

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**El control interno y su influencia en la rentabilidad
de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019**

Ana Leonor Rodríguez Mendoza

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Arequipa, 2021

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

Asesor

Mag. Paulo César Ramírez Lazo

Dedicatoria

Dedico la presente investigación a mi hijo, por su apoyo incondicional, motivación del día a día y por demostrarme que siempre puedo contar con él.

Agradecimientos

A los docentes de la Universidad Continental, por los conocimientos alcanzados a lo largo de mis estudios profesionales.

A mi asesor, el Mag. Paulo César Ramírez Lazo, por su disposición y paciencia transmitida para el desarrollo de la presente investigación.

Índice

Asesor	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimientos	iv
Resumen	x
Abstract	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1.1 Espacial	3
1.1.2 Temporal	3
1.1.3 Conceptual	3
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.3.1 Problema general	4
1.3.2 Problemas específicos	4
1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.4.1 Objetivo general	5
1.4.2 Objetivos específicos	5
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.5.1 Justificación teórica	5
1.5.2 Justificación práctica	5
1.5.3 Justificación metodológica	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	7
2.1.1 Internacionales.	7
2.1.2 Nacionales.	8
2.2 BASES TEÓRICAS	8
2.2.1 Control interno	8
2.2.2 Ambiente de control interno	10

2.2.3	Actividades de control	11
2.2.4	Seguimiento	12
2.2.5	Rentabilidad	13
2.2.6	Ratios de Rentabilidad	13
2.2.7	ROE Y ROA	13
2.2.8	Margen de utilidad	13
2.3	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	14
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES		16
3.1	HIPÓTESIS	16
3.1.1	Hipótesis general.	16
3.1.2	Hipótesis específicas	16
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA		19
4.1	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	19
4.1.1	Método	19
4.2	CONFIGURACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	19
4.2.1	Enfoque de la investigación	19
4.2.2	Tipo de investigación	19
4.2.3	Nivel de investigación	19
4.2.4	Diseño de investigación	20
4.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	20
4.3.1	Población	20
4.3.2	Muestra	20
4.4	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	20
4.4.1	Instrumentos de recolección de datos.	21
4.5	NIVEL DE CONFIABILIDAD	23
4.6	VALIDEZ – JUICIO DE EXPERTOS	24
CAPÍTULO V: RESULTADOS		27
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN		46
6.1	Discusión de resultados	46
CONCLUSIONES		50
RECOMENDACIONES		52

REFERENCIAS

53

ANEXOS

54

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de Variables	18
Tabla 2. Nivel de Confiabilidad - Alfa de Cronbach	23
Tabla 3. Validación del cuestionario	26
Tabla 4 Indicador - Influencia de la Filosofía de Administración en la Gestión Organizacional	27
Tabla 5 Indicador - Integridad y Valores Éticos, para mantener una conducta consistente.	29
Tabla 6 Estructura Organizacional con Responsabilidades Claramente Definidas en los Colaboradores	30
Tabla 7 Indicador - Actividades de Control Preventivo para controlar los Errores o Irregularidades	31
Tabla 8 Indicador - Actividades de Detección, para Identificar los Errores o Irregularidades	33
Tabla 9 Controles de Compensación para Asegurar los Riesgos y Brindar Seguridad.	34
Tabla 10 Seguimiento a la Dirección y Control de las Actividades Financieras	35
Tabla 11 Rentabilidad de la Empresa, Mediante el ROE, para Medir la Solvencia y Beneficios.	37
Tabla 12 ROA, para Calcular la Rentabilidad de los Activos de la Empresa	38
Tabla 13 Margen de Utilidad para conocer de forma oportuna los Ingresos Netos en la Empresa	39
Tabla 14 Correlación de la Hipótesis General	41
Tabla 15 Correlación de la Hipótesis Específica 1	42
Tabla 16 Correlación de la Hipótesis Específica 2	43
Tabla 17 Correlación de la Hipótesis Específica 3	44
Tabla 18 Correlación de la Hipótesis Específica 4	45
Tabla 19 Análisis del Estado de Resultados	47
Tabla 20 ROA	47
Tabla 21 ROE	48
Tabla 22 Margen de Utilidad	48

Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> Tipos de Control Interno.	9
<i>Figura 2.</i> Componentes del control interno.	12
<i>Figura 3.</i> Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 4	28
<i>Figura 4.</i> Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 5.	29
<i>Figura 5.</i> Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 6	30
<i>Figura 6.</i> Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 7	32
<i>Figura 7.</i> Gráfica de datos obtenida de la Tabla 8	33
<i>Figura 8.</i> Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 9.	34
<i>Figura 9.</i> Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 10.	36
<i>Figura 10.</i> Gráfica de datos, obtenidos de la Tabla 11.	37
<i>Figura 11.</i> Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 12.	38
<i>Figura 12.</i> Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 13.	40

Resumen

El objetivo general de la presente investigación, estuvo orientado a determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Para ello, se eligió el enfoque cuantitativo en la investigación, tipo explicativo, nivel relacional, diseño no-experimental. La población y muestra de la presente investigación, estuvo conformada por 40 colaboradores del área administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Se aplicó la técnica del cuestionario de preguntas, información que permitió determinar la influencia del control interno en la rentabilidad, así mismo, se hizo uso de las ratios para determinar la rentabilidad.

Los resultados de la investigación demuestran que la implementación del sistema de control interno en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., permitió mejorar la rentabilidad de S/. 125,672,103 en el 2018, a S/154,421,595 en el 2019, presentando un incremento del 13 % en relación al año anterior. Así mismo, de acuerdo con las encuestas realizadas, los participantes manifestaron la importancia que tuvo la implementación del control interno en sus dimensiones de ambiente de control, actividades de control y seguimiento; los cuales han contribuido de manera visible a mejorar la rentabilidad.

Finalizada la investigación, se concluye que existe un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019; Asimismo, que los componentes del control interno se alinean a los procesos presentes en la empresa. Por lo tanto, se sugiere su implementación en las empresas, para mejorar su rentabilidad.

Palabras Clave: Control interno, rentabilidad, dirección y control.

Abstract

The general objective of this research, was aimed at determining the degree of influence of internal control on the profitability of the company ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

For this, the research approach is quantitative, explanatory type, relational level, and non-experimental design. The population and sample of this research will be made up of 40 collaborators from the administrative and accounting area of the company ALSUR PERÚ SAC, 2019. For this, the questionnaire technique was applied, information that allowed determining the influence of internal control on profitability and profitability ratios to determine profitability, Likewise, the ratios were used to determine profitability.

The results of the investigation show that the internal control in the company ALSUR PERÚ S.A.C., allowed improving profitability from 125,672,103 in 2018, to 154,421,595 in 2019, which represents 13 % more than the previous year. Likewise, according to the surveys carried out, the participants stated that the control environment, control and monitoring activities were important to improve profitability.

After the investigation, it is concluded that there is a high degree of influence of internal control on profitability in the company ALSUR PERÚ S.A.C. 2019. Also, that the internal control components are aligned with the processes present in the company. Therefore, its implementation in companies is suggested to improve their profitability.

Keywords: Internal control, profitability, direction and control

Introducción

En la actualidad las organizaciones a nivel mundial están en la búsqueda constante de herramientas, sistemas y técnicas que permitan maximizar el control interno en sus empresas para visualizar errores e irregularidades que las pongan en riesgo.

En el marco de referencia (Romero, 2019), sostiene que el control interno es aplicado a nivel internacional y nacional; esto por los planes, métodos y medidas que facilitan que las organizaciones puedan salvaguardar sus activos con exactitud y fiabilidad de datos contables como la rentabilidad, datos que permitan tomar decisiones oportunas.

En ese sentido (Daza, 1988), sostiene que la rentabilidad juega un papel importante en las organizaciones, pues representa el beneficio que se obtiene por el capital invertido, asimismo permite cumplir los objetivos de rentabilidad en las empresas, pues su misión es salvaguardar los activos y obtener confiabilidad de los datos contables.

Según el marco presentado, la presente investigación se enfoca en determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. La empresa ALSUR PERÚ S.A.C., se encuentra ubicada en el Departamento de Arequipa, y tiene como rubro la producción de alimentos vegetales (producción y exportación de conservas de frutas y hortalizas).

Durante el año 2018 el área contable y administrativa de la empresa, carecía de un sistema de control interno que permitiera garantizar con exactitud y fiabilidad los datos contables. En el año 2019 la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., inició sus operaciones con la implementación de un sistema de control interno.

Basada en las nuevas medidas adoptadas en el año 2019, es que la presente investigación buscó determinar la influencia de la implementación del sistema de control interno en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019, haciendo uso del análisis de los resultados de rentabilidad y la percepción del personal del área administrativa y contable, después de la implementación del sistema, a través de un cuestionario de preguntas.

El desarrollo de la presente investigación se describe a continuación:

En el capítulo I, se presenta el planteamiento del problema, su visión a nivel internacional y nacional, describiendo el problema en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., así como los objetivos, la justificación e importancia.

En el capítulo II, se presenta los antecedentes a nivel internacional y nacional, que guardan referencia con “control interno” y “rentabilidad”; asimismo, se presenta las bases teóricas y definición de términos, según el desglose de la operacionalización de las variables.

En el capítulo III, se presenta la hipótesis y las variables para evaluar el grado de influencia del control interno.

En el capítulo IV, se presenta la metodología, el método empleado en la investigación, diseño, población, muestra y técnica aplicada, para determinar el objetivo general y los objetivos específicos planteados, así como los índices de fiabilidad y validez de los instrumentos utilizados.

En el capítulo V, se presenta los resultados, según las técnicas presentadas en la metodología, asimismo las tablas, figuras, prueba de hipótesis y otros con sus respectivas interpretaciones.

En el capítulo VI, se presenta la discusión de los resultados, en la cual se describe el significado de los resultados obtenidos.

Seguidamente las conclusiones según los resultados obtenidos, que guardan relación con los objetivos e hipótesis de la presente investigación.

Finalmente, se presentan las referencias, que dan sustento a toda la información citada en la investigación, así como los anexos.

La autora.

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Delimitación de la investigación

1.1.1 Espacial

La presente investigación fue aplicada al personal del área administrativo y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., empresa ubicada en Zona II, Mz. Q, Lt. 1, Umapalca – Distrito de Sabandía- Provincia y Departamento de Arequipa. Donde se ha implementado el sistema de Control Interno, que es motivo de estudio a fin de determinar su influencia en la rentabilidad.

1.1.2 Temporal

La investigación se desarrolló durante los meses de setiembre a noviembre del año 2019.

1.1.3 Conceptual

La presente investigación se desarrolló en base a los conceptos de control interno y rentabilidad.

1.2 Planteamiento del Problema

Actualmente el control interno se ha convertido en un conjunto de áreas funcionales necesarias para la actividad empresarial a nivel nacional e internacional. En ese sentido (Hipodec, 2019), indica que se ha demostrado que las empresas que no manejan un control interno, tienen grandes pérdidas económicas, inventarios, productividad, robos, fraudes y otras desventajas, que afectan el crecimiento y rentabilidad de la empresa.

Para Santillana (2015), el manejo adecuado del control interno permite hacer el uso óptimo de los recursos de la empresa, con la finalidad de obtener una información financiera veraz y oportuna, para la toma de decisiones. Al respecto Torres (2016), considera que, sin un control interno, se proporcionan actuaciones poco éticas, las cuales pueden ser manipuladas por las finanzas de las empresas, que afecta la rentabilidad en los objetivos operativos sobre la cual no se pueden tomar las mejores decisiones.

En este contexto el estudio realizado en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., muestra que durante el periodo 2018, la empresa no contaba con un sistema de control interno, al realizar una revisión en el área contable y administrativa se detectaron algunos inconvenientes dado que muchos de los trabajadores no contaban con capacitación ni directivas para el desempeño en las diversas funciones como control de almacén, despachos, costeo, inventarios y otros, que directamente afectan la productividad y redundan en la rentabilidad de la empresa, ya que no puede contar con una información veraz y oportuna, para la toma de decisiones.

En el año 2019 ALSUR PERÚ S.A.C., realiza una reorganización de la empresa y comienza a utilizar un sistema de control interno, que incluyó asignaciones de encargo por áreas, reorganización del área contable y capacitación en las diversas áreas. Es así como surge la inquietud de investigar y realizar un análisis sobre cuál es la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019.

1.3 Formulación del problema

¿Cuál es la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019?

1.3.1 Problema general

¿Cuál es el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019?

1.3.2 Problemas específicos

- ¿Cómo el ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019?

- ¿Cómo las actividades de control influyen en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019?
- ¿Cómo el seguimiento del control interno influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019?
- ¿Cómo influye el control interno en las ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo general

Determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

1.4.2 Objetivos específicos

- Determinar como el ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
- Determinar cómo las actividades de control influyen en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
- Determinar como el seguimiento del control interno influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
- Determinar la influencia del control interno en las ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019

1.5 Justificación de la Investigación

1.5.1 Justificación teórica

Sánchez, B. (2002), menciona, que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica, en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.

La rentabilidad financiera puede entenderse como una medida del beneficio que obtiene una compañía, con relación a los fondos invertidos por los accionistas, se suele expresar como porcentaje. Además, una rentabilidad financiera insuficiente, supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la

empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa. Sánchez Ballesta, Juan Pedro (2002): "Análisis de Rentabilidad de la empresa".

La influencia de la aplicación de un sistema de control interno en las empresas y los efectos que esta pueda tener en relación con la rentabilidad de las mismas, la información recopilada y procesada, así como los resultados obtenidos en la presente investigación, permitirá enriquecer una base de datos de control interno y rentabilidad, que servirá como referencia para futuros investigadores que desarrollen estudios similares.

1.5.2 Justificación práctica

Para toda empresa, es importante conocer la rentabilidad de sus activos, la aplicación de un control interno adecuado, su correcto seguimiento y evaluación permitirá a los profesionales de contabilidad, jefes, gerentes y directivos de empresas, hacer uso de técnicas, sistemas de control interno para lograr eficiencia y eficacia en las labores diarias de los colaboradores; de manera que podamos obtener datos financieros fidedignos y comprobar la exactitud y fiabilidad de las ratios de rentabilidad en la gestión operativa.

1.5.3 Justificación metodológica

El método empleado en la presente investigación, está orientado a evaluar la adecuada y responsable aplicación del control interno y cuál es su impacto en la rentabilidad de la empresa; para esta evaluación se contó con la intervención de los trabajadores del área administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., a quienes se aplicó una encuesta haciendo uso de un cuestionario de preguntas orientadas a evaluar la implementación del sistema de Control interno. Los datos obtenidos nos brindaron información valiosa, que nos permitió medir el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo, se presenta los antecedentes a nivel internacional y nacional, que guardan referencia con “control interno” y “rentabilidad”, asimismo las bases teóricas y definición de términos, según el desglose de la operacionalización de las variables.

2.1 Antecedentes del Problema

2.1.1 Internacionales.

Arteaga & Cadena (2019), realizó la tesis “La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017.”, con el objetivo de determinar la incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017. El método empleado fue de enfoque cuantitativo, científico y observacional. Los resultados muestran que, en Quito, las pymes que aplican o tiene una relación directa con el control interno, son las que mayor rentabilidad presentan en sus estados financieros, asimismo, se evidencia que las pymes que no aplican el control interno, se impactan con bajas rentabilidades provocadas por diversos factores, como la falta de conocimiento, toma de decisiones poco adecuada y otros. Concluye que se evidencia alta incidencia del control interno en la rentabilidad de las pymes del sector de comercio del Cantón, Quito.

Bosque (2016), realizó la tesis “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.”, con el objetivo de rediseñar el sistema de control interno del área de compras y stock de inventarios en la empresa Centro Motor S.A, para mejorar la rentabilidad. El método empleado fue de enfoque cualitativo, tipo exploratoria y descriptivo. Los resultados muestran que la incorporación o aplicación del control interno

es importante para empresas industriales, comerciales y servicios, el cual permite resguardar los recursos eficientemente, mejorar el proceso de inventarios de forma confiable y oportuna para la toma de decisiones. Concluye que se demostró que mediante la incorporación y rediseño del sistema de control interno se logró reducir las debilidades y riesgos en el área de compras y stock de inventarios.

2.1.2 Nacionales.

López (2019), realizó la tesis “Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa SoldaLima S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018”, con el objetivo de determinar cómo incide el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa SoldaLima S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018. El método empleado, fue una investigación no experimental, transaccional y correlacional. Los resultados de la investigación muestran que existe una relación altamente significativa entre las variables control interno e influencia, es por ello que considera oportuno aplicarse para facilitar eficaz y eficientemente los recursos de la empresa. Concluye que el control interno de inventarios incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa SoldaLima, bajo una supervisión y monitoreo del control interno.

Ortega (2018), realizó la tesis “El control interno y la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín, 2018”, con el objetivo de demostrar como la aplicación del control interno mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín, 2018. El método empleado fue de enfoque cualitativo, diseño experimental, transversal y descriptivo. Los resultados de la investigación muestran que el 84 % considera que el control interno mejora la rentabilidad en las empresas. Concluye que se demostró que el control interno, permite mejorar la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín; asimismo se comprobó que es necesario para tomar decisiones organizacionales.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control interno

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. En ese sentido, define el control interno, como un proceso ejecutado por el

consejo directivo, la administración u otro personal de una Organización; diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y al cumplimiento de leyes y regulaciones.

Torres (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.

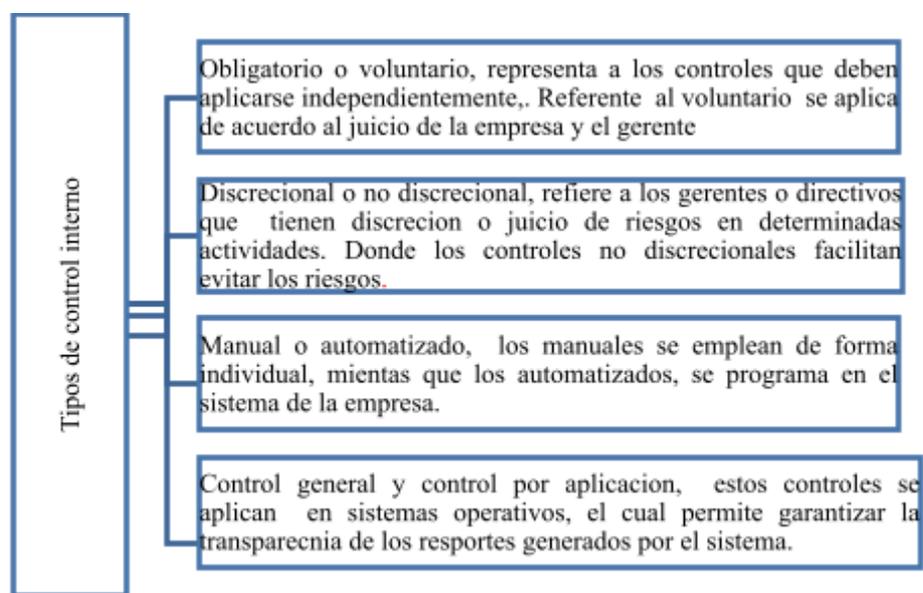


Figura 1. Tipos de Control Interno.

Nota: Tomado de Bosque (2016).

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.

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.

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 (Bosque, 2016). 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, García, Delgado, & Barreiro (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.

2.2.2 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.

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.

2.2.3 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, 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 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.

2.2.4 Seguimiento

Velázquez (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 el control interno.

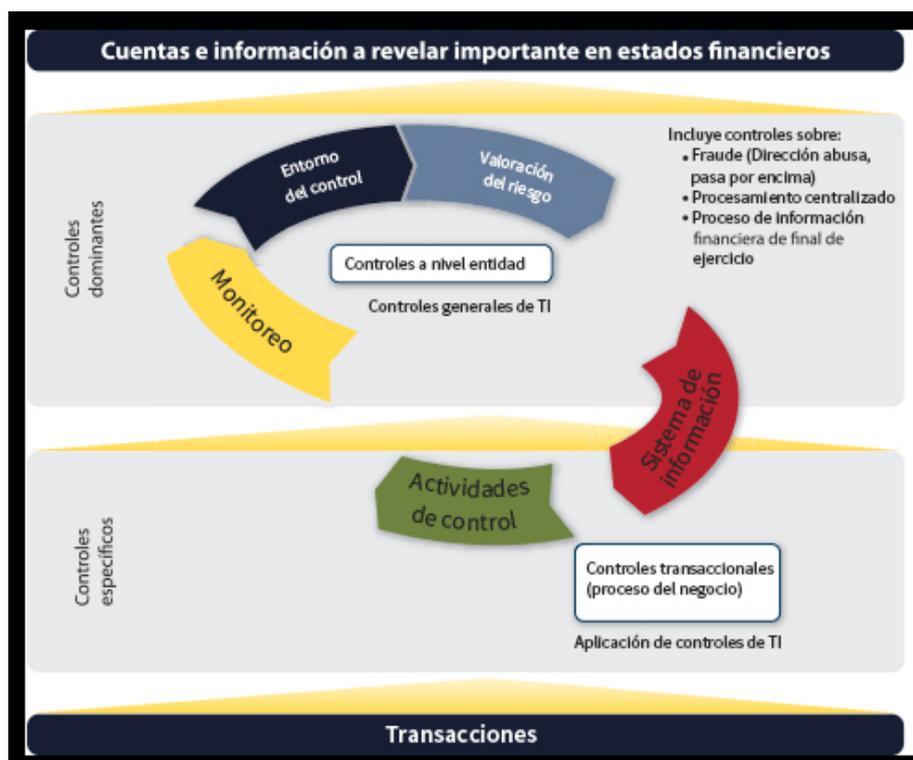


Figura 2. Componentes del control interno.

Fuente: Evaluación del Control Interno - Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de Pequeñas y Medianas Entidades, emitida por la International Federation of Accountants- Auditool (2019).

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.

2.2.5 Rentabilidad

Según el portal web Crecenegcios.com 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 (K. A., 2019).

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.

2.2.6 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.

2.2.7 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:

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

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

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.

2.2.8 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, las ratios a analizar serán el margen neto, el ROE y ROA, el primer indicador posee la siguiente fórmula:

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Ventas del periodo}}$$

2.3 Definición de términos básicos

- **Ambiente de control**

Bosque (2016), indica que 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.

- **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 (Hipodec, 2019).

- **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 (Hipodec, 2019).

- **Evaluación de riesgos**

Es un proceso dirigido a estimar la gravedad y frecuencia de ocurrencia de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse totalmente (Torres, 2016).

- **Objetivos**

Los objetivos definen el resultado futuro que ha de alcanzarse. Asimismo, los objetivos pueden entrar en detalles sobre los resultados que han de alcanzarse y desarrollar las posibles soluciones a los impedimentos descritos en la base de referencia (Ortega, 2018).

- **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 (Arteaga & Cadena, 2019).

- **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 (Daza, 1988).

- **Ratios de rentabilidad**

Para Daza (1988), los ratios de rentabilidad sirven para comprobar los resultados de un periodo obtenido en una empresa, según las distintas partidas de pérdidas o ganancias.

- **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 (Ortega, 2018).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general.

El control interno, busca proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones; por lo tanto, es probable que en la presente investigación exista un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019, debido a que el mismo permite la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y proporciona actuaciones éticas, las cuales son necesarias para las finanzas de las empresas reflejada en la mejora de la rentabilidad.

3.1.2 Hipótesis específicas

- El ambiente de control, al ser el primer componente del control interno, interviene en todos los niveles de una organización, esto por su grado de autoridad y responsabilidad referentes al sistema de control. Por lo tanto, es probable que el ambiente de control, tenga un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
- Las actividades de control al ser acciones, políticas y procedimientos que establece una organización, permite garantizar las operaciones, así mitigar los riesgos. Por lo tanto, es probable que las actividades de control tengan un alto grado de influencia en la rentabilidad de empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
- El seguimiento se identifica con el control temprano de los posibles riesgos y desviaciones que podrían existir. Por lo tanto, es probable que el seguimiento

tenga un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

- El control interno al ser un conjunto de acciones, políticas, procedimientos, métodos y otros para una empresa, permite conseguir con seguridad los objetivos y metas, asimismo prevenir posibles riesgos que se puedan presentar en las operaciones. Por lo tanto, es probable que el control interno tenga un alto grado de influencia en las ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Identificación de las Variables

- Variable Independiente - Control Interno

Dimensiones:

- Ambiente de control
- Actividades de control
- Seguimiento

- Variable Dependiente – Rentabilidad

Dimensiones:

- Ratios de rentabilidad
- Margen de utilidad

Operacionalización de las variables

Tabla 1.

Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
1° Variable Independiente e Control interno	Según Rodríguez (2009), “El control interno es el que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia.”	Análisis de cada uno de los procesos del control interno, de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.	Ambiente de control Actividades de control Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> - Filosofía de administración - Integridad y valores éticos - Estructura organizacional - Preventivo - Detección - Compensación - Dirección y control
2° Variable Dependiente Rentabilidad	Sánchez (2002). La rentabilidad empresarial es conocer el resultado de la gestión y la inversión que tiene o aplica la empresa.	Análisis de los resultados de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.	Ratios de rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ● ROA ● ROE ● Margen de utilidad

Nota. La tabla 1, muestra las 2 Variables de Operacionalización, sus dimensiones e indicadores.

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación

4.1.1 Método

El presente trabajo de investigación es tipo explicativo, mediante el cual se determinó la incidencia del ambiente de control, actividades de control, seguimientos y ratios de rentabilidad en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tamayo (2003) define el método explicativo, como “el proceso que se centra en determinar el origen o causa de un determinado conjunto de fenómenos” (p.22)

4.2 Configuración de la Investigación

4.2.1 Enfoque de la investigación

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, porque se analizó datos mediante una medición numérica correspondiente a una encuesta y utilización del sistema SPSS, sistema que es utilizado para realizar la captura y análisis de datos, para crear tablas y gráficas con data de simple a compleja, el cual permitió obtener datos exactos.

4.2.2 Tipo de investigación

El presente trabajo es de tipo explicativo, mediante el cual se determinó los fundamentos y causas de la incidencia del control interno, para ver su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.

4.2.3 Nivel de investigación

La presente investigación, tiene un nivel relacional, porque se observa y describe los datos de cada variable, para identificar si la variable independiente (control interno) influye en la variable dependiente (rentabilidad).

4.2.4 Diseño de investigación

El diseño del presente proyecto de investigación es no experimental, tipo transversal – correlacional. Hernández-Sampieri et al. (2014) define como un estudio para analizar una relación entre un conjunto de variables de una investigación.

En ese sentido la presente investigación analiza la influencia del control interno en los objetivos operativos y rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

Según Tamayo (1997), la población es el conjunto de personas o individuos de la misma clase, limitado por el estudio de investigación. (Tamayo, 1997), define como la totalidad del fenómeno de estudio las unidades de la población que posee según sus características y da origen a los datos de la investigación.

La población de la presente investigación, está conformada por personal del área administrativo y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

4.3.2 Muestra

El muestreo de la presente investigación es no probabilístico. Según define (Ochoa, 2015), una técnica de muestra donde los elementos que son elegidos, son a juicio del investigador. En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador (Johnson, 2014, Hernández-Sampieri et al., 2013 y Battaglia, 2008b). Aquí el procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios. Para el muestreo de la presente investigación, se consideró 40 colaboradores del área administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Según Marroquín (2015), los instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad son principio de cualquier recurso que puede servirse el investigador, para acercarse al fenómeno y extraer información se sintetiza los instrumentos, de este modo la

investigación se resume según los aportes del marco teórico y los indicadores, por lo tanto, las variables se medirán en los instrumentos seleccionados.

Criterios para la construcción y elaboración de técnicas de recolección de datos:

- La naturaleza del objeto de estudio.
- La posibilidad de acceso con los investigadores.
- El tamaño de la población o muestra.
- Los recursos con los que se cuenta.
- La oportunidad de obtener datos.
- Tipo y naturaleza de la fuente de datos.

Principales Técnicas de recolección (Tamayo y Silva, Tesis “Técnicas e Instrumentos para Recolección de Datos” - Univ. Católica Los Ángeles de Chimbote).

- Encuesta.
- Entrevista.
- Análisis documental.
- Observación experimental y no experimental.

La presente investigación utilizará la técnica de la encuesta.

La encuesta es la técnica de recolección de datos que establece el contacto con las unidades de observación, haciendo uso de cuestionarios previamente establecidos.

Por el procedimiento de los datos y el tipo de problema que se investigó, se utilizó la observación directa y documental, para obtener datos adecuados y fiables, describir y explicar conductas identificadas y relacionadas con la investigación.

4.4.1 Instrumentos de recolección de datos.

El instrumento utilizado fue el cuestionario diseñado con 7 preguntas referidas a la variable de control interno y 3 preguntas referidas a la variable rentabilidad. Aplicado a los 40 colaboradores del área de administración y contabilidad de la Empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

a) Cuestionario de Preguntas:

El cuestionario ha considerado hacer uso de:

- Instrumento Likert Ordinal, que es una escala que te permite evaluar la actitud de un encuestado con respecto a un tema utilizando un conjunto de respuestas

ordenadas. Por ejemplo, en el caso de nuestro cuestionario las alternativas incluidas son:

1. Muy en desacuerdo.
2. En desacuerdo.
3. Indeciso: Ni de acuerdo, ni en desacuerdo.
4. De acuerdo.
5. Muy de acuerdo.

En una escala ordinal, el orden de las opciones de respuesta son el aspecto más importante, no se puede cuantificar la diferencia exacta entre las opciones de respuesta. Por ejemplo, la diferencia entre respuestas como “Totalmente en desacuerdo” y “De acuerdo” es relativa, no exacta. Esta forma popular de preguntas de encuesta ofrece a los encuestados un rango ordenado de respuestas desde un extremo al otro.

El cuestionario fue elaborado con preguntas relacionadas con las variables de la matriz de consistencia, cuidadosamente planteadas y apoyadas en la observación documental dando relevancia al tema de la investigación y relacionadas directamente con las variables en estudio.

El cuestionario utilizó el instrumento de medición elaborado por Lizárraga Cotera, Sandy, Monografías, Ensayos de Arquitectura, de la Universidad Continental, para evaluar las preguntas y asegurar su Confiabilidad, siendo sus criterios de evaluación: congruencias, claridad y tendenciosidad, que en su evaluación plantea preguntas que afianzan la estructura del instrumento, su secuencia, complejidad, el reflejo del problema, la dimensión y el alcance de las preguntas planteadas, considerando una puntuación de 1 a 5 ascendente para determinar la claridad y congruencia, mientras que una puntuación descendiente para tendenciosidad, lo cual nos permitió corroborar la dirección y relación de las preguntas planteadas.

Así mismo, utilizamos su escala dicotómica para juicio de expertos (Lizárraga Cotera, Sandy, 2020, Monografías, Ensayos de Arquitectura); para la evaluación por expertos del cuestionario aplicado en la investigación.

- b) **Técnicas de análisis de datos.** Las técnicas de análisis de datos, según Marroquín, (2015), sirve para realizar las pruebas de los instrumentos utilizados en la investigación, posteriormente en base a estos métodos se

obtendrá los resultados y análisis de la investigación. La técnica de investigación cuantitativa ayuda a extraer el valor de los datos.

- Para el análisis de las encuestas se utilizó el software SPSS, que entre sus funciones permitirá determinar los porcentajes representativos que validen la cantidad que de forma proporcional hace referencia al total.
- Así mismo, una prueba piloto del estadístico Rho de Spearman para analizar la correlación de variables, la correlación es un tipo de asociación entre dos variables numéricas, específicamente evalúa la tendencia (creciente o decreciente) en los datos. Dos variables están asociadas, cuando una variable nos da información acerca de la otra.

La correlación estadística, determina la relación o dependencia que existe entre las dos variables que intervienen en una distribución bidimensional; es decir, determina si los cambios en una de las variables influyen en los cambios de la otra.

La interpretación del coeficiente rho de Spearman con el SPSS, concuerda en:

Valores próximos a 1; indican una correlación fuerte y positiva.

Valores próximos a -1 indican una correlación fuerte y negativa.

Valores próximos a cero indican que no hay correlación lineal. Puede que exista otro tipo de correlación, pero no lineal.

Para la demostración de la aceptación o rechazo de la hipótesis de la investigación, se consideró el nivel de confianza del 95 % ($\alpha=5\% = 0,05$).

Regla de decisión: Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza H_0 . Si $r > 0$ Hay correlación positiva: las dos variables se correlacionan en sentido directo. A valores altos de una le corresponden valores altos de la otra e igualmente con los valores bajos.

4.5 Nivel de Confiabilidad

El coeficiente Alfa de Cronbach (α), es utilizado para medir la fiabilidad de una escala de medida o test. Se trata de un concepto muy asociado al error de medida, ya que, a mayor fiabilidad, menos error de medida.

El Alfa de Cronbach emplea el promedio de todas las relaciones existentes entre los ítems del instrumento que tributan al concepto latente que se pretende medir.

Kaplan y Sacuzzo (citado en Hogan, 2004) señalan que la confiabilidad en el rango de 0.70 y 0.80 es lo suficientemente buena para cualquier propósito de investigación.

Tabla 2.

Nivel de Confiabilidad - Alfa de Cronbach

	Coefficiente de confiabilidad	Alfa Cronbach
Correlación H. General	,840	
Correlación H. Específica 1	,860	
Correlación H. Específica 2	,850	,839
Correlación H. Específica 3	,750	
Correlación H. Específica 4	,890	

Nota: Nivel de confiabilidad Alfa de Cronbach, De 0,70 a 0,80 es muy buena, según la escala de valoración para el Alfa de Cronbach de Kaplan y Sacuzzo (citado en Hogan, 2004). Para determinar la fiabilidad de la consistencia interna de los instrumentos utilizados en la investigación referida a la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, sobre el grado de precisión en que se miden las variables Control Interno y Rentabilidad.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 2, el valor de confiabilidad obtenido mediante el Alfa de Cronbach, equivalente a ,839, por lo que se verifica y determina una muy buena fiabilidad de la consistencia interna de los instrumentos utilizados en la investigación sobre el grado de precisión en que se miden las variables: Control interno y Rentabilidad.

4.6 Validez – Juicio de Expertos

Validez es el grado en que un instrumento que mide la variable que se busca medir (Sampieri, 2014).

(Martín-Arribas, 2004), indica, grado en que un instrumento de medida mide aquello que realmente pretende medir o sirve para el propósito para el que ha sido construido.

Utilidad del instrumento

- Validez del contenido para determinar si el instrumento utilizado mide de forma adecuada las principales dimensiones de las variables determinadas.
- Determinar qué relación guarda con otras investigaciones o resultados.
- Si guarda relación con la teoría desarrollada que permita validar o rechazar las hipótesis.

La validez de instrumentos, se crea de manera particular y se diseña de acuerdo a la variable que se quiere medir, tomando en consideración el método a emplear, lo que se quiere medir (variable) y lo que se desea conseguir, el propósito.

En una investigación podemos hablar de tres tipos de validez: de contenido, de criterio y de constructo.

- De contenido, definida como el grado en que los ítems que constituyen la prueba son una muestra representativa del dominio de contenido que se mide (Nunnally, 1973; Mehrens y Lehmann, 1982).
- De criterio, correlaciona variables ajenas al test, correlaciona una relación determinada con el test que se desea medir. Validez de respuesta nos permite crear los ítems para desarrollar el tema.
- De constructo, referido al grado en que el instrumento cumple con la hipótesis.

En la presente investigación, se aplicó la validez de contenido, por lo general esta forma de validez se determina mediante la comparación sistemática de los ítem de la prueba con el dominio de contenido estudiado, este análisis es factible de ser llevado a cabo de dos formas, la primera que consiste en estudiar de manera lógica y racional los ítem explicitando por qué se incluye en la prueba; y la segunda en la cual con ayuda de un grupo de jueces competentes y calificados se evalúa el grado en que los reactivos concuerdan con los planteamientos del constructo o instrumento, siendo denominada esta técnica como el criterio de jueces (Andrcant 1975); y que en muchos casos ha sido la estrategia usada por excelencia para evaluar la validez de contenido (Aiken, 1980).

La manera de analizar la validez de contenido por criterio de los jueces, consiste en solicitar la aprobación o desaprobación de los ítems incluidos en la encuesta a personas involucradas o especializadas en el tema, quienes actúan como jueces, el número de jueces a sugerir variará de acuerdo a la encuesta presentada.

Descripción del cuestionario de validación para el juicio de expertos

Se estructuró el cuestionario, basado en la encuesta para la validación de juicio de expertos, propuesta y aceptada por la Universidad Continental (Lizárraga Cotera Sandy, 2020, Monografías, Ensayos de Arquitectura, Universidad Continental – Lima).

La validación que en teoría investigativa se denomina Juicio de expertos, fue aplicada mediante el cuestionario a 3 personas, involucradas en temas contables y administrativos:

- Mag. Mercedes Gonzales. Contadora General de la Provincia Dominicana San Juan Bautista del Perú.
- Mag. Juan Herrera Ortega, Contador Convento Santo Domingo de Arequipa, Director Gerente de Sercont Aqp. S.A.C. Auditoría y Contabilidad.
- Lic. Sandro Giovanni Ortega Paita, Jefe de Logística, Administración de Proyectos, ALSUR PERÚ S.A.C.

Quienes colaboraron en analizar los ítems consignados en el cuestionario aplicado en la presente investigación. La encuesta (Anexo 2), conformada por un total de 10 preguntas orientadas a la evaluación del cuestionario, seguidas de dos casilleros signados con correcto e incorrecto, casilleros que serán marcados de acuerdo con el criterio del experto; en la primera pregunta se pide un juicio sobre la estructura lógica del instrumento utilizado para la investigación, la segunda pregunta referida a la secuencia y presentación de los ítems, si guardan relación entre ellos; la tercera pregunta está referida al grado de complejidad de las preguntas, a fin de determinar si existió dificultad de comprensión en el planteamiento de las preguntas; la cuarta referida a la claridad para la comprensión del objetivo de la pregunta planteada. La quinta pregunta indaga sobre la precisión de las preguntas, si estas reflejan el problema de la investigación, muy relacionada con la sexta pregunta referida al problema en sí y el alcance planteado, la séptima está planteada para determinar si está de acorde con lo requerido para el cumplimiento de los objetivos, la octava plantea la suficiencia del cuestionario para cumplir los objetivos planteados, la novena hace referencia a si la magnitud del cuestionario abarca las variables e indicadores y la décima, si las preguntas planteadas permiten contrastar la hipótesis.

Tabla 3.*Validación del cuestionario*

Cálculo de la V de Aiken			
ítems	Variables		TOTAL
	Control Interno	Rentabilidad	
1	0,95	0,70	0,83
2	0,46	0,56	0,51
3	0,66	0,89	0,77
4	0,88	0,78	0,83
5	0,41	0,56	0,48
6	0,89	0,59	0,74
7	0,68	0,89	0,78
8	0,89	0,96	0,93
9	0,58	0,48	0,53
10	0,77	0,65	0,71
Total	7,17	7,06	7,12
Promedio	0,72	0,70	0,71

Nota: Resultado obtenido para validar o comprobar los ítems del cuestionario aplicado en la investigación Influencia del Control Interno en la Rentabilidad de la Empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, mediante el coeficiente V de Aiken (Aiken, 1985) que permite cuantificar la relevancia de los ítems respecto a un dominio de contenido a partir de las valoraciones de N jueces. Este coeficiente puede obtener valores entre 0 y 1, a medida que sea más elevado el valor computado, el ítem tendrá una mayor validez de contenido.

Interpretación

Con los datos obtenidos de la encuesta de validación por el juicio de expertos y una vez procesados, se obtuvo el valor de 0,71 (Tabla 3) el cual nos permite comprobar la validez de los ítems del cuestionario aplicado en la presente investigación, referida al grado en que este proporciona información necesaria para ser considerado válido y aplicable en la investigación. El coeficiente resultante se encuentra entre los valores 0 y 1.

Cuanto más el valor se acerque a 1, entonces tendrá una mayor validez de contenido (Escrura, 1988).

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Presentación y contrastación de los resultados

1° Variable Independiente: Control Interno

Dimensión - Ambiente de control

Tabla 4

Indicador - Influencia de la Filosofía de Administración en la Gestión Organizacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,4	2,5	2,5
	En desacuerdo	2	4,8	5,0	7,5
	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,8	5,0	12,5
	De acuerdo	13	31,0	32,5	45,0
	Totalmente de acuerdo	22	52,4	55,0	100,0
Total	40	95,2	100,0		
Perdidos	Sistema	2	4,8		
TOTAL		42	100,0		

Nota: Resultado de la encuesta expresada en porcentaje válido. Determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019, en relación a la variable Independiente - Control Interno, en su Dimensión Ambiente de control, respondiendo al Indicador: Influencia de la Filosofía de Administración en la Gestión Organizacional. Para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad.

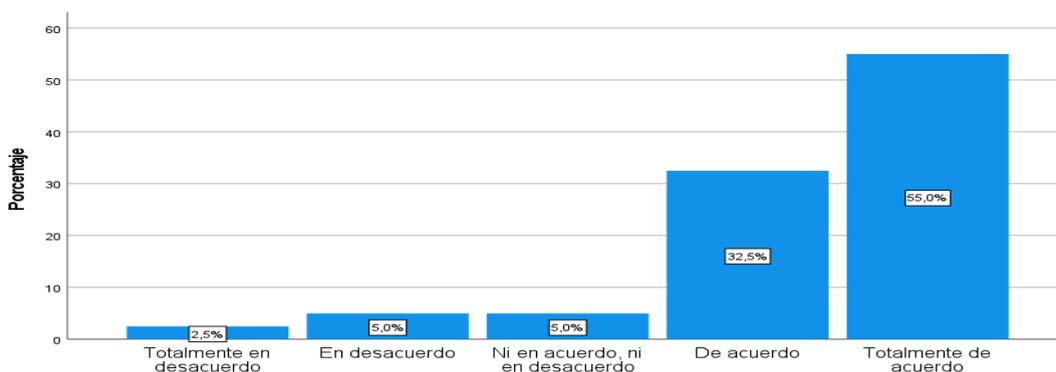


Figura 3. Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 4

Nota: Según la gráfica, el 55 % de los encuestados en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019, está totalmente de acuerdo en que existe influencia de la filosofía de administración en la gestión organizacional.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 4 y Figura 3, podemos observar según la encuesta: ¿Existe una filosofía de administración en la gestión organizacional, de 42 encuestados, el 2,5 % respondió a la opción “totalmente en desacuerdo”, el 5 % “en desacuerdo”, el 5 % “Ni en acuerdo ni en desacuerdo”, el 32,5 % “de acuerdo” y el 55 % “totalmente de acuerdo”. Los encuestados consideran que existe una filosofía de administración en la gestión organizacional de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 5

Indicador - Integridad y Valores Éticos, para mantener una conducta consistente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	7,1	7,5	7,5
	En desacuerdo	1	2,4	2,5	10,0
	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	3	7,1	7,5	17,5
	De acuerdo	13	31,0	32,5	50,0
	Totalmente de acuerdo	20	47,6	50,0	100,0
	Total	40	95,2	100,0	
Perdidos	Sistema	2	4,8		
TOTAL		42	100,0		

Nota: Resultado de la encuesta expresada en porcentaje válido, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019, en relación a la variable Independiente - Control Interno, en su dimensión Ambiente de control, respondiendo al indicador: Integridad y Valores Éticos, para mantener una conducta consistente. Para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad.

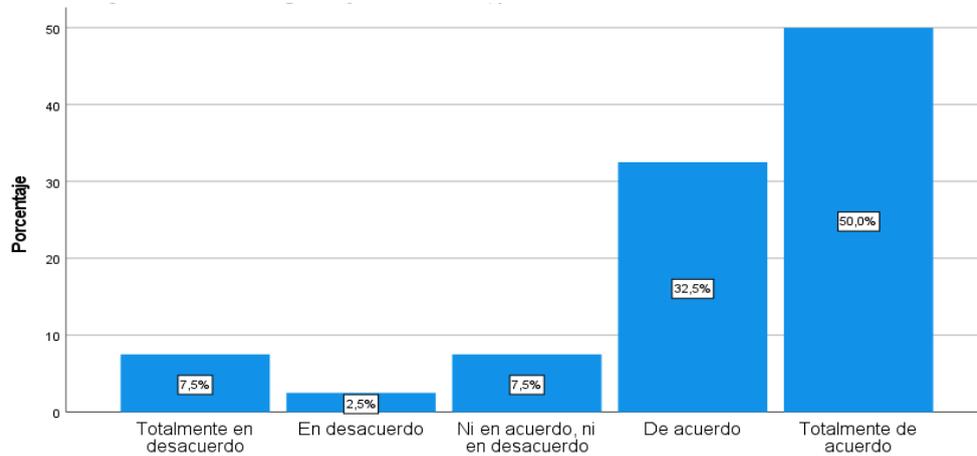


Figura 4. Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 5.

Nota: Según la gráfica, el 50 % de los encuestados en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019, está totalmente de acuerdo que existe influencia de la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 5 y Figura 4, podemos observar según la encuesta: ¿Se fortalece la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente? de los 42 encuestados, el 7,5 % respondió “totalmente en desacuerdo”, el 2,5 % “en desacuerdo”, el 7,5 % “ni en acuerdo ni en desacuerdo”, el 32,5 % “de acuerdo” y el 50 % “totalmente de acuerdo”. Los encuestados consideran que se fortalece la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 6

Estructura Organizacional con Responsabilidades Claramente Definidas en los Colaboradores

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	En desacuerdo	1	2,4	2,5	2,5
	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	7	16,7	17,5	20,0
	De acuerdo	11	26,2	27,5	47,5
	Totalmente de acuerdo	21	50,0	52,5	100,0
	Total	40	95,2	100,0	
Perdidos	Sistema		2	4,8	
	TOTAL	42	100,0		

Nota: Resultado de la encuesta expresada en porcentaje válido, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, en relación a la variable Independiente - Control Interno, en su dimensión Ambiente de control, respondiendo al indicador: Estructura Organizacional, con Responsabilidades Claramente Definidas en los Colaboradores. Para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad.

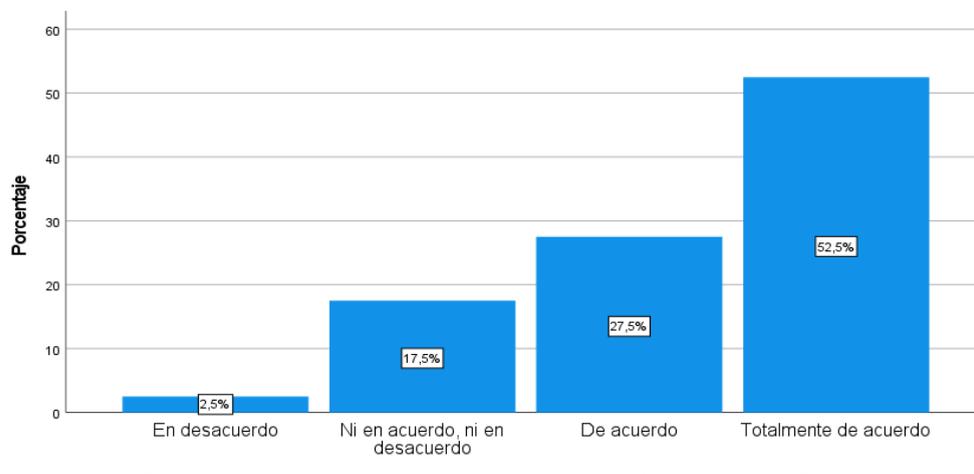


Figura 5. Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 6

Nota: Según la gráfica, el 52.5 % de los encuestados en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019, está totalmente de acuerdo que existe una estructura organizacional con responsabilidades claramente definidas.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 6 y Figura 5, podemos observar según la encuesta: ¿Existe una estructura organizacional, con responsabilidad claramente definidas en los

colaboradores? de los 42 encuestados, respondieron en “en desacuerdo” el 2,5 %, “Ni en acuerdo ni en desacuerdo” el 17,5 %, “de acuerdo” el 27,5 % y “totalmente de acuerdo” el 52,5 %. Los encuestados consideran que, si existe una estructura organizacional, con responsabilidades claramente definidas en los colaboradores de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 7

Indicador - Actividades de Control Preventivo para controlar los Errores o Irregularidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en desacuerdo	5	11,9	12,5	12,5
	En desacuerdo	3	7,1	7,5	20,0
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	4	9,5	10,0	30,0
	De acuerdo	11	26,2	27,5	57,5
	Totalmente de acuerdo	17	40,5	42,5	100,0
	Total	40	95,2	100,0	
Perdidos	Sistema	2	4,8		
TOTAL		42	100,0		

Nota: Resultado de la encuesta expresada en porcentaje válido, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.,2019, en relación a la variable Independiente - Control Interno, en su dimensión Actividades de control, respondiendo al indicador: Actividades de Control Preventivo para Controlar los Errores o Irregularidades. Para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad.

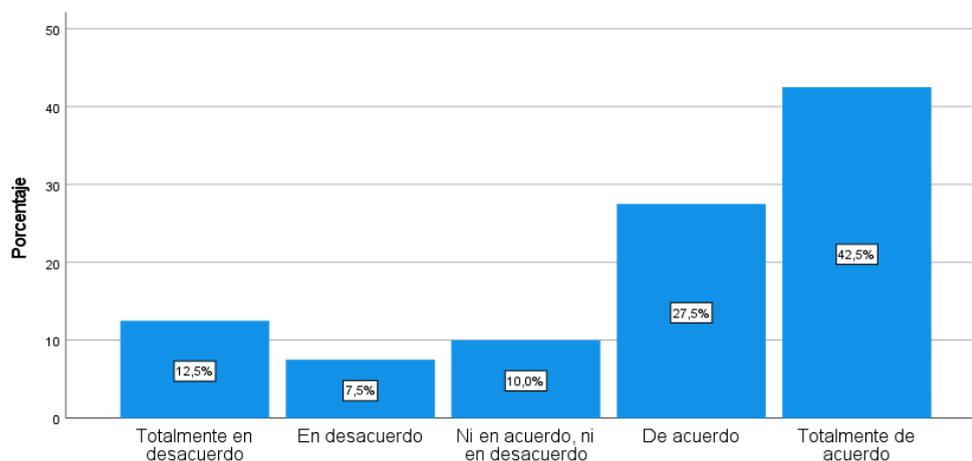


Figura 6. Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 7

Nota: Según la gráfica, el 42.5 % de los encuestados en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019 está totalmente de acuerdo que se realizan actividades de control preventivo para controlar errores o irregularidades.

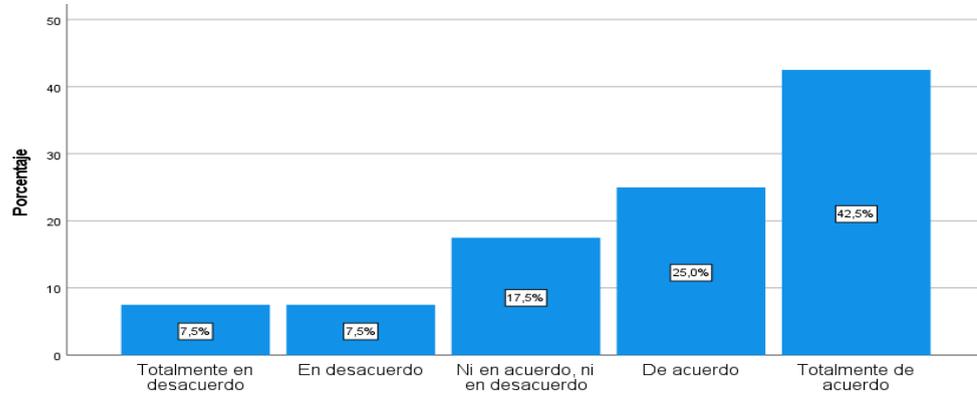
Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 7 y Figura 6, podemos observar según la encuesta: ¿Existen actividades de control preventivo para controlar los errores o irregulares en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019? de los 42 encuestados, respondieron en “totalmente en desacuerdo” el 7,5 %, “en desacuerdo” el 2,5 %, “Ni en acuerdo ni en desacuerdo” el 7,5 %, “de acuerdo” el 32,5 % y “totalmente de acuerdo” el 50 %. Los encuestados consideran que se realiza actividades de control para controlar los errores o irregulares en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 8*Indicador - Actividades de Detección, para Identificar los Errores o Irregularidades*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	7,1	7,5
	En desacuerdo	3	7,1	15,0
	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	7	16,7	32,5
	De acuerdo	10	23,8	57,5
	Totalmente de acuerdo	17	40,5	100,0
Perdidos	Sistema	2	4,8	
TOTAL		42	100,0	

Nota: Resultado de la encuesta expresada en porcentaje válido, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., en relación a la variable Independiente - Control Interno, en su dimensión Actividades de Control, respondiendo al indicador: Actividades de Detección, para Identificar los errores o irregularidades. Para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad.

Figura 7. Gráfica de datos obtenida de la Tabla 8*Nota:*

Según la gráfica, el 42.5 % de los encuestados en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019 está totalmente de acuerdo que se desarrollan actividades de detección para identificar errores o irregularidades.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 8 y Figura 7, podemos observar según la encuesta: ¿Se realiza actividades de detección, para identificar los errores o irregulares? de los 42 encuestados, respondieron en “totalmente en desacuerdo” el 12,5 %, “en desacuerdo” el 7,5 %, “Ni en acuerdo ni en desacuerdo” el 10 %, “de acuerdo” el 27,5 % y “totalmente de acuerdo” el 42,5 %. Los encuestados afirman que se desarrolla actividades de control

preventivo, para controlar los errores o irregulares en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 9

Controles de Compensación para Asegurar los Riesgos y Brindar Seguridad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	16,7	17,5	17,5
	En desacuerdo	1	2,4	2,5	20,0
	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	4	9,5	10,0	30,0
	De acuerdo	11	26,2	27,5	57,5
	Totalmente de acuerdo	17	40,5	42,5	100,0
Perdidos	Sistema	2	4,8		
TOTAL		42	100,0		

Nota: Resultado de la encuesta expresada en porcentaje válido, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, en relación a la variable Independiente - Control Interno, en su dimensión Actividades de Control, respondiendo al indicador: Controles de Compensación para Asegurar los Riesgos y Brindar Seguridad. Para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad.

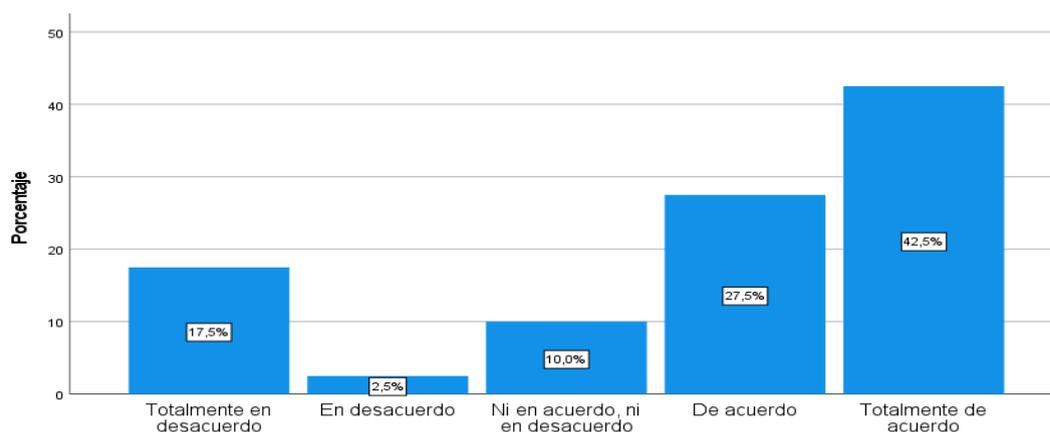


Figura 8. Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 9.

Nota: Según la gráfica, el 42.5 % de los encuestados en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019, está totalmente de acuerdo que se desarrollan actividades de control preventivo, es de compensación para asegurar los riesgos y brindar seguridad.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 9 y Figura 8, podemos observar según la encuesta: ¿Existen controles de compensación para asegurar los riesgos y brindar seguridad? de los 42 encuestados, respondieron en “totalmente en desacuerdo” el 12,5 %, “en desacuerdo” el 7,5 %, “Ni en acuerdo ni en desacuerdo” el 10 %, “de acuerdo” el 27,5 % y “totalmente de acuerdo” el 42,5 %. Los encuestados afirman que se efectúan controles de compensación, para asegurar riesgos y brindar seguridad en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Dimensión - Seguimiento

Tabla 10

Seguimiento a la Dirección y Control de las Actividades Financieras

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	En desacuerdo	2	4,8	5,0	5,0
	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	3	7,1	7,5	12,5
Válido	De acuerdo	11	26,2	27,5	40,0
	Totalmente de acuerdo	24	57,1	60,0	100,0
	Total	40	95,2	100,0	
Perdidos	Sistema	2	4,8		
TOTAL		42	100,0		

Nota: Resultado de la encuesta expresada en porcentaje válido, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., en relación a la variable Independiente - Control Interno, en su Dimensión Seguimiento, respondiendo al indicador: Seguimiento a la Dirección y Control de las Actividades Financieras. Para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad.

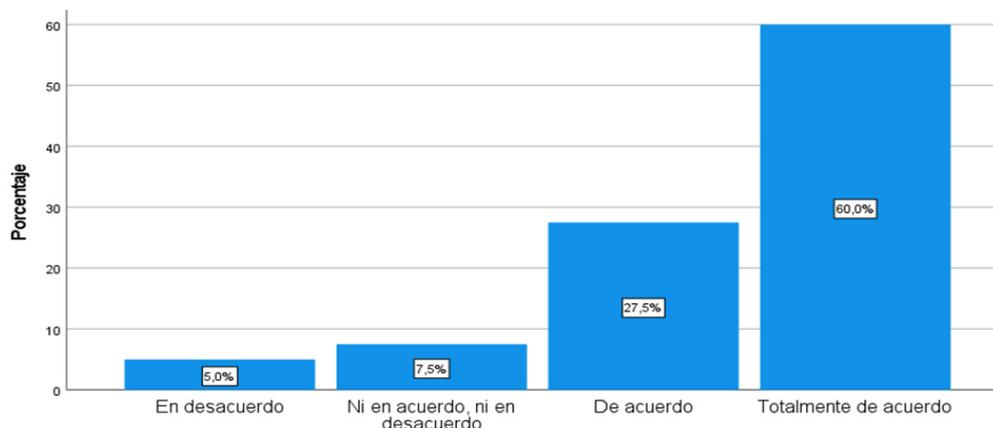


Figura 9. Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 10.

Nota: Según la gráfica, el 60 % de los encuestados en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019 está totalmente de acuerdo que se realiza seguimiento a la dirección y control de las actividades financieras.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 10 y Figura 9, podemos observar según la encuesta: ¿Se realiza un seguimiento a la dirección y control de las actividades financieras en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019? de los 42 encuestados, respondieron “en desacuerdo” el 5 %,

“Ni en acuerdo ni en desacuerdo” el 7,5 %, “de acuerdo” el 27,5 % y “totalmente de acuerdo” el 60 %. Los encuestados afirman que se realiza un seguimiento a la dirección y control de las actividades financieras en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

2° Variable Dependiente: Rentabilidad

Tabla 11

Rentabilidad de la Empresa, Mediante el ROE, para Medir la Solvencia y Beneficios.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	2,4	2,5	2,5
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	7	16,7	17,5	20,0
Válido De acuerdo	13	31,0	32,5	52,5
Totalmente de acuerdo	19	45,2	47,5	100,0
Total	40	95,2	100,0	
Perdidos Sistema	2	4,8		
TOTAL	42	100,0		

Nota: Resultado de la encuesta expresada en porcentaje válido, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, en relación a la variable Dependiente - Rentabilidad, en su Dimensión Ratios de Rentabilidad, respondiendo al indicador: ROE (mide rentabilidad del capital), para medir solvencia y beneficios. Para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad.

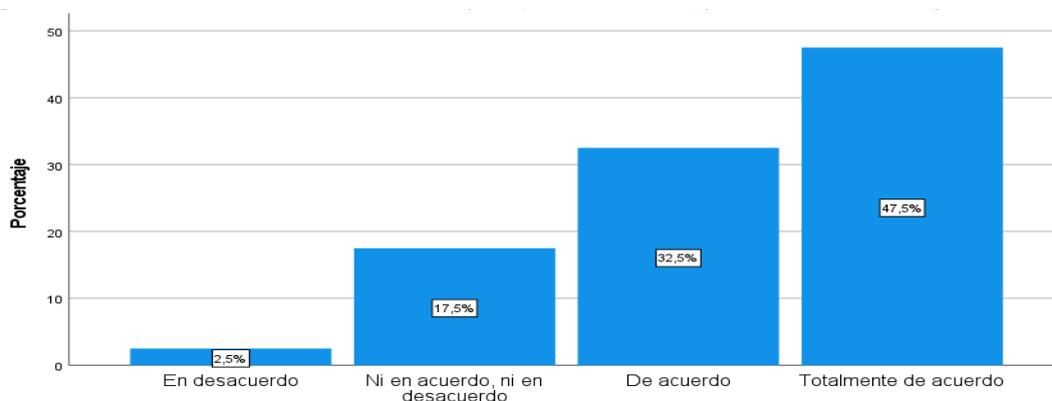


Figura 10. Gráfica de datos, obtenidos de la Tabla 11.

Nota: Según la gráfica, el 47.5 % de los encuestados en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019 está totalmente de acuerdo que se mide la Rentabilidad de la empresa, mediante el ROE, para medir la solvencia y beneficios.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 11 y Figura 10, podemos observar según la encuesta: ¿Se mide con frecuencia la rentabilidad de la empresa, mediante el ROE, para medir la solvencia y beneficios? de los 42 encuestados, respondieron “en desacuerdo” el 2,5 %, “Ni en acuerdo ni en desacuerdo” el 17,5 %, “de acuerdo” el 32,5 % y “totalmente de acuerdo” el 47,5 %. Los encuestados afirman que se mide con frecuencia la rentabilidad de la empresa, mediante el ROE, para medir la solvencia y beneficios en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 12

ROA, para Calcular la Rentabilidad de los Activos de la Empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	En desacuerdo	2	4,8	5,0	5,0
	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	3	7,1	7,5	12,5
Válido	De acuerdo	13	31,0	32,5	45,0
	Totalmente de acuerdo	22	52,4	55,0	100,0
	Total	40	95,2	100,0	
Perdidos	Sistema	2	4,8		
TOTAL		42	100,0		

Nota: Resultado de la encuesta expresada en porcentaje válido, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. en relación a la variable Dependiente - Rentabilidad, en su Dimensión Ratios de Rentabilidad, respondiendo al indicador: ROA (mide rentabilidad de activos), para calcular la Rentabilidad de los Activos de la Empresa. Para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad.



Figura 11. Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 12.

Nota: Según la gráfica, el 55 % de los encuestados en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019, está totalmente de acuerdo que se hace uso del ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 12 y Figura 11, podemos observar según la encuesta: ¿Se calcula las ratios mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, de los 42 encuestados, respondieron “en desacuerdo” el 5 %, “Ni en acuerdo ni en desacuerdo” el 7,5 %, “de acuerdo” el 32,5 % y “totalmente de acuerdo” el 55 %. Los encuestados afirman que calcula las ratios mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 13

Margen de Utilidad para conocer de forma oportuna los Ingresos Netos en la Empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	2,4	2,5	2,5
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	4	9,5	10,0	12,5
Válido De acuerdo	15	35,7	37,5	50,0
Totalmente de acuerdo	20	47,6	50,0	100,0
Total	40	95,2	100,0	
Perdidos Sistema	2	4,8		
TOTAL	42	100,0		

Nota: Resultado de la encuesta expresada en porcentaje válido, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, en relación a la variable Dependiente - Rentabilidad, en su Dimensión Ratios

de Rentabilidad, respondiendo al Margen de Utilidad, para conocer los Ingresos Netos en la Empresa. Para evaluar la influencia del control interno en la rentabilidad.

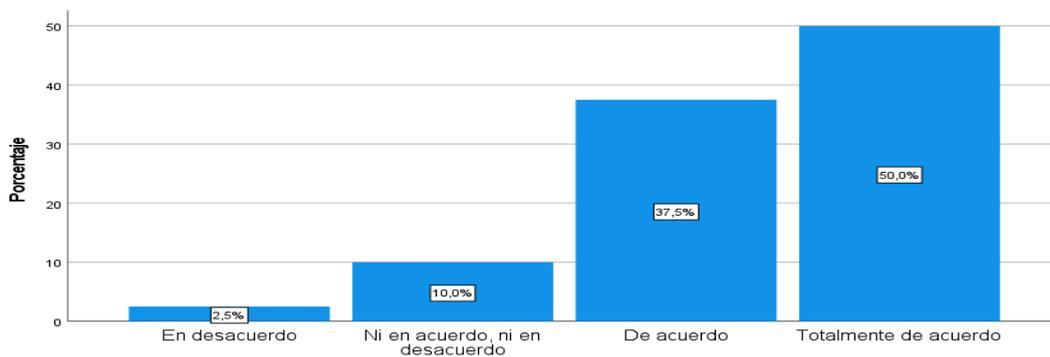


Figura 12. Gráfica de Datos Obtenidos de la Tabla 13.

Nota: Según la gráfica, el 50 % de los encuestados en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019 está totalmente de acuerdo que se calcula de forma oportuna, el margen de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos en la empresa.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 13 y Figura 12, podemos observar según la encuesta: ¿Se calcula el margen de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, de los 42 encuestados, respondieron “en desacuerdo” el 2,5 %, “Ni en acuerdo ni en desacuerdo” el 10 %, “de acuerdo” el 37,5 % y “totalmente de acuerdo” el 50 %. Los encuestados afirman que se calcula el margen de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

5.2. Contrastación de los Resultados

Hipótesis General:

- H_0 : Es probable que NO exista un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
- H_1 : Es probable que exista un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 14*Correlación de la Hipótesis General*

Correlaciones			Control Interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,733
		Sig. (bilateral). N	42	42
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,733	1,000
		Sig. (bilateral). N	42	42

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza H_0 .

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 14, podemos observar que existe una correlación de $r=0,733^{**}$ la cual significa una correlación positiva considerable, cuando la $sig.=0,000$ es menor a $0,05$, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis alterna, manifestando lo siguiente: Es probable que exista un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Contrastación de la Hipótesis Especifica 1:

- H_0 : El ambiente de control NO influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
- H_1 : El ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 15*Correlación de la Hipótesis Específica 1*

Correlaciones			Ambiente de Control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1,000	,766
		Sig. (bilateral). N	42	42
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,766	1,000
		Sig. (bilateral). N	42	42

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza H_0 .

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 15, podemos observar que existe una correlación de $r=0,766^{**}$ lo cual significa una correlación positiva considerable, cuando la $sig.=0,000$ es menor a $0,05$, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis alterna, manifestando lo siguiente: El ambiente de control tiene una alta influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Contrastación de la hipótesis específica 2:

- H_0 : Las actividades de control NO influyen en la rentabilidad de empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
- H_1 : Las actividades de control influyen en la rentabilidad de empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 16*Correlación de la Hipótesis Específica 2*

Correlaciones			Actividades de Control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,746
		Sig. (bilateral). N	42	42
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,746	1,000
		Sig. (bilateral). N	42	42

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza H_0 .

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 16, podemos observar que existe una correlación de $r=0,746^{**}$ lo cual significa una correlación positiva considerable, cuando la $sig.=0,000$ es menor a $0,05$, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis alterna, manifestando lo siguiente: Las actividades de control tienen una alta influencia en la rentabilidad de empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Contrastación de la hipótesis específica 3:

- H_0 : El seguimiento NO influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
- H_1 : El seguimiento influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 17*Correlación de la Hipótesis Específica 3*

Correlaciones			Seguimiento	Rentabilidad
		Coefficiente de	1,000	,612
	Seguimiento	correlación	.	.
		Sig. (bilateral) N	42	42
Rho de		Coefficiente de	,612	1,000
Spearman	Rentabilidad	correlación	.	.
		Sig. (bilateral) N	42	42

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza H_0 .

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 17, podemos observar que existe una correlación de $r=0,612^{**}$ lo cual significa una correlación positiva, cuando la sig.=0,000 es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis alterna, manifestando lo siguiente: El seguimiento tiene una alta influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Contrastación de la hipótesis específica 4:

- H_0 : El control interno NO influye en los ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
- H_1 : El control interno influye en los ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

Tabla 18*Correlación de la Hipótesis Específica 4*

Correlaciones			Control Interno	Ratios de Rentabilidad
		Coeficiente de	1,000	,811
Rho de	Control Interno	correlación	.	.
Spearman		Sig. (bilateral). N	42	42
	Ratios de	Coeficiente de	,811	1,000
	Rentabilidad	correlación	.	.
		Sig. (bilateral). N	42	42

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores del área del administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza H_0 .

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 18, podemos observar que existe una correlación de $r=0,811^{**}$ lo cual significa una correlación positiva considerable, cuando la sig.=0,000 es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis alterna, manifestando lo siguiente: El control interno tiene una alta influencia en las ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN

6.1 Discusión de resultados

En el presente apartado, presentaremos los cambios más importantes que ha experimentado la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., a través de la implementación del sistema de control interno. De acuerdo con diagnóstico realizado a la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. durante el 2018, se evidenció que el área contable de la empresa carece de un sistema de control interno, que permita garantizar con exactitud y fiabilidad los datos contables, lo que ocasiona que el cálculo de la rentabilidad no sea preciso, esto por deficiencia en el control de los recursos y falta de verificación de la información financiera y otros.

En ese sentido al cierre del 2019, ya contando con un sistema de control interno y mediante la evaluación realizada a través de un cuestionario de preguntas y revisión del informe de rentabilidad, se obtuvieron resultados que evidencian que el control interno en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., permitió mejorar la rentabilidad de: 125, 672,103 en el 2018, a 154, 421,595 en el 2019, que representa un 13 % más que en el año 2018. Como presentamos a continuación:

Tabla 19*Análisis del Estado de Resultados*

Descripción	Sin Control	Con Control
	Interno 2018	Interno 2019
Ventas netas	1,650,993,376	1,901,993,376
Costo de ventas	-1,364,451,616	-1,589,421,616
Resultado Bruto	286,541,760	312,571,760
Gastos de ventas	-163,358,586	-156,358,586
Gastos administrativos	-12,949,050	-13,943,050
Resultado Operativo	110,234,124	142,270,124
Otros ingresos y egresos	16,830,082	13,530,082
Tipo de cambio	-1,013,952	-913,952
Resultados Antes de Impuestos	126,050,254	154,886,254
Impuestos	378,150,762	464,658,762
Ganancia del Ejercicio	125,672,103	154,421,595

Nota: Datos tomados de los Estados de Resultados año 2018 y 2019 – ALSUR PERÚ S.A.C.

Las ventas totales se incrementaron en 251,000.00, referente al año 2018, que representa una proporción de 13 %. Este resultado refleja la buena administración de los inventarios, que anteriormente se manejaba de forma tradicional, el cual constituye una herramienta valiosa no solo para maximizar la rentabilidad, sino reducir los costos y gastos operativos.

Asimismo, de acuerdo con las encuestas realizadas, los participantes manifestaron como importante el ambiente de control, actividades de control y seguimiento para mejorar la rentabilidad.

Tabla 20*ROA*

2018		2019	
125,672,103		154,421,595	
388,451,616	0,32	467,411,616	0,33

Nota: Determinación de la Rentabilidad del Activo Total, determinado con datos obtenidos de los Estados de Resultados años 2018 y 2019 de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.

De acuerdo con el ROA (Rentabilidad del Activo Total), muestra un resultado de 0,32 en el 2018, a 0,33 en el 2019, que permite concluir que existe un adecuado control interno en la empresa.

Tabla 21

ROE

2018		2019	
125,672,103		154,421,595	
311,451,616	0,40	369,851,616	0,42

Nota: Determinación de la Rentabilidad del Patrimonio, determinado con datos obtenidos de los Estados de Resultados años 2018 y 2019 de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.

En cuando al ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio Neto), los resultados muestran de 0,40 en el 2018, a 0,42 en el 2019, el cual representa un nivel excelente para la recuperación de los montos invertidos por la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.

Positivo: cuando el ROE es superior al ROA; es decir, que parte del activo se ha financiado con deuda y, de esta forma, ha crecido la rentabilidad financiera.

Negativo: cuando el ROE es inferior al ROA. Esto indica que, el coste medio de la deuda es superior a la rentabilidad económica.

Tabla 22

Margen de Utilidad

2018		2019	
125,672,103		154,421,595	
1,650,993,376	7,61	1,901,993,376	8,12

Nota: Determinación del Margen de Utilidad, determinado con datos obtenidos de los Estados de Resultados años 2018 y 2019 de 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 solo para optimizar los recursos, inventarios, sino también para obtener una información confiable y transparente. En ese sentido de acuerdo a los encuestados podemos apreciar que:

Referente al ambiente de control, durante la encuesta realizada se pudo observar en la Tabla Nro. 15, existe una correlación de $r=0,766^{**}$ el cual indica que el ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Según los encuestados se ha establecido manuales de funciones en las áreas involucrados, así identificar, sancionar y reportar conductas inapropiadas por el personal.

Referente las actividades de control, durante la encuesta realizada se pudo observar en la Tabla Nro. 16, existe una correlación de $r=0,746^{**}$, lo cual significa que las actividades de control influyen en la rentabilidad de empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Se mejoró la segregación de las funciones, asimismo se instaló cámaras de seguridad, se codificó los ítems del área de ventas y almacén en el sistema, los mismo que cuentan con usuarios y permisos para cada módulo, el cual permitió cumplir las actividades de control preventivo, detección y compensación.

Finalmente, sobre el seguimiento en la Tabla Nro. 17, podemos observar que existe una correlación de $r=0,612^{**}$ lo cual significa una correlación positiva, cuando la $\text{sig.}=0,000$ es menor a $0,05$, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis alterna, manifestando lo siguiente: El seguimiento influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Actualmente la gerencia evalúa el control interno, bajo el seguimiento definidos por indicadores para evaluar el cumplimiento de los objetivos y desempeño de funciones del personal. Asimismo, se apoya al seguimiento, mediante el sistema y cámaras de vigilancia, que permiten supervisar todas las acciones correctivas implementadas.

CONCLUSIONES

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la influencia de la implementación del sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. El estudio hizo uso de las dimensiones e indicadores de las variables control interno (independiente) y rentabilidad (dependiente) para concluir:

Primero: 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.

Segundo: 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.

Tercero: Que el ambiente de control tiene un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, con una correlación positiva alta de $r=0,766$, determinada mediante el Rho de Spearman.

Cuarto: Que las actividades de control tienen un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, con una correlación positiva considerable de $r=0,746$, determinada mediante el Rho de Spearman.

Quinto: Se determinó que el seguimiento tiene un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, con una correlación positiva alta de $r=0,612$. determinada mediante el Rho de Spearman.

Sexto: 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.

Séptimo: Las ratios de rentabilidad ROE, ROA y Margen de utilidad nos permitieron confirmar que el control interno tiene un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Donde se evidenció que la implementación del control interno permitió mejorar en un 13 % la rentabilidad de la empresa referente al año anterior.

De acuerdo al ROA (Rentabilidad del Activo Total), muestra un resultado de 0,32 en el 2018, a 0,33 en el 2019, que permite concluir que existe un adecuado control interno en la empresa.

En cuando al ROE (Rentabilidad sobre el Patrimonio Neto), los resultados muestran de 0,40 en el 2018, a 0,42 en el 2019, el cual representa un nivel excelente para la recuperación de 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.

RECOMENDACIONES

Según resultados hallados en la presente investigación, sugiero las siguientes recomendaciones:

Primero: Elaborar un plan estratégico de Control Interno, evaluando los componentes de (ambiente de control, actividades de control y seguimiento actual), los mismos que permitirán mejorar la eficacia y eficiencia de los procesos en las áreas involucrados.

Segundo: Diseñar el Control Interno que se adecue a las necesidades de la empresa, esto quiere decir evaluar en forma continua el control interno y actualizarlo de acuerdo a lo requerido por la empresa.

Tercero: Para el ambiente de control, implementar estrategias de fiabilidad, de seguridad, establecer manual de funciones, diseñar campañas de comunicación y establecer canales de retroalimentación.

Tercero: Para las actividades de control, se sugiere segregar las funciones, instalar cámaras de seguridad, codificar los ítems almacén, configurar los permisos para cada módulo, y otros para cumplir las actividades de control preventivo, detección y compensación.

Cuarto: Para el seguimiento, evaluar el cumplimiento de los objetivos y desempeño de funciones del personal, asimismo supervisar todas las acciones correctivas implementadas.

Quinto: Para mejorar las ratios de rentabilidad se deberá generar nuevos reportes de control sistemático, sobre los ingresos y egresos de todas las actividades que realiza la empresa, para evaluar los costos operativos o gastos, y generar una mayor rentabilidad.

Sexto: Finalmente, se sugiere crear un cronograma de capacitaciones al personal del área contable y administrativa. Asimismo, evaluar el cumplimiento periódico de las actividades que se desarrollan en el área contable y administrativo, en la ejecución de los procesos y así lograr la eficacia y eficiencia en el logro de los objetivos y metas de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.

REFERENCIAS

- AndBank, (2016). *¿Qué es la rentabilidad?* Madrid: AndBank.
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). “*La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017. Quito – Ecuador*”: Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE.
- Auditool, (2019). *Evaluación del control interno y sus componentes*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Bosque, D. (2016). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Buenos Aires - Argentina*: Instituto Universitario Aeronáutico.
- Daza, J. P. (1988). *Rentabilidad empresarial: Un enfoque de gestión*. Chile: Editorial Universidad de Concepción.
- Daza, J. P. (2016). *Rentabilidad empresarial: Un enfoque de gestión*. Chile: Editorial Universidad de Concepción.
- Hipodec. (2019). *¿Qué es el control interno y cuáles son sus componentes?* México: Universidad Panamericana.
- K., A. (2019). *¿Qué es la rentabilidad y como calcularla?* Madrid: Crece Negocios. <https://www.crecenegocios.com/rentabilidad/>
- León, F. (2020). *Ratios Financieros: Margen Neto, ROE, ROA, Razón Corriente*. Santiago: Rankia.
- López, E. (2019). “*Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa SoldaLima SRL de San Juan de Lurigancho 2018*”. Lima: Universidad María Auxiliadora.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Quito: Universidad Estatal del Sur de Manabí.
- Ortega, J. (2018). *El control interno y la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín, 2018*. Lima: Universidad Peruana las Américas.
- Puell, J. (2014). *La filosofía de la administración de Peter Drucker*. Lima: UNMSM.
- Romero, J. (2019). *Control interno y sus componentes según COSO*. ContaFinanzas.
- Santillana, J. R. (2015). *Sistema de control interno*. México: Pearson, tercera edición.

Sánchez, J. P. (2002): *Análisis de Rentabilidad de la empresa*.

Torres, J. M. (2016). *Control interno*. Lima: ULADECH.

Velázquez, J. D. (2005). *Teorías organizativas y los sistemas de control interno*. España:
Universidad de las Palmas de Gran Canaria.

ANEXOS

Anexo 1: Ficha de Validación de Experto



Considerando que el/la estudiante, en la asignatura Seminario Tesis II, debe elaborar su instrumento de medición con la finalidad de que en la asignatura ejecute su investigación; se solicita la validación respectiva, para la cual el/la estudiante debe adjuntar el instrumento de recolección de datos y la matriz de consistencia, de la investigación titulada:

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ALSUR PERÚ S.A.C., 2019

Instrucciones: Marque con una “X” según considere la valoración de acuerdo a cada ítem.

PARA: Congruencia y claridad del instrumento	PARA: Tendenciosidad (propensión hacia determinados fines)
5 = Optimo 4 = Satisfactorio 3 = Bueno 2 = Regular 1 = Deficiente	5 = Mínimo 4 = Poca 3 = Regular 2 = Bastante 1 = Fuerte

Criterios de Evaluación	Congruencia					Claridad					Tendenciosidad				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1. El instrumento tiene estructura lógica.															
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.															
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.															
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.															
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.															
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.															
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.															
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.															
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.															
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.															
Sumatoria Parcial															
Sumatoria Total															

Observaciones:

Nombres y Apellidos del Experto: Especialidad:

DN: Nro. Celular:

Firma:

Fuente: Lizárraga Cotera, Sandy (2020), Monografías, Ensayos de Arquitectura, Universidad Continental – Lima

Anexo 2:

Escala Dicotómica para Juicio de Expertos

Apreciación del experto sobre el cuestionario

Criterios de Evaluación	Correcto	Incorrecto
1. El instrumento tiene estructura lógica.		
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.		
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.		
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.		
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.		
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.		
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.		
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.		
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.		
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.		

Nombres y Apellidos del Experto:

Teléfono:

DNI.:

Firma:

Fuente: Lizárraga Cotera, Sandy (2020), Monografías, Ensayos de Arquitectura, Universidad Continental – Lima

Anexo 3:
Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Método
¿Cuál es la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019?	Determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.	Es probable que exista un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.	V. Independiente: Control interno Ambiente de control <ul style="list-style-type: none"> ● Filosofía de administración ● Integridad y valores éticos ● Estructura organizacional Actividades de control <ul style="list-style-type: none"> ● Preventivo ● Detección ● Compensación Seguimiento <ul style="list-style-type: none"> ● Dirección y control V. Dependiente: Rentabilidad Ratios de rentabilidad <ul style="list-style-type: none"> ● ROA ● ROE ● Margen de Utilidad 	Tipo explicativo Enfoque cuantitativo Diseño No Experimental
	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Población y muestra
	Determinar como el ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Determinar cómo las actividades de control influyen en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Determinar como el seguimiento influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Determinar la influencia del control interno en las ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.	El ambiente de control influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Las actividades de control influyen en la rentabilidad de empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. El seguimiento influye en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. El control interno influye en las ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019		40 colaboradores del área administrativo y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.
				Técnica
				Cuestionario de preguntas Escala de medición: <ul style="list-style-type: none"> ● En desacuerdo ● Desacuerdo ● Ni de acuerdo, ni desacuerdo ● De acuerdo ● Totalmente de acuerdo

Anexo 4:

Cuestionario para medir el Control Interno y la Rentabilidad

A continuación, se presentan 10 preguntas, conteste marcando con un (x) en el ítem que Ud. considere. Si Ud. tuviera alguna duda, preguntar a la persona a cargo de la entrevista.

Nº	Cuestionario	Muy en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
CONTROL INTERNO						
	Ambiente de control					
1	¿Existe una filosofía de administración en la gestión organizacional?					
2	¿Se fortalece la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente?					
3	¿Existe una estructura organizacional, con responsabilidad claramente definidas en los colaboradores?					
	Actividades de control					
4	¿Existen actividades de control preventivo para controlar los errores o irregulares en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.?					
5	¿Se realiza actividades de detección, para identificar los errores o irregulares?					
6	¿Existe controles de compensación para asegurar los riesgos y brindar seguridad?					
	Seguimiento					
7	¿Se realiza un seguimiento a la dirección y control de las actividades financieras en la empresa ALSUR PERU S.A.C.?					
RENTABILIDAD						
	Ratios de rentabilidad					
8	¿Se mide con frecuencia la rentabilidad de la empresa, mediante el ROE, para medir la solvencia y beneficios?					
9	¿Se calcula las ratios mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.?					
10	¿Se calcula el margen de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.?					