilidad están claramente definidos en manuales	4	4	4	4
	Las actividades sobre controles de acceso a los recursos y documentos de archivo están debidamente numerados y protegidos	4	4	4	4
	Las normas de control interno garantizan una adecuada rendición de cuentas	4	4	4	4
Supervisión, Información y comunicación	Las normas de control interno contribuyen a que la información que se utiliza y genera sean de calidad y pertinente	4	4	4	4
	Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones sobre aspectos de rentabilidad	3	3	4	4
	Las actividades de prevención y monitoreo detectan deficiencias y comunican con prontitud a los responsables con el fin de	4	4	4	4
	Se realiza un seguimiento oportuno a los resultados con la finalidad de mejorar la rentabilidad	4	4	4	4
	Existe el compromiso de parte de directivos y trabajadores por mejorar las normas del control interno	3	3	4	4
Rentabilidad sobre ventas netas	La utilidad neta respecto a las ventas cubre las expectativas de los propietarios	4	4	4	4
	Las ventas garantizan la obtención de utilidades óptimas	4	4	4	4
Rentabilidad sobre el patrimonio	La utilidad neta respecto al patrimonio cubre las expectativas de los propietarios	4	4	4	4
	El patrimonio garantiza la obtención de utilidades óptimas	4	4	4	4
Rentabilidad sobre la Inversión	La utilidad neta respecto a la inversión cubre las expectativas de los propietarios	4	4	4	4
	La Inversión total garantiza la obtención de utilidades óptimas	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

Dr. Elías T. Huaynate Delgado

Firma y sello del experto



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



Nombre del experto: Dr. Julio V. Pardavé Brancacho **Especialidad:** En Contabilidad

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ambiente de control	Se fortalece y comunica oportunamente los valores éticos y conductuales al personal	4	4	4	4
	Están claramente establecidos los niveles de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa	4	4	4	4
	Existe una estructura organizacional, donde está establecido las funciones de las distintas áreas	4	4	4	4
Evaluación de riesgo y Actividad de control	Existen políticas adecuadas para reducir los riesgos de control	3	3	4	4
	Existen políticas adecuadas para reducir los riesgos inherentes que puedan afectar la rentabilidad	4	4	4	4
	Los riesgos de detección afectan de manera significativa la rentabilidad de la empresa	3	3	4	4
	Los procedimientos de autorización y aprobación para la gestión de la rentabilidad están claramente definidos en manuales	4	4	4	4
	Las actividades sobre controles de acceso a los recursos y documentos de archivo están debidamente numerados y protegidos	4	4	4	4
	Las normas de control interno garantizan una adecuada rendición de cuentas	4	4	4	4
Supervisión, Información y comunicación	Las normas de control interno contribuyen a que la información que se utiliza y genera sean de calidad y pertinente	4	4	4	4
	Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones sobre aspectos de rentabilidad	3	3	4	4
	Las actividades de prevención y monitoreo detectan deficiencias y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias	4	4	4	4
	Se realiza un seguimiento oportuno a los resultados con la finalidad de mejorar la rentabilidad	4	4	4	4
	Existe el compromiso de parte de directivos y trabajadores por mejorar las normas del control interno	3	3	4	4
Rentabilidad sobre ventas netas	La utilidad neta respecto a las ventas cubre las expectativas de los propietarios	4	4	4	4
	Las ventas garantizan la obtención de utilidades óptimas	4	4	4	4
Rentabilidad sobre el patrimonio	La utilidad neta respecto al patrimonio cubre las expectativas de los propietarios	4	4	4	4
	El patrimonio garantiza la obtención de utilidades óptimas	4	4	4	4
Rentabilidad sobre la Inversión	La utilidad neta respecto a la inversión cubre las expectativas de los propietarios	4	4	4	4
	La Inversión total garantiza la obtención de utilidades óptimas	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()


 Firma y sello del experto



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



Nombre del experto: *Dr. Elmer Jaimes Omonte* **Especialidad:** *En Contabilidad*

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ambiente de control	Se fortalece y comunica oportunamente los valores éticos y conductuales al personal	4	4	4	4
	Están claramente establecidos los niveles de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa	4	4	4	4
	Existe una estructura organizacional, donde está establecido las funciones de las distintas áreas	4	4	4	4
Evaluación de riesgo y Actividad de control	Existen políticas adecuadas para reducir los riesgos de control	4	4	4	4
	Existen políticas adecuadas para reducir los riesgos inherentes que puedan afectar la rentabilidad	4	4	4	4
	Los riesgos de detección afectan de manera significativa la rentabilidad de la empresa	4	4	4	4
	Los procedimientos de autorización y aprobación para la gestión de la rentabilidad están claramente definidos en manuales	4	4	4	4
	Las actividades sobre controles de acceso a los recursos y documentos de archivo están debidamente numerados y protegidos	4	4	4	4
	Las normas de control interno garantizan una adecuada rendición de cuentas	4	4	4	4
Supervisión, Información y comunicación	Las normas de control interno contribuyen a que la información que se utiliza y genera sean de calidad y pertinente	4	4	4	4
	Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones sobre aspectos de rentabilidad	4	4	4	4
	Las actividades de prevención y monitoreo detectan deficiencias y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias	4	4	4	4
	Se realiza un seguimiento oportuno a los resultados con la finalidad de mejorar la rentabilidad	4	4	4	4
	Existe el compromiso de parte de directivos y trabajadores por mejorar las normas del control interno	4	4	4	4
Rentabilidad sobre ventas netas	La utilidad neta respecto a las ventas cubre las expectativas de los propietarios	4	4	4	4
	Las ventas garantizan la obtención de utilidades óptimas	4	4	4	4
Rentabilidad sobre el patrimonio	La utilidad neta respecto al patrimonio cubre las expectativas de los propietarios	4	4	4	4
	El patrimonio garantiza la obtención de utilidades óptimas	4	4	4	4
Rentabilidad sobre la Inversión	La utilidad neta respecto a la inversión cubre las expectativas de los propietarios	4	4	4	4
	La Inversión total garantiza la obtención de utilidades óptimas	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

Firma y sello del experto

NOTA BIOGRAFICA

DATOS PERSONALES

NOMBRES: Enma Lisbeth

APELLIDOS: Santacruz Casimiro

DNI: 75654583

LUGAR DE NACIMIENTO: distrito de Chavinillo, provincia de Yarowilca
departamento de Huánuco.

ESTUDIOS REALIZADOS

Educación Primaria

Colegio N° 33080 "Juan Antonio Ponce Vidal"

Educación Secundaria

I.E.E Nuestra Señora de las Mercedes

Educación Superior

Centro de Estudios: Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco

Carrera: Ciencias Contables y Financieras

Grado: Bachiller de Ciencias Contables y Financieras el año 2022

DATOS PERSONALES

NOMBRES: Katherine

APELLIDOS: Juipa Pozo

DNI: 75238623

LUGAR DE NACIMIENTO: distrito de Huánuco departamento de Huánuco provincia de Huánuco.

ESTUDIOS REALIZADOS

Educación Primaria

I.E.P San Pedro 32004

Educación Secundaria

I.E.E Nuestra Señora de las Mercedes

Educación Superior

Centro de Estudios: Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco

Carrera: Ciencias Contables y Financieras

Grado: Bachiller de Ciencias Contables y Financieras el año 2022

DATOS PERSONALES

NOMBRES: Ivet Yeslin

APELLIDOS: Tarazona Cisneros

DNI: 74650333

LUGAR DE NACIMIENTO: provincia de Huaraz en el departamento de Ancash

ESTUDIOS REALIZADOS

Educación Primaria

I.E Herman Busse de la Guerra 2095 de Los Olivos – Lima

Educación Secundaria

I.E Herman Busse de la Guerra 2095 de Los Olivos – Lima

Educación Superior

Centro de Estudios: Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco

Carrera: Ciencias Contables y Financieras

Grado: Bachiller de Ciencias Contables y Financieras el año 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN
Facultad de Ciencia Contables y Financiera
Unidad de Investigación



076

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0257-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. **JUIPA POZO, Katherine; TARAZONA CISNEROS, Ivet Yeslin y SANTACRUZ CASIMIRO, Enma Lisbeth**; autores del trabajo de tesis, titulado: **“EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INGENIEROS CIVILES, TOPÓGRAFOS, CONSULTORES Y EJECUTORES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO-2022”**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **3%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.º 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los once días del mes de mayo de 2023.



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de Investigación

NOMBRE DEL TRABAJO

EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INGENIEROS CIVILES, TOPÓGRAFOS, CONSULTORES Y EJE

AUTOR

JUIPA POZO, KATHERINE; TARAZON IVET YESLIN; SANTACRUZ CASIMIRO, ENMA LISBETH

RECUENTO DE PALABRAS

29567 Words

RECUENTO DE CARACTERES

163387 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

123 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.7MB

FECHA DE ENTREGA

May 10, 2023 10:35 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 10, 2023 10:38 PM GMT-5**● 3% de similitud general**

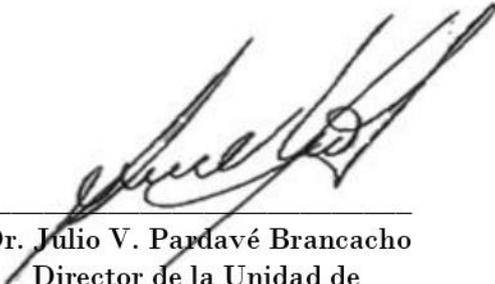
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 2% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 1% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 11 de mayo del 2023



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de
Investigación

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	X	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	
----------	---	----------------------	--	-----------	----------	--	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	JUIPA POZO KATHERINE							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	987871159
Nro. de Documento:	75238623				Correo Electrónico:	katjuipapozo@gmail.com		

Apellidos y Nombres:	TARAZONA CISNEROS IVET YESLIN							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	962033228
Nro. de Documento:	74650333				Correo Electrónico:	ivetc96@gmail.com		

Apellidos y Nombres:	SANTACRUZ CASIMIRO ENMA LISBETH							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	935174019
Nro. de Documento:	75654583				Correo Electrónico:	santacruzcasimirl@gmail.com		

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>				
Apellidos y Nombres:	ANGULO CHAVEZ, ALEMBER			ORCID ID:	0000-0003-1281-0150			
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de documento:	25808885

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	WONG FIGUEROA, BERTHA LEONOR
Secretario:	TARAZONA CERVANTES, LUIS
Vocal:	ARIAS FLORES, TEODOMIRO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	CHOCANO FIGUEROA, YONEL

5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los datos requeridos completos)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)

EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INGENIEROS CIVILES, TOPÓGRAFOS, CONSULTORES Y EJECUTORES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO-2022

b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)

TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.

d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.

e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.

f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.

g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.

h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2023
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	X	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico		Otros (especifique modalidad)
Tesis Formato Patente de Invención		Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos	

Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	CONTROL	INTERNO	RENTABILIDAD
------------------------------------------------	---------	---------	--------------

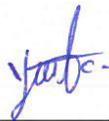
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)	
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:	

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):	SI	NO	X
Información de la Agencia Patrocinadora:			

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.

7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	JUIPA POZO, KATHERINE	Huella Digital
DNI:	75238623	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	TARAZONA CISNEROS, IVET YESLIN	Huella Digital
DNI:	74650333	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	SANTACRUZ CASIMIRO, ENMA LISBETH	Huella Digital
DNI:	75654583	
Fecha: 28 DE JUNIO DEL 2023		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.