



FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
Escuela Académico Profesional de Negocios y Competitividad

Tesis

**“Control interno y su impacto en la rentabilidad de una
empresa de remediación ambiental, Lima 2022”**

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR 1

Br. Farceque Bermeo, María Elena

Código ORCID

0000-0003-4638-0136

AUTOR 2

Br. Mauricio Ledesma, Rocio

Código ORCID

0000-0002-1286-4821

LIMA - PERÚ

2022

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  Universidad Norbert Wiener | DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN | |
| | CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033 | VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01 |

María Elena Farceque Bermeo y Rocío Mauricio Ledesma egresadas de la Facultad de Ingeniería y Negocios y Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Auditoría de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico **“Control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022”**. Asesorado por la docente: Cynthia Polett Manrique Linares DNI 45491996 ORCID 0000-0002-7351-5406 tiene un índice de similitud de 15 (quince) % con código _____ verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
 Firma de autor 1
 María Elena Farceque Bermeo
 DNI: 46137826



.....
 Firma de autor 2
 Rocío Mauricio Ledesma
 DNI: 45173213



.....
 Firma
 Cynthia Polett Manrique Linares
 DNI: 45491996

Lima, 19 de mayo de 2023

Tesis

“Control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022”

Línea de investigación general de la universidad
Economía, Empresa y Salud

Línea de investigación específica de la universidad
Sistema de calidad

Asesor (a) Metodológico

Dr. Percy Junior, Castro Mejía

Código ORCID

0000-0002-5345-5098

Asesor (a) Temático

Dra. Manrique Linares, Cynthia Polett

Código ORCID

0000-0001-7773-828X

Miembros del Jurado

Apellidos y nombres (ORCID: #####-#####-#####-#####)

Presidente del Jurado

Apellidos y nombres (ORCID: #####-#####-#####-#####)

Secretario

Apellidos y nombres (ORCID: #####-#####-#####-#####)

Vocal

Dedicatoria

Este estudio está dedicado a nuestras familias, que son las personas más importantes de nuestras vidas, gracias a ellos, que nos motivaron y brindaron, a seguir continuando con los estudios para lograr nuestros objetivos trazados, en esta etapa de nuestra vida estudiantil.

Agradecimiento

Agradecemos a nuestro padre celestial por brindarnos sabiduría, salud, vida y cuidar de nosotras y permitirnos seguir adelante con los estudios, Así mismo expresamos nuestros agradecimientos a los docentes de la Universidad Norbert Wiener por sus enseñanzas y conocimientos en los cinco años de carrera, a nuestros asesores temáticos y metodológicos por el apoyo brindado en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Declaración de autoría

| | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|
|  Universidad Norbert Wiener | DECLARACIÓN DE AUTORIA | |
| | CÓDIGO: UPNW-EES-FOR-017 | VERSION: 01 FECHA: 13/03/2020 |
| | REVISIÓN: 01 | |

Yo, Farceque Bermeo María Elena estudiante de la escuela académica de Negocios y Competitividad de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico Titulado: "Control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022" para la obtención del Título profesional de Contabilidad y Auditoría es de mi autoría y declaro lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determina los procedimientos establecidos por la UPNW.



.....
Firma
Farceque Bermeo María Elena
DNI:46137826



Huella

Lima, 25 de noviembre de 2022

| | | | |
|--|-------------------------------|--------------|----------------------|
|  Universidad Norbert Wiener | DECLARACIÓN DE AUTORIA | | |
| | CÓDIGO: UPNW-EES-FOR-017 | VERSIÓN: 01 | FECHA: 13/03/2020 |
| | | REVISIÓN: 01 | |

Yo, Mauricio Ledesma Rocío estudiante de la escuela académica de Negocios y Competitividad de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico Titulado: "Control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022" para la obtención del Título profesional de Contabilidad y Auditoría es de mi autoría y declaro lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determina los procedimientos establecidos por la UPNW.



.....
Firma

Mauricio Ledesma Rocío
DNI:45173213



Huella

Lima, 25 de noviembre de 2022

Índice

| | |
|--|----|
| Dedicatoria | 4 |
| Agradecimiento | 5 |
| Declaración de autoría..... | 6 |
| Índice de tablas..... | 12 |
| Índice de figuras | 13 |
| Resumen | 15 |
| Abstract | 16 |
| INTRODUCCIÓN | 17 |
| CAPITULO I: EL PROBLEMA..... | 18 |
| 1.1 Planteamiento del problema..... | 18 |
| 1.2 Formulación del problema | 21 |
| 1.2.1 Problema general..... | 21 |
| 1.2.2 Problemas específicos | 21 |
| 1.3 Objetivos de la investigación | 22 |
| 1.3.1 Objetivo general | 22 |
| 1.3.2 Objetivos específicos..... | 22 |
| 1.4 Justificación de la investigación..... | 23 |
| 1.4.1 Justificación teórica..... | 23 |
| 1.4.2 Justificación metodológica..... | 24 |

| | |
|--|----|
| 1.4.3 Justificación práctica | 25 |
| 1.5 Delimitaciones de la investigación..... | 25 |
| 1.5.1 Temporal | 25 |
| 1.5.2 Espacial | 26 |
| 1.5.3 Recursos | 26 |
| CAPITULO II: MARCO TEÓRICO | 26 |
| 2.1 Antecedentes de la investigación | 26 |
| 2.1.1 Antecedentes internacionales | 26 |
| 2.1.2 Antecedentes nacionales | 31 |
| 2.2 Bases teóricas | 36 |
| 2.3 Definición conceptual | 38 |
| 2.3.1 Conceptos de control interno..... | 38 |
| 2.3.1.1 Importancia del control interno. | 39 |
| 2.3.1.2 Componentes del control interno | 40 |
| 2.3.1.3 Dimensiones de Control interno..... | 40 |
| 2.3.2 Definición conceptual de la rentabilidad..... | 54 |
| 2.3.2.1 Teorías de la rentabilidad y Reducción de Costos | 55 |
| 2.3.2.2 Dimensiones de la de la rentabilidad..... | 55 |
| 2.3 Formulación de hipótesis | 63 |
| 2.3.1 Hipótesis general | 63 |

| | |
|---|----|
| 2.3.2 Hipótesis específicas | 64 |
| CAPITULO III: METODOLOGÍA | 65 |
| 3.1 Método de investigación | 65 |
| 3.2 Enfoque de investigación | 65 |
| 3.3 Tipo de investigación | 66 |
| 3.4 Diseño de la investigación..... | 67 |
| 3.4.1. Corte..... | 67 |
| 3.4.2. Nivel o alcance | 68 |
| 3.5 Población, muestra y muestreo..... | 69 |
| 3.6 Variables y operacionalización | 71 |
| 3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 73 |
| 3.7.1. Técnicas..... | 73 |
| 3.7.2 .Descripción de instrumentos | 73 |
| 3.7.3. Validación | 74 |
| 3.7.4. Confiabilidad..... | 75 |
| 3.8. Procesamiento y análisis de datos | 78 |
| 3.9. Aspectos éticos..... | 79 |
| CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 79 |
| 4.1 Resultados..... | 79 |
| 4.1.1.Análisis descriptivo de resultados | 79 |

| | |
|---|------------|
| 4.1.1.1 Escala valorativa de la variable control interno | 80 |
| 4.1.1.2 Análisis descriptivo de los resultados de la variable control interno | 81 |
| 4.1.1.3 Escala valorativa de la variable rentabilidad..... | 87 |
| 4.1.1.4 Análisis distribución de las dimensiones de la variable rentabilidad..... | 89 |
| 4.1.2 Análisis inferencial..... | 94 |
| 4.1.2.1 Prueba de normalidad..... | 94 |
| 4.1.2.2 Prueba hipótesis..... | 95 |
| 4.1.2.3 Prueba de hipótesis general | 96 |
| 4.2.2.2 Pruebas de hipótesis específicas..... | 97 |
| 4.2. Discusión de resultados..... | 102 |
| CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 107 |
| 5.1. Conclusiones | 107 |
| 5.2. Recomendaciones..... | 108 |
| REFERENCIAS | 110 |
| ANEXOS..... | 127 |
| Anexo 1: Matriz de consistencia | 127 |
| Anexo 2: Matriz de Operacionalización..... | 128 |
| Anexo 2: Instrumento cuantitativo..... | 130 |
| Anexo 3: Cartas de presentación de validación de instrumento cuantitativo..... | 136 |
| Anexo 4: Certificado de validez de los instrumentos..... | 138 |

| | |
|---|-----|
| Anexo 5: Base de datos (instrumento cuantitativo) | 149 |
| Anexo 6: Informe de similitud de tesis | 151 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 <i>Matriz de operacionalización de la variable " Control interno"</i> | 71 |
| Tabla 2 <i>Matriz de operacionalización de la variable " Rentabilidad"</i> | 72 |
| Tabla 3 <i>Expertos que validaron el instrumentó Variable 1: Control Interno</i> | 74 |
| Tabla 4 <i>Expertos que validaron el instrumento Variable 2: Rentabilidad</i> | 75 |
| Tabla 5 <i>Resumen de procesamiento de la variable Control Interno</i> | 76 |
| Tabla 6 <i>Confiabilidad de Alfa de Cronbach para la variable control interno</i> | 76 |
| Tabla 7 <i>Resumen de procesamiento de la variable Rentabilidad</i> | 77 |
| Tabla 8 <i>Confiabilidad de Alfa de Cronbach para la variable Rentabilidad</i> | 77 |
| Tabla 9 <i>Nivel de la variable control interno</i> | 80 |
| Tabla 10 <i>Niveles de la dimensión ambiente de control</i> | 81 |
| Tabla 11 <i>Niveles de la dimensión evaluación de riesgo</i> | 83 |
| Tabla 12 <i>Niveles de la dimensión actividad de control</i> | 84 |
| Tabla 13 <i>Niveles de la dimensión supervisión y monitoreo</i> | 86 |
| Tabla 14 <i>Niveles de rentabilidad</i> | 87 |
| Tabla 15 <i>Niveles de la dimensión rentabilidad económica</i> | 89 |

| | |
|--|-----|
| Tabla 16 <i>Niveles de la dimensión rentabilidad financiera</i> | 90 |
| Tabla 17 <i>Niveles de la dimensión ratios financieros</i> | 91 |
| Tabla 18 <i>Niveles de la dimensión margen de la utilidad operativa</i> | 93 |
| Tabla 19 <i>Prueba de normalidad</i> | 95 |
| Tabla 20 <i>Relación entre el control interno y la rentabilidad</i> | 96 |
| Tabla 21 <i>Relación entre el ambiente de control y la rentabilidad</i> | 98 |
| Tabla 22 <i>Relación entre la evaluación de riesgo y la rentabilidad</i> | 99 |
| Tabla 23 <i>Relación entre las actividades de control y la rentabilidad</i> | 100 |
| Tabla 24 <i>Relación entre la supervisión y monitoreo y la rentabilidad</i> | 101 |

Índice de figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1 <i>Organigrama de remediación ambiental</i> | 43 |
| Figura 2 <i>Forma de correlación</i> | 68 |
| Figura 3 <i>Niveles de la variable control interno</i> | 80 |
| Figura 4 <i>Niveles de la dimensión ambiente de control</i> | 82 |
| Figura 5 <i>Niveles de la dimensión evaluación de riesgo</i> | 83 |
| Figura 6 <i>Niveles de la dimensión actividades de control</i> | 85 |
| Figura 7 <i>Niveles de dimensión supervisión y monitoreo</i> | 86 |
| Figura 8 <i>Niveles de rentabilidad</i> | 88 |

| | |
|---|----|
| Figura 9 <i>Niveles de la dimensión rentabilidad económica</i> | 89 |
| Figura 10 <i>Niveles de la dimensión rentabilidad financiera</i> | 90 |
| Figura 11 <i>Niveles de la dimensión ratios financieros</i> | 92 |
| Figura 12 <i>Niveles de la dimensión margen de la utilidad operativa</i> | 93 |

Resumen

La presente investigación titulada el control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022, tiene como objetivo analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa del sector de hidrocarburos ubicado en Callao y determinar cómo el control interno favorece el rendimiento positivo en la rentabilidad.

El problema expuesto existe por el incumplimiento de las normas, procedimientos y las funciones en las áreas de finanzas, almacén, administración y contabilidad que es importante cumplir con los principios para salvaguardar los recursos de la empresa.

La metodología de la investigación se realizó bajo el enfoque cuantitativo, de corte transversal y diseño correlacional, donde nos permitió obtener resultados previos, con la finalidad de desarrollar y profundizar las dos variables, además la presente investigación es de tipo aplicada, y el diseño es no experimental. Para la recolección de datos se empleó la técnica del cuestionario y encuesta en la escala de Likert. La muestra seleccionada es de 52 trabajadores donde se logró analizar el impacto del control interno en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental en Lima-Perú.

Finalmente se ha determinado que, en la empresa de remediación ambiental, Lima 2022, el control interno impacta significativamente en la rentabilidad. Así mismo se evidenció que existe una relación positiva además de significativa y fuerte entre las variables, debido al alto grado de correlación de Pearson.

Palabras Clave: Control interno, impacto, rentabilidad, eficiencia, supervisión.

Abstract

This research entitled internal control and its impact on the profitability of an environmental remediation company, Lima 2022, aims to analyze internal control and its impact on the profitability of a company in the hydrocarbons sector located in Callao and determine how the Internal control favors positive performance in profitability.

The exposed problem exists due to non-compliance with the rules, procedures and functions in the areas of finance, warehouse, administration and accounting, which is important to comply with the principles to safeguard the company's resources.

The research methodology was carried out under the quantitative, cross-sectional and correlational design approach, where it allowed us to obtain previous results, in order to develop and deepen the two variables, in addition, the present investigation is of an applied type, and the design It is non-experimental, for data collection the technique of the questionnaire and survey on the Likert scale was used. The selected sample is of 52 workers where it was possible to analyze the impact of internal control on profitability in an environmental remediation company in Lima-Peru.

Finally, it has been determined that, in the environmental remediation company, Lima 2022, internal control has a significant impact on profitability. Likewise, it was evidenced that there is a positive relationship as well as significant and strong between the variables, due to the high degree of Pearson correlation.

Keywords: Internal control , impact , profitability , efficiency , supervision .

INTRODUCCIÓN

La falta de cumplimiento de las normas y procedimientos del control interno en las organizaciones de la gestión operativa y administrativa en el rubro de servicio de remediación ambiental y extracción de petróleo ocasionan rentabilidad negativa, ya que el control interno es considerado como un pilar fundamental en las organizaciones porque permite observar con claridad la eficacia y eficiencia de las operaciones y la confiabilidad del cumplimiento de las normas y procedimientos internos.

En la parte del Capítulo I de la investigación, se planteó el siguiente estudio, realizado con los procedimientos analizando la problemática del control interno mediante el planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos y justificación de la investigación.

En el Capítulo II de la presente investigación, se encuentra el sustento teórico realizado por autores internacionales, nacionales y locales mediante los antecedentes y bases teóricas, en donde se precisa la problemática de las variables control interno y rentabilidad que nos permite desarrollar el trabajo de la investigación.

En el Capítulo III, se consideró la metodología del estudio mediante un enfoque cuantitativo, y la recolección de datos para comprobar la hipótesis de la estadística de medición sobre el control interno y la rentabilidad de la empresa de remediación ambiental Lima, 2022.

Dentro del Capítulo IV, se encuentran detallados los resultados del análisis cuantitativo, con la información obtenida del sistema SPSS de las variables del control interno y rentabilidad de la empresa en estudio. Asimismo, contiene la interpretación de los hallazgos de la discusión a partir de las hipótesis aplicadas para la investigación.

En el Capítulo V, Finalmente, se ha realizado las conclusiones y recomendaciones en la empresa estudiada, aplicada al rubro de remediación ambiental.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

El propósito de este trabajo de investigación es mejorar el control interno y la rentabilidad de la economía donde la liquidez aún no está muy desarrollada debido a la falta de proceso, política y normas, verdaderamente no se están cumpliendo el desarrollo de actividades, por esta razón hay gran desventaja en las organizaciones, por falta de capacitación al personal, lo cual ocasiona dificultades en las operaciones de la empresa.

En el mundo internacional actual, se realizó un estudio a una fundación en Colombia donde obtuvieron los resultados que la organización estaba expuesta a diferentes riesgos que se presentan para las empresas en el ámbito financiero, económico y campos legales, cada vez que se presenta las dificultades en la implementación y la creación de sistemas del control interno, donde se pudo demostrar que no se halló un área designado y/o encargado de un buen manejo del control interno, el cual se puede demostrar que ciertas áreas que no son responsables afectan la independencia de un proceso en la ejecución de controles como las acciones preventivas y/o correctivas que puedan ser necesarias (Causil et al., 2021).

De acuerdo al documento de gobierno sudafricano que analiza las pequeñas, medianas, y microempresas que brindan un valor socioeconómico significativo a la economía del país señaló en su investigación que lamentablemente, el 75% de las empresas encuestadas quebraron dentro de los tres años posteriores a su creación. El estudio muestra que estas PYMES no cuentan con controles suficientes y efectivos en diversas áreas debido a este, entre otras actividades de control interno insuficientes (Bruwer, 2020).

Además, la mayoría de los problemas en Cuba es la ineficiente ejecución en el control interno donde plantean las empresas internacionales, tanto así que la universidad de ciencias informáticas ha tenido la existencia de una variedad de riesgos operativos, financieros y

reputacionales. Por ello es importante salvaguardar los recursos de las organizaciones comerciales, para evitar pérdidas por algún fraude o descuido, así como para descubrir las variantes en las empresas, mediante la creación de un buen sistema de control interno adecuado donde nos ayudará a lograr una gestión óptima porque beneficia a la gestión de la empresa en todos los niveles, de procesos, actividades y subprocesos en los que se implementa (Díaz, 2021).

La crisis provocada por el Covid-19 es un desafío para el Ecuador, cuyos problemas económicos y sociales se profundizan, en el mismo año se demostró el riesgo mediante un diagrama de procesos de negocio creado para analizar la información contenida en el ecosistema tecnológico. Evidenciando que la empresa CNT de Yipijapa, Manabí, Ecuador disminuyó en el mes, el porcentaje del monto destinado por 27 instituciones entre la banca privada y la banca pública, Banco de Desarrollo del Ecuador, BanEcuador y CFN en el periodo de enero a junio del 2020 fue del 1,0%, mientras que el saldo de cartera a junio del 2020 mostró saldo (en millones de dólares) fue de 316,0 en este sentido, el grado de afectación es medio y no refleja gran importancia, pero se requiere que no se ignore el plan estratégico desarrollado, para que la dirección organizacional de la empresa con la finalidad que pueda evaluar el control interno con el fin de mejorar continuamente los servicios prestados a los clientes (Ponce et al., 2020).

A nivel local, en las empresas Pymes del distrito de Miraflores se desarrolló mediante una sincronización de un programa con la finalidad de corregir el riesgo analizando el control interno lo cual permite recopilar información en 185 representantes, tienen dificultad en no cumplir un 12,4% en la evaluación y seguimiento del presupuesto y un 27% en normas de evaluación de control interno, como componentes de mayor gravedad en las actividades de las PYMES cuestionadas, planificando un déficit importante en la ejecución del control interno. Muestran deficiencias al cerrar el negocio de agotamiento de recursos y el capital disminuye cada vez más sin

darse cuenta, lo que inevitablemente conducirá al fracaso empresarial, como también se analizó que el 36.8% de las Pymes no han cumplido con las normas aplicadas de control interno. Si estas Pymes no toman en cuenta las correcciones a tiempo corren el riesgo de una ineficiencia en el manejo de recursos de la organización (Sanabria, 2021).

En los últimos años, los países han fortalecido e implementado controles internos en las entidades debido a la consecuencia de problemas de corrupción y el fraude, involucrando incluso a empresas internacionales, por lo tanto, el control interno es una herramienta que aparece de la urgente necesidad de actuar proactivamente para prevenir o reducir significativamente los diversos riesgos que enfrentan. En tal sentido se aplican los modelos del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y COCO (Criteria of Control) que nos permiten desarrollar según las pautas para llevar un control interno continuo (Quinaluisa et al., 2018).

Para la rentabilidad de las organizaciones económicas y lograr buenos resultados, donde la rentabilidad se está volviendo muy importante el estudio de servicios integrados de Chosica, que en su control interno y análisis de rentabilidad se encontró un nivel bajo de 62% injustificado, un ligero incremento en el índice de ratio en el 2021 respecto al 2020, cuenta con un valor de ROA 10%, ROE 19%, ROCE 21% y ROS 10% concluye que las empresas tienen un efecto negativo en la rentabilidad, pero es importante que se implementen suficientes controles internos de manera efectiva para mejorar los resultados y alcanzar sus objetivos, y metas trazadas (Escobar et al., 2022)

Así mismo, en el artículo científico que se estudió su investigación, a la empresa Cementos Pacasmayo en Perú se determinó que el rendimiento de sus activos (ROA), se identificaron valores muy bajos, además demostró una variación negativa, en el análisis financiero de la empresa, se muestran los efectos que causan las crisis económicas internas y externas, donde los sectores se ven afectados y esto muestra en su información financiera. Por eso es preciso que los accionistas, financieros e inversionistas, tomen iniciativa pertinente en base a indicadores más

relevantes del estado de situación en que la entidad se encuentra estimando que para evaluar la rentabilidad en una empresa, se manejan los indicadores del ROE y ROA (Aguirre et al., 2020)

En su trabajo de investigación, se realizó el estudio del control interno en la administración pública para observar la disminución de pérdidas por el mal uso de los bienes y activos de la organización que, de acuerdo a las normas, no cumplen realmente. Han influido efectos en el proceso de desarrollo económico, como también la calidad fraudulenta y errores en diversas actividades del sector público genera pérdidas debido a los actos que se presentan, contra los hechos irregulares de reforzamiento en el sistema (Mendoza et al., 2018)

En el contexto nacional, se encontró que la empresa proveedora de alimentos en el año 2020, que tiene un bajo nivel de cumplimiento de control interno en el desarrollo de sus actividades donde han encontrado faltantes, deterioro y extravíos de mercaderías por un total de 48,296.90 soles. La evaluación de riesgos, aborda el problema de no identificar de manera efectiva las acciones y controles para gestionar la adquisición de insumos que se requieren con frecuencia. Sin embargo, de haber subsanado el error hubiera tenido una mayor rentabilidad y así tener liquidez para cubrir los con sus obligaciones (Villafuerte et al., 2021)

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera impacta el control interno en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cómo la dimensión ambiente de control impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022?

¿De qué manera la dimensión evaluación de riesgo impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022?

¿Cómo la dimensión de actividad de control impacta en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022?

¿De qué manera la dimensión supervisión y monitoreo impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar cómo la dimensión ambiente de control impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

Evaluar de qué manera la dimensión evaluación de riesgo impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

Identificar como la dimensión de actividad de control impacta en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

Determinar de qué manera la dimensión supervisión y monitoreo impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

Las teorías anteriormente mencionadas nos ayudarán a aportar mayor conocimiento sobre el control interno y la rentabilidad que facilitarán el análisis en la empresa orientada a los servicios de remediación ambiental.

(Pirela, 2005), nos comenta que esta teoría es aplicada en el mundo para todas las empresas donde la tecnología evoluciona cada vez más en el desarrollo y la mejora de los medios y el procesamiento informático en sus operaciones empresariales. Así también el significado de la responsabilidad del control interno es el proceso de planificar, establecer, guiar y supervisar las políticas empresariales estar al servicio para tomar decisiones que proporcionan determinar la investigación a la dirección de gerencia que proporciona para lograr la efectividad, la eficiencia y la economía en las operaciones empresariales para proteger los recursos obtenidos de la información.

En el campo empresarial, existe la Teoría de la rentabilidad en todas las empresas donde nos orienta el uso de la literatura económica, inclusive la rentabilidad ha sido considerada por muchos años donde se ha considerado la utilidad siendo el único objetivo de las actividades comerciales empresariales donde llega la satisfacción de todo ser humano en el mundo de las compañías. También la rentabilidad es un conocimiento que es aplicada a toda actuación económica en la que se mueven los medios, componentes, seres humanos y financieros con la finalidad de obtener los resultados esperados a un determinado periodo (Sánchez, 2002).

La teoría del control interno y su repercusión en la eficiencia y eficacia organizacional se define como el grupo de políticas que regulan las acciones contables, donde garantizan información confiable, verídica, oportuna y exacta sobre la situación financiera de la organización y de sus

resultados obtenidos en un determinado ejercicio fiscal. Dentro de este sistema general, cuando hablamos de un sistema contable de control, estamos refiriéndonos al conjunto de acciones ordenadas que garanticen registrar operaciones financieras a través del empleo de la teoría de contabilidad, con la finalidad de determinar los impactos de las transacciones económicas sobre los estados financieros (Luna et al., 2019)

1.4.2 Justificación metodológica

De igual manera, el estudio está basado en la recopilación de datos de la metodología, para poder analizar nuestras variables el control interno y la rentabilidad, identificando las dificultades que se presentan, para luego tomar acciones correctivas y eficientes en la entidad.

En el presente trabajo de investigación se justifica que se realizó con un método cuantitativo, ya que permite obtener resultados previos con el objetivo de identificar soluciones para el control interno, de igual forma el trabajo está basado en la recolección y documentación de datos. En tal sentido, el control puede definirse creando estabilidad rentable en la empresa, así también permite ver qué está pasando con la rentabilidad financiera en la organización, ya que ayuda evaluar riesgos y procedimientos para lograr resultados efectivos (Hernández et al., 2014).

Asimismo, el estudio de la investigación es de tipo aplicada y busca la generación del desarrollo tanto en conocimientos teóricos como en nuestras capacidades y habilidades prácticas en todas las áreas de investigación aplicando directamente a los problemas detectados dentro de la organización o sector estableciendo los objetivos en donde nos permiten presentar los resultados (Lozada, 2014).

Por otro lado, se aplicó el estudio no experimental, donde se basan en conceptos variables y eventos que se presentan sin la participación directa del investigador, es decir que no es manipulado las variables por el investigador. En esta investigación se observan fenómenos o acontecimientos tal y como se muestran en su contexto original para después analizarlos (Ñaupás et al., 2018).

1.4.3 Justificación práctica

El siguiente trabajo de investigación se ha desarrollado en la empresa prestadora de servicios de remediación ambiental donde se requiere mejorar la gestión en el control interno para tener una utilidad razonable y exitosa en la compañía. Evaluando a los trabajadores de las áreas operacionales, administrativas y contables de la empresa de remediación ambiental a quienes se realizó la encuesta de cuestionario de preguntas contenidos de 50 ítems, relacionadas al proceso de sus funciones dentro de sus actividades que realizan a diario, y de acuerdo a los datos obtenidos se observó una buena data importante que nos permitió medir nuestras variables de control interno y la rentabilidad de la empresa.

1.5 Delimitaciones de la investigación

1.5.1 Temporal

Este trabajo de investigación se ha realizado en el mes noviembre de 2022 hasta marzo de 2023 desde ese momento buscamos analizar las fuentes bibliográficas, artículos, para poder sustentar el trabajo de investigación fue elaborado con el instrumentó posteriormente, a partir del mes de enero del 2023, aplicando el cuestionario, y encuesta y con respecto a la problemática de la entidad, del cual hemos obtenido información de datos, finalmente se llevó a cabo el estudio con la discusión, conclusión y recomendaciones.

1.5.2 Espacial

Este trabajo de investigación se desarrolló en la empresa de remediación ambiental, ubicada en el departamento de Lima, provincia de Lima, distrito de la Molina, con dirección Av. Juan Javier Prado. 6210 oficina 206. Cuenta con un almacén adicional de suministros en el puerto del Callao y otro almacén en el norte de Piura incluyendo área administrativa.

1.5.3 Recursos

El trabajo de investigación obtuvimos con información proporcionada por la empresa de remediación ambiental, como también el personal administrativo estuvieron dispuesto apoyar en responder nuestra encuesta que ha sido elaborada por medio de Google forms como un recurso tecnológico. Además utilizamos equipos de cómputo personal y libros de contabilidad virtuales. Para finalizar los recursos económicos han sido propios de los investigadores.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Para la presente investigación se ha considerado una de las fuentes interesantes de estudio a nivel internacional que se cumple con esta categoría de trabajo.

En cuanto a, (Koutoupis & Malisiovas, 2019) en su artículo “Los efectos de los sistemas de control interno sobre el riesgo, la rentabilidad y el cumplimiento en el sector bancario estadounidense un enfoque cuantitativo”, donde su objetivo planteado fue determinar el estudio del efecto del sistema de control interno en la rentabilidad de los bancos estadounidenses, para el proceso de la recolección de datos y muestra se inició de un sector bancario donde se descargó

Bankscope como base de información de población de EE. UU. Algunos se aplicaron criterios para definir la muestra y población de 478 sociedades controladoras de bancos, también se tomó la muestra de 210 bancos que simbolizan casi el 44% de total. En lo cual se utilizó la estadística descriptiva donde observa la rentabilidad y el control interno es negativa en correlación esto significa que el intervalo de confianza es de 95% .como conclusión, la crisis económica genera fraude por falta de publicidad en el sistema bancario de los bancos en función al control interno.

Por otro lado, (Moya, 2018) dentro de su tesis doctoral tuvo como objetivo “Comprobar la incidencia de la reputación online en la ocupación y rentabilidad de los hoteles en Latinoamérica”. En su metodología se han analizado las opiniones recabadas por los medios virtuales y se tomaron como punto de inicio los 57 hoteles que la cadena GHL posee en Latinoamérica. En la encuesta se han utilizado 29.701 comentarios aceptados en el periodo desde 31 de marzo de 2015 hasta el 31 de marzo de 2016 y para reservar la información confidencial de la cadena de hoteles no se presentan los nombres para el resultado utilizaron el programa Revinate, específicamente la sección de menciones, y llegaron a filtrar 29.701 comentarios por tema.

Asimismo, (Artega & Cadena, 2019) en su tesis tuvo como objetivo “Determinar la incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las PYMES en el sector comercio”, que le permitan levantar sus niveles de rentabilidad por medio de una matriz de referencia de acuerdo a los principios de COSO 2013” en su investigación optó el método teórico y empírico donde le permitió analizar las actividades del pasado en relación al comportamiento de las organizaciones objeto de estudio. Al utilizar el método de la medición encontraron la información cuantitativa acerca del comportamiento económico en la rentabilidad por medio de los indicadores ROA y ROE. Además, en el resultado de su investigación existe una correlación directa entre su

variable control interno con la rentabilidad por lo tanto acepta la hipótesis nula, donde determinó con la prueba de (Coeficiente R de Pearson).

En cuanto a, (De la Garza et al., 2019) en su revista que tuvo como objetivo “Evaluar el impacto de la rentabilidad y la cuota de mercado en las empresas zombi”. Realizó en su estudio para profundizar las compañías en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV) y los factores que inciden en su existencia. Para ello, se aplicó el método CHK y se evaluó la presencia de empresas zombis en México, se aplicó el modelo logit. Los datos utilizados corresponden a 102 empresas inscritas en el mercado de valores en el año 2015, lo cual identificó la presencia de 18 empresas con características zombis. Tipo de método empírica donde afirma el análisis de mercado que impacta positivamente la compañía zombis. Finalmente los resultados se analizaron de manera ordenada las 102 empresas de estudio que fueron calificadas en el sistema CHK y 18 organizaciones se distribuyeron en los diferentes sectores.

Por otro lado, (Mata, 2019) en su estudio titulado “Propuesta de mejora en los sistemas de control interno de una empresa de servicios basado en el modelo coso III”, tuvo como objetivo evaluar los controles internos actuales y la generación de información para proponer mejoras a las áreas de oportunidad detectadas y que las decisiones que se tomen dentro de la organización beneficien a la misma, se aplicó el método mixto, donde se analizan ambos estudios complejos que permitieron tener resultados satisfactorios en el manejo de los recursos, también se optó la técnica de instrumento cuestionario, entrevista donde se obtendrá información que profundiza la evaluación de la empresa. Para finalizar se obtuvo resultados en los monitoreos de control interno que garantiza madurez en los componentes de SCI que cuenta con un nivel de 0.30 y en actividad de control es de un total de 1.02.

De igual manera, (Citarella & Insignares, 2021) en su artículo de Estados Unidos tiene como meta describir “La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas”. Tiene como método descriptivo, bajo un enfoque cualitativo ya que se analiza todo en entorno del ámbito aplicativo que se analiza la revisión de artículos indexados. Es tipo no experimental, cómo también se utilizó la técnica de recolección de datos. Al final los resultados de la empresa son al 100% donde se identifican los planes y programas que afectaron la rentabilidad de los “estados financieros”. La conclusión es que las empresas siempre deben contar con una auditoría de controles internos para poder llevar las actividades rentables e identificables adecuadamente en los sistemas.

Naser et al. (2021) en su revista tuvo como objetivo “el impacto entre los elementos de control interno (ICC) y el rendimiento financiero (FP) del sector bancario iraquí” Se aplicó un enfoque cuantitativo utilizando Structural Equation Modeling (SEM) y para la metodología se utilizó el cuestionario donde se encuestaron 77 bancos compuesto por el director financiero el director ejecutivo, de contadores, como para el muestreo fue de manera aleatoria donde se seleccionó el comité de auditoría interna .de acuerdo a la encuesta se obtuvo 365 encuestados que se analizó mediante SEM para determinar el impacto entre los factores del control interno y el rendimiento financiero. Los resultados del estudio indicaron que el control interno tiene relación en el desempeño financiero, la relación significativa positiva fue la actividad de control ($\beta = 0.311$, $p < 0.05$), seguida de la evaluación de riesgos ($\beta = 0.203$, $p < 0.05$), monitoreo ($\beta = 0.176$, $p < 0.05$), ambiente de control ($\beta = 0.164$, $p < 0.05$). $< 0,05$) e información y comunicación ($\beta = 0,157$, $p < 0,05$). En conclusión tiene el control de actividad del factor ICC más dominante que afecta el

empeño financiero donde la principal implicación del estudio es que los bancos iraquíes deben centrarse en mejorar los componentes de control interno para un buen rendimiento financiero.

Asimismo, (Tam & Tuan, 2021) en su investigación con objetivo “el impacto del control interno en el desempeño financiero de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en una economía emergente”. Se empleó las técnicas estadísticas y análisis de regresión lineal, para diagnosticar los impactos de los componentes de la variable control interno en la realización de las PYMES. Se aplicó también la encuesta y un muestreo no probabilístico y el análisis de regresión para evaluar este efecto en las PYMES en Hanoi, Vietnam. Para ello, se utilizó una muestra de 94 encuestados, donde los resultados muestran que el ambiente de control que es una dimensión del control interno tiene una influencia positiva en el desempeño de las PYMES en este caso se aplicó mediante la aplicación de SPSS y Smartpls. En los resultados se observa que brinda información adecuada y positiva entre los elementos del control interno y el desempeño.

De acuerdo con Ramírez (2022) dentro de su tesis “control interno y su incidencia en la rentabilidad para microempresas de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos”, dicha investigación tiene como objetivo analizar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Lubri Express ubicado en la ciudad de Babahoyo provincia de los Río. La metodología es aplicada, método inductivo porque tiene como prioridad extraer una información en particular también aplicó el enfoque cualitativo, ya que nos ayudará a analizar la problemática de la organización Lubri Express desde adentro hacia fuera. A través de cuestionarios y entrevistas y análisis documental dirigidas al personal, también se determina que la población que cuenta con un total de 10 personas y tiene un muestreo no probabilístico .Y por último se emite el estudio de

resultado, obtenido donde se detectó que la mayoría de empresas no realizan procedimientos de seguimiento de inventarios adecuados ya que no ayuda minimizar las actividades.

De acuerdo con, Mejía (2022) el objetivo de su tesis de magíster es “evaluar el cumplimiento de aplicación de control interno como herramienta para una gestión financiera y contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Púnjala”. Asimismo, la metodología aplicada en su investigación es de diseño descriptiva y explicativa, es de tipo de enfoque documental, el instrumento usado es mediante la encuesta y entrevista con el fin de tener un total de encuestados para nuestra data. La población total es de 10 funcionarios y la muestra es finita dirigida al área financiera. Los resultados previstos, se focalizan en el cumplimiento efectivo del control interno en las actividades contables y financieras como un medio para reducir la falsificación en las instituciones, lo cual, puede perfeccionar la toma de decisiones a nivel de gerencia a través de una excelente gestión competente por medio del control interno comenzando desde el desarrollo que se propone.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Sena (2020) en su investigación propuso “el control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo 2019”, tuvo como objetivo determinar el control interno en la rentabilidad de la entidad Idea Hogar. Método explicativo, tipo de investigación aplicada, diseño de estudio triangulación concurrente. La Población está organizada por 32 colaboradores de la empresa, como muestra cuenta 25 . Se utilizó el instrumento cuestionario, y guía de entrevista donde la información se procede en el software SPSS. para ello se realizó la confiabilidad a través del Alfa de Cronbach (0,839). Los resultados

obtenidos muestran que la gerente general verifica el seguimiento de monitorear las tareas delegadas, sobre el control interno ya que permiten aplicar políticas, normas en los procedimientos de actividad que sea frecuentemente rentable.

(Coz,2020) en su estudio titulado “auditoría financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de transporte de taxi, en el distrito de Ayacucho, 2019”. Donde su objetivo es evaluar la relación entre ambas variables, se asignó enfoque cuantitativo, descriptivo, diseño no experimental, la población está conformada por 30 personas, con muestra de 20 colaboradores, y también tiene como principales instrumentos la técnica entrevista, cuestionario y análisis documental. Para finalizar con los resultados de las empresas taxi que contiene el 90% se considera que la auditoría tiene relación en rentabilidad eso ayudará tener la seguridad en el estudio, en conclusión se consideró que si tiene relación favorable eso permite que la organización cuenta economías competitivas en el mercado.

De igual forma, (Vásquez,2020) dentro de su investigación tuvo como objetivo “determinar las estrategias de crecimiento para mejorar la rentabilidad de la empresa Claudiplast color de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2019” su investigación tiene un enfoque cualitativo – cuantitativo (mixto), y de tipo aplicada, y de un nivel descriptivo, con diseño no experimental. Actualmente la entidad está en un posicionamiento a nivel de las empresas. Sin embargo, necesitan mejorar en la gestión de sus actividades. Se consideró el tamaño y rubro de la entidad para el diseño y aplicación de las estrategias, tratando de realizarse en el plazo establecido.

(Cotrina et al., 2020) en su revista tuvo como objetivo “determinar la relación entre la administración del capital de trabajo y la rentabilidad de activos”, donde aplicó un enfoque

cuantitativo ya que se basa en mediciones numéricas y el análisis estadístico, y es de tipo aplicado en base a las teorías que reales. La altitud de investigación es correlacional, en población está conformada por 19 entidades agrarias, con muestra es de 8 empresas, de muestreo no probabilístico basado en posición. Como resultados se detalla la rentabilidad de diligente ($p < 0.05$) esto se debe a que logran fidelizar su clientela con un plazo a créditos concluye que la gestión de capital de trabajo tiene una relación significativa con la rentabilidad de los activos de Perú sugar debido al tiempo requerido para vender tener voluntad requerida en el cobro.

De acuerdo con, (Matos & Rodríguez, 2020) en su tesis titulado “Control interno y rentabilidad en la empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima - 2018”, cuyo objetivo fue determinar el control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima-2018. Realizó el método bajo el enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva, es no experimental, teniendo como población 30 obreros, y que cuenta muestra estará seleccionada previamente sobre las técnicas de instrumentos para la selección de data. Se optó por la técnica encuesta y el cuestionario, teniendo como resultado después su contrastación de su hipótesis general de sus variables concluye comprobando que el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima - 2018 así como lo demuestra en su tabla de frecuencia con los valores $X^2 = 7,809$, con $gl = 2$ y un valor $p = 0.020$; anunciando el rechazo del H_0 , y aceptando la H_a . según la prueba de chi-cuadrado.

(Peñañiel, 2021) en esta tesis se tiene como objetivo “determinar si la gestión financiera tiene efectos en la rentabilidad de la empresa de transportes Logísticas Abucorp, Lima”. Opto por el método explicativo, de enfoque cuantitativo, nivel relacional, diseño no experimental, población cuenta con un monto de 27 encargado como la gerencia entre otros, para su muestra fue de 25 encuestados. Como técnica se aplicó la encuesta y entrevistas. El resultado obtenido del trabajo se

representa un aproximado de veinticinco personas compuestas de áreas contables, Concluye en su encuesta que la empresa transporte logístico de Abucorp en un 95% está de acuerdo y el 5% en contra, se recomienda a la empresa prepara informes trimestrales de estado interno y externo que permita rentabilidad fluyente.

(Rodríguez,2021) en su investigación tuvo como objetivo “determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.” se optó por el método cuantitativo, tipo de explicativo, investigación no experimental, de toda la población se obtuvo una muestra conformada por 40 colaborador de todo el área administrativa y contable, también se utilizaron métodos de cuestionario, esta información permitió determinar cuánto influye del control interno sobre la variable de rentabilidad, asimismo, se utilizó el coeficiente para determinar los resultados, los cuales demostraron que el desarrollo implementado de un sistema de control interno permite incrementar la rentabilidad en el año 2018 S/. 125.672.103 y 2019 154.421.595, con la diferencia de un 13% más que el año anterior, asimismo, como muestra la encuesta, los participantes expresaron lo fundamental que es el control ambiental, el control y seguimiento de la actividad, que inequívocamente contribuyen al aumento de la rentabilidad.

Asimismo, (Huamán, 2022) en su artículo titulado “incidencia del control interno en la gestión cuentas por cobrar en la empresa Jaén Gas SAC de la ciudad de Jaén –Cajamarca 2021” tuvo como objetivo, determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de las cuentas por cobrar en la empresa Jaén Gas SAC. La metodología de su estudio es tipo aplicada con un diseño no experimental, para su instrumento eligió muestra de 30 trabajadores de dicha entidad, para su resultado aplicó según la prueba de Rho de Spearman teniendo como resultado una correlación positiva de 0,458 con nivel de significancia de 0,011, concluye que

existe influencia directa como significativa la variable Control Interno en la variable dependiente Gestión de cuentas por cobrar de la empresa Jaén Gas SAC, menciona que la empresa se está perjudicando porque no se ejecuta un adecuado control interno, además las áreas no cumplen sus tareas designadas tampoco hay comunicación y no tienen los documentos que avalen la gestión de cuentas por cobrar.

(Del Solar & Minaya, 2022) en su tesis titulada “Control interno y rentabilidad de la empresa A & A construcciones EIRL Chimbote 2021”, cuya meta de ambas variables tiene conexión en control interno y rentabilidad de estudio aplicada, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, alcance transversal y nivel descriptivo, se recolectó datos a través de un cuestionario, cuenta con población de 59 empleados utilizando la muestra que consta de 25 personas, teniendo en cuenta la técnica entrevista y cuestionario. Asimismo, los resultados mostraron que la incidencia Rho de Spearman asociada a través de la variable fue de 0,000 se comprobó que la empresa cuenta con utilidades del 50% de empleados y tienen desconocimiento sobre el control interno y no cuentan con capacitación constante en la organización. Llegando en resultado que el ambiente de control de las empresas constructoras es desfavorable porque no cuenta con políticas y normas, no se aplica en las actividades.

Finalmente, (Fernandez & Humpire, 2022) dentro de su tesis titulado “control interno y su influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa 2020” donde su objetivo fue planteado determinar el control interno en la gestión contable de las MiPymes, el método aplicado fue cuantitativo, diseño no experimental, con un nivel descriptivo-correlacional-transversal, el instrumento utilizado fue la encuesta y cuestionario para recolectar sus datos, su población ha sido de 43 PYME, de las cuáles han elegido una muestra de 38 PYMES. En su resultado mediante la prueba de Rho Spearman muestran que el control interno tiene un valor de 0.638 y significación (0.000) frente a la gestión contable, el cual es bastante alto y apoya fuertemente la hipótesis. Por las razones antes mencionadas, se puede concluir

que la gestión contable está dominada por el control interno, lo que permite la mejora continua de los procesos empresariales, generando ventajas competitivas.

2.2 Bases teóricas

En los negocios tenemos una teoría de la rentabilidad empresarial que nos guía, utilizando el lenguaje de la economía, e incluso durante mucho tiempo se ha creído que la utilidad es prácticamente la única medida de la actividad empresarial, y que la determina el comportamiento de cada persona. por la satisfacción de cada uno, el beneficio obtenido como consecuencia de la operación

En el ámbito nacional, (Parada, 1988) es de vital importancia **la teoría de la rentabilidad** corporativa ya que permite enfatizar el sentido de capacidad en las organizaciones para obtener buenos beneficios económico y financiero, así también se puede medir el rendimiento de la empresa para que pueda lograr un excedente resultado de la inversión efectuada. Por tanto es claro que afirmar la rentabilidad es la materialización de transformación en el hábito económico de inversión realizada para poder enlazarse con los objetivos de la entidad.

Por otro lado (Sunder, 2005) esta **su teoría de la contabilidad** y el control nos permite entender el concepto de registrar y evaluar los contratos que compone de la organización, el fin de tener mayor compromiso en el trabajo ordenando para obtener un rendimiento estable en la empresa. Como también se integra el valor económico de la compañía considerando que la rentabilidad es la herramienta principal en la administración de empresas para un control adecuado en la producción en un determinado periodo de tiempo, ya que la entidad se seguirá balanceando

el control de asistencia militar para la resolución de conflictos que se ejecutan dentro del desarrollo de actividad contable.

De la misma forma, “**La teoría de la gestión de riesgo operacional y su aplicación**” (Fernández, 2010) indica que el proceso de identificación y control del análisis de riesgos debe ser continuo, lo cual es un componente principal de un procedimiento de control interno eficiente. Para ello, la gestión de las áreas de negocio debe considerar como parte de ella a todos los integrantes de la empresa para ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos de rendimiento y la buena rentabilidad para evitar la pérdida y daño de los recursos.

Asimismo, (Herrador & San Segundo, 2012) refiere que “**La teoría de la auditoría interna**” esta auditoría se aplica todo lugar empresarial basándose en la verificación de los documentos y funciones de acuerdo a las normas establecidas no solo insiste en los intereses de la organización, sino que también habla de información pública fidedigna que refiere al compromiso común de la organización, con el objetivo de crecer económicamente apoyando a las áreas involucradas en sus funciones para una eficiente auditoría del sistema de control interno de la empresa.

Según (Meléndez, 2016) en su “**Teoría de control interno (COSO 2013)**” define al control interno como un proceso realizado por el órgano administrativo y todo el personal del de una entidad alineado con el objeto de suministrar seguridad máxima razonable en cuanto a la obtención de objetivos diseñados con las actividades, de información y cumplimiento de las normas. También menciona que el control interno es planificar, organizar, administrar y monitorear la estrategia empresarial, orientando la toma de decisiones en el desarrollo de la modernización y mejora de los medios de procedimientos y globalización económica y el sentido de la responsabilidad.

De acuerdo a “**La teoría de información y su aplicación a la información financiera**”

(Jiménez, 1995), expresa que la dirección de la empresa utilizará el análisis financiero como un instrumento con fines de control interno, analizando la rentabilidad de las inversiones la eficacia en la asignación de bienes económicos y el grado de realización o cumplimiento de los objetivos establecidos.

Teoría de la constitución (Caballero & Anzola, 2021), finalmente esta creencia de hipótesis se analiza la evaluación de los sistemas de control interno en las entidades donde dominan las normas de auditoría, con la finalidad de hacer reflejar los estados financieros de manera ordenada, como también hace referencia que se cumplan los objetivos proyectados y organizados en la dirección de empresas, donde se llevará cabo la gestión.

2.3 Definición conceptual

2.3.1 Conceptos de control interno

El control interno es un grupo de actividades donde el compromiso y la responsabilidad se debe a la dirección, gerencia y los trabajadores de una entidad, en conclusión todos los que conforman la empresa son responsables de dicho proceso. Con la finalidad de proporcionar la seguridad justa con el manejo de recursos para obtener los objetivos institucionales. Como principal modelo que direcciona las normas del control interno dentro de una organización para la implementación efectiva tenemos al COSO (Pereira, 2019).

(Mantilla, 2005), sostiene que el control interno entiende la planificación organizacional y todos los procedimientos y disposiciones asociadas y adoptadas dentro de una institución para proteger sus activos, verificando con precisión y sinceridad todos los datos contables, fomentar la eficiencia productivo e incentivar la aprobación a las normas prescritos por la alta gerencia. Se define también al control interno como una transformación efectuada por la junta de directores, y

los administradores de la entidad, diseñado para suministrar seguridad razonable considerando el logro de los objetivos.

(Pavón et al., 2019), el control interno es entendido como un conjunto de acciones, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos en el ambiente de trabajo y las actitudes implementadas por los integrantes de la empresa. Expone que el objetivo del control interno para prevenir o reducir los riesgos, para ello, se basa en un enfoque de cinco componentes funcionales, como el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, información y seguimiento. Solo existe un sistema de control interno, y el sistema administrativo, en el cual la organización adoptada por cada empresa con los procedimientos, operaciones y métodos contables asociados para ayudar a lograr las metas mediante la creación de activos apropiados.

2.3.1.1 Importancia del control interno.

(Rivera, 2015), busca brindar aseguramiento sobre los sistemas que utiliza una empresa para establecer y evaluar los procesos administrativos, contables y financieros que constituyen el adecuado logro de sus metas y objetivos. También puede detectar errores para que pueda encontrar soluciones confiables en el futuro mediante la evaluación de empleados y gerentes, lo que le permite informar con precisión y claridad sobre las transacciones comerciales y la gestión. En cualquier empresa, el control interno es interesante porque permite el análisis a nivel administrativo y operativo, ya que ayuda a equilibrar la gestión de los recursos, funciones e información de la entidad para dar certeza sobre las acciones realizadas para la medición. Los controles implementados adecuadamente contribuyen a la operación eficiente y evitan pérdidas en los procesos y actividades al utilizar información confiable y oportuna que facilita el logro de los objetivos al detectar y corregir las desviaciones existentes.

2.3.1.2 Componentes del control interno

(Contraloría General de la República, 2019), esta entidad ha elaborado los componentes del control interno fundamentales asociados a cada componente incluye a todos que se relacionan directamente por la entidad que es aplicado por los principios, procedimientos y normas de comprobación y valoración, con el fin de facilitar donde todas las operación y actividades así como que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la gestión administrativa, información y recursos, se ejecuten conforme a las normas institucionales y legales actuales dentro de las políticas reguladas por la dirección y atención a las metas anticipadas. Así también se estima el control interno al desarrollar una planificación estandarizada que les faculte a cumplir los parámetros.

2.3.1.3 Dimensiones de Control interno

Ambiente de control

(Estupiñan, 2021), contiene reglas, procedimientos y proporciona la estructura básica para llevar a cabo el sistema de control ejecutivo en toda empresa, implica crear un aprendizaje interno que motive e influya en las acciones de las personas al controlar su desempeño. Para lograr un adecuado ambiente de control se deben considerar aspectos como la estructura organizacional, división del trabajo y responsabilidades, comprometiéndose en el negocio, tratar con las personas que necesitan ser escuchadas aplicando valores y los puntos de vista en consideraciones a los empleados lograr hacer conocer las normas y procesos para el desarrollo del control interno de la organización, el cual forma parte la disciplina para apoyar el logro de los objetivos de la empresa y la implementación de las actividades de control. Este componente tiene una influencia muy importante sobre los objetivos en determinar los valores morales y de comportamiento de los

miembros de la organización que realizan la actividad, pues como la eficiencia y el seguimiento que depende la integridad de la organización.

(Fonseca, 2007), el propósito de mantener un ambiente de control adecuado en la empresa es probar y observar su efectividad para el plan de auditoría. Por ejemplo, identificando los factores potenciales que afectan el riesgo de incumplimiento material y teniendo en cuenta las actividades que realiza en nuestra auditoría. Los auditores son responsables de evaluar e identificar colectivamente las actividades de control relacionadas con el desarrollo para garantizar una auditoría clara y manejable para lograr un buen seguimiento del entorno de control. También los auditores consideran que esta actividad puede ser útil para realizar una auditoría, que permite analizar la documentación con el objetivo de evaluar los siguientes elementos del ambiente de control, la integridad de los aspectos, de estilo administrativo, la estructura orgánica, aplicando las políticas y procedimientos, y el cumplimiento del sistema de justicia administrativa.

(Delgado, 1998), indica que el ambiente de control interno debe ser lo suficientemente fuerte para determinar, con base en el análisis realizado, que las computadoras serán un agente de cambio positivo y que los resultados apoyarán a la organización en brindar beneficios sustentables, para ello obtendrá mantener el grado actitud positiva en el desarrollo de actividades.

La integridad y los valores éticos

Según, (Bausá et al., 2019) el auditor interno es el modelo de comportamiento ético para ser congruente con las evaluaciones que ejecuta. Es importante que desarrolle su trabajo garantizando el cumplimiento de los códigos éticos, Así como en el comportamiento como funcionario en relación a la normativa interna, como especialmente desarrollando sus conocimientos de auditor interno aplicando el Código Ético del Instituto de Auditores Interno.

Los principales instrumentos que tiene la institución para garantizar el comportamiento ético del auditor interno son:

Las evaluaciones dentro del programa de aseguramiento y mejora de la calidad (PAMC), extraído en las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, que puede ejecutar un organismo o entidad independiente, y cuyos resultados se presentan a la comisión de auditoría.

Compromiso de personal

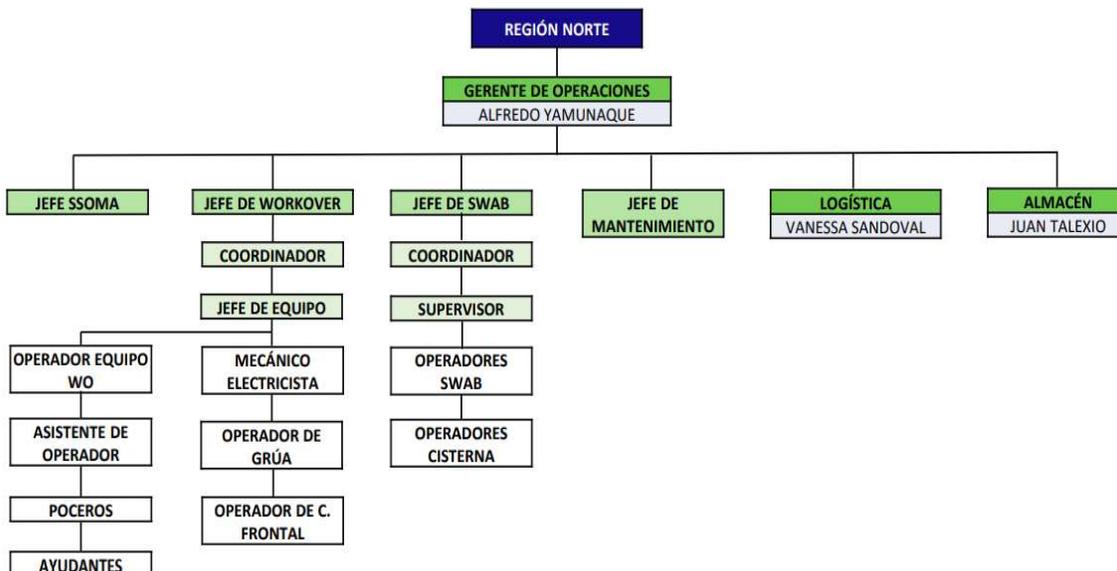
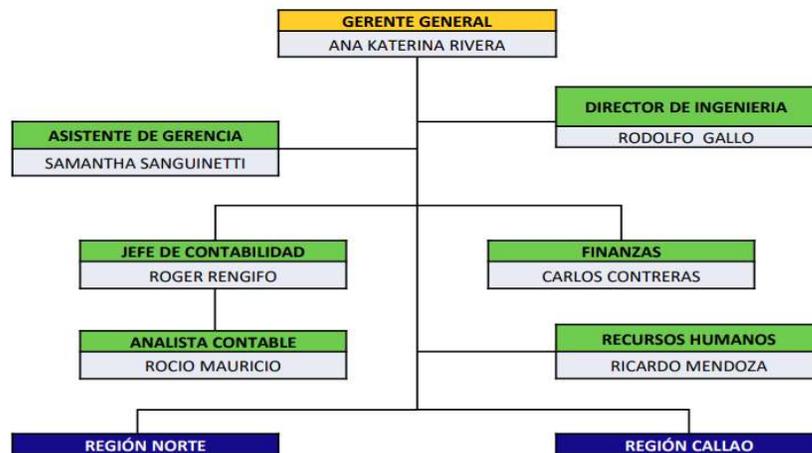
El compromiso que se tiene en las entidades es un documento importante en el control interno determinando de manera responsable ayudar en brindar orientación y recomendaciones dirigidas a las personas dentro de la empresa para poder evitar desviaciones en las planificaciones y procesos, mejorar la eficacia de desarrollo, identificando y evaluando los riesgos, que se presenten en el momento de implementar los sistemas y consolidar el control interno, con la calidad y veracidad de la información y desarrollar las necesidades, con el fin de tener en cuenta las normas que implique un adecuado orden en la administración con responsabilidad e informar los sucesos a cerca de las gestiones de compañía para llevar a cabo un resultado eficiente (Castromán & Porto, 2005).

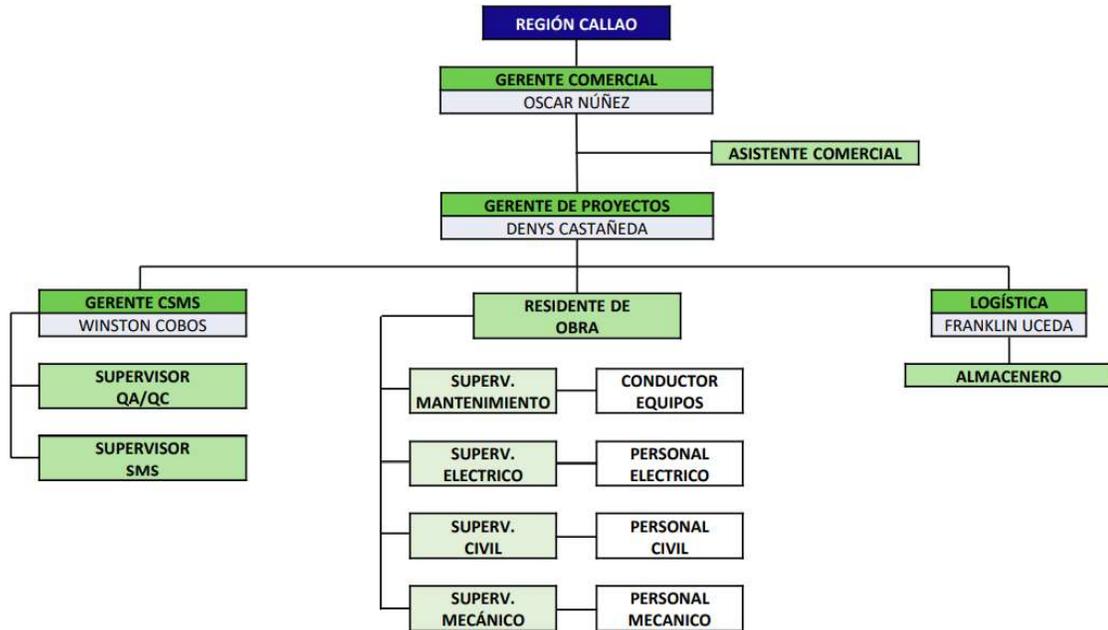
Estructura organizacional

Al ser un conjunto de áreas y unidades organizacionales relacionadas con la finalidad de afrontar los riesgos en las operaciones de control. Toda organización debe desarrollar una estructura organizativa para cumplir sus objetivos, y esto debe reflejarse en una herramienta gráfica. Esta estructura representada en un organigrama aporta el contexto preciso de autoridad y responsabilidad, identifica las tareas y actividades a realizar y logra alcanzar los objetivos establecidos por altos directivos de la organización. Estas actividades se clasifican en gestión, planificación y control (Núñez, 2016).

Figura 1

Organigrama de remediación ambiental





La estructura organizacional, puede ser de dos formas, formal e informal en la empresa.

Formal. Este tipo de estructura surge por las necesidades de establecer la subdivisión de las operaciones dentro de las organizaciones, que aprueba sobre todo alcanzar los objetivos, para lo cual se diseñarán organigramas, que refleja los principios de la institución así como la división de trabajo, tener autoridad jerarquía y equidad en la carga laboral.

Informal. que se basa en estructura formal, y parte del relacionamiento entre los miembros de la institución y obedecen al orden social, y este tipo de estructuras puede ser más dinámica que la estructura formal y dependerá de la integración de grupos informales y serán representadas de manera más pública.

Junta de directores

Es el máximo órgano principal que se encarga de administrar y formular la estrategia de la organización para así poder beneficiar el logro de las normas establecidas en su constitución de organigrama de la empresa, también les permite trabajar de forma ordenada ya que conocen sus funciones cada personal para un mejor trabajo en equipo.

Evaluación del riesgo

(Coopers, 1997), define como un conjunto de reglas, procesos y estructuras que permiten formar la base para la implementación del sistema del control interno para poder evaluar los riesgos, idóneos que se presenten en cualquier momento del desarrollo sus actividades.

La evaluación de riesgos implica la identificación y el análisis de los factores que pueden afectar el logro de los objetivos, combinados con el análisis anterior para determinar cómo deben gestionarse los riesgos, medida que las condiciones económicas, industriales, regulatorias y operativas continúan facilitando, se necesita un mecanismo para identificar y abordar los riesgos específicos asociados con el cambio. La identificación y el análisis de riesgos es un proceso interactivo, son esenciales para que la empresa detecte riesgos significativos con la finalidad de llevar un control eficaz.

Indicadores

Identificación de análisis de riesgo

Es un soporte para los colaboradores encargados en tomar decisiones y los que están en la dirección les ayuda a entender de cómo puede afectar la gestión de riesgo en seguida a la consecución de sus objetivos. Así también permite analizar algunos factores internos que estiman identificados, y valora los cambios en el modelo de negocio (Estupiñan, 2021).

Revisiones

Revisar precisa estar al tanto periódicamente del esquema del trabajo, y del plan de gestión de riesgo que son apropiadas en el contexto interno y externo de la institución, disponer los informes sobre los riesgos de gestión y sobre la forma de seguimiento. Dentro de ellas se revisan diversas actividades de aprobación y supervisión que evidencian documentos electrónicos que proveen evidencia. Se resuelve con oportunidad y diligencia, en los plazos establecidos y de acuerdo a acciones correctivas, debiendo identificar y atender la causa de las mismas. (Rodríguez, 2022)

Proceso de información

El artículo 7 de la mencionada ley Contraloría general de la república del Perú (CGR), aclara la importancia de contar con sistemas de información, que nos permita al área administrativa activar su gestión documental mediante el control de almacenar y recuperar la información de la institución y verificar a las entidades sujetos al proceso, con la finalidad gestionar los recursos, operaciones para llevar a cabo un control interno bien supervisado y orientando el funcionamiento de confiabilidad con respecto a las entidades públicas que también tienen que contar con los controles de información e identificación de registros contables para poder lograr los objetivos del cargo (Contraloría General de la República, 2019).

Rotación de persona

(Castillón, 2019) menciona que en cualquier organización, la rotación de empleados es un indicador importante de la eficacia de la gestión del talento para los responsables de la alta dirección de la empresa. Se puede afirmar que la rotación de trabajadores es el flujo de personal contratados y renunciados en la empresa, a medida que aumenta el número de empleados renunciados, la tasa de rotación es alta y aumentan los costos de contratación. nuevo empleado.

Consecuencias de la rotación del personal

Las empresas en su mayoría tienen una rotación alta de sus trabajadores ya que a primera impresión pueden ilusionarse con la empresa a donde ingresarán a trabajar, sin embargo al conocer a los directivos que a veces no son empáticos con los trabajadores, inclusive podrían darse cuenta que dicha empresa presenta a sus clientes productos o servicio de mala calidad la falta de compromiso y la identificación con las mismas también pueden surgir la alta rotación del personal. Además de las bajas remuneraciones que alcanzan las desventajas (Milici et al., 2019) considero las siguientes consecuencias negativas en las compañías:

Baja moral: Las entidades presentan alto índice de rotación del personal, porque los trabajadores podrían encontrarse con baja moral, percibiendo un ambiente laboral de frustración.

Capacitación permanente: Cuando un personal nuevo ingresa a trabajar, lo primero que se hace es capacitar sobre las actividades a realizar dentro de la empresa, pero si este trabajador recibe la capacitación y al día siguiente ya no regresa por motivos varios, entonces la empresa estaría entrando en una pérdida por haber invertido en tiempo y recursos.

Productividad deficiente: Todo colaborador ingresa a trabajar sin saber los procesos netos de la compañía y algunos podrían tardar meses en aprender y ganar experiencia en un tiempo a largo plazo.

Inexistencia de trabajo en equipo: La constitución de relacionamiento interpersonales se desarrolla a medida que se van conociendo conforme pasa el tiempo creando simpatía y la confianza entre ellos lo que les permite propiciar un ambiente de compañerismo.

Coordinación entre las áreas Claves

Comenta que se puede controlar las ejecuciones internas y externas, así lograr tener un cambio en las de actualización por un tiempo temporal por los seis meses que se realizará las tareas como garantía a través de un diseño donde se puede manipular la base de datos para poder organizar y coordinar con el personal de las áreas (Yara, 2022).

Actividades de control

(Orellana et al., 2002), estas son políticas y procedimientos diseñados para asegurar el cumplimiento de las directivas regulatorias. También tratan de asegurar que se tomen las acciones necesarias para eliminar los riesgos que amenazan el logro de los objetivos de la organización. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles y funciones de la organización e incluyen una gama de actividades tales como aprobación y autorización, verificación, distribución, salvaguardas, separación de funciones y el uso de indicadores de desempeño.

Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes tipos indicadores

Políticas de operación

La política de operaciones es fundamental aplicando los métodos y procedimientos de control y gestión de riesgos, así se define los grandes límites de mecanismos de prevención y evaluación. Los componentes brindan una estructura de control de gestión que brinda elementos

para la creación y fortalecimiento del sistema de control interno, con la base de parámetros tan necesarios como la autogestión, que permite a los sujetos determinar acciones de mejora continua en las funciones y planes y política de la administración para obtener una organización estable (Torres et al., 2019).

Designación de funciones

Dentro de las organizaciones, muchos profesionales de la Contaduría ocupan puestos de liderazgo estratégico o funcional o están involucrados en la disciplina de la planificación, implementación, ejecución, evaluación y mejora del control interno, proporcionando información y análisis objetivos, precisos y oportunos en apoyo de todas estas actividades (Ifac, 2012).

Determinar funciones y responsabilidades

El órgano de gobierno es el único responsable y opera sobre la base de la estrategia, políticas y sistemas de control interno de la organización.

Como director de riesgos, la administración debe establecer, implementar, mantener, monitorear, evaluar e informar sobre el sistema de control interno de la organización de acuerdo con la estrategia de riesgos y la política de control interno aprobada por el órgano de gobierno.

Los empleados en funciones de apoyo (como los administradores de riesgos) o los expertos externos pueden tener una función de asesoramiento o apoyo, pero no deben asumir la responsabilidad de la gestión de riesgos específicos o la eficacia de los controles.

La organización debería definir las diversas responsabilidades y funciones del control interno, incluida la coordinación entre la estructura de gestión, empleados y los proveedores de aseguramiento internos y externos y las partes interesadas.

Controles físicos

En toda empresa hay restricciones al acceso de la información fidedigna y recursos económicos, principalmente esto se da en aquellas organizaciones que manejan centros de procesamiento de datos información y transacciones. El riesgo que corren las entidades cuando las personas no autorizadas ingresen al área especializada pueden dañar su infraestructura física, por tal motivo las empresas no están preparadas para asumir dichos daños. Como resultado de ello invertirán una variedad de controles tanto físico como informáticos que incluyen lo siguiente. (Manobanda, 2022)

Instalaciones informáticas cerradas: El cierre de las instalaciones y la limitación de ingreso a las mismas pueden ser de una de las estrategias para salvaguardar los recursos de la empresa, también un mejor control de ingreso a cualquier persona dentro de tus instalaciones es mantenimiento cerrado y solo permitir al personal autorizado y responsable.

Locales discretos que no llaman la atención: Muchas de las organizaciones eligen locales discretos para no publicar su sede central de tecnología y procesamiento de datos, por ello están menos expuestos a los daños cometidos por terceros.

Acceso con tarjeta magnética: El uso de las tarjetas magnéticas son el control físico de la entrada a las instalaciones de oficinas, de esta forma se ingresan sólo el personal que labora mediante el uso de su tarjeta.

Controles de acceso biométrico: Una de las limitaciones de una tarjeta magnética es que la persona podría usar una tarjeta de un tercero para ingresar, es por ello que no habría un control eficiente y una forma de superar es usando los escaneos de retina o huellas dactilares. El beneficio de esta tecnología es que la identificación biométrica, a diferencia

de las tarjetas magnéticas o las contraseñas, garantiza que la persona que obtiene acceso esté realmente autorizada para hacerlo.

Seguridad en el sitio: la presencia de seguridad en el sitio, como una recepción atendida, puede ser un medio eficaz para restringir el acceso de personas no autorizadas a un edificio.

Cámaras de seguridad para registrar el acceso a las instalaciones: Las cámaras de seguridad actúan como un control de acceso preventivo, si las personas saben que hay cámaras es menos probable que ingresen sin autorización.

Procedimientos

Los manuales como medio de comunicación y coordinación les permiten mantener la información más ordenada de acuerdo a sus operaciones y funciones de cada personal. Finalmente es una herramienta de indagación en que se recogen de forma cronológica las operaciones que deben seguir para la ejecución de sus funciones del área contable desde la forma como archivar sus facturas, la contabilización de bancos. El manual debe asignar a cada uno sus funciones, así cumplir con las políticas internas y consolidar la fiabilidad (Vivanco, 2017).

Comunicar las deficiencias

Según (Norma Internacional de Auditoría NIA, 2009) debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nos indica que el objetivo principal de un auditor es manifestar debidamente a los responsables de la alta dirección las imperfecciones encontradas en el control interno realizado por el auditor y según su juicio profesional del

auditor. El auditor tiene la responsabilidad de manifestar las deficiencias encontradas durante las operaciones realizadas en la auditoría observando su valor e influencia en el estado de situación financiera para luego comunicar por escrito a los directivos, incorporando la explicación de los efectos para luego tomar acciones correctivas a tiempo.

Supervisión y monitoreo

(Vega & Nieves, 2016) menciona que el monitoreo es esencial para ayudar a los empleados a mejorar el desempeño y asegurar la efectividad del programa. Todo el proceso debe ser monitoreado para incorporar la mejora continua, asimismo, la dirección debe revisar y evaluar sistemáticamente los componentes internos. Los sistemas de control deben ser flexibles para adaptarse a situaciones de cambios, identificando los mecanismos de controles débiles, deficiencias innecesarias, provisión de apoyos identificados a la organización y sus diversos niveles de fortalecimiento o implementación de unidades estructurales y suministro de información ya que permite inspeccionar.

Indicadores

Verificación de control en los procesos

El control puede analizarse como un proceso de evaluación, cuyo propósito es determinar la aplicación verdadera o efectiva del sistema de planificación general establecido para la organización que gráficamente, ayuda en la retroalimentación constante entre sus etapas del proceso para poder identificar los cambios necesario del control interno (Jara, 2009).

Son etapas del proceso de control:

En el proceso administrativo, permite evaluar y medir la efectividad del plan implementado con la finalidad de cumplir el establecimiento de normas y el ordenamiento interno en la entidad y aplicando rendimiento real de desviaciones, acciones correctivas.

Control de calidad

Es un sistema utilizado por las empresas para medir la calidad de los productos y servicios y evaluar si cumplen con sus especificaciones técnicas. Asimismo, el control actual sobre la calidad del producto continúa hasta el final del proceso, lo que genera retrasos en la entrega, consecuencias irreversibles, abandono de productos por parte de los clientes y pérdidas para la empresa. El control de calidad en la etapa de producción se reduce a la inspección final del producto en el área de empaque y la atención del supervisor en la línea de producción, es decir el supervisor es responsable del correcto montaje durante la producción, midiendo especificaciones (Sigúenza, 2000).

Informe de control interno

Se analiza la evolución del gobierno corporativo y la importancia del papel de los comités de auditoría en las organizaciones, destacando el desarrollo del sector privado, que ha pasado de un enfoque centrado en la simple información financiera a la introducción de informes de gestión de control interno. También el análisis y seguimiento de control de la gestión de riesgos, que permite este caso, ver la evaluación de riesgos, aspecto esencial de la revisión, que podrá basarse en la hoja de trabajo del auditor interno, permitiendo la evaluación de actividades, para poder identificar los factores de riesgo en el control (Barrio & Barrio, 2008).

Procesos de resultados

En esta etapa se establecen los componentes vitales para el inicio de la supervisión y monitoreo, es capacitado el comité a cargo de la misión y se determina el cronograma para la acción en el campo y estimar la eficiencia y eficacia del control interno. Se recomienda que el personal que integra el comité deberá estar bien capacitados con las herramientas de la dirección, gestión evaluación y control. (Vega & Nieves 2016).

2.3.2 Definición conceptual de la rentabilidad

(Gascó, 2019) describe que la rentabilidad hace referencia a toda operación económica que moviliza los recursos como bienes, mano de obra y financieros para lograr resultados. Aunque la rentabilidad se utiliza de diferentes formas en la literatura económica y existen diferentes enfoques que describen la teoría e influyen en uno u otro aspecto del mismo, generalmente se hace referencia a la rentabilidad como un indicador de rendimiento, el empleado proporciona una comparación entre los ingresos obtenidos y los posibles empleados para obtenerlos, con la finalidad de aprobar eligiendo entre alternativas o juzgar la eficacia de la acción realizada, según el análisis realizado.

(Lizcano, 2004) el rendimiento financiero o de inversión es una señal del rendimiento de los recursos de la empresa durante un determinado período del año, indistintamente de su financiación, aunque el término rentabilidad se utiliza de diversas formas en la literatura económica y existen muchos enfoques teóricos que influyen en uno u otro aspecto del mismo, generalmente haciendo referencia a la rentabilidad como un indicador de rendimiento.

(Daza, 2016) cómo se citó en (Lizcano & Castelló, 2004) que menciona a la rentabilidad como la suficiencia posibilidad y aptitud de la entidad para producir un excedente iniciando desde un grupo de inversiones realizadas. Por consiguiente, se confirma que la rentabilidad es una precisión de un resultado alcanzado partiendo de cualquiera de los tipos de operación económica, ya sea de actividad de transformación, de producción o servicio, estimando que el excedente se manifiesta en la parte final del intercambio.

2.3.2.1 Teorías de la rentabilidad y Reducción de Costos

(Morillo, 2001) la rentabilidad es una medida relativa de la rentabilidad, que es la ganancia neta que obtiene una empresa en comparación con las ventas, las inversiones y el dinero invertido por los propietarios. Esta teoría ayuda a la empresa a justificar la existencia de un tamaño óptimo para ello la organización nos permite ver la escala de costos y medios a largo plazo en la rentabilidad, y el tamaño de la fuente se convierte en una desventaja competitiva, lo cual demuestra que el crecimiento del negocio es el resultado de lo invertido en la las finanzas de la empresa para para hacer frente a sus obligaciones.

2.3.2.2 Dimensiones de la de la rentabilidad

Rentabilidad Económica

(Westreicher & López, 2020) nos comenta que la rentabilidad económica es un indicador empleado para cuantificar el rendimiento de los recursos de una entidad en un determinado periodo, indistintamente de su situación de financiamiento, también en la rentabilidad se observa la capacidad de la organización de producción, activos como sus inmuebles, y máquinas, para obtener un rendimiento bruto, en otras palabras ganancias en los que no se incluyen los intereses ni los impuestos a pagar sobre los mismos, la rentabilidad en las organizaciones consiste en el análisis de términos relativos de la ganancia, que enlaza las inversiones con los recursos propios de ingresos suficientes para poder recuperar la inversión, y cubrir los costos de actividad operacional y alcanzar una ganancia eficiente.

La rentabilidad económica es denominada ROA ya que mide la tasa de devolución producida por una ganancia económica en relación al capital total, es decir todos los activos sin saber quiénes han aportado los fondos para la realización de las inversiones. (Medina & Correa, 2010).

Indicadores

Utilidad de los activos

(Henríquez et al., 2022), comenta que en general, la utilidad es el resultado de los ingresos menos los costos y gastos incurridos dentro de una empresa. Para saber el rendimiento del activo, naturalmente llamado ROA que es un indicador rentable en la empresa en relación con el total de activos ya que permite que las utilidades retenidas son diferentes a la utilidad distribuida y no pagado. Las utilidades retenidas es el importe de los ingresos netos que quedan para la entidad después de haber distribuido los dividendos a los accionistas.

Riesgo económico

El riesgo económico es una medida de la probabilidad de cambios potenciales que podrían afectar las operaciones de una empresa o el rendimiento de las inversiones, y la incertidumbre resultante. También se define como factores relacionados con la propia actividad productiva y el mercado en que opera independientemente la situación financiera, la cual puede afectar de forma directa a la cuenta de pérdidas y ganancias y el desempeño, o el retorno de inversión, debido al riesgo que presente en la empresa (Coll & López, 2020).

Evaluación de resultados

Los riesgos económicos se definen como factores relacionados con la propia actividad productiva y el mercado en el que opera, independientemente de su situación financiera, que pueden afectar negativamente de forma directa a la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa. Además de medir la probabilidad de cambios potenciales, la incertidumbre resultante también puede afectar el desempeño de una empresa o el retorno de la inversión. Debido a estos riesgos, los resultados pueden cambiar con el tiempo (Zapata, 2021).

Rentabilidad Financiera

(Céspedes, 2021) menciona a la rentabilidad financiera como una medida, referida a un periodo de tiempo, del rendimiento logrado por los capitales propios, naturalmente con autonomía de la distribución del resultado. También puede considerarse una medida de rentabilidad más próxima a los accionistas y propietarios de la entidad. Así mismo es un indicador de la rentabilidad que la alta dirección busca maximizar para el interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera defectuosa tiene limitación por dos vías de acceso a los fondos propios. Primero, porque el nivel de rentabilidad financiera es indicativo de fondos obtenidos internamente por la entidad; y segundo, porque puede reducir la financiación externa. También se le denomina rentabilidad de capital, ya que señala el beneficio obtenido por la empresa en relación al capital aportado por los socios.

(Rosas, 2021) en su investigación refiere que la rentabilidad financiera debería ser compatible con lo que el inversor pueda conseguir en el mercado; en cambio, está referida a la entidad, pero no al accionista, por consiguiente, la rentabilidad financiera es una noción de rentabilidad final que al considerar la estructura de la empresa obtienes el resultado sobre la inversión.

La rentabilidad, es la expresión de aptitud y capacidad para obtener recursos económicos y resultado de capitales invertidos, se ha considerado como un indicador financiero importantes al momento de medir los niveles de ganancia o pérdida en las gestiones empresariales, donde es posible evaluar los valores reales alcanzados.

La importancia de la rentabilidad es un factor primordial para la supervivencia de una organización a largo plazo, también ha facilitado la aparición de un número de trabajos empíricos de carácter descriptivo que a partir de una aplicación metodológica tradicional basada en el análisis

un variable de ratios han intentado evaluar la evolución de rentabilidad de la empresa española donde ha favorecido la eficacia de la estrategia implantada, por tanto las comparaciones sobre la posición competitiva de una organización en el entorno socioeconómico en el que actúa la eficacia de la estrategia implantada (González et al., 2002).

Indicadores

Rentabilidad de las ventas

La rentabilidad de las ventas es definida como el margen de ganancia que se obtiene sobre las ventas netas, originando de esta manera valorar la eficiencia operativa de la organización. Así nos permite la apreciación de los resultados en el impacto de la gestión empresarial en la garantía de los derechos, como la satisfacción de las necesidades y solución de los problemas de un grupo de valores. Además en la rentabilidad de las ventas se admite valorar la eficacia de actividades organizacionales, o sea, si la organización organiza de manera mejorable las diversas operaciones teniendo el conocimiento de la ganancia (Chambilla, 2020).

Rentabilidad financiera para accionistas

Para (Valenzuela et al., 2018) manifestó que la rentabilidad financiera para accionistas se puede entender que es la disposición de rentabilidad más inmediato a los accionistas y propietarios que la rentabilidad económica, donde teóricamente el indicador de rentabilidad busca aumentar los intereses de los propietarios o accionista que relaciona con la ganancia distribuida por una sociedad entre sus accionistas y los capitales realmente aportados.

Inversiones

Es la colocación de capital como la inversión en las empresas para obtener una ganancia a futuro, también lo define como un activo real financiero que la utilidad en forma de capital, las ganancias, los intereses y los dividendos (Alexander et al., 2001).

Ratios Financieros

(Gitman & Joehnk, 2005), las ratios financieras posibilitan unidades contables y financieras de la empresa, son también conocidos como indicadores e índices financieros, son ratios que nos permiten examinar los aspectos de ganancia o pérdida de una situación económica y financiera de una entidad. Sirve para observar el estado financiero a nivel global de la organizaciones y compañía corporativas que sirve para ser utilizados por los directores y gerentes de la empresa, también por los inversionistas que mantienen sus acciones en la entidad.

Ratios de Liquidez

Las ratios de liquidez siendo uno de los indicadores más utilizados por las empresas tiene como finalidad ejecutar las posibilidades de una entidad para hacerle frente a sus proveedores y la capacidad que tiene para satisfacer sus obligaciones a corto plazo, por lo que el efectivo en caja es clave en los tiempos de crisis y te saca de apuros. Con estas ratios se intenta conocer el nivel de liquidez de la empresa desde el punto de vista de tres magnitudes de inversión. Stocks, clientes y tesorería (Santandreu, 2000).

$$\text{Ratio de liquidez} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} \times 100$$

Las ratios son las que utilizamos para medir el nivel de solvencia de una entidad, es decir, si es capaz de pagar sus obligaciones al vencimiento. Aunque esta ratio suele usarse más para medir la solvencia a corto plazo, tanto como a largo plazo (Holded, 2021).

Existen cuatro ratios de liquidez que son los siguientes:

La ratio de liquidez general o llamada razón corriente es quien nos indica la deuda a corto plazo y que se pueden cubrir los elementos del activo.

La ratio financiera de prueba ácida, también conocida su nombre en inglés como Acid Test donde es una medida más armoniosa de la capacidad que tienen las entidades para que puedan cubrir sus deudas a corto plazo.

$$\text{Prueba ácida} = (\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo Corriente}$$

Esta ratio de prueba defensiva es un indicador que muestra si la compañía es capaz de realizar sus operaciones a corto plazo con sus activos más líquidos.

$$\text{Prueba defensiva} = (\text{Caja y Bancos} / \text{Pasivo Corriente}) * 100$$

La ratio de capital de trabajo. Al restar el activo corriente del pasivo corriente, este tipo de ratio financiero muestra lo que una empresa dispone tras pagar sus deudas inmediatas. Sería un indicador de lo que le queda a una empresa al final para poder operar.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Ratios de gestión

Las ratios de gestión nos facultan evaluar los impactos de las normas y decisiones ya establecidas en los recursos en términos de ingresos con respecto a los cobros, pagos, inventario y activos. Los índices financieros de gestión u operaciones se utilizan para evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión política de gestión de la entidad en relación a las ventas que son al contado, las ventas totales, cobranzas y manejo de inventarios. Porque permite medir la digestibilidad, el desempeño que ha tenido la empresa en el análisis de informes y evaluar el impacto de las decisiones financieras y evalúan los efectos de la organización (Tanaka, 2005).

Ratios de solvencia

La ratio solvencia muestra si la entidad tiene activos competentes para cubrir las deudas con terceros, por lo que se puede decir que esta ratio garantiza la plena confianza en la solvencia de su negocio (Garcia, 2020).

Ratios de rentabilidad

Las ratios de rentabilidad señalan el desempeño general de la empresa utilizando las ventas también la inversión durante un periodo de tiempo. Además, la rentabilidad es extremadamente fundamental para los dueños de unidades donde se va a medir la ganancia neta obtenida por la empresa en relación con las inversiones que posee. Porque permite analizar el impacto de las obligaciones sobre la rentabilidad ,el llamado efecto apalancamiento (García & Jordá, 2004).

Margen de utilidad operativa

(Inga, 2022) el margen de utilidad operacionalmente relacionado con la utilidad de operación de ingresos operacionales y la utilidad bruta. Este indicador puede determinar el porcentaje de ingresos que se puede utilizar para costos de operación y la disponibilidad de financiamiento para la entidad, determina en parte la capacidad de generar caja en la empresa, ya que es la diferencia entre el valor de venta de un bien o servicio con los costos fijos también variables que están que están relacionados en todas las actividades del proceso de comercialización y conservación de la entidad. Dado que también mide el margen de beneficio de las ventas luego de estar cubiertos por los costos de producción la fijación de precios, ayuda porque la empresa necesita saber el costo de producción en un periodo estimado y, a partir de eso calcular el margen de beneficio al vender los productos. Las ganancias estarán dadas sobre el margen bruto que podemos evaluar en los estados financieros, en especial el estado de ganancias. Dicho margen se puede aumentar elevando los precios de ventas, o controlando el valor de la producción y bienes para la venta, ya que esto proporciona ganancias para mejoras comerciales a gran escala.

Indicadores

Ventas

La venta se considera recíproca con intereses dinerarios de tipo o servicio de bienes, o prestación monetaria, de igual forma, representa el factor principal de ingresos de la entidad, es decir la cantidad facturada a los clientes por un bien o servicio que una entidad ha adquirido. De igual forma vender es el intercambio de bienes de un producto por el valor para generar comercio con la finalidad de facturar lo que produce, o presta servicio para alcanzar y dirige todos sus esfuerzos hacia los clientes que sean internos o externos y esperar satisfacer sus necesidades (Kotler & Lane, 2006).

Costo de ventas

Controlar el costo de las ventas es primordial para el logro de su fuerza de equilibrio en las ventas. Esto le permite saber cuánto necesita cobrar para obtener el punto de equilibrio y obtener ganancias. Que apoye a establecer su precio de producción, presupuesto de venta y línea de descuentos. Después de eso las cuentas de contabilidad de costos son representables de cantidad de costo del producto, ya que determina y establece el proceso de costo y la rentabilidad y la realización de medición analizando las operaciones (Bermeo & De la Torre, 2015).

Ganancia

La utilidad se define como el aumento del bien o servicio obtenido que se produce como resultado de una operación o actividad económica, la ganancia se obtiene sobre tus ingresos menos los egresos generados por la actividad comercial. El Estado de resultados, es una cuenta que muestra de la ganancia (utilidad) o pérdida a lo largo de tiempo es decir un periodo determinado, que refleja la rentabilidad del negocio desde el punto de vista operativo (Montenegro, 2021).

2.3 Formulación de hipótesis

2.3.1 Hipótesis general

HG: El control interno Impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

H0: El control interno no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

2.3.2 Hipótesis específicas

Hi 1:El ambiente de control impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

H0: El ambiente de control no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

Hi 2:La evaluación de riesgo impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

H0: La evaluación de riesgo no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

Hi 3:La actividad de control impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

H0: La actividad de control no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

Hi 4:La supervisión y monitoreo impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

H0: La supervisión y monitoreo no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1 Método de investigación

El presente trabajo de investigación tiene como método hipotético deductivo, con un enfoque cuantitativo, porque obtendremos datos numéricos, de tipo aplicada porque permite utilizar instrumentos, de nivel descriptivo correlacional, de corte transversal y diseño no experimental porque no manipulamos las variables.

Conforme con (Campos & Campos, 2018) nos indica que dicho método hipotético dónde hace firme el alto grado de connotación en aquellas ciencias muy organizadas y el objeto de estudio es realmente sencillo y posible de separar y modelar. Un investigador propone la hipótesis haciendo uso de dicho método, ya que el uso de determinadas herramientas nos brinda resultados coherentes.

De igual forma, el tipo de investigación de este método deductivo consisten en un procedimiento que comienza con proposiciones en la calidad de hipótesis y tratar de refutar o falsear a aquellas hipótesis que se derivan las conclusiones con los hechos (Bernal, 2010).

3.2 Enfoque de investigación

Es importante identificar que el diseño de investigación es cuantitativo, debido a que los tipos de datos que aplicamos para la aprobación de la hipótesis, en este caso lo interesante es la cantidad que mediremos nuestras variables, mediante el análisis estadístico descriptivo e inferencial, que permite dar un resultado frecuente.

En esta investigación del control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022, se utilizó el enfoque cuantitativo, ya que nos permitió utilizar la recolección de datos y probar la hipótesis con apoyo en la medición numérica y

análisis estadístico, con la finalidad de establecer pautas de comportamiento y probar teorías (Hernández et al., 2014).

De igual forma, (Otero, 2018) coinciden en el estudio de enfoque cuantitativo identifica las características esenciales en su forma de generar los estudios como el resultado de la hipótesis, las cuales generan recolectar datos y analizar los problemas controlando cada fenómeno estudiado en la realidad objetiva dado.

3.3 Tipo de investigación

De acuerdo a la investigación se ha podido concluir que es de tipo aplicada porque pretende desarrollar estrategia y lograr sus objetivos relacionados con los variables de control interno y la rentabilidad.

(Vargas, 2009) tiene firmeza donde manifiesta las bases aplicadas tanto de orden epistemológico como también de orden histórico, ya que permite resolver cualquier conflicto al responder a los retos que se presenten en la entidad que sean complejos y transparentes en la realidad social.

De igual manera el tipo de investigación es aplicada, ex post facto, y retrospectivo, porque los hechos fueron identificados después de su ocurrencia. Se define el tipo aplicado en la investigación, por la utilización captación que realiza después del hecho ocurrido de las variables en el transcurso natural de los acontecimientos. Pretende comprender las relaciones entre los fenómenos que ocurren espontáneamente, sin la intervención del investigador con el objetivo de examinar la relación que existe entre variables y los resultados adecuados (Alayo, 2019).

3.4 Diseño de la investigación

En la investigación se utilizó el diseño de tipo no experimental, debido a que las variables no han sido manipuladas ya que se utiliza para observar y analizar en un solo momento el estudio que abarca diversos grupos o muestras de la investigación.

La investigación no experimental es aquella que usamos sin manipular las variables en estudio donde se permite variar voluntariamente las variables. Lo que se hace en esta investigación no experimental es examinar los fenómenos tal como se muestran en su naturaleza, para después analizarlos y está subdividida en diseños transeccionales y longitudinales siendo su propósito describir las variables, analizar su relación e incidencia en un determinado tiempo. También indica que el investigador no tiene el control directo sobre las variables . (Hernández et al., 1997)

3.4.1. Corte

De acuerdo al estudio de investigación, es donde define las referencias de un tiempo temporal que se analizan los datos de tipo transversal, que permite también medir las variables y compilar en un tiempo determinado.

Dependiendo del proceso del estudio, el marco de tiempo para la adquisición de datos, el cual se obtuvieron los resultados de tipo transversal, con variables medidas en un solo punto en el tiempo. De acuerdo al avance del estudio la referencia tiempo para la adquisición de datos es transversal, aquel que es posible de obtener información sobre el tema de estudio y se mide la variable en un solo momento. La investigación transeccional o transversal, es mediante la cual se logra obtener información adecuada en el estudio (población o muestra) en un determinado tiempo (Bernal, 2010).

3.4.2. Nivel o alcance

Es importante, determinar que según al nivel de conocimiento que deseamos alcanzar, se propone el diseño descriptivo correlacional de investigación.

Descriptivo:

Influye la misma descripción que consiste en describir algunas situaciones, eventos y contextos, en los que se obtienen las características, perfiles y objetos de personas. La información se puede obtener de manera independiente según las definiciones de las variables del presente estudio (Hernández et al., 2014).

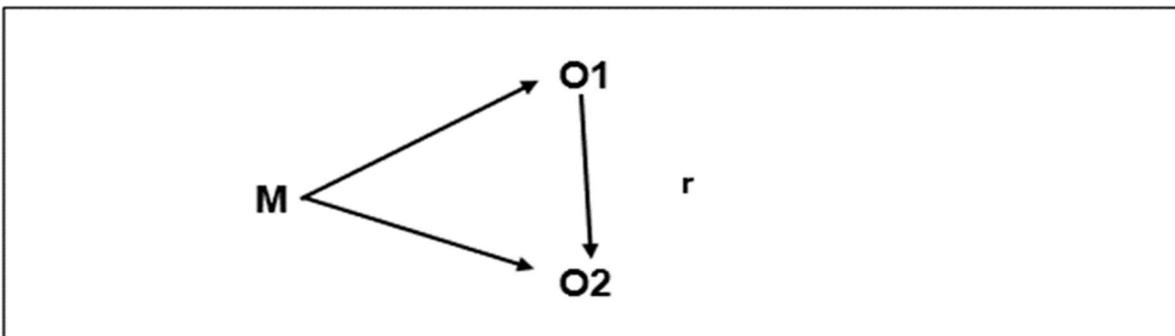
Correlacional:

El propósito del trabajo de investigación es identificar el grado de relación entre las variables. En el caso de los trabajos correlacionales se debe medir las variables de manera adecuada, posteriormente se verificarán de manera coherente y vínculos que existen entre ambas partes , que se debe sustentar con la hipótesis planteada.

Figura 2

Forma de correlación

Formas y tipos de investigación



Dónde :

M= Muestra

r = Relación

O1 = Control Interno

O2 = Rentabilidad

3.5 Población, muestra y muestreo

En la empresa de remediación ambiental en su estudio cuenta con una población de 60 colaboradores, se utilizó una muestra de 52 trabajadores, en ellos utilizamos los instrumentos en todas las áreas de contabilidad y administración.

Población: En su estudio refiere que la población es el conjunto de personas de los que se quiere conocer en la investigación y las unidades de muestreo en la cual determina la cantidad de personas (Tamayo, 2003).

Muestra: En relación a la muestra es esencial, en la cual se analiza la información de un subgrupo de la población sobre el que se realiza las encuestas para luego llegar al resultado según sus declaraciones para medir nuestras variables (Mejía E. , 2005).

Muestreo: Se utilizará una muestra que será representativa aleatorio simple, si fue elegida al azar, es decir la totalidad de sujetos de la población tienen la misma posibilidad de ser seleccionados en la muestra (Hernández & Carpio, 2019).

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * [N - 1] + Z^2 * p * q}$$

n = Tamaño de muestra buscado 52

N = Total de la Población o Universo (100)60

Z = 1.96 al cuadrado (si la seguridad es del %95%)

p = Proporción esperada (en este caso 50%= 0.05)

q =1-p (en este caso 50%=0.05)

e = Error de estimación máximo aceptado (5%=0.05)

Aplicando la fórmula obtuvimos una muestra de 52 personas, a la cual se aplicará la encuesta.

3.6 Variables y operacionalización

Tabla 1

Matriz de operacionalización de la variable " Control interno"

| VARIABLE | DIFINICIÓN CONCEPTUAL | DIFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICION | ESCALA VALORATIVA (NIVELES DE RANGOS) |
|-----------------|--|--|-------------------------|---|--|--|
| Control interno | El control interno es un proceso de sistemas, normas y políticas orientada al mejor desempeño de las áreas de una organización basada en el mejoramiento continuo, la cual se estima como un modelo que nos va a permitir hacer una detección temprana de los errores cometidos en la actividad y ejecutar la resolución de los problemas luego dar cumplimiento a nuestros objetivos planteados. (Serrano et al., 2018) | Las variables de control interno se miden por medio de los indicadores y las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, supervisión y monitoreo con los resultados de nuestro cuestionario y escala de Likert podremos obtener resultados buenos de cada dimensión. | Ambiente de Control | La integridad y los valores éticos | Ordinal - Escala de Likert fue creada en 1932 por Rensis Likert. | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Compromiso de personal | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Estructura organizacional | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Junta de directores | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Evaluación de riesgo | Identificación de análisis de riesgo | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Revisiones | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Proceso de información | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Rotación de persona | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Actividades de control | Coordinación entre las áreas Claves | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Políticas de operación | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Designación de funciones | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Controles físicos | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Supervisión y monitoreo | Procedimientos | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Comunicar las deficiencias | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Verificación de control en los procesos | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Control de calidad | | 1,2,3,4,5 |
| | Informe de control interno | 1,2,3,4,5 | | | | |
| | Procesos de resultados | 1,2,3,4,5 | | | | |

Tabla 2

Matriz de operacionalización de la variable " Rentabilidad"

| VARIABLE | DIFINICIÓN CONCEPTUAL | DIFINICION OPERACIONAL | DIMENCIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN | ESCALA VALORATIVA (NIVELES DE RANGOS) |
|--------------|--|--|---------------------------------|--|--|--|
| Rentabilidad | <p>La rentabilidad sostiene que es la interrelación que existe entre la inversión y la utilidad neta siendo pertinente para la efectividad de la acción de gerencia logrado por las ventas. Para las utilidades se necesitan que se realice la gestión eficaz, planificación integral de precios y costos para obtener los resultados esperados.</p> <p>(Zamora, 2008)</p> | <p>Mediremos la variable rentabilidad utilizando los indicadores y las dimensiones para obtener resultados de nuestro cuestionario donde podremos identificar la rentabilidad de los colaboradores donde utilizaremos la escala 1 a 5 puntos la misma basada en la teoría.</p> | Rentabilidad económica | Utilidad de los activos | Ordinal - Escala de Likert fue creada en 1932 por Rensis Likert. | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Riesgo económico | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Evaluación de resultados | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Rentabilidad Financiera | Rentabilidad de ventas | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Rentabilidad financiera para accionistas | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Inversiones | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Ratios financieros | Ratios de Liquidez | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Ratios de gestión | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Ratios de solvencia | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Ratios de rentabilidad | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Margen de la utilidad operativa | Ventas Costo de | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | ventas | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Ganancia | | 1,2,3,4,5 |

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.7.1. Técnicas

Durante el estudio de la investigación se aplicó la encuesta como técnica de recolección de datos, tomando en cuenta al personal administrativo de la empresa de remediación ambiental. El instrumento que se usó es el cuestionario, con la cual se mide los niveles de las variables del control interno que contiene 25 ítems y para la variable de rentabilidad se utilizará 25 ítems.

De la misma forma, (Hurtado, 2000) para el estudio de su investigación empleó la técnica del cuestionario que le permitió recolectar información en un periodo corto. Donde ambas técnicas permitieron obtener información de fuentes primarias para el caso de encuesta y secundarias para el análisis documental. Los indicadores se miden mediante Lickert donde consiste en un conjunto de preguntas de manera afirmativa.

3.7.2 .Descripción de instrumentos

Para esta investigación utilizamos como instrumento de recolección de datos el cuestionario que es de tipo cuantitativo, con este procedimiento se pudo determinar la relación entre las variables de control interno y la rentabilidad en la empresa de remediación ambiental, para recolectar los datos, está estructurado por 50 interrogantes que tienen la misma metodología aplicada en el instrumento.

De acuerdo a (Hernández et al., 2010) consiste en un conjunto de preguntas en lo que respecta las variables a medir deben ser coherentes con el planteamiento de problema para así poder administrar el cuestionario.

3.7.3. Validación

Consiste en identificar la muestra pertinente de una población, para la validación del cuestionario de acuerdo al contenido formulado, cuyos objetivos es analizar y valorar los la medida del muestreo para garantizar el éxito de la investigación, así también se comprueba si los ítems seleccionados miden todas las categorías y que caracterizaran a la prueba de expresión de forma oral (Robles & Rojas, 2015).

Según (Ruiz & Valenzuela, 2022), indica que la validación de instrumentos mide las variables, se considera dicha investigación con características y procedimientos propios, que tiene la finalidad de proponer la medida para la aprobación y confrontar los resultados en la metodología y referencia a la validez de obtener una fuente fiable en los resultados.

El instrumento fue validado por tres grandes expertos, quienes se dieron el tiempo de revisarnos de manera responsable observando los ítems.

Tabla 3

Expertos que validaron el instrumentó Variable 1: Control Interno

| Experto | Especialista | Opinión |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------|
| Capristán Miranda Julio Ricardo | Maestro en Finanzas | Aplicable |
| Manrique Linares Cynthia Polett | Ciencias Contables y Financieras | Aplicable |
| Castro Magia, Percy Junior | Ingeniero | Aplicable |

Tabla 4

Expertos que validaron el instrumento Variable 2: Rentabilidad

| Experto | Especialista | Opinión |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------|
| Capristán Miranda Julio Ricardo | Maestro en Finanzas | Aplicable |
| Manrique Linares Cynthia Polett | Ciencias Contables y Financieras | Aplicable |
| Castro Magia, Percy Junior | Ingeniero | Aplicable |

3.7.4. Confiabilidad

En el estudio de la investigación se consideran fiables al instrumento de medición que tendrá un alto grado de validez. También es la forma de medir la calidad de un procedimiento usado en la recolección de datos de una tesis. Si la confiabilidad al grado repetido sobre lo mismo, el sujeto también produce los mismos resultados. Esto en el desarrollo de instrumentos clínicos, para evaluar depresión, calidad de vida, y la gravedad de la enfermedad. Por lo tanto, cuando se establece una escala repetible y consistente entonces podemos concluir con la fiabilidad. En el presente estudio de investigación hemos utilizado el indicador de confiabilidad Alfa de Cronbach, para medir los ítems (Villasís et al., 2018).

Antes de iniciar el trabajo de campo, es importante medir la fiabilidad de los instrumentos. Para esta investigación, la prueba de confiabilidad de los instrumentos se realizará a través del Alfa de Cronbach, el cual es un coeficiente que es utilizado para medir la fiabilidad

de una escala de medida, así como también de un test. Se dice también que este coeficiente mide la consistencia interna de un cuestionario. Para que el cuestionario sea fiable se realizó el Alfa de Cronbach para las variables control interno y rentabilidad, obteniéndose en el SPSS los siguientes resultados:

Tabla 5

Resumen de procesamiento de la variable Control Interno

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 28 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| Total | | 28 | 100,0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 6

Confiabilidad de Alfa de Cronbach para la variable control interno

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,945 | 25 |

Como se puede observar en la Tabla 6, el Alfa de Cronbach para la variable control interno es de 0.945. En consecuencia, se puede afirmar que el cuestionario que permitirá medir la variable Control Interno es fiable.

Tabla 7

Resumen de procesamiento de la variable Rentabilidad

| | | N | % |
|-----------------------|----|-------|---|
| Válido | 28 | 100,0 | |
| Excluido ^a | 0 | ,0 | |
| Total | 28 | 100,0 | |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 8

Confiabilidad de Alfa de Cronbach para la variable Rentabilidad

Estadísticas de fiabilidad

| <i>Alfa de Cronbach</i> | <i>N de elementos</i> |
|-------------------------|-----------------------|
| ,922 | 25 |

Como se puede observar en la Tabla 8, el Alfa de Cronbach para la variable rentabilidad es de 0.922. En consecuencia, se puede afirmar que el cuestionario que permitirá medir la variable rentabilidad es fiable.

3.8. Procesamiento y análisis de datos

Para la recolección de la información, se siguieron los siguientes pasos:

1. Se solicitó la validación del cuestionario, realizado con los tres grandes expertos.
2. Se realizó mediante la validación de prueba del instrumento.
3. Logramos enviar las encuestas por medio de Google Forms satisfactoriamente.
4. La tabulación de la base de datos se basó en Excel luego continuamos el proceso de ejecutar los resultados obtenidos de los encuestados mediante software SPSS.

Estas son las escalas que se usan comúnmente en toda investigación, todas las escalas deben ser validadas con anterioridad de proceder con el cuestionario para así conocer las características y propiedades en una población específica. Las escalas son validadas con el uso de patrón referencial o sin ella. Nos refiere a la cuantificación si existe relación entre lo que se plantea en el cuestionario los ítems que componen en este caso el alfa de Cronbach entre 0.70 y 0.90 nos indican una consistencia interna (Celina & Campo, 2005).

El análisis de datos se ejecutó los resultados como se muestran en las tablas y figuras considerando dichas dimensiones, lo cual también las variables que permitieran obtener un trabajo de investigación confiable. Se tomó en cuenta el valor de confiabilidad de instrumento a través del coeficiente de Alfa de Cronbach, y utilizamos el análisis estadístico inferencial de la prueba de Kolmogorov-Smirnov, según (Mendoza, 2022) así mismo se aplica el cálculo de la muestra con la finalidad de aprobar la hipótesis, y también finalmente se ha utilizado la prueba de Rho de Spearman con la medición de cálculo y número de observación del presente estudio para ello se utilizó el de soporte del autor (Martínez et al., 2009)

3.9. Aspectos éticos

Confidencialidad: Los datos recopilados en el estudio se utilizarán para desarrollar las tareas académicas, que mostrarán información adecuada y publicada en diversas fuentes confidenciales, teniendo en cuenta la ética profesional, la responsabilidad y la integridad.

APA: En este estudio consideramos la auditoría de fuentes como las revistas, libros científicos y otros documentos que buscamos y citamos en la presente investigación.

Veracidad: En este trabajo de información será proyectada con bases indexadas y no será manipulada a favor o en contra del estudio que permiten tener seguridad.

Integridad: Debido a la confiabilidad de la información no se ha mencionado el nombre de la empresa ni tampoco a los encuestados que participaron en la encuesta, de investigación ya que se trata de referencia sensible.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1. Análisis descriptivo de resultados

En el presente trabajo de investigación se ha analizado en primer lugar a las variables del estudio, posteriormente se ha realizado un análisis descriptivo de las dimensiones que la componen. Los resultados obtenidos se muestran a continuación.

4.1.1.1 Escala valorativa de la variable control interno

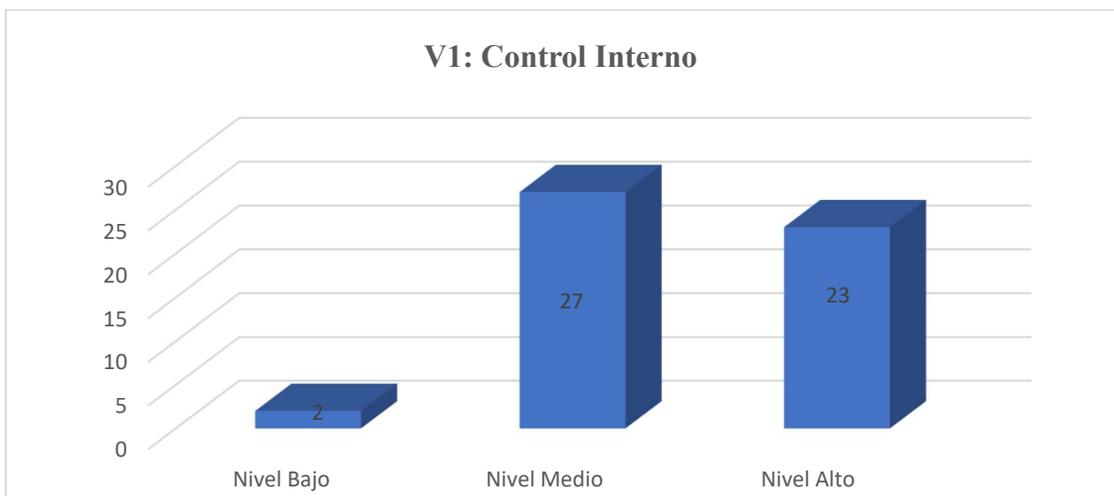
Tabla 9

Nivel de la variable control interno

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|-------------|----------------------|
| Nivel Bajo | 2 | 3.85% | 3.85% |
| Nivel Medio | 27 | 51.92% | 55.77% |
| Nivel Alto | 23 | 44.23% | 100.00% |
| Total | 52 | 100% | |

Figura 3

Niveles de la variable control interno



Interpretación:

Como se puede apreciar tanto en la Tabla 9 como en la Figura 3, el nivel alto de esta variable: Control Interno, el 44.23% de las respuestas obtenidas se encuentran en un nivel alto, mientras que las respuestas ubicadas en nivel medio representan el 51.92%, mientras que solo un 3.85% de las respuestas tiene un nivel bajo. En consecuencia, se podría afirmar que la gran mayoría de los encuestados afirman que el Control Interno es importante para mejorar la gestión dentro de la empresa.

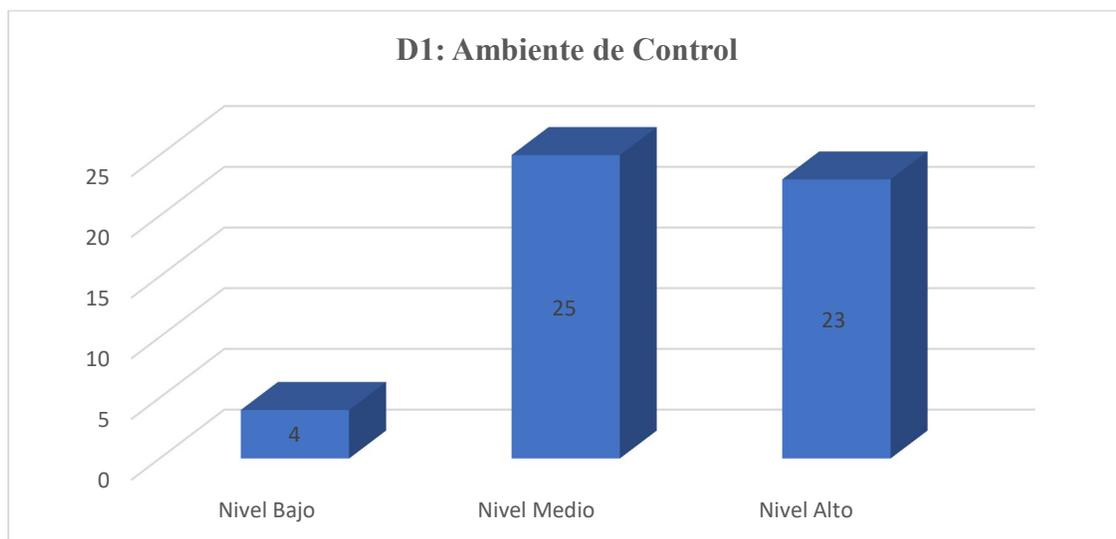
4.1.1.2 Análisis descriptivo de los resultados de la variable control interno**Tabla 10**

Niveles de la dimensión ambiente de control

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|-------------|----------------------|
| Nivel Bajo | 4 | 7.69% | 7.69% |
| Nivel Medio | 25 | 48.08% | 55.77% |
| Nivel Alto | 23 | 44.23% | 100.00% |
| Total | 52 | 100% | |

Figura 4

Niveles de la dimensión ambiente de control



Interpretación:

Con respecto a la dimensión analizada: Ambiente de Control, se observa tanto en la Tabla 10, como en la Figura 4, que el 44.23% de las respuestas obtenidas se encuentra en un nivel alto, así también se observa que el 48.08% de las respuestas obtenidas se encuentra en un nivel medio, mientras que solo el 7.69% de las respuestas obtenidas se encuentran en un nivel bajo. A través de estas respuestas, los encuestados verifican que el ambiente de control en la empresa es necesario para ser más eficientes.

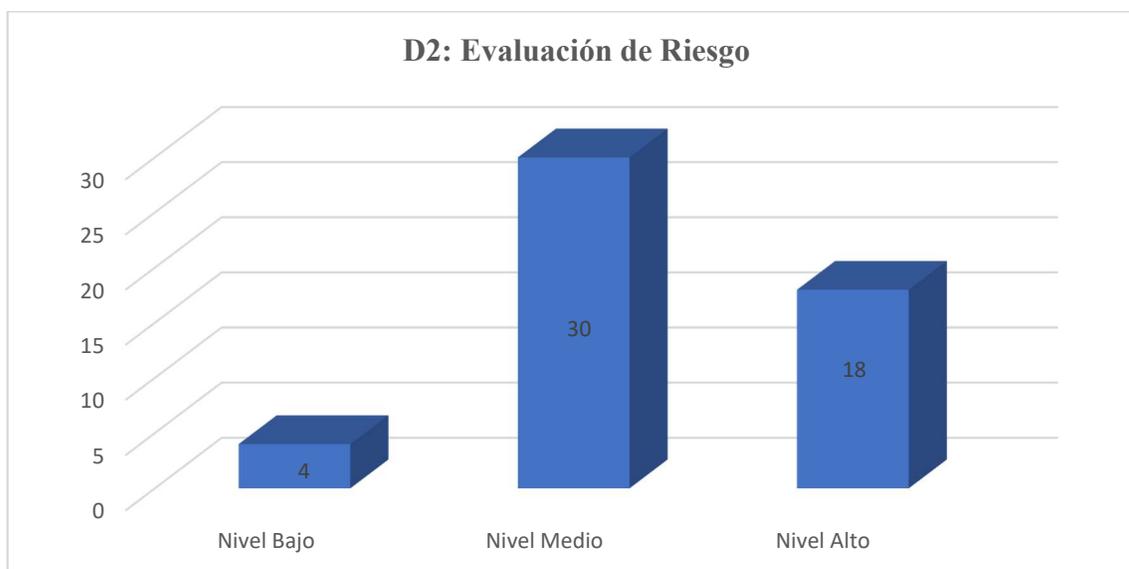
Tabla 11

Niveles de la dimensión evaluación de riesgo

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|-------------|----------------------|
| Nivel Bajo | 4 | 7.69% | 7.69% |
| Nivel Medio | 30 | 57.69% | 65.38% |
| Nivel Alto | 18 | 34.62% | 100.00% |
| Total | 52 | 100% | |

Figura 5

Niveles de la dimensión evaluación de riesgo



Interpretación:

Con respecto a la dimensión analizada: Evaluación de riesgo, a través de la Tabla 11, como en la Figura 5, que el 34.62% de las respuestas obtenidas encuentra en un nivel alto. Así mismo, se observa que el 57.69% de las respuestas obtenidas se encuentran en un nivel medio, mientras que solo un 7.69% de las respuestas obtenidas se encuentran en un nivel bajo. Con estas respuestas obtenidas se puede observar que los encuestados están de acuerdo con las acciones que permitan gestionar el riesgo en la empresa.

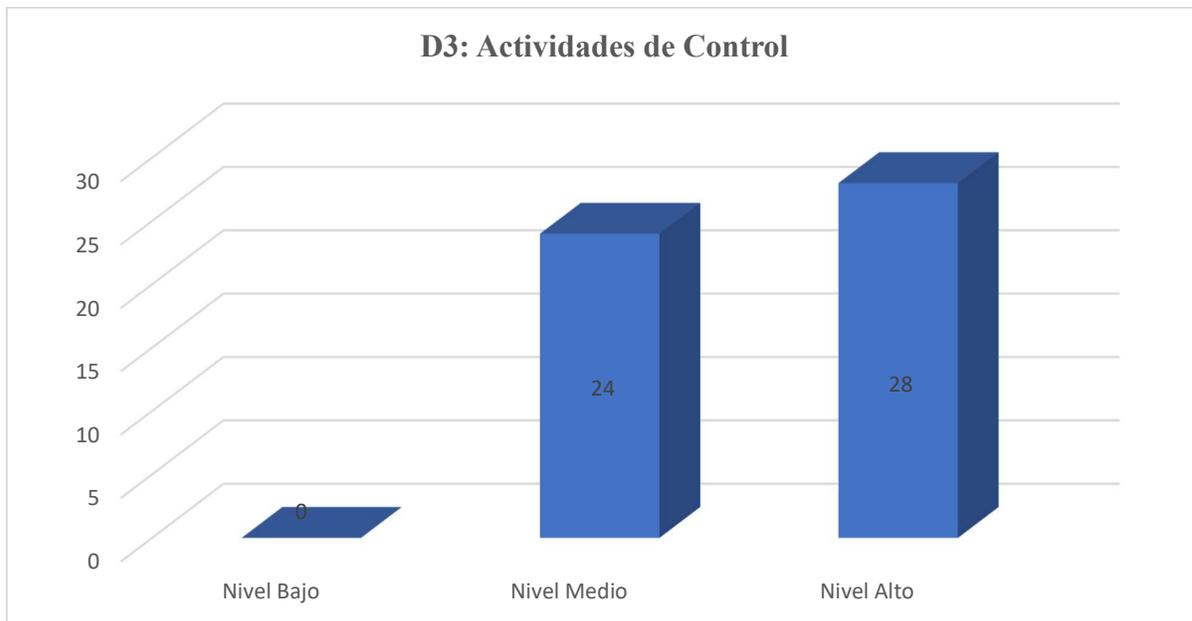
Tabla 12

Niveles de la dimensión actividad de control

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Nivel Bajo | 0 | 0.00% | 0.00% |
| Nivel Medio | 24 | 46.15% | 46.15% |
| Nivel Alto | 28 | 53.85% | 100.00% |
| Total | 52 | 100% | |

Figura 6

Niveles de la dimensión actividades de control



Interpretación:

Con respecto a la dimensión: Actividades de Control, se puede apreciar tanto en la Tabla 12, como en la Figura 6, que el 53.85% de las respuestas obtenidas se encuentra ubicadas en un nivel alto. Así también se puede observar que el 46.15% de las respuestas obtenidas se encuentran en un nivel medio, mientras que ninguna respuesta se encuentran en un nivel bajo. En consecuencia, se podría afirmar que la gran mayoría de los entrevistados se encuentran con una actitud favorable hacia la implementación de las actividades de control en la empresa.

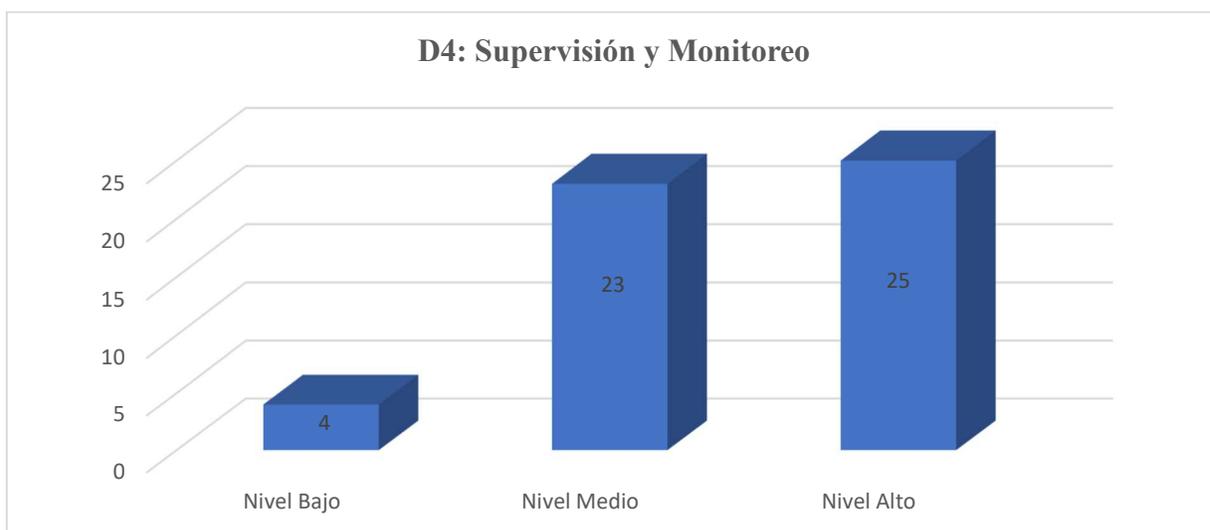
Tabla 13

Niveles de la dimensión supervisión y monitoreo

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|-------------|----------------------|
| Nivel Bajo | 4 | 7.69% | 7.69% |
| Nivel Medio | 23 | 44.23% | 51.92% |
| Nivel Alto | 25 | 48.08% | 100.00% |
| Total | 52 | 100% | |

Figura 7

Niveles de dimensión supervisión y monitoreo



Interpretación:

En cuanto a la dimensión analizada: Supervisión y Monitoreo, se puede observar tanto en la Tabla 13, como en la Figura 7, que el 48.08% de las respuestas obtenidas en el cuestionario se encuentran en un nivel alto. Así mismo, se observa que el 44.23% de las respuestas obtenidas se encuentran en el nivel medio, mientras que solo el 7.69% de las respuestas obtenidas se encuentran en un nivel bajo. En consecuencia, se podría afirmar que la gran mayoría de los entrevistados está de acuerdo con las acciones de Supervisión y Monitoreo que podría implementar la empresa.

Con respecto a la Variable 2: Rentabilidad y sus respectivas dimensiones: rentabilidad económica, rentabilidad financiera, ratios financieros y margen de utilidad operativa se han obtenido los siguientes resultados:

4.1.1.3 Escala valorativa de la variable rentabilidad

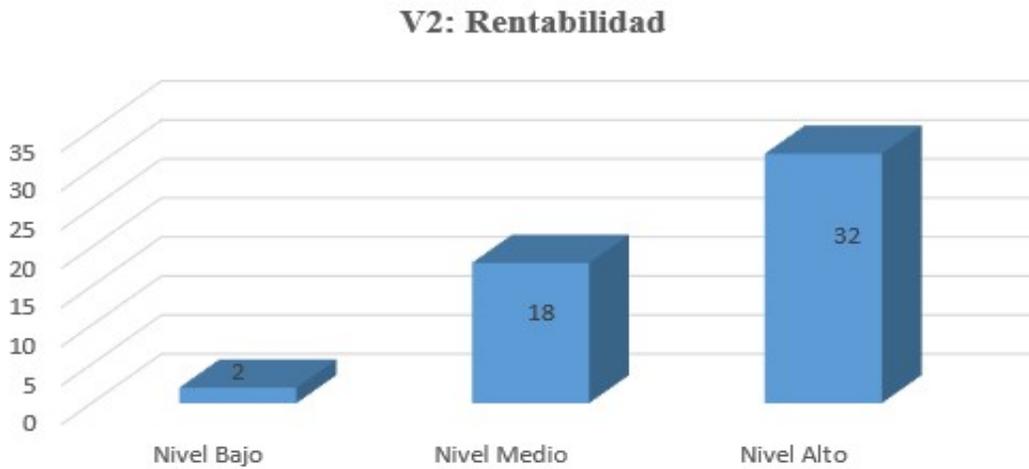
Tabla 14

Niveles de rentabilidad

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Nivel Bajo | 2 | 3.85% | 3.85% |
| Nivel Medio | 18 | 34.62% | 38.46% |
| Nivel Alto | 32 | 61.54% | 100.00% |
| Total | 52 | 100% | |

Figura 8

Niveles de rentabilidad



Interpretación:

En cuanto a la variable 2: Rentabilidad, se puede observar tanto en la Tabla 14, como en la Figura 8, que el 61.54% de las respuestas obtenidas se encuentran en un nivel alto, mientras que el 34.62% de las respuestas obtenidas se encuentran en un nivel medio, mientras que solo el 3.85% de las respuestas obtenidas se encuentran en nivel bajo. Se puede observar el grado de importancia que brindan los encuestados a la utilización de los activos, así como también al financiamiento de la empresa.

4.1.1.4 Análisis distribución de las dimensiones de la variable rentabilidad

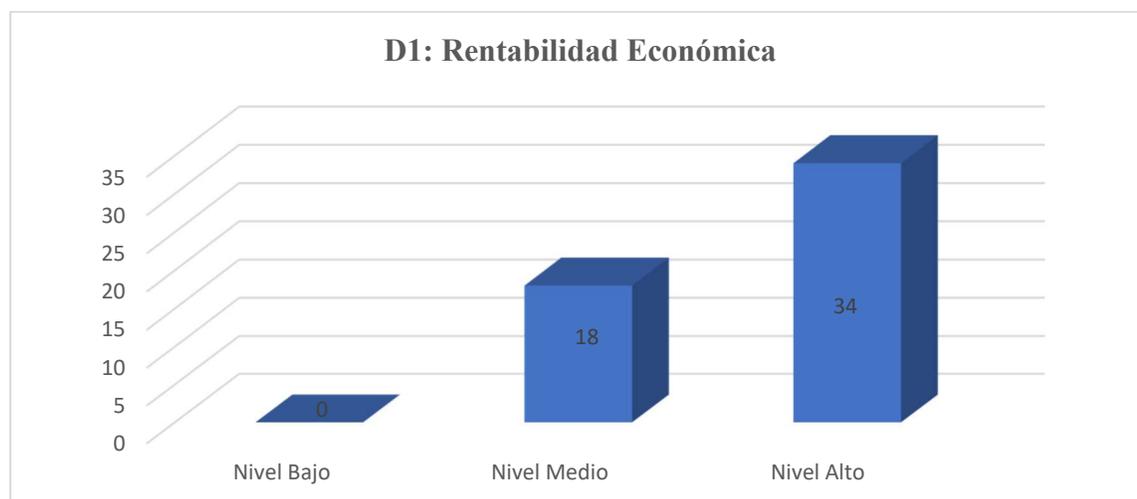
Tabla 15

Niveles de la dimensión rentabilidad económica

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|-------------|------------|------------|----------------------|
| Nivel Bajo | 0 | 0.00% | 0.00% |
| Nivel Medio | 18 | 34.62% | 34.62% |
| Nivel Alto | 34 | 65.38% | 100.00% |

Figura 9

Niveles de la dimensión rentabilidad económica



Interpretación:

En cuanto a la dimensión Rentabilidad Económica, se puede apreciar tanto en la Tabla 15, como en la Figura 9, que el 65.38% de las respuestas obtenidas a través del cuestionario se encuentran en un nivel alto. Por otro lado, también se observa que el 34.62% de las respuestas

obtenidas se encuentran dentro del nivel medio, mientras que el 0% de las respuestas obtenidas se encuentran en un nivel bajo. Se puede observar un alto compromiso de los encuestados por ser eficiente con el uso de los activos de la empresa.

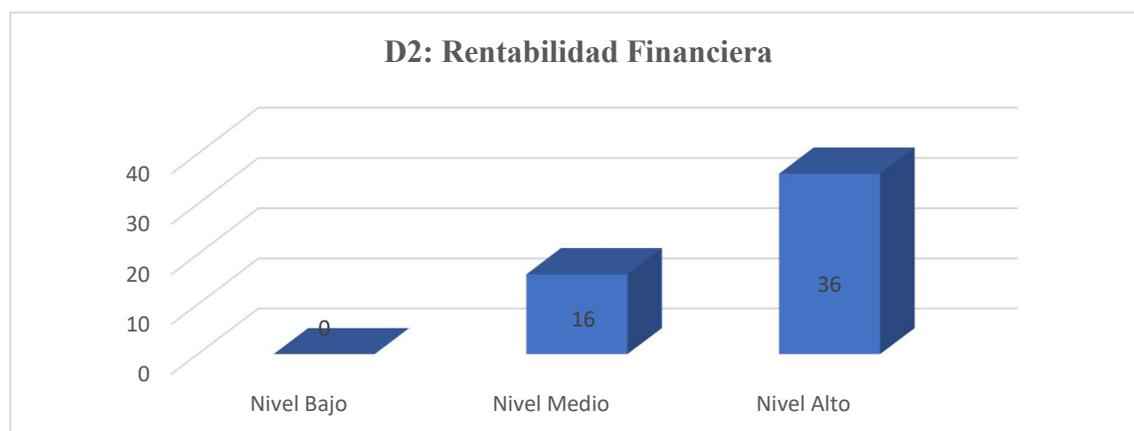
Tabla 16

Niveles de la dimensión rentabilidad financiera

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|-------------|----------------------|
| Nivel Bajo | 0 | 0.00% | 0.00% |
| Nivel Medio | 16 | 30.77% | 30.77% |
| Nivel Alto | 36 | 69.23% | 100.00% |
| Total | 52 | 100% | |

Figura 10

Niveles de la dimensión rentabilidad financiera



Interpretación:

Con respecto a la dimensión Rentabilidad Financiera, se puede observar Tanto en la Tabla 16, así como en la figura 10, que el 69.23% de las respuestas obtenidas se encuentran dentro del nivel alto. Por otro lado, el 30.77% de las respuestas obtenidas se encuentran dentro del nivel medio, mientras que ninguna de las respuestas se encuentra dentro del nivel bajo. Estos resultados obtenidos muestran un alto interés de los encuestados en que la empresa realice inversiones con retornos importantes.

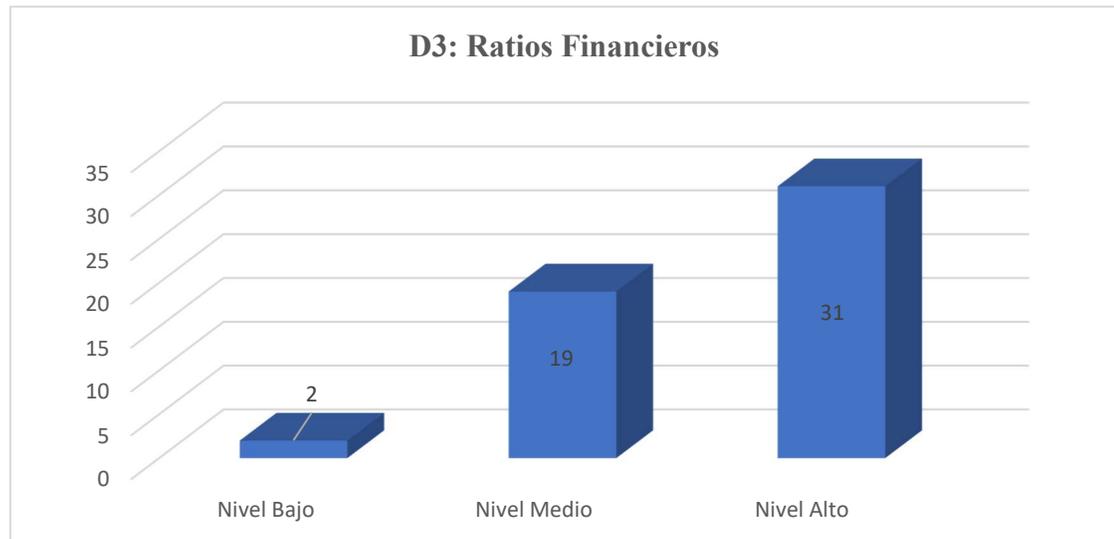
Tabla 17

Niveles de la dimensión ratios financieros

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Nivel Bajo | 2 | 3.85% | 3.85% |
| Nivel Medio | 19 | 36.54% | 36.54% |
| Nivel Alto | 31 | 59.62% | 59.62% |
| Total | 52 | 100% | |

Figura 11

Niveles de la dimensión ratios financieros



Interpretación:

En cuanto a la dimensión: Ratios Financieros, se puede apreciar tanto en la Tabla 17, como en la Figura 11, que el 59.62% de las respuestas obtenidas se encuentran dentro del nivel alto. Así también se puede observar que el 36.54% de las respuestas obtenidas se encuentran sobre el nivel medio, mientras que solo el 3.85% de las respuestas obtenidas se encuentran en el nivel bajo. Estos resultados obtenidos confirman que los encuestados se encuentran conscientes de que la empresa cuente tanto con liquidez como con solvencia para que la empresa pueda sostenerse en el largo plazo.

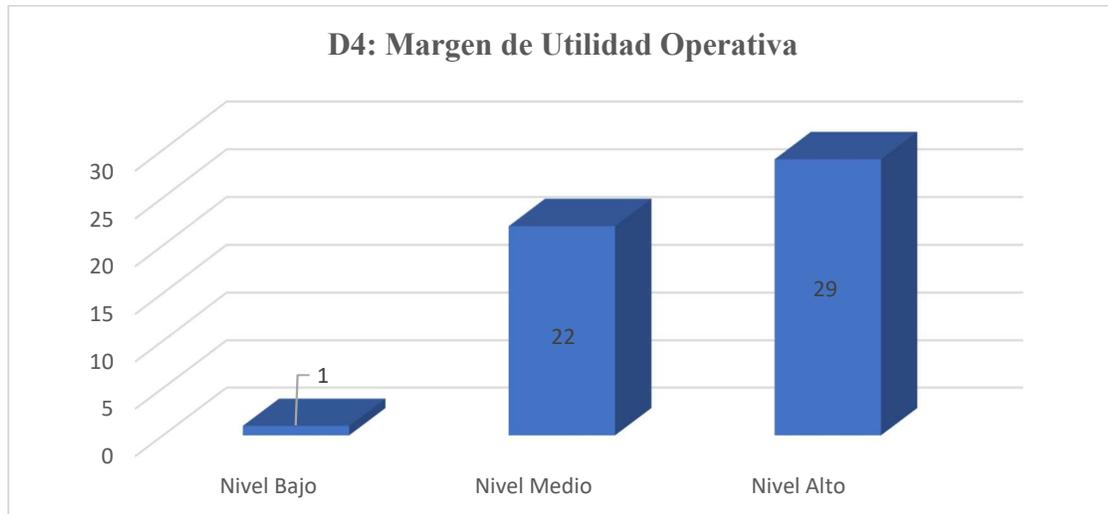
Tabla 18

Niveles de la dimensión margen de la utilidad operativa

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Nivel Bajo | 1 | 1.92% | 1.92% |
| Nivel Medio | 22 | 42.31% | 42.31% |
| Nivel Alto | 29 | 55.77% | 55.77% |
| Total | 52 | 100% | |

Figura 12

Niveles de la dimensión margen de la utilidad operativa



Interpretación:

Con respecto a la dimensión Margen de la Utilidad Operativa, se puede apreciar tanto en la Tabla 18 como en la Figura 12, que el 55.77% de las respuestas obtenidas se encuentran

dentro del nivel superior. Por otro lado, se observa también que el 42.31% de las respuestas obtenidas se encuentran dentro del nivel medio, mientras que solo 1.92% de las respuestas obtenidas se encuentran en el nivel bajo. Estos resultados demuestran que los colaboradores son conscientes que mantener costos de venta bajos, contar con mejores procesos, mejorar la utilidad operativa de la empresa.

4.1.2 Análisis inferencial

4.1.2.1 Prueba de normalidad

Antes de realizar la contrastación de la hipótesis general como el de las hipótesis específicas, será necesario evaluar si la distribución de los datos obtenidos sigue una distribución normal o no sigue una distribución normal. Desde ese punto de vista, se realizará la prueba normalidad de Kolmogorov – Smirnov, esto debido a que la muestra está compuesta de más de 50 elementos. Para determinar si la distribución de los datos obtenidos sigue una distribución normal o no, se desarrolló una prueba de Normalidad en el software estadístico SPSS versión 26, contrastando para ello las siguientes hipótesis de normalidad:

H_0 : Los datos analizados tienen una distribución normal

H_1 : Los datos analizados no tienen una distribución normal

Si:

Si $p \text{ value} > 0.05$ Se acepta la hipótesis nula

Si $p \text{ value} < 0.05$ Se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 19*Prueba de normalidad*

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|--------------|---------------------------------|----|-------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Control | ,072 | 52 | ,200* | ,982 | 52 | ,595 |
| Interno | | | | | | |
| Rentabilidad | ,121 | 52 | ,055 | ,977 | 52 | ,404 |

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

Según lo obtenido en la prueba de Normalidad que se observa en la Tabla 19, el p -value es mayor a 0.05. En tal sentido, se acepta la hipótesis nula, es decir que existe información estadística suficiente para determinar que los datos obtenidos tienen una distribución normal. De esta forma, la prueba necesaria para determinar si existe relación entre las variables, será la prueba paramétrica o el coeficiente de correlación de Pearson, a través de esta se podrá determinar el grado de relación que existe entre las variables: Control Interno y Rentabilidad.

4.1.2.2 Prueba hipótesis

Se considero el siguiente nivel de significancia, $\alpha = 0,05$

Si p value > 0.05 Se acepta la hipótesis nula

Si p value < 0.05 Se rechaza la hipótesis nula.

4.1.2.3 Prueba de hipótesis general

Para determinar finalmente si existe relación entre las variables: Control Interno y la Rentabilidad de una empresa de Remediación Ambientales, Lima 2022, se utilizó el software SPSS versión 26 y cómo se detalló en la Tabla 19, se realizará el análisis de correlación de Pearson para determinar si efectivamente existe relación entre las variables y el grado de esta.

H₀: El control interno no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

H₁: El control interno impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

Tabla 20

Relación entre el control interno y la rentabilidad

| | | Control Interno | Rentabilidad |
|-----------------|------------------------|-----------------|--------------|
| Control Interno | Correlación de Pearson | 1 | ,867** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 52 | 52 |
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | ,867** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 52 | 52 |

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

Interpretación:

Como se puede observar en la Tabla 20, el sig. o p – valor (0,000) es menor a 0.05. En consecuencia, existe información estadística para rechazar la hipótesis nula. En consecuencia, se puede afirmar que existe relación entre las variables Control Interno y la Rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Así mismo, se puede afirmar también que esta relación es directa o positiva, además de significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación 0,867 observado.

4.2.2.2 Pruebas de hipótesis específicas

Por otro lado, será importante también contrastar las hipótesis específicas para ahondar en la investigación.

H₀: El ambiente de control no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

H₁: El ambiente de control impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

Tabla 21*Relación entre el ambiente de control y la rentabilidad*

| | | Rentabilidad | Ambiente de Control |
|---------------------|------------------------|---------------------|----------------------------|
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | 1 | ,813** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 52 | 52 |
| Ambiente de Control | Correlación de Pearson | ,813** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 52 | 52 |

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

Interpretación:

Como se observa en la Tabla 21, el sig. (0,000) es menor a 0.05. En consecuencia, existe información estadística pertinente para rechazar H_0 . Por lo tanto, se puede afirmar que, si existe relación entre el Ambiente de Control y la Rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa o positiva, además de significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación de 0,813 mostrado.

H₀: La evaluación de riesgo no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

H₁: La evaluación de riesgo impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

Tabla 22*Relación entre la evaluación de riesgo y la rentabilidad*

| | | Rentabilidad | Evaluación de Riesgo |
|----------------------|------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | 1 | ,713** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 52 | 52 |
| Evaluación de Riesgo | Correlación de Pearson | ,713** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 52 | 52 |

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

Interpretación:

Como se puede observar en la Tabla 22, el sig. (0,000) es menor a 0.05. En consecuencia, existe información estadística pertinente para rechazar H_0 . Por lo tanto, se puede afirmar que, si existe relación entre la Evaluación de Riesgo y la Rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa, significativa pero solo moderada, esto debido al grado de correlación de 0,713 presentado.

H₀: La actividad de control no impacta significativamente con el control interno en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

H₁: La actividad de control impacta significativamente con el control interno en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022

Tabla 23*Relación entre las actividades de control y la rentabilidad*

| | | Rentabilidad | Actividades de Control |
|------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | 1 | ,873** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 52 | 52 |
| Actividades de Control | Correlación de Pearson | ,873** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 52 | 52 |

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

Interpretación:

Como se puede apreciar en la Tabla 23, el sig. (0,000) es menor a 0.05. En consecuencia, se puede afirmar que existe información estadística necesaria para rechazar H_0 . En consecuencia, se puede afirmar que, si existe relación entre las Actividades de Control y la Rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Así mismo, se puede afirmar también que esta relación es directa o positiva, es también significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación existente entre dichas variables que es de 0,873.

H₀: La supervisión y monitoreo no impacta significativamente con el control interno en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

H₁: La supervisión y monitoreo impacta significativamente con el control interno en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

Tabla 24*Relación entre la supervisión y monitoreo y la rentabilidad*

| | | Rentabilidad | Supervisión y Monitoreo |
|-------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------------|
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | 1 | ,745** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 52 | 52 |
| Supervisión y Monitoreo | Correlación de Pearson | ,745** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 52 | 52 |

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

Interpretación:

Como se puede apreciar en la Tabla 24, el sig. (0,000) es menor a 0.05. En consecuencia, se puede afirmar que existe información estadística suficiente para rechazar H_0 . Por tal motivo, se puede afirmar que, si existe relación entre la Supervisión y Monitoreo y la Rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa o positiva, es también significativa pero solo moderada, esto debido al grado de correlación existente que es de 0,745.

4.2. Discusión de resultados

Con los resultados obtenidos se confirma la hipótesis planteada. Es decir, el control interno impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, como objetivo general, analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. El resultado estadístico realizado afirma que existe relación entre las variables de control interno y la rentabilidad. Así mismo, se puede afirmar que esta relación es directa o positiva, además de significativa y bastante fuerte, esto debido al alto grado de correlación de Pearson de 0,867 observado. Estos resultados guardan relación con el estudio de Del Solar y Minaya (2022), donde determinaron en su análisis de control interno y rentabilidad que hay incidencia de forma significativa con la rentabilidad de la empresa constructora A&A., esto fue a raíz de su aplicación de Rho Spearman, su nivel de significancia de no mayor de 0.000, y un índice de correlación de 0,694 consideró un nivel de confiabilidad del 90%, donde tiene correlación positiva media entre sus variables de estudio por lo que aprobó su hipótesis alternativa. Ambos estudios mostraron que existe relación significativa y la relación entre las variables son positivas. Sin embargo, existe una incoherencia en el grado de la relación debido a que en la investigación de Del Solar y Minaya (2021), es de menor grado en comparación a la de presente investigación. Además, en la investigación de Del Solar y Minaya (2021), en sus datos no tenían una distribución normal, mientras que en la presente investigación la distribución es normal. Así mismo en los resultados de su investigación de (Briceño , 2021) Briceño (2020), que tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. Que, de acuerdo a la prueba de Rho Spearman, obtuvo un p-valor de 0,725 mayor a 0,05, por lo que no rechazó la hipótesis nula, la cual explica que no existe relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., Por lo tanto, el resultado

de Briceño (2021), no tiene coherencia con los resultados de la presente investigación debido a que no existe relación entre sus variables, donde concluye que el control interno no es importante para la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., sin embargo, para la presente investigación existe relación entre el control interno y rentabilidad y es bastante importante el control interno. Además, en la investigación de Briceño (2020), que sus datos no tenían una distribución normal, mientras que en la presente investigación la distribución es normal.

En cuanto a la hipótesis específica N°1 planteado el ambiente de control impacta significativamente en la rentabilidad de la empresa de remediación ambiental, Lima 2022, obtuvimos el siguiente resultado que, si impacta de forma positiva y directa en la rentabilidad, utilizando la prueba de Pearson, por lo tanto, podemos afirmar que, si existe relación entre el ambiente de control y la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Además de significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación de 0,813 mostrado. Se consideró un nivel de confiabilidad del 95% donde se aprobó la hipótesis alterna. Estos resultados guardan relación con el estudio de (Quispe , 2022) donde existe relación entre la dimensión ambiente de control y rentabilidad. Sin embargo, hay variación en el grado de la relación debido a que la investigación de Quispe (2022), es de menor grado en comparación a la presente investigación, donde la dimensión actividad de control debe ser reestructurada de manera urgente las normas y procesos para un mejor resultado en la rentabilidad en la empresa de remediación ambiental. Además, hay coherencia en ambos estudios ya que tienen una distribución normal. Sin embargo, el estudio de Quispe (2022), han determinado con la prueba de Rho de Spearman y la presente investigación con la prueba de Pearson. Así mismo coincide con la investigación de (Incahuanaco, 2022) donde determina que hay relación entre su dimensión ambiente de control y la rentabilidad al igual que la presente investigación. Sin

embargo, determino su resultado aplicando la prueba de Rho de Spearman, con un nivel de confianza del 95%. También hay incoherencia con el grado de correlación, ya que el estudio de (Incahuanaco (2022), determina con 0,974, siendo un resultado muy resaltante, por lo tanto, la empresa Servicios Odontológicos Integrales tiene que implementar urgente su ambiente de control, también la presente investigación va tener que reestructurar a la brevedad su conjunto de normas para un control adecuado. De igual forma el nivel de significancia ambos estudios rechazan la hipótesis nula.

En la hipótesis específica N°2 planteado, la evaluación de riesgo impacta significativamente en la rentabilidad de la empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Donde se obtuvo como resultado la información estadística pertinente para rechazar H_0 por lo que, se puede afirmar que, si existe relación entre la evaluación de riesgo y la rentabilidad en la empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa, significativa pero sólo moderada, esto debido al grado de correlación de 0,713 presentado, para este resultado hemos utilizado la prueba de Pearson. Se consideró un nivel de confiabilidad del 95% donde se aprobó la hipótesis alterna. El resultado de la presente investigación coincide con (Inche & Ramirez, 2022) donde determinó que existe una relación entre la valoración de riesgo y la rentabilidad, con la prueba de rho Spearman tuvo un resultado de 0.894, evidenciando una correlación alta. Sin embargo, en la presente investigación el grado de correlación es moderada, por lo que es muy importante el control interno para la empresa Serpac Agencias, 2019, además nos menciona que la empresa en estudio está falto de implementar un control interno, por lo tanto, decidió reducir su rentabilidad sobre los activos al obtener pérdidas en los años 2016 y 2017 y al reducir significativamente de 11.1 % a 3.78 % entre los años 2018 y 2019. Así mismo no coincide por lo que, la investigación de Inche &

Ramírez (2022), sus datos no tenían una distribución normal, mientras que en la presente investigación la distribución es normal.

En la hipótesis específica N°3 planteado, las actividades de control impactan significativamente con la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Los resultados fueron de (0,000) que es menor a 0.05 en consecuencia se afirma que existe información estadística necesaria para rechazar la H_0 , donde se puede afirmar que, si existe relación entre las actividades de control y la rentabilidad. Así mismo, se puede afirmar también que esta relación es directa o positiva, además de significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación existente entre las dimensiones que es de 0,873 este resultado se determinó con la prueba de Pearson, con un nivel de confiabilidad del 95% donde se aprobó la hipótesis alterna. Así mismo (Vicente , 2021) en su contrastación de hipótesis de las actividades de control influyen significativamente en la rentabilidad, obteniendo un resultado estadístico de 0,520 donde se observó una correlación positiva considerable. Ambos estudios mostraron que existe relación significativa y la relación entre sus dimensiones son positivas. Sin embargo, existe una incoherencia en el grado de la relación debido a que en la investigación de Vicente (2021), es de menor grado en comparación a la presente investigación, por tanto la empresa de remediación ambiental tiene que reestructurar de manera urgente los procedimientos de la actividades de control para conducir y asegurar eficazmente el logro de los objetivos institucionales, por otro lado Vicente (2021), comenta al no contar con los manuales de funciones esto también tiene que ser estructurado pronto. Así mismo coinciden en la aplicación de la prueba de Pearson.

Finalmente en la hipótesis específica N°4 planteado, la supervisión y monitoreo impacta significativamente en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Los

resultados de la contrastación de la hipótesis es el sig. (0,000) que es menor a 0.05. En consecuencia, se puede afirmar que existe información estadística suficiente para rechazar H_0 . Por tal motivo, se puede afirmar que, si existe relación entre la supervisión y monitoreo con la rentabilidad. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa o positiva, es también significativa pero sólo moderada, esto debido al grado de correlación existente que es de 0,745, el resultado se obtuvo con la prueba de Pearson. Se consideró un nivel de confiabilidad del 95% donde se aprobó la hipótesis alterna. Mientras que Matos (2020), en su planteamiento de hipótesis menciona que la supervisión y monitoreo influye en la rentabilidad de la empresa Inversiones Antícona Ruiz S.A.C. Lima – 2018, Se evidencia en la tabla el valor $X^2 = 9,300$, con $gl = 2$ y un valor $p = 0.010$; informa el rechazo del H_0 , y acepta la H_a . Por lo tanto, se comprueba que la supervisión y monitoreo influye en la rentabilidad de la empresa. Ambos estudios determinaron que existe relación significativa entre la dimensión de supervisión y monitoreo en la rentabilidad. Sin embargo, muestran una incoherencia en el grado de la relación ya que en el estudio de Matos (2020), concluye que se ha identificado una mejora significativa con respecto a las diferentes informaciones sobre rentabilidad, que sirven de base para la toma de decisiones, sin embargo; debe mejorarse los procedimientos teniendo en cuenta los principios básicos de integridad, confidencialidad y disponibilidad y la presente investigación es de grado moderado, por tanto la empresa remediación ambiental solo tendrá que reforzar la supervisión y monitoreo en las áreas pertinentes. También podemos indicar que ambos han determinado sus resultados con la prueba de Pearson.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Primera: Se ha determinado que, en la empresa de remediación ambiental, Lima 2022, el control interno impacta significativamente en la rentabilidad de la empresa. Así mismo se ha evidenciado que existe una relación positiva y bastante fuerte entre las variables, el cual permitió identificar que las actividades de control en las áreas logísticas, contables y administrativos tienen que seguir cumpliendo con las normas establecidas para promover el desarrollo organizacional que incidirá positivamente en la rentabilidad de la empresa. Así mismo se ha determinado según la prueba de normalidad que los datos de la presente investigación es normal, por ello se optó la correlación de Pearson.

Segunda: Se ha determinado que, en la empresa de remediación ambiental, Lima 2022, el control interno impacta significativamente en la rentabilidad. Así mismo se ha evidenciado que existe una relación directa o positiva además de significativa y fuerte entre las variables, debido al alto grado de correlación de Pearson, los datos analizados tienen una distribución normal según la prueba de normalidad. El cual permitió establecer la estructura para el control interno con el fin de elevar su eficacia, este procedimiento incidirá de forma positiva en la rentabilidad de la empresa.

Tercera: Se ha determinado que el ambiente de control impacta de forma directa y positiva en la rentabilidad de la empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Además de significativa y fuerte debido al alto grado de correlación, Según prueba de normalidad los datos son de distribución normal, para el resultado se determinó con la correlación de Pearson. El cual

permitió saber que es necesario implementar el ambiente de control para una mejor planificación y estructura desarrollar las actividades operacionales en la empresa.

Cuarta: Se ha determinado que la evaluación de riesgo impacta de forma directa y significativa pero moderada en la rentabilidad de la empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Además, esta relación es directa, significativa pero solo moderada, esto debido al grado de correlación de Pearson. Según la prueba de normalidad el presente estudio demuestra que tiene datos de distribución normal. Que permitió la evaluación de riesgo de la empresa.

Quinta: Finalmente se ha determinado que la supervisión y monitoreo impacta de forma positiva en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa o positiva, es también significativa pero sólo moderada, esto debido al grado de correlación existente que entre la dimensión y variable es de 0,745, el resultado se obtuvo con la prueba de Pearson. Se determina que los datos son de distribución normal. Donde permitió evaluar las actividades de monitoreo y supervisión de forma continua e independientes de la entidad para suministrar información oportuna.

5.2. Recomendaciones

Primera: Se recomienda a la empresa de manera urgente reestructurar según Modelo COSO el principio 12 de las actividades de control con los siguientes puntos: documentación y formalización a través de políticas para que el personal responsable adopte acciones correctivas, y revisión periódica de las actividades de control. Para mantener la relevancia y eficacia en el logro de los objetivos y por consecuencia tener mayor rentabilidad.

Segunda: Se recomienda a la empresa implementar urgente la estructura de control interno. Evaluar y mejorar los sistemas de control específicos, atender de forma oportuna y con diligencia las observaciones y debilidades y supervisar la ejecución de los procesos. Debido a que el grado de correlación en el resultado es bastante fuerte y positivo, este mantenimiento es importante en la administración de la empresa para un rendimiento óptimo.

Tercera: Se recomienda urgente a la empresa establecer claramente la estructura organizacional donde puedan ejercer las responsabilidades en el ambiente de control y demostrar compromiso de actuar con integridad y valores éticos, cumpliendo las normas y políticas del ambiente de control elaborado por la empresa.

Cuarto: De igual manera se recomienda redistribuir cada una de las funciones organizar, definir asignar las responsabilidades de esta área a dos personas capacitados para las revisiones del área logística y administrativo que estén cumpliendo con los procedimientos internas eficientemente, la evaluación de riesgos y análisis de los factores en el campo de operación que puedan afectar los recursos de la empresa.

Quinta: Se recomienda de manera teórica para los futuros investigadores, verificar y aplicar los procesos de supervisión y monitoreo en las áreas, esto ayudará tomar decisiones permanentes a lo largo del tiempo para lograr los objetivos proyectados en la empresa.

REFERENCIAS

- Aguirre , C., Barona , C., & Dávila , G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Científica Contabilidad*, 7(1), 50-64.
https://doi.org/https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Alayo, R. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*. [Tesis para optar de Magister en Contabilidad, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio UNMSM.
https://doi.org/http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alexander, G., Sharpe, W., & Bailey, J. (2001). *Fundamentos de Inversiones Teoría y práctica* (Tercera ed.). Prentice Hall, INC., Copyright.
https://doi.org/https://books.google.com.co/books?id=BPjZZi_0-9wC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false
- Artega, C., & Cadena, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón Quito – 2017*. [Tesis de Titulación, Universidad de las Fuerzas Armadas]. Repositorio ESPE.
<https://doi.org/https://n9.cl/xq9e9>
- Barrio, L., & Barrio, S. (2008). El informe de control interno en la Administración Pública. *Auditoría y Gestión de los Fondos Públicos*(46), 51 - 60.
https://doi.org/https://asocex.es/wp-content/uploads/PDF/200812_46_51.pdf
- Bausá, C., Azkorra , J., Calvo, S., Cebrián , B., Conde, Á., Guerola , J., . . . Pérez, L. (2019). *Auditoría Interna y la ética empresarial*. Instituto de Auditores Internos de España.
<https://doi.org/https://acortar.link/TsvEQj>

- Bermeo, S., & De la Torre, A. (2015). *Auditoría financiera al componente costo de venta de la compañía vadocorp S.A durante el periodo 2013*. [Tesis de Titulación, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio UPS. <https://doi.org/https://acortar.link/cVAXR4>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. (Tercera ed.). Pearson Educación.
<https://doi.org/https://acortar.link/ZkQiG>
- Briceño, K. (2021). “Control interno y cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020”. [Tesis para optar el Título de contador Público, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.
<https://doi.org/https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/91904>
- Bruwer, J. P. (2020). Fortifying South African Small Medium and Micro Enterprise Sustainability through a Proposed Internal Control Framework The Sustainance Framework. *Expert Journal of Business and Management. Article History*;, 2(8).
https://doi.org/https://business.expertjournals.com/ark:/16759/EJBM_811bruwer147-158.pdf
- Caballero, G., & Anzola, M. (2021). *Teoría Constitucional*. Temis S.A.
<https://doi.org/https://acortar.link/9RByUf>
- Campos, R., & Campos, G. (2018). *Metodología de la investigación asistida por las TIC's* (Primera ed.). Universidad Autónoma de Coahuila.
<https://doi.org/http://www.investigacionyposgrado.uadec.mx/libros/2018/2018Metodologiadelainvestigacionasistida.pdf>
- Castillón, R. (2019). “Rotación de personal y la calidad del servicio logístico en la empresa de tercerización SLI SAC”. [Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Universidad

- Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio UNMSM.
<https://doi.org/https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/10408>
- Castromán, J., & Porto, N. (2005). Responsabilidad Social y Control Interno. *Revista Universal Contabil*, 1(2), 86 - 101.
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015130007.pdf>
- Causil, C., Bravo, A., & Becerra, O. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica Anfibios*, 4(2), 11-19. <https://doi.org/https://doi.org/10.37979/afb.2021v4n2.90>
- Celina , H., & Campo, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 34(4). <https://doi.org/https://acortar.link/536bQa>
- Céspedes, W. (2021). La gestión financiera y su resultado en la rentabilidad de las mypes Productoras de calzado, Carabayllo, Lima, 2021. *CienciaLatina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 648 - 664.
<https://doi.org/https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2611>
- Chambilla, D. (2020). *La liquidez y su relación en la rentabilidad de las empresas del sector agrario que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, periodos del 2016 AL 2019*. [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio UPT. <https://doi.org/https://acortar.link/IgiMnT>
- Citarella, M., & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista ADGNOSIS.*, 10(10), 141 - 149.
<https://doi.org/https://publicaciones.americana.edu.co/index.php/adgnosis/article/view/475/602>
- Coll , F., & López, J. (2020). Riesgo económico. *Economipedia*.
<https://doi.org/https://economipedia.com/definiciones/riesgo-economico.html>

- Contraloría General de la República. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en el Banco Central de reservas del Perú, Petroperú S.A.*
https://doi.org/https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Sistema_de_informacion_CI_Teoria.pdf
- Contraloría General de la República. (2019). *Control Interno Sistema de Información.*
<https://doi.org/https://acortar.link/Px3hSS>
- Coopers, L. (1997). *Los nuevos conceptos del control Interno Informe Coso.* Dias de Santos, S.A. <https://doi.org/https://acortar.link/51sBG1>
- Cotrina, B., Vicente, W., & Magno, A. (2020). Administración del capital de trabajo y la rentabilidad de activos de empresas grarias azucareras del Perú. *Revista Espacios*, 41(14), 28. <https://doi.org/https://www.revistaespacios.com/a20v41n14/20411428.html>
- Coz, C. (2020). *Auditoría financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de transporte de Taxi en el distrito de Ayacucho 2019.* [Tesis de maestro, Universidad Católica los Ángeles]. Repositorio ULADECH. <https://doi.org/https://n9.cl/f585v>
- Daza, J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y Administración*, 61(2), 265 - 282.
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/395/39544252004.pdf>
- De la Garza , M., Sánchez , Y., & Zerón , M. (2019). Impacto de la rentabilidad y la cuota de mercado en las empresas zombis en México. *Revista Mexicana de Economía y Finanzas Nueva Época*, 14(4), 729-743.
<https://doi.org/https://doi.org/10.21919/remef.v14i4.107>
- Del Solar, E., & Minaya, C. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa A & A construcciones EIRL Chimbote 2021.* [Tesis para obtener el Título Contador

- Público, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.
<https://doi.org/https://acortar.link/2vVmdz>
- Delgado, X. (1998). *Auditoría Informática* (1° ed.). Universidad Estatal a distancia San José Costa Rica. <https://doi.org/https://acortar.link/2PGd6G>
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2, (4), 1-9.
<https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/index.html>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1), 160 - 181.
<https://doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Estupiñan, R. (2021). *Control Inteno y Fraudes: análisis de informe coso I, II Y III con base con Base en los ciclos Transaccionales* (4° ed.). Ecoe Ediciones S.A.S.
<https://doi.org/https://acortar.link/DovLnK>
- Fernández, A. (2010). *La gestión de Riesgo Operacional de la Teoría a su aplicación*. SL.
<https://doi.org/https://n9.cl/536fe>
- Fernandez, K., & Humpire, H. (2022). "Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las MiPymes del Sector Manufacturero de Adepia, Arequipa – 2020". [Tesis para Optar el Título de Contador Público, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio UTP. <https://doi.org/https://acortar.link/f1NBuA>
- Fonseca, L. (2007). *Auditoría Governamental moderna* (Primera ed.). IICO.
<https://doi.org/https://acortar.link/5EWh78>
- García, M., & Jordá, J. (2004). *Dirección financiera* (Primera ed.). UPC.
<https://doi.org/https://acortar.link/bUGQXg>

- García, N. (2020). *Rátios de liquidez y endeudamiento*. Grownow ng.
https://doi.org/https://www.grownowng.com/ratios-llquidez-endeudamiento/#El_ratio_de_Solvencia
- Gascó, T. (2019). Rentabilidad. *Numdea By Fleebe*.
<https://doi.org/https://numdea.com/rentabilidad.html>
- Gitman, L., & Joehnk, M. (2005). *Fundamentos de Inversión*. Pearson Educacion S.A.
<https://doi.org/https://n9.cl/ok5rf>
- González, A., Correa, A., & Acosta, M. (2002). Factores Determinantes de la Rentabilidad Financiera de las Pymes. *Revista Española de Financiacion y contabilidad.*, 31(112), 395 - 429. https://doi.org/http://aeca.es/old/refc_1972-2013/2002/112-2.pdf
- Henríquez, C., Figueira, P., & Ossul, J. (2022). *Análisis Razonado Segundo Trimestre 2022*. ACERCA DE CMPC.
https://doi.org/https://s23.q4cdn.com/927837516/files/doc_financials/2022/q2/An%C3%A1lisis-Razonado-2T22.pdf
- Hernández , R., Fernández ,, C., & Baptista , M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). McGRAW-HILL. <https://doi.org/https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, C., & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Revista Científica del Instituto Nacional de Salud.*, 2(1).
<https://doi.org/https://www.lamjol.info/index.php/alerta/article/view/7535>
- Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). McGRAW-HILL. <https://doi.org/https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptis, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. MCGRAW-HILL . <https://doi.org/https://acortar.link/u3i>
- Herrador, T., & San Segundo, A. (2012). *Teoría de la Auditoría Interna*. Académicas, S.A. <https://doi.org/https://silو.tips/download/teoria-de-la-auditoria-interna>
- Holded. (2021). *Ratios Financieros*. https://doi.org/https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas#1_Ratios_de_liquidez
- Huamán, A. (2022). Incidencia del control interno en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Jaén Gas SAC-2021. *Revista Sapienza*, 3(1), 818 - 829. <https://doi.org/https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/264/143>.
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la Investigación holística* (1° ed.). Fundación Sypal. <https://doi.org/https://ayudacontextos.files.wordpress.com/2018/04/jacqueline-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacion-holistica.pdf>
- Ifac. (2012). *Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones*. Instituto Mexicano de contadores publicos. <https://doi.org/https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>
- Incahuanaco, L. (2022). "*Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa servicios odontológicos integrales San Miguel EIRL de la provincia de Tacna,201*". [Tesis de título de contador Público,Universidad Latinoamericana Cima]. Repositorio ULC. <https://doi.org/https://acortar.link/WIKnnH>
- Inche , P., & Ramirez, Y. (2022). *El control interno y rentabilidad en la empresa Serpac Agencias, 2019*. [Tesis para obtener el título de contador público,Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. <https://doi.org/https://acortar.link/Jj2L2w>

- Inga, D. (2022). *“Factores determinantes de la rentabilidad en las instituciones bancarias del Perú, periodo 2007 – 2019”*. [Tesis para optar el título de contador público, Universidad nacional de piura]. Repositorio UNP.
<https://doi.org/https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/3661/CCF-I-ING-GAR-2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jara, E. (2009). *El Control en el Proceso Administrativo*.
<https://doi.org/https://docplayer.es/6242514-el-control-en-el-proceso-administrativo.html>
- Jiménez, J. (1995). *Teoría de la Informacion: Su Aplicacion a la Informacion Financiera*. Compobell, s.l. Murcia. <https://doi.org/https://acortar.link/gqr407>
- Kotler, P., & Lane, K. (2006). *Dirección de Marketing* (Segunda ed.). Copyright.
<https://doi.org/https://acortar.link/Wui6oo>
- Koutoupis, A., & Malisiovas, T. (2019). The Effects of Internal Control Systems on Risk, Profitability and Compliance of the US Banking Sector: A Quantitative Approach. *Researchgate*, 1 - 52 . <https://doi.org/https://acortar.link/jDcF34>
- Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*. Camaras de comercio Servicio de Estudios.
<https://doi.org/https://docplayer.es/15395277-Rentabilidad-empresarial-propuesta-practica-analisis-y-evaluacion.html>
- Lozada, J. (2014). Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria. *Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 3(1), 47-50. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
- Luna , G., Alcívar , F., Salazar , J., & Andrade , C. (2019). *Sistema de control interno y su incedencia en la efeciencia y efecacia empresarial* (1ra ed.). Estudio de Investigación y

- Desarrollo Empresarial Académico. <https://doi.org/https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Manobanda, J. (2022). *Estudio de factibilidad para el desarrollo de un sistema de información que maneje el control interno del Comercial "Carola"*. [Tesis de Titulación, Universidad Técnica de Babahoyo]. Repositorios UTB. <https://doi.org/https://acortar.link/9xSxc7>
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría del Control Interno* (Tercera ed.). ECOE Ediciones. <https://doi.org/https://acortar.link/Hvk29s>
- Martínez, R., Tuya, L., Martínez, M., Pérez, A., & Cánovas, A. (2009). El coeficiente de correlación de los rangos de spearman caracterización. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 8(2), 1 - 20. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/1804/180414044017.pdf>
- Mata, R. (2019). *Propuesta de mejora en los sistemas de control Internos de una empresa de servicios basado en e modelo coso III*. [Tesis maestría en administración, Universidad Autónoma de Aguascalientes]. Repositorio Bibliográfico. <https://doi.org/http://bdigital.dgse.uaa.mx:8080/xmlui/handle/11317/1714>
- Matos, E., & Rodríguez, N. (2020). *Control interno y Rentabilidad en la Empresa Inversiones Anticon Ruiz S.A.C. Lima - 2018*. [Tesis Pra obter el Título de Contador, Universidad Peruana de las Americas] Repositorio UPA. <https://doi.org/https://acortar.link/DHsudO>
- Medina, U., & Correa, A. (2010). *Cómo evaluar un proyecto empresarial*. Díaz de Santos, S.A. <https://doi.org/https://acortar.link/SFnEyt>
- Mejía, E. (2005). *Técnicas e instrumentos de investigación* (1° ed.). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://doi.org/http://online.aliat.edu.mx/adistancia/InvCuantitativa/LecturasU6/tecnicas.pdf>

- Mejía, I. (2022). *Control Interno Como Herramienta para la Gestión Financiera y Contable en Instituciones del Sector Público*. [Tesis de Magister, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio PUCE. <https://doi.org/https://acortar.link/Sz69AO>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno* (1° ed.). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://doi.org/https://www.studocu.com/pe/z/16381099?sid=01668353772>
- Mendoza, R. (2022). *Competencias digitales y calidad de servicio de los docentes en una institución educativa Cusco, 2022*. [Tesis para optar el grado de maestro, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. https://doi.org/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100712/Mendoza_MR-SD.pdf?sequence=4
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Milici, B., Smith, D., & Tomas, A. (2019). *La importancia de tener un apropiado control interno en las Pymes industriales de Argentina*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio UNSM. <https://doi.org/https://acortar.link/jPtaTZ>
- Montenegro, M. (2021). *La financiera de la Compañía Servicios Eléctricos Profesionales Servielecprof S.A. y su impacto en la rentabilidad periodo 2016-2020*. [Tesis de título de ingeniería comercial, Universidad nacional de chimborazo]. Repositorio Unach. <https://doi.org/https://acortar.link/cqpw8w>
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), 35 - 48. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>

- Moya, D. (2018). *Incidencia de la Reputación Online en la Ocupación y Rentabilidad de los Hoteles en Latinoamérica*. [Tesis Doctoral, Universidad de Girona]. Repositorio Udg.
<https://doi.org/https://acortar.link/p3pzck>
- Naser, R., Abdelhakeem, A., Ahamad, N., Talal, M., & Abras, J. (2021). The Impact of Internal Control Components on the Financial Performance, in the Iraqi Banking Sector. *Journal of Contemporary Issues in Business and Government*, 27(3), 2518 - 2529. <https://doi.org/https://acortar.link/CPX68k>
- Norma Internacional de Auditoría NIA. (2009). *Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los Responsables del Gobierno y a la Dirección de la Entidad*.
<https://doi.org/http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/13%20-%20NIA%20265.pdf>
- Núñez, L. (2016). *Finanzas contabilidad planificación, y administración financiera*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
<https://doi.org/https://books.google.com.pe/books?id=pLtzDgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación cuantitativa - cualitativa y Redación de tesis* (Quinta ed.). DGP Editores SAS.
<https://doi.org/https://acortar.link/q5lXOT>
- Orellana, L., Gaete, J., & Héctor, H. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. [Tesis para optar el Título de Ingeniero en Información y Control de Gestión, Universidad Chile]. Repositorio Universidad Chile.
<https://doi.org/https://n9.cl/o7z8m>
- Otero, A. (2018). *Infoques de Investigación*. Universidad del Atlántico.
<https://doi.org/https://acortar.link/VIr6Mg>

- Parada, J. (1988). *Rentabilidad empresarial un enfoque de gestión* (Primera ed.). Universidad de Concepción. <https://doi.org/https://acortar.link/F03nA>
- Pavón , D., Villa , L., Rueda , M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87). <https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Peñañiel, P. (2021). *Gestión Financiera y sus Efectos en la Rentabilidad en la Empresa de Transportes Logística Abucorp, año 2020*. [Tesis para Optar el Título de contador Público, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio USMP. <https://doi.org/https://acortar.link/WfsxwR>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas Su aplicación y efectividad* (1º ed.). <https://doi.org/https://acortar.link/UnzWco>
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Revista de Estudios Internacionales en Ciencias Sociales*, 7(3), 483 - 495. <https://doi.org/http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/1241>
- Ponce, C., Padilla, M., Quiñonez , M., & Campozano , G. (2020). Ecosistema tecnológico empresarial para la evaluación del control financiero ante la COVID-19. *3cEmpresa. Investigación y pensamiento crítico*, 101-113. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7687461>
- Quinaluisa , N., Ponce , V., Muñoz, S., Ortega , X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana.*, 12(1), 268-283. https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

- Quispe , N. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa minera FIDAMI S. A., Ayacucho, 2021*. [Tesis de Licenciatura,Universidad Continental]. Repositorio Uc.
<https://doi.org/https://acortar.link/fS6gCT>
- Ramírez, P. (2022). “*Control interno y su incidencia en la rentabilidad para Microempresas de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos*”. [Tesis de Licenciatura,Universidad Laica Vicente Rocafuerte].Rpositorio ULVR.
<https://doi.org/https://acortar.link/Pwb9DR>
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*.
<https://doi.org/https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Robles, P., & Rojas, M. (2015). La validación por juicio de expertos: dos investigaciones cualitativas en Lingüística aplicada. *Revista Nebrija de Lingüística Aplicada*(18), 1 - 16. https://doi.org/https://www.nebrija.com/revista-linguistica/files/articulosPDF/articulo_55002aca89c37.pdf
- Rodríguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. [Tesis Para optar el Título de Contador Público,Universidad Continental]. Repositorio Institucional Continental.
<https://doi.org/https://acortar.link/qp0zzl>
- Rodríguez, J. (2022). *Control interno en los procesos operativos del área de compras en el sector comercial*. Upse.
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7173/1/UPSE-TCA-2022-0036.pdf>
- Rosas, Y. (2021). *La Rentabilidad Financiera de los Bancos Múltiples Periodo: 2000-2019*. [Tesis de Grado,Universidad Mayor de San Andrés]. Repositorio UNMSM.

<https://doi.org/https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/27021/T-2646.pdf?sequence=1&isAllowed>

Ruiz, C., & Valenzuela, M. (2022). *Metodología de la Investigación* (1° ed.). UNAT.

<https://doi.org/https://fondoeditorial.unat.edu.pe/index.php/EdiUnat/catalog/download/4/5/13?inline=1>

Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista*

Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas, 1(1), 9-13.

<https://doi.org/https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/%20view/18>

Sánchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. 5campus.com.

<https://doi.org/http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>

Santandreu, E. (2000). *Análisis de la empresa a través de los ratios*. Centre Metal.Lúrgic.

<https://doi.org/https://www.centrem.cat/ecomu/upfiles/publicacions/analisi.pdf>

Sena, G. (2020). *El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la*

Empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo – 2019. [Tesis de maestría, Universidad César

Vallejo]. Repositorio UCV. <https://doi.org/hdl.handle.net/20.500.12692/42810>

Sigüenza, V. (2000). *Sistema de control de calidad en una empresa de confección de ropa*

intima. Facultad de Ciencias y Humanidades.

<https://doi.org/https://acortar.link/4abP2V>

Sunder, S. (2005). *Teoría de la Contabilidad y el Control*. Universidad Nacional de Colombia.

<https://doi.org/https://acortar.link/h4uvd7>

Tam, N., & Tuan, A. (2021). The Impact Of Internal Control On Performance Of Small And

Medium-sized Enterprises In An Emerging Economy. *Asia-Pacific Management*

Accounting Journal, 16(2), 368 - 389. <https://doi.org/https://acortar.link/ttISgc>

- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica* (Cuarta ed.). LIMUSA. S.A. DE C.v.
https://doi.org/https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso_de_la_investigaci_n_cient_fica_Mario_Tamayo.pdf
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones* (Primera ed.). Pontificia Universidad Católica del Perú. <https://doi.org/https://acortar.link/THc8Cw>
- Torres, F., Manrique, G., & Candela, U. (2019). *"Sistema de control interno como actividad de prevención de riesgos para la empresa Automotriz"*. [Tesis de Maestría, Universidad del Pacífico]. Repositorio UP. <https://doi.org/https://acortar.link/Ngx50n>
- Valenzuela, D., Chavelón, R., & Tello, L. (2018). *Los inventarios y a rentabilidad en la empresa minerals supply & services sac, periodo 2016 – 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. Recuperado en https://doi.org/http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3316/Valenzuela%20Cavero%2c%20Chavelon%20Rodriguez%20y%20Tello%20Gonzales_titulo%20contador_2018.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Vargas, Z. (2009). La Investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Educación*, 33(1), 155 - 165.
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>
- Vásquez, P. (2020). *Aplicación de estrategias de crecimiento para optimizar la rentabilidad de la empresa Claudiplast Coloren la Ciudad de Chiclayo – Lambayeque en el periodo 2019*. [Tesis Para optar el Título contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo] Repositorio USAT. <https://doi.org/https://acortar.link/bXw6Od>

Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1 - 19.

<https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Vicente, R. (2021). “Control interno y la rentabilidad de las empresas de servicio de transporte de carga en el distrito de Santa Anita, Lima 2020”. [Tesis para optar el título de contador Público, Universidad de Huanuco]. RepositorioUDH.

<https://doi.org/http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3370;jsessionid=73D8CD3A9A54891ACB856ABF3DE3C00C>

Villafuerte, A., Soto, S., Acosta, N., & Chavez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Revista Sapienza*, 2(4), 2675-9780. <https://doi.org/https://acortar.link/dUvHmG>

Villasís, M., Márquez, H., Zurita, J., Miranda, G., & Escamilla, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista Alerg Mex.*, 4, 414 - 421. <https://doi.org/https://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v65n4/2448-9190-ram-65-04-414.pdf>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 2(9), 247 - 252.

https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Westreicher, G., & López, J. (2020). Rentabilidad Económica. *Economipedia.com*.

<https://doi.org/https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-economica.html>

Yara, M. (2022). *Matriz para Evaluar el Sistema de Control Interno en una Entidad del Sector Privado*. [Tesis para optar el título de contador público, Universidad Piloto de Colombia]. Repositorio UPC.

[https://doi.org/http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/11355/
Monografia%20Miguel%20Yara.pdf?sequence=1](https://doi.org/http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/11355/Monografia%20Miguel%20Yara.pdf?sequence=1)

Zapata, P. (2021). *Contabilidad general* (9° ed.). Alfaomega Colombiana S.A.

<https://doi.org/https://acortar.link/ml5xpS>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: “Control interno y su Impacto en la rentabilidad de una empresa de Remediación Ambientales, Lima 2022”

| Formulación del problema | Objetivos | Hipotesis | Variables | Diseño Metodológico |
|--|---|---|---|---|
| Problema general | Objetivo general | Hipotesis general | Variable 1: Control Interno Dimensiones: Ambiente de Control Evaluación de riesgo Actividades de control Supervisión y monitoreo | Tipo de investigación: Aplicada Diseño de la investigación: No experimental Población muestra Población: 60 Muestra: 52 trabajadores de la empresa. Técnicas e instrumentos cuestionario y entrevista |
| ¿De qué manera impacta el control interno en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022? | Analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. | H1: El control interno impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Ho: El control interno no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. | | |
| Problemas específicos | Objetivos específicos | Hipótesis específica | Variable 2: Rentabilidad Dimensiones: Rentabilidad económica Rentabilidad Financiera Ratios de financieros Margen de la utilidad operativa | |
| ¿Cómo la dimensión ambiental de control impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022? | Determinar cómo la dimensión ambiente de control impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022 | Hi 1: El ambiente de control impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. Hi o: El ambiente de control no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022. | | |
| ¿De qué manera la dimensión evaluación de riesgo impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022? | Evaluar de qué manera la dimensión evaluación de riesgo impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022 | Hi 2: La evaluación de riesgo impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022 Hi o: La evaluación de riesgo no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022 | | |
| ¿Cómo la dimensión de actividad de control impacta en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022? | Identificar como la dimensión de actividad de control impacta en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022 | Hi 3: La actividad de control impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022 Hi o: La actividad de control no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022 | | |
| ¿De qué manera la dimensión supervisión y monitoreo impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022? | Determinar de qué manera la dimensión supervisión y monitoreo impacta en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022 | Hi 4: La supervisión y monitoreo impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022 Hi o: La supervisión y monitoreo no impacta significativamente en la rentabilidad en una empresa de remediación ambiental, Lima 2022 | | |

Anexo 2: Matriz de Operacionalización

VARIABLE 1: Control Interno

| VARIABLE | DIFINICION CONCEPTUAL | DIFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICION | ESCALA VALORATIVA (NIVELES DE RANGOS) |
|------------------------|--|---|-------------------------|---|--|---------------------------------------|
| Control interno | El control interno es un proceso de sistemas, normas y políticas orientada al mejor desempeño de las áreas de una organización basada en el mejoramiento continuo, la cual se estima como un modelo que nos va a permitir hacer una detección temprana de los errores cometidos en la actividad y ejecutar la resolución de los problemas luego dar cumplimiento a nuestros objetivos planteados. (Serrano et al., 2018) | Las variables de control interno se miden por medio de los indicadores y las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de supervisión y monitoreo con los resultados de nuestro cuestionario y escala de Likert podremos obtener resultados buenos de cada dimensión. | Ambiente de Control | La integridad y los valores éticos | Ordinal - Escala de Likert fue creada en 1932 por Rensis Likert. | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Compromiso de personal | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Estructura organizacional | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Junta de directores | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Evaluación de riesgo | Identificación de análisis de riesgo | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Revisiones | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Proceso de información | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Rotación de persona | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Actividades de control | Coordinación entre las áreas Claves | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Políticas de operación | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Designación de funciones | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Controles físicos Procedimientos | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Supervisión y monitoreo | Comunicar las deficiencias | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Verificación de control en los procesos | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Control de calidad | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Informe de control interno | | 1,2,3,4,5 |
| Procesos de resultados | 1,2,3,4,5 | | | | | |

VARIABLE 2: Rentabilidad

| VARIABLE | DIFINICIÓN CONCEPTUAL | DIFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN | ESCALA VALORATIVA (NIVELES DE RANGOS) |
|--------------|--|--|---------------------------------|--|--|---------------------------------------|
| Rentabilidad | <p>La rentabilidad sostiene que es la interrelación que existe entre la inversión y la utilidad neta siendo pertinente para la efectividad de la acción de gerencia logrado por las ventas. Para las utilidades se necesitan que se realice la gestión eficaz, planificación integral de precios y costos para obtener los resultados esperados.</p> <p>(Zamora, 2008)</p> | <p>Mediremos la variable rentabilidad utilizando los indicadores y las dimensiones para obtener resultados de nuestro cuestionario donde podremos identificar la rentabilidad de los colaboradores donde utilizaremos la escala 1 a 5 puntos la misma basada en la teoría.</p> | Rentabilidad económica | Utilidad de los activos | Ordinal - Escala de Likert fue creada en 1932 por Rensis Likert. | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Riesgo económico | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Evaluación de resultados | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Rentabilidad Financiera | Rentabilidad de ventas | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Rentabilidad financiera para accionistas | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Inversiones | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Ratios financieros | Ratios de Liquidez | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Ratios de gestión | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Ratios de solvencia | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Ratios de rentabilidad | | 1,2,3,4,5 |
| | | | Margen de la utilidad operativa | Ventas Costo de | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | ventas | | 1,2,3,4,5 |
| | | | | Ganancia | | 1,2,3,4,5 |

Anexo 2: Instrumento cuantitativo

Encuesta de Variable I

Encuesta de control Interno

INSTRUCCIONES:

Me es grato saludarle y a la vez solicitar su apoyo en la siguiente encuesta, la información que Ud. nos brinde es personal, sincera y anónima. Marque sólo una de las respuestas de cada pregunta, considere la opción correcta. Debe contestar todas las preguntas

| | | | | |
|-----------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Nunca(1) | Casi Nunca = 2 | A veces = 3 | Casi Siempre = 4 | Siempre = 5 |
|-----------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|

| Ítem | ASPECTOS CONSIDERADOS | Valoración | | | | |
|---------------------------------------|--|------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| DIMENSION: Ambiente de control | | | | | | |
| | La integridad y los valores éticos | | | | | |
| 1 | ¿Cree usted que la Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores? | | | | | |
| 2 | ¿Usted cree que el personal de la empresa practica los valores éticos al momento de desarrollar sus funciones en la empresa? | | | | | |
| 3 | ¿Cree usted si la empresa cuenta con un programa de capacitación que mejora la competencia del personal de almacén? | | | | | |
| 4 | ¿Con que frecuencia se reúnen la junta directiva de la empresa? | | | | | |
| | Compromiso del personal | | | | | |
| 5 | ¿Cree usted si existe compromiso del personal en el desarrollo de sus actividades diarias de la empresa? | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 6 | ¿Cree usted si está claramente definida la asignación de responsabilidades en el área de almacén? | | | | | |
| 7 | ¿Usted conoce la visión y misión de la empresa? | | | | | |
| Estructura organizacional | | | | | | |
| 8 | ¿Usted cree que está claramente definida la estructura orgánica en el área de almacén? | | | | | |
| 9 | ¿Usted cree que la junta de directores establece políticas para lograr objetivos en el área de almacén? | | | | | |
| 10 | ¿La junta de directores supervisa la preparación de informes de inventario y el uso de equipos en la empresa? | | | | | |
| DIMENSION: Evaluación de riesgo | | | | | | |
| Identificación de análisis de riesgo | | | | | | |
| 11 | ¿Tiene usted conocimiento de los objetivos generales de la empresa? | | | | | |
| 12 | ¿Cree usted si la empresa identifica riesgos internos y externos que amenazan los objetivos? | | | | | |
| 13 | ¿Cree usted si la empresa toma acciones correctivas al Identificar los riesgos externos que afectan al cumplimiento de sus objetivos? | | | | | |
| 14 | ¿Cree usted si gestiona medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente? | | | | | |
| DIMENSION: Actividad de control | | | | | | |
| Políticas de operación | | | | | | |
| 15 | ¿Usted cree si el diseño de objetivos por actividad en el área de almacén es supervisado por la gerencia? | | | | | |
| 16 | ¿Cree si los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos? | | | | | |
| Designación de funciones | | | | | | |
| 17 | ¿Sabe usted si lo tiene definido la designación de sus funciones para desarrollar sus actividades diarias dentro de la empresa? | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 18 | ¿conoce si sus funciones están de acuerdo al manual de procedimientos de la empresa? | | | | | |
| | Comunicar las deficiencias | | | | | |
| 19 | ¿Usted cree que se desarrolla constantemente el seguimiento y revisión de los riesgos y falencias que ocurre en la empresa? | | | | | |
| 20 | ¿Sabe si existe un adecuado seguimiento y revisión de las actividades que se desarrolla dentro de la empresa? | | | | | |
| | Procedimientos | | | | | |
| 21 | ¿Sabe si la empresa cuenta con un sistema contable, computarizado, donde puedan registrar ventas, compras, caja chica, inventarios, etc.? | | | | | |
| 22 | ¿Considera usted que la información proporcionada por el contador es confiable? | | | | | |
| | DIMENSION: supervisión y monitoreo | | | | | |
| | Verificación de control en los procesos | | | | | |
| 23 | ¿Usted se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos? | | | | | |
| 24 | ¿Cree usted que implementa actividades la empresa para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos? | | | | | |
| 25 | ¿Cree usted si la empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas? | | | | | |

Encuesta de Variable II

Encuesta de Rentabilidad

INSTRUCCIONES:

Me es grato saludarle y a la vez solicitar su apoyo en la siguiente encuesta, la información que Ud. nos brinde es personal, sincera y anónima. Marque sólo una de las respuestas de cada pregunta, considere la opción correcta. Debe contestar todas las preguntas

| | | | | |
|-----------|----------------|-------------|------------------|-------------|
| Nunca = 1 | Casi Nunca = 2 | A veces = 3 | Casi Siempre = 4 | Siempre = 5 |
|-----------|----------------|-------------|------------------|-------------|

| Ítem | ASPECTOS CONSIDERADOS | Valoración | | | | |
|--|---|------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| DIMENSION: Rentabilidad económica | | | | | | |
| | Utilidad de los activos | | | | | |
| 1 | ¿Cree usted si la empresa está usando eficientemente sus activos? | | | | | |
| 2 | ¿Cree usted que la calidad es un factor muy importante que incide en la rentabilidad de la empresa? | | | | | |
| Riesgo económico | | | | | | |
| 3 | ¿Sabe si la administración de riesgos de la empresa es una medida de control interno que amenaza los activos de una organización? | | | | | |
| Evaluación de resultados | | | | | | |
| 4 | ¿Cree usted que el estado de resultados refleja la utilidad contable y tributaria? | | | | | |
| 5 | ¿Sabe usted si los gastos en el Estado de Resultados están debidamente sustentados con documentos? | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 6 | ¿Sabe usted si se preparan Estados de Situación Financiera comparativos en la empresa? | | | | | |
| | DIMENSION: Rentabilidad financiera | | | | | |
| | Rentabilidad de ventas | | | | | |
| 7 | ¿Cree usted si los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa? | | | | | |
| 8 | ¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas? | | | | | |
| | Rentabilidad financiera para accionistas | | | | | |
| 9 | ¿Cree usted si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con las NIIF? | | | | | |
| | Inversiones | | | | | |
| 10 | ¿Cree usted, que las inversiones han contribuido a lograr una buena rentabilidad? | | | | | |
| | DIMENSION: Ratios financieros | | | | | |
| | Ratios de Liquidez | | | | | |
| 11 | ¿Cree usted si los gerentes de la empresa están de acuerdo con los márgenes de utilidad? | | | | | |
| 12 | ¿Considera usted que las inversiones realizadas en la empresa son adecuadas? | | | | | |
| | Ratios de gestión | | | | | |
| 13 | ¿Cree usted si los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa? | | | | | |
| 14 | ¿Sabe usted si la empresa cuenta con liquidez financiera para afrontar con sus obligaciones? | | | | | |
| | Ratios de solvencia | | | | | |
| 15 | ¿Cree usted que un préstamo a largo plazo pueda incidir en la rentabilidad? | | | | | |
| 16 | ¿Considera usted que se usa eficientemente los recursos propios de la empresa? | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 17 | ¿Cree usted que el endeudamiento a corto plazo afecte a la ratio de solvencia? | | | | | |
| | Ratios de rentabilidad | | | | | |
| 18 | ¿Cree usted, que existe un manejo adecuado del patrimonio que permita incrementar el valor de la empresa? | | | | | |
| 19 | ¿Sabe usted si la empresa cuenta con solvencia económica que permita cubrir sus gastos? | | | | | |
| | DIMENSION: Margen de la utilidad operativa | | | | | |
| | Ventas | | | | | |
| 20 | ¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas? | | | | | |
| 21 | ¿Usted cree que generalmente las ventas han sido en su mayoría realizadas al contado? | | | | | |
| | Costo de ventas | | | | | |
| 22 | ¿Usted cree que el costo de ventas es de gran relevancia para la empresa? | | | | | |
| 23 | ¿Sabe si se lleva un control adecuado de los ingresos y gastos de la empresa? | | | | | |
| | Ganancia | | | | | |
| 24 | ¿Cree usted que se ha realizado un análisis detallado para conocer la rentabilidad? | | | | | |
| 25 | ¿Cree usted que se han utilizado las ratios financieras con mayor relevancia para lograr los objetivos? | | | | | |

Anexo 3: Cartas de presentación de validación de instrumento cuantitativo.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister/Doctor: Percy Junior, Castro Mejía

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUCIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA requiero validar los instrumentos con a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optare el grado de CONTADOR PUBLICO.

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es "Control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

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

Expresándoles los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



.....
Mauricio Ledesma Rocío

DNI:45173213

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister/Doctor: Julio Ricardo Capristán Miranda

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUCIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA requiero validar los instrumentos con a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optare el grado de CONTADOR PUBLICO.

El título nombre de mi proyecto de investigación es "Control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

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

Expresándoles los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



.....
María Elena Farceque Bermeo

DNI:46137826

Anexo 4: Certificado de validez de los instrumentos

Certificado de validez del contenido de los instrumentos.

Control interno y su Impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

| N° DIMENSIONES/items | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| VARIABLE I: CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DIMENSIÓN I: Ambiente de control | | | | | | | |
| 1.¿Cree usted que la Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores? | x | | x | | x | | |
| 2.¿Usted cree que el personal de la empresa practica los valores éticos al momento de desarrollar sus funciones en la empresa? | x | | x | | x | | |
| 3.¿Cree usted si la empresa cuenta con un programa de capacitación que mejora la competencia del personal de almacén? | x | | x | | x | | |
| 4.¿Con que frecuencia se reúnen la junta directiva de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 5.¿Cree usted si existe compromiso del personal en el desarrollo de sus actividades diarias de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 6.¿Cree usted si está claramente definida la asignación de responsabilidades en el área de almacén? | x | | x | | x | | |
| 7.¿Usted conoce la visión y misión de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 8.¿Usted cree que está claramente definida la estructura orgánica en el área de almacén? | x | | x | | x | | |
| 9.¿Usted cree que la junta de directores establece políticas para lograr objetivos en el área de almacén? | x | | x | | x | | |
| 10.¿La junta de directores supervisa la preparación de informes de inventario y el uso de equipos en la empresa? | x | | x | | x | | |
| DIMENSIÓN II: Evaluación de riesgo | | | | | | | |
| 11.¿Tiene usted conocimiento de los objetivos generales de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 12.¿Cree usted si la empresa identifica riesgos internos y externos que amenazan los objetivos? | x | | x | | x | | |
| 13.¿Cree usted si la empresa toma acciones correctivas al Identificar los riesgos externos que afectan al cumplimiento de sus objetivos? | x | | x | | x | | |
| 14.¿Cree usted si gestiona medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente? | x | | x | | x | | |

| | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|
| 15.¿Usted cree si el diseño de objetivos por actividad en el área de almacén es supervisado por la gerencia? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN III: Actividad de control | Si | No | Si | No | Si | No |
| 16.¿Cree si los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos? | x | | x | | x | |
| 17.¿Sabe usted si lo tiene definido la designación de sus funciones para desarrollar sus actividades diarias dentro de la empresa? | x | | x | | x | |
| 18.¿conoce si sus funciones están de acuerdo al manual de procedimientos de la empresa? | x | | x | | x | |
| 19.¿Usted cree que se desarrolla constantemente el seguimiento y revisión de los riesgos y falencias que ocurre en la empresa? | x | | x | | x | |
| 20.¿Sabe si existe un adecuado seguimiento y revisión de las actividades que se desarrolla dentro de la empresa? | x | | x | | x | |
| 21.¿Sabe si la empresa cuenta con un sistema contable, computarizado, donde puedan registrar ventas, compras, caja chica, inventarios, etc.? | x | | x | | x | |
| 22.¿Considera usted que la información proporcionada por el contador es confiable? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN IV: supervisión y monitoreo | Si | No | Si | No | Si | No |
| 23.¿Usted se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos? | x | | x | | x | |
| 24.¿Cree usted que Implementa actividades la empresa para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos? | x | | x | | x | |
| 25.¿Cree usted si la empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas? | x | | x | | x | |
| VARIABLE II: Rentabilidad | | | | | | |
| DIMENSIÓN I: Rentabilidad económica | Si | No | Si | No | Si | No |
| 26.¿Cree usted si la empresa está usando eficientemente sus activos? | x | | x | | x | |
| 27.¿Cree usted que la calidad es un factor muy importante que incide en la rentabilidad de la empresa? | x | | x | | x | |
| 28.¿Sabe si la administración de riesgos de la empresa es una medida de control interno que amenaza los activos de una organización? | x | | x | | x | |
| 29.¿Cree usted que el estado de resultados refleja la utilidad contable y tributaria? | x | | x | | x | |
| 30.¿Sabe usted si los gastos en el Estado de Resultados están debidamente sustentados con documentos? | x | | x | | x | |

| | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|
| 31.¿Sabe usted si se preparan Estados de Situación Financiera comparativos en la empresa? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN II: Rentabilidad financiera | Si | No | Si | No | Si | No |
| 32.¿Cree usted si los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa? | x | | x | | x | |
| 33.¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas? | x | | x | | x | |
| 34.¿Cree usted si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con las NIIF? | x | | x | | x | |
| 35.¿Cree usted, que las inversiones han contribuido a lograr una buena rentabilidad? | x | | x | | x | |
| 36.¿cree usted si los gerentes de la empresa estan de acuerdo con los márgenes de utilidad? | x | | x | | x | |
| 37.¿Considera usted que las inversiones realizadas en la empresa son adecuadas? | x | | x | | x | |
| 38.¿Cree usted, que las inversiones han contribuido a lograr una buena rentabilidad? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN III: Ratios financieros | Si | No | Si | No | Si | No |
| 39.¿Sabe usted si la empresa cuenta con liquidez financiera para afrontar con sus obligaciones? | x | | x | | x | |
| 40.¿Cree usted que un préstamo a largo plazo pueda incidir en la rentabilidad? | x | | x | | x | |
| 41.¿Considera usted que se usa eficientemente los recursos propios de la empresa? | x | | x | | x | |
| 42.¿Cree usted que el endeudamiento a corto plazo afecte a la ratio de solvencia? | x | | x | | x | |
| 43.¿Cree usted, que existe un manejo adecuado del patrimonio que permita incrementar el valor de la empresa? | x | | x | | x | |
| 44.¿Sabe usted si la empresa cuenta con solvencia económica que permita cubrir sus gastos? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN IV: Margen de la utilidad operativa | Si | No | Si | No | Si | No |
| 45.¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas? | x | | x | | x | |
| 46.¿Usted cree que generalmente las ventas han sido en su mayoría realizadas al contado? | x | | x | | x | |
| 47.¿Usted cree que el costo de ventas es de gran relevancia para la empresa? | x | | x | | x | |
| 48.¿Sabe si se lleva un control adecuado de los ingresos y gastos de la empresa? | x | | x | | x | |
| 49.¿Cree usted que se ha realizado un análisis detallado para conocer la rentabilidad? | x | | x | | x | |
| 50.¿Cree usted que se han utilizado las ratios financieras con mayor relevancia para lograr los objetivos? | x | | x | | x | |

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

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

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

Nota. Suficiencia: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (Precisar si hay suficiencia)

Opinión de aplicabilidad:

Aplicables [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Cynthia Polett Manrique Linares

DNI: 45491996

Especialidad del Validador: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

31 de enero de 2023



Firma del Experto informante

Certificado de validez del contenido de los instrumentos.

Control interno y su Impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

| N° DIMENSIONES/items | Pertinencial1 | | Relevancia2 | | Claridad3 | | Sugerencias |
|--|---------------|----|-------------|----|-----------|----|-------------|
| | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| VARIABLE I: CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DIMENSIÓN I: Ambiente de control | | | | | | | |
| 1.¿Cree usted que la Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores? | x | | x | | x | | |
| 2.¿Usted cree que el personal de la empresa practica los valores éticos al momento de desarrollar sus funciones en la empresa? | x | | x | | x | | |
| 3.¿Cree usted si la empresa cuenta con un programa de capacitación que mejora la competencia del personal de almacén? | x | | x | | x | | |
| 4.¿Con que frecuencia se reúnen la junta directiva de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 5.¿Cree usted si existe compromiso del personal en el desarrollo de sus actividades diarias de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 6.¿Cree usted si está claramente definida la asignación de responsabilidades en el área de almacén? | x | | x | | x | | |
| 7.¿Usted conoce la visión y misión de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 8.¿Usted cree que está claramente definida la estructura orgánica en el área de almacén? | x | | x | | x | | |
| 9.¿Usted cree que la junta de directores establece políticas para lograr objetivos en el área de almacén? | x | | x | | x | | |
| 10.¿La junta de directores supervisa la preparación de informes de inventario y el uso de equipos en la empresa? | x | | x | | x | | |
| DIMENSIÓN II: Evaluación de riesgo | | | | | | | |
| 11.¿Tiene usted conocimiento de los objetivos generales de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 12.¿Cree usted si la empresa identifica riesgos internos y externos que amenazan los objetivos? | x | | x | | x | | |
| 13.¿Cree usted si la empresa toma acciones correctivas al Identificar los riesgos externos que afectan al cumplimiento de sus objetivos? | x | | x | | x | | |
| 14.¿Cree usted si gestiona medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente? | x | | x | | x | | |

| | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|
| 15.¿Usted cree si el diseño de objetivos por actividad en el área de almacén es supervisado por la gerencia? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN III: Actividad de control | | | | | | |
| | Si | No | Si | No | Si | No |
| 16.¿Cree si los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos? | x | | x | | x | |
| 17.¿Sabe usted si lo tiene definido la designación de sus funciones para desarrollar sus actividades diarias dentro de la empresa? | x | | x | | x | |
| 18.¿conoce si sus funciones están de acuerdo al manual de procedimientos de la empresa? | x | | x | | x | |
| 19.¿Usted cree que se desarrolla constantemente el seguimiento y revisión de los riesgos y falencias que ocurre en la empresa? | x | | x | | x | |
| 20.¿Sabe si existe un adecuado seguimiento y revisión de las actividades que se desarrolla dentro de la empresa? | x | | x | | x | |
| 21.¿Sabe si la empresa cuenta con un sistema contable, computarizado, donde puedan registrar ventas, compras, caja chica, inventarios, etc.? | x | | x | | x | |
| 22.¿Considera usted que la información proporcionada por el contador es confiable? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN IV: supervisión y monitoreo | | | | | | |
| | Si | No | Si | No | Si | No |
| 23.¿Usted se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos? | x | | x | | x | |
| 24.¿Cree usted que Implementa actividades la empresa para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos? | x | | x | | x | |
| 25.¿Cree usted si la empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas? | x | | x | | x | |
| VARIABLE II: Rentabilidad | | | | | | |
| DIMENSIÓN I: Rentabilidad económica | | | | | | |
| | Si | No | Si | No | Si | No |
| 26.¿Cree usted si la empresa está usando eficientemente sus activos? | x | | x | | x | |
| 27.¿Cree usted que la calidad es un factor muy importante que incide en la rentabilidad de la empresa? | x | | x | | x | |
| 28.¿Sabe si la administración de riesgos de la empresa es una medida de control interno que amenaza los activos de una organización? | x | | x | | x | |
| 29.¿Cree usted que el estado de resultados refleja la utilidad contable y tributaria? | x | | x | | x | |
| 30.¿Sabe usted si los gastos en el Estado de Resultados están debidamente sustentados con documentos? | x | | x | | x | |

| | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|
| 31.¿Sabe usted si se preparan Estados de Situación Financiera comparativos en la empresa? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN II: Rentabilidad financiera | Si | No | Si | No | Si | No |
| 32.¿Cree usted si los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa? | x | | x | | x | |
| 33.¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas? | x | | x | | x | |
| 34.¿Cree usted si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con las NIIF? | x | | x | | x | |
| 35.¿Cree usted, que las inversiones han contribuido a lograr una buena rentabilidad? | x | | x | | x | |
| 36.¿cree usted si los gerentes de la empresa estan de acuerdo con los márgenes de utilidad? | x | | x | | x | |
| 37.¿Considera usted que las inversiones realizadas en la empresa son adecuadas? | x | | x | | x | |
| 38 ¿Cree usted si los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN III: Ratios financieros | Si | No | Si | No | Si | No |
| 39.¿Sabe usted si la empresa cuenta con liquidez financiera para afrontar con sus obligaciones? | x | | x | | x | |
| 40.¿Cree usted que un préstamo a largo plazo pueda incidir en la rentabilidad? | x | | x | | x | |
| 41.¿Considera usted que se usa eficientemente los recursos propios de la empresa? | x | | x | | x | |
| 42.¿Cree usted que el endeudamiento a corto plazo afecte a la ratio de solvencia? | x | | x | | x | |
| 43.¿Cree usted, que existe un manejo adecuado del patrimonio que permita incrementar el valor de la empresa? | x | | x | | x | |
| 44.¿Sabe usted si la empresa cuenta con solvencia económica que permita cubrir sus gastos? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN IV: Margen de la utilidad operativa | Si | No | Si | No | Si | No |
| 45.¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas? | x | | x | | x | |
| 46.¿Usted cree que generalmente las ventas han sido en su mayoría realizadas al contado? | x | | x | | x | |
| 47.¿Usted cree que el costo de ventas es de gran relevancia para la empresa? | x | | x | | x | |
| 48.¿Sabe si se lleva un control adecuado de los ingresos y gastos de la empresa? | x | | x | | x | |
| 49.¿Cree usted que se ha realizado un análisis detallado para conocer la rentabilidad? | x | | x | | x | |
| 50.¿Cree usted que se han utilizado las ratios financieras con mayor relevancia para lograr los objetivos? | x | | x | | x | |

Certificado de validez del contenido de los instrumentos.

Control interno y su Impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022.

| N° DIMENSIONES/items | Pertinencia1 | | Relevancia2 | | Claridad3 | | Sugerencias |
|--|--------------|----|-------------|----|-----------|----|-------------|
| | Si | No | Si | No | Si | No | |
| VARIABLE I: CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DIMENSIÓN I: Ambiente de control | | | | | | | |
| 1.¿Cree usted que la Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores? | x | | x | | x | | |
| 2.¿Usted cree que el personal de la empresa practica los valores éticos al momento de desarrollar sus funciones en la empresa? | x | | x | | x | | |
| 3.¿Cree usted si la empresa cuenta con un programa de capacitación que mejora la competencia del personal de almacén? | x | | x | | x | | |
| 4.¿Con que frecuencia se reúnen la junta directiva de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 5.¿Cree usted si existe compromiso del personal en el desarrollo de sus actividades diarias de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 6.¿Cree usted si está claramente definida la asignación de responsabilidades en el área de almacén? | x | | x | | x | | |
| 7.¿Usted conoce la visión y misión de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 8.¿Usted cree que está claramente definida la estructura orgánica en el área de almacén? | x | | x | | x | | |
| 9.¿Usted cree que la junta de directores establece políticas para lograr objetivos en el área de almacén? | x | | x | | x | | |
| 10.¿La junta de directores supervisa la preparación de informes de inventario y el uso de equipos en la empresa? | x | | x | | x | | |
| DIMENSIÓN II: Evaluación de riesgo | | | | | | | |
| 11.¿Tiene usted conocimiento de los objetivos generales de la empresa? | x | | x | | x | | |
| 12.¿Cree usted si la empresa identifica riesgos internos y externos que amenazan los objetivos? | x | | x | | x | | |
| 13.¿Cree usted si la empresa toma acciones correctivas al Identificar los riesgos externos que afectan al cumplimiento de sus objetivos? | x | | x | | x | | |
| 14.¿Cree usted si gestiona medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente? | x | | x | | x | | |

| | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|
| 15.¿Usted cree si el diseño de objetivos por actividad en el área de almacén es supervisado por la gerencia? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN III: Actividad de control | Si | No | Si | No | Si | No |
| 16.¿Cree si los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos? | x | | x | | x | |
| 17.¿Sabe usted si lo tiene definido la designación de sus funciones para desarrollar sus actividades diarias dentro de la empresa? | x | | x | | x | |
| 18.¿conoce si sus funciones están de acuerdo al manual de procedimientos de la empresa? | x | | x | | x | |
| 19.¿Usted cree que se desarrolla constantemente el seguimiento y revisión de los riesgos y falencias que ocurre en la empresa? | x | | x | | x | |
| 20.¿Sabe si existe un adecuado seguimiento y revisión de las actividades que se desarrolla dentro de la empresa? | x | | x | | x | |
| 21.¿Sabe si la empresa cuenta con un sistema contable, computarizado, donde puedan registrar ventas, compras, caja chica, inventarios, etc.? | x | | x | | x | |
| 22.¿Considera usted que la información proporcionada por el contador es confiable? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN IV: supervisión y monitoreo | Si | No | Si | No | Si | No |
| 23.¿Usted se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos? | x | | x | | x | |
| 24.¿Cree usted que Implementa actividades la empresa para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos? | x | | x | | x | |
| 25.¿Cree usted si la empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas? | x | | x | | x | |
| VARIABLE II: Rentabilidad | | | | | | |
| DIMENSIÓN I: Rentabilidad económica | Si | No | Si | No | Si | No |
| 26.¿Cree usted si la empresa está usando eficientemente sus activos? | x | | x | | x | |
| 27.¿Cree usted que la calidad es un factor muy importante que incide en la rentabilidad de la empresa? | x | | x | | x | |
| 28.¿Sabe si la administración de riesgos de la empresa es una medida de control interno que amenaza los activos de una organización? | x | | x | | x | |
| 29.¿Cree usted que el estado de resultados refleja la utilidad contable y tributaria? | x | | x | | x | |
| 30.¿Sabe usted si los gastos en el Estado de Resultados están debidamente sustentados con documentos? | x | | x | | x | |

| | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|
| 31.¿Sabe usted si se preparan Estados de Situación Financiera comparativos en la empresa? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN II: Rentabilidad financiera | Si | No | Si | No | Si | No |
| 32.¿Cree usted si los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa? | x | | x | | x | |
| 33.¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas? | x | | x | | x | |
| 34.¿Cree usted si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con las NIIF? | x | | x | | x | |
| 35.¿Cree usted, que las inversiones han contribuido a lograr una buena rentabilidad? | x | | x | | x | |
| 36.¿cree usted si los gerentes de la empresa estan de acuerdo con los márgenes de utilidad? | x | | x | | x | |
| 37.¿Considera usted que las inversiones realizadas en la empresa son adecuadas? | x | | x | | x | |
| 38 ¿Cree usted si los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN III: Ratios financieros | Si | No | Si | No | Si | No |
| 39.¿Sabe usted si la empresa cuenta con liquidez financiera para afrontar con sus obligaciones? | x | | x | | x | |
| 40.¿Cree usted que un préstamo a largo plazo pueda incidir en la rentabilidad? | x | | x | | x | |
| 41.¿Considera usted que se usa eficientemente los recursos propios de la empresa? | x | | x | | x | |
| 42.¿Cree usted que el endeudamiento a corto plazo afecte a la ratio de solvencia? | x | | x | | x | |
| 43.¿Cree usted, que existe un manejo adecuado del patrimonio que permita incrementar el valor de la empresa? | x | | x | | x | |
| 44.¿Sabe usted si la empresa cuenta con solvencia económica que permita cubrir sus gastos? | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN IV: Margen de la utilidad operativa | Si | No | Si | No | Si | No |
| 45.¿Cree usted que la empresa genera una rentabilidad positiva sobre las ventas? | x | | x | | x | |
| 46.¿Usted cree que generalmente las ventas han sido en su mayoría realizadas al contado? | x | | x | | x | |
| 47.¿Usted cree que el costo de ventas es de gran relevancia para la empresa? | x | | x | | x | |
| 48.¿Sabe si se lleva un control adecuado de los ingresos y gastos de la empresa? | x | | x | | x | |
| 49.¿Cree usted que se ha realizado un análisis detallado para conocer la rentabilidad? | x | | x | | x | |
| 50.¿Cree usted que se han utilizado las ratios financieras con mayor relevancia para lograr los objetivos? | x | | x | | x | |

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

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

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

Nota. Suficiencia: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (Precisar si hay suficiencia)

Opinión de aplicabilidad:

Aplicables []

Aplicable después de corregir []

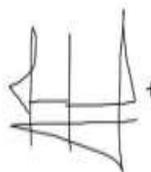
No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Percy Junior, Castro Mejía

DNI: 43338252

Especialidad del Validador: Ingeniero

31 de enero de 2023



Firma del Experto informante

Anexo 5: Base de datos (instrumento cuantitativo)

Sin título2 [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 61 de 61 variables

| | V1 | V2 | V3 | V4 | V5 | V6 | V7 | V8 | V9 | V10 | V11 |
|----|------|------------------------|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|
| 1 | | V1 Control Interno | | | | | | | | | |
| 2 | | D1 Ambiente de control | | | | | | | | | |
| 3 | | P1 | | | | | | | | | |
| 4 | 1 5 | | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 5 | 2 2 | | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 |
| 6 | 3 2 | | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 3 | 3 | 4 |
| 7 | 4 1 | | 3 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 |
| 8 | 5 3 | | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 9 | 6 3 | | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 3 | 2 | 2 |
| 10 | 7 3 | | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 11 | 8 5 | | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 12 | 9 3 | | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 3 | 2 | 2 |
| 13 | 10 5 | | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 1 | 4 | 3 |
| 14 | 11 4 | | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 5 | 4 |
| 15 | 12 4 | | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 16 | 13 3 | | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 |
| 17 | 14 2 | | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 18 | 15 5 | | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 |
| 19 | 16 3 | | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 |
| 20 | 17 4 | | 3 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 21 | 18 4 | | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 1 |
| 22 | 19 4 | | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 23 | 20 3 | | 2 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 |
| 24 | 21 5 | | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 |
| 25 | 22 3 | | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 26 | 23 4 | | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 27 | 24 4 | | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

11:00 7/3/2023

Anexo 6: Informe de similitud de tesis

Reporte de similitud

● 14% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 14% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

| | | |
|---|--|-----|
| 1 | repositorio.ucv.edu.pe Internet | 3% |
| 2 | hdl.handle.net Internet | 1% |
| 3 | repositorio.uwiener.edu.pe Internet | 1% |
| 4 | repositorio.ulasamericas.edu.pe Internet | 1% |
| 5 | repositorio.utesup.edu.pe Internet | <1% |
| 6 | repositorio.ug.edu.ec Internet | <1% |
| 7 | dspace.utb.edu.ec Internet | <1% |