



Universidad
Norbert Wiener

Powered by **Arizona State University**

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis

Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y
comercializadora, Ate 2024

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Presentado por:

Autor: Gurmendi Remón, Javier Miguel

Código ORCID: <https://orcid.org/0009-0003-1475-8840>

Asesor: Dr. Rosales Enríquez, Carlos Antonio

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3739-3007>

Lima – Perú


2025

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 08/11/2022

Yo, Javier Miguel Gurmendi Remón egresado de la Facultad de Ingeniería y Negocios y Escuela Académica Profesional de **Negocios y Competitividad** de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo de investigación "Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024" Asesorado por el docente: Dr. Rosales Enríquez, Carlos DNI 44798519 ORCID 0009-0002-5344-2155 tiene un índice de similitud de **16 (dieciséis) %** con código 14912:429459516 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

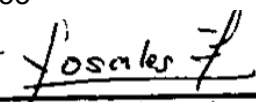
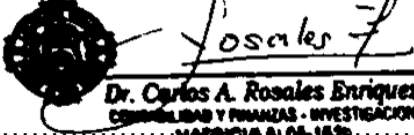
Así mismo:

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.



 Javier Miguel Gurmendi Remón
 Nombres y apellidos del Egresado
 DNI: 44878333

.....
 Firma de autor 2
 Nombres y apellidos del Egresado
 DNI:

 Carlos Antonio Rosales Enríquez
 Nombres y apellidos del Asesor
 DNI: 44798519

Lima, 12 de febrero de 2025

Índice general

	Pág.
Índice general	iv
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Introducción	xi
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	1
1.1. Planteamiento.....	1
1.2. Formulación.....	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Objetivos del estudio.....	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.4. Justificación	5
1.4.1. Teórica	5
1.4.2. Metodológica	6
1.4.3. Práctica	6
1.5. Delimitaciones del estudio	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases teóricas.....	12
2.3. Planteamiento de hipótesis	33

2.3.1. Hipótesis general.....	33
2.3.2. Hipótesis específicas	33
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....	34
3.1. Método investigativo.....	34
3.2. Enfoque investigativo.....	34
3.3. Tipo de investigación	35
3.4. Diseño investigativo	35
3.5. Población, muestra y muestreo.....	36
3.6. Variables y operacionalización	37
3.7. Técnicas e instrumentos para recolectar datos	38
3.7.1. Técnica.....	38
3.7.2. Descripción	38
3.7.3. Validación.....	39
3.7.4. Confiabilidad.....	40
3.8. Procesamiento y análisis de datos.....	40
3.9. Aspectos éticos.....	40
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	41
4.1. Resultados.....	41
4.1.1 Análisis de resultados (descriptivo).....	41
4.1.2 Prueba de hipótesis.....	51
4.1.3 Discusión de resultados	58
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	63
5.1. Conclusiones.....	63
5.2. Recomendaciones	65
REFERENCIAS.....	67

ANEXOS	83
Anexo 1: Matriz de consistencia	83
Anexo 2: Instrumentos	84
Anexo 3: Validez del instrumento	88
Anexo 4: Confiabilidad del instrumento	114
Anexo 5: Aprobación del comité de ética	115
Anexo 6: Formato de consentimiento informado	116
Anexo 7: Carta de aprobación de la institución para la recolección de los datos	120
Anexo 8: Árbol del problema	121
Anexo 9: Reporte de similitud del turnitin	122

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1	39
Tabla 2 Confiabilidad de variable “Control interno”	51
Tabla 3 Confiabilidad de variable “Rentabilidad”	51
Tabla 4 Prueba de normalidad de las variables	52
Tabla 5 Correlaciones del control interno y rentabilidad.....	53
Tabla 6 Correlaciones del Actividades de control y la Rentabilidad.....	54
Tabla 7 Correlaciones de la Ambientes de control y la Rentabilidad.....	55
Tabla 8 Correlaciones de las Evaluación de riesgos y la Rentabilidad.....	56
Tabla 9 Correlaciones de la Supervisión y seguimiento, y la Rentabilidad.....	57

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Variable 1: Control interno.....	41
Figura 2 Dimensión 1: Actividades de control	42
Figura 3 Dimensión 2: Ambientes de control.....	43
Figura 4 Dimensión 3: Evaluación de riesgos	44
Figura 5 Dimensión 4: Supervisión y seguimiento.....	45
Figura 6 Variable 2: Rentabilidad.....	46
Figura 7 Dimensión 1: Rentabilidad económica.....	47
Figura 8 Dimensión 2: Margen.....	48
Figura 9 Dimensión 3: Liquidez	49
Figura 10 Dimensión 4: Rendimiento económico	50

Resumen

El presente trabajo investigativo, se titula “Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024” y tiene como fin primordial establecer la correlación entre el control interno (CI) y la rentabilidad en una entidad importadora y comercializadora. Se aborda un problema derivado del incumplimiento de normas y procedimientos en áreas administrativas, de almacén y contabilidad, subrayando la importancia de adherirse a principios que permitan proteger los recursos de la empresa.

La investigación presenta un diseño correlacional transversal, clasificado como aplicado y no experimental; además, adopta una metodología cuantitativa. La metodología implica la acumulación de datos a partir de la utilización de cuestionarios y encuestas, empleando la escala Likert, con una muestra de 40 participantes. Se lograron hallazgos iniciales con el objetivo de profundizar en las variables.

Finalmente se ha definido que existe una relación positiva y significativa entre el CI y la rentabilidad de una compañía importadora y comercializadora, Ate 2024. Esta conclusión se corrobora a través de un análisis de correlación del Rho de Spearman, el cual expone una asociación significativa entre las variables en estudio.

Palabra clave: rentabilidad, inventario, liquidez y control

Abstract

The present research work is titled "Relationship between Internal Control and Profitability of an Importing and Marketing Company, Ate 2024" and its primary aim is to establish the correlation between internal control (IC) and profitability in an importing and marketing entity. A problem arising from the non-compliance with regulations and procedures in administrative, warehouse, and accounting areas is addressed, emphasizing the importance of adhering to principles that allow for the protection of the company's resources.

The research presents a cross-sectional correlational design, classified as applied and non-experimental; moreover, it adopts a quantitative methodology. The methodology involves the accumulation of data through the use of questionnaires and surveys, employing the Likert scale, with a sample of 40 participants. Initial findings were achieved with the aim of delving deeper into the variables.

Finally, it has been determined that there is a positive and significant relationship between IQ and the profitability of an importing and marketing company, Ate 2024. This conclusion is corroborated through a Spearman's Rho correlation analysis, which reveals a significant association between the variables under study.

Keyword: profitability, inventory, liquidity and control.

Introducción

Este estudio se orienta principalmente en el control interno (CI) de una compañía importadora y comercializadora, Ate 2024 y su correspondencia con la rentabilidad. El objetivo principal busca establecer la manera en que la implementación de normas de CI se refleja en la rentabilidad de una compañía, en un periodo específico.

El Capítulo I expone la problemática a estudiar e identifica datos del entorno nacional e internacional que respaldan la tesis presentada, abordando la inexistencia de un sistema de CI, claramente establecido, de una empresa importadora y comercializadora.

En el Capítulo II, se define el marco teórico, basándose en los precedentes propuestos tanto en el entorno internacional y nacional, utilizando la tesis de diversos autores los cuales proporcionan fundamentos para el desarrollo del estudio.

El Capítulo III describe el método aplicado, que es hipotético, analítico y deductivo, clasificando el estudio como básico, de corte transversal, con un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y análisis correlacional.

El Capítulo IV, evidencia el análisis descriptivo y documental de los hallazgos, utilizando la prueba de normalidad, destacando que la muestra consistió en 40 profesionales con quienes se usó la encuesta y el cuestionario mediante la herramienta SSPS.

Finalmente, en el Capítulo V, después de concluir la investigación y realizar las pruebas mencionadas, se presentan los hallazgos (conclusiones) y recomendaciones para abordar la problemática estudiada.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento

Las implicaciones del control interno (CI) en Europa se pueden expresar a través de: un mejor desempeño del sector público, prevención de fraudes y la corrupción (Comisión Europea, 2023). En Perú, el CI es esencial para el correcto ejercicio de las entidades públicas, pues permite que toda información que se produce, a través de él, sea fidedigna y aseguren así la rendición de cuentas (Ministerio de Energía y Minas, 2023). Sin embargo, el sector comercial en Lima metropolitana vive en la semi informalidad lo cual, se suma a la carencia de normas que lo regulen y orienten hacia un desarrollo efectivo. Por su parte, en Europa, la rentabilidad también ha seguido aumentando; impulsada por la demanda reprimida y el apoyo fiscal, lo que ha llevado a un crecimiento del PIB del 4% al 5% en 2022 (Capital Group, 2021). Del mismo modo, en Latinoamérica, la expectativa de la rentabilidad es del 12% y 14% en dólares para empresas maduras, según país de origen (Corficolombiana, 2022). Sin embargo, en Lima, la mala gestión financiera redujo la rentabilidad de las pymes, lo que provocó una alta caída empresarial (Roa, 2023). Asimismo, el sector comercial en Lima metropolitana enfrenta serios problemas de informalidad y la falta de una regulación adecuada, obstaculiza su desarrollo.

Los problemas sobre el control interno en Europa incluyen la falta de uniformidad de normas que reduce la eficiencia del sector público. (Comisión Europea, 2023). Mientras que, en Asia, la capacitación inadecuada y la oposición al cambio son las barreras para la efectividad del control interno (Ernst & Young Global Limite, 2021). En cuanto a Perú, la ausencia de recursos y capacitación afecta la gestión pública (MINEM, 2020). En Lima, un estudio en relación con las PYMES muestra el siguiente resultado: solo el 29% cumple con las normas básicas de CI, lo que coloca en situación de riesgo la sostenibilidad de éstas (Sanabria, 2021). Estas realidades son

alarmantes debido a la falta de regulación y supervisión efectiva que padecen las empresas comerciales en Lima metropolitana, lo que le da espacio a la corrupción.

En Europa, la inversión ha tenido un descenso del 2.3% de rentabilidad en 2023 debido a la recesión económica y crisis política (Statista, 2023). En Asia el brote de la epidemia de coronavirus también tuvo impacto con un crecimiento del 1.8% en China, mientras que en Japón la inversión ha caído en 0.5% (International Monetary Fund, 2023). En Latinoamérica, la crisis económica no ha permitido el desarrollo estable de los negocios, con una reducción de 3.1% de inversión en el 2022 (World Bank Group, 2024). En Perú la rentabilidad empresarial se ha visto reducida en 2.6% debido a la inflación y la inestabilidad del mercado (SBS, 2023). Por su parte, en Lima, ha habido un descenso de rentabilidad de la inversión de 4.5% en 2023 en las empresas comerciales reflejando problemas estructurales y falta de innovación (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2023); esta situación es preocupante, ya que las organizaciones comerciales en Lima metropolitana operan en un entorno adverso a la formalización con un estilo predominante y políticas nacionales poco efectivas que garantizan su crecimiento y sostenibilidad.

En ese sentido, la ausencia de atención a los inconvenientes de "control interno" y "rentabilidad" en Europa, Latinoamérica, Perú y Lima puede acarrear consecuencias negativas significativas. A nivel europeo, el deficiente control interno ha sido asociado con una disminución en la rentabilidad de las compañías, donde se reporta que el 62% de las organizaciones no cumplen con los estándares requeridos (Escobar *et al.*, 2022). En Latinoamérica, la situación es similar; un estudio indica que la rentabilidad de las microempresas ha caído un 10% entre 2021 y 2022 debido a fallas en el control interno (Grajales *et al.*, 2022). En Perú, específicamente en Lima, se ha evidenciado que el ineficaz control interno resulta en

una rentabilidad sobre activos que apenas alcanza el 10%, lo que limita el crecimiento económico (Champi, 2020). Si no se abordan estas deficiencias, es probable que las empresas se enfrenten a un estancamiento en su desarrollo y una reducción en su competitividad.

Personalmente, considero que ignorar la solución de estos problemas no solo perjudica a las empresas individuales, sino que también afecta negativamente al panorama económico general, limitando el potencial de crecimiento y sostenibilidad en la región.

Como parte de los diversos problemas que se visualizan en la empresa de importación y comercialización examinada, se realizó un análisis usando la herramienta del árbol de problemas (anexo 8) la cual nos permitió poder identificar las diversas causas de nuestra problemática. Los problemas principales que han sido identificados en nuestra primera variable “Control interno” son: (i) Las deficiencias en las conciliaciones bancarias; (ii) Controles insuficiente en el manejo de inventarios, (iii) Procesos de auditoría interna ineficaces y (iv) Deficiencias en la documentación y registro de transacciones. Asimismo, si dichos problemas no se solucionan las consecuencias son: (a) Discrepancias financieras no detectadas; (b) Pérdidas económicas y significativas por robos, deterioro o errores en el registro de existencias; (c) Conlleva a una mala gestión de riesgo y decisiones empresariales basada en información inexacta y (d) La falta de una documentación adecuada y oportuna que puede dificultar la trazabilidad de las operaciones. En relación con los problemas identificados de la variable “Rentabilidad” son: (i) Problemas de gestión de inventarios; (ii) Competencia desleal y mercado informal; (iii) Falta de innovación y adaptación tecnológica. Si dichos problemas persisten las consecuencias serían: (a) Limitación en la expansión de operaciones y dificultad para mantener el flujo de caja; (b) Reducción de la cuota de mercado, presión sobre los precios y disminución de la rentabilidad; (c) Pérdida de oportunidades de mercado, baja eficiencia operativa y dificultad para competir con empresas más

innovadoras. Por lo tanto, si no se realiza una supervisión y control periódico adecuado de todos los gastos de la organización, se producirá un desequilibrio en la liquidez y esto tendrá un impacto negativo de manera directa a los beneficios de la compañía.

1.2. Formulación

1.2.1. Problema general

PG: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024?

1.2.2. Problemas específicos

PE₁: ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024?

PE₂: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024?

PE₃: ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024?

PE₄: ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024?

1.3. Objetivos del estudio

1.3.1. Objetivo general

OG: Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

1.3.2. Objetivos específicos

OE₁: Determinar la relación entre las actividades de control y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

OE₂: Determinar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

OE₃: Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad de una importadora y comercializadora, Ate 2024.

OE₄: Determinar la relación entre la supervisión y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

1.4. Justificación

1.4.1. Teórica

Desde una representación teórica, para el aspecto de control interno, este trabajo se apoyó en el aporte de las siguientes teorías: (1) la teoría del modelo COSO, el cual establece un marco integrado que incluye cinco componentes: actividades de control, ambiente de control, información y comunicación, supervisión y evaluación de riesgos. Este modelo busca aseverar que los propósitos organizacionales se logren de forma eficiente y eficaz, enfatizando la categoría de un ambiente de control sólido, como fundamento para el éxito organizacional (Modelo COSO, 1992); (2) la teoría de las nuevas nociones del CI, el cual sostiene que, es una actividad realizada por el equipo de una organización, planeada para alcanzar metas concretas (Cooper & Lybrand, 1997); (3) la teoría del manual práctico de control interno, que incluye el marco organizativo, la serie de técnicas y procesos que establecen la correcta protección de los activos, la mejora eficaz de las operaciones del ente y la autenticidad de los registros contables (Barquero, 2013).

Por otro lado, para la rentabilidad consideramos las teorías siguientes: (i) la teoría de la rentabilidad empresarial que se puede considerar, desde una perspectiva financiera o económica, se define como el sobrante originado por una compañía durante el ejercicio de dicha actividad y

la inversión requerida para su ejercicio (Liscano y Castello, 2004). (ii) la teoría de fundamentos de inversión nos muestra que, en la toma de disposiciones de inversión, este es un factor vital puesto que es el que nos ayuda a contrastar las ganancias actuales o proyectadas de diferentes inversiones con los niveles de rentabilidad necesarios (Lawrence y Michael, 2005). (iii) la teoría de Modigliani-Miller establece que, bajo ciertos contextos, la distribución de capital de una empresa no es el determinante último de su rentabilidad. Sino que ésta, está determinada por la forma particular de generar ingresos y no por la forma en que se financian (Modigliani & Miller, 1958). Como parte de su relevancia metodológica, este tendrá un diseño no experimental y será de tipo transversal, empleando el instrumento de encuesta el cual será de tipo correlacional. Con esto, se sentará una base para futuros investigadores que se refieran a este estudio. Por último, la relevancia práctica de este trabajo, sin duda, brinda un diagnóstico situacional acerca de las variables seleccionadas, brindando medidas a los encargados o gerentes.

1.4.2. Metodológica

El soporte desde un enfoque metodológico incluye el análisis del CI en el sector comercial que se aborda como viable, con respecto al marco que se utilizará para medir su impacto en la rentabilidad. Según Escobar *et al.* (2022), la existencia de un CI equilibrado es crítico en el procedimiento de optimización de los recursos y mejora de los efectos financieros que influyen en la rentabilidad sostenible. Por lo tanto, este estudio considera la metodología cuantitativa y descriptiva para entender cómo las prácticas de CI influirán en la rentabilidad en indicadores financieros específicos (Chango *et al.*, 2024).

1.4.3. Práctica

Desde el enfoque práctico, ofrecemos una solución a la problemática que viene surgiendo, actualmente, en la empresa importadora y comercializadora, ello garantizará un manejo

adecuado y eficaz de su control interno. Aplicando políticas y normas de uso interno, para cumplir con las metas que en ellas se establezcan. Aplicará un sistema contable orientado a informar a todo el personal relevante de las distintas áreas y se encargará de llevar un plan de funciones organizacionales para el personal relevante además de la capacitación de estos para que desempeñen un mejor trabajo, que a su vez disminuya los costes y aumente la rentabilidad de la empresa, generando valor empresarial para alcanzar las metas propuestas.

1.5. Delimitaciones del estudio

El siguiente trabajo tuvo como principal inconveniente poder contar, en un primer momento, con la conformidad de los expertos en la validación de nuestro instrumento, lo cual se pudo superar a tiempo y continuar con nuestro trabajo. El presente estudio se ejecutó en el período entendido entre agosto y diciembre del 2024. Dicho estudio se realizó en una empresa importadora y comercializadora, la cual se encuentra situada en el distrito de Ate. El costo requerido para desarrollar la investigación fue de S/. 7,250.00 Soles, asumido íntegramente por el tesista.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Internacionales

El trabajo de Mendieta et al. (2022), tuvo como fin “determinar la influencia del control interno mediante la aplicación del modelo COSO en la rentabilidad de las pequeñas empresas comerciales”. En su investigación opto por un diseño de tipo no experimental, cuantitativo y de nivel descriptivo-correlacional. 182 empresas que cumplían con criterios específicos conformaron la muestra, tomados de una población compuesta por 930 pymes. A las pymes se le aplicó un formulario de 18 preguntas, mismo que fue validado por un coeficiente alfa de Cronbach=0,94, mostrando una elevada consistencia interior. Los resultados mostraron que un fuerte control interno puede influir positivamente en la rentabilidad. Como conclusión general, se determinó que las empresas que implementaron adecuadamente el CI basado en COSO lograron mejores resultados financieros. Asimismo, se recomendó a la alta gerencia de las pymes considerar la adaptación de un buen CI para alcanzar sus metas y objetivos organizacionales.

Por su parte, Escobar et al. (2023), tuvieron como objetivo estudiar el "control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales en Chosica". Dentro de su investigación aplicaron un nivel descriptivo y un diseño no experimental de tipo cuantitativo. Se empleó una muestra de 16 empleados de las diferentes áreas de trabajo, pertenecientes a la población conformada por 50 trabajadores, en total. Para obtener los datos, se realizó un cuestionario que sirvió como instrumento principal, lo cuales a su vez indicaron que el 62% de los trabajadores consideraban que era muy bajo el nivel de CI en la empresa, lo que impactaba de forma negativa y directa en la rentabilidad deseada. Como conclusión general, se estableció la presencia de una correlación positiva entre el CI y la rentabilidad y se recomendó implementar estrategias de

capacitación para mejorar el conocimiento sobre el control interno entre los empleados, ello, con el fin de fortalecer su aplicación, por ende, aumentar las ganancias de la empresa.

Albán (2021), buscó analizar el CI, hallar las herramientas de control y evaluar la capacidad de rentabilidad; para dicho estudio combinó dos métodos, la analítica y la sistemática. Los datos obtenidos fueron recolectados mediante el cuestionario sobre CI realizado a una muestra de 18 trabajadores. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo y cualitativo, estableciendo una valoración para determinar la forma en que el sistema de CI repercute tanto en la gestión de inventarios como en la rentabilidad. La evaluación del control interno, segmentada por componentes, reveló una confianza moderada y un riesgo elevado en áreas como el almacenamiento, la detección de fraudes y la documentación para el registro de inventarios. En el ámbito de la contabilidad, se verificó una eficiencia absoluta en la restitución del inventario empleando el enfoque de máximos y mínimos.

Por otro lado, Chiguano y Olaya (2022) tuvieron como objetivo general “diagnosticar la situación actual del control interno en el comisariato Cash Market y su incidencia en la rentabilidad”. Dicho trabajo fue de caso y de tipo bibliográfico-documental, elaborado con un diseño no experimental y un nivel descriptivo. Su población estuvo constituida por 36 participantes pertenecientes al comisariato y la muestra incluyó a todos los componentes de dicha población. Se realizó un cuestionario que sirvió como herramienta principal para obtener los datos y los resultados indicaron que existían deficiencias considerables en el proceso de CI, lo que afectaba la rentabilidad del negocio. Como conclusión general, se determinó que la empresa debía implementar un CI efectivo ya que es crucial para mejorar la rentabilidad; se recomendó, además, la elaboración de un manual de procedimientos y políticas que guíe las operaciones del comisariato para optimizar su gestión y resultados financieros.

Finalmente, Acero y Gonzales (2023) tuvieron como fin estudiar “la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Mantenimiento Martínez La Solución en Servicios Generales S.A.C.”. El trabajo realizado tuvo un diseño no experimental y fue de naturaleza cuantitativa, además, tuvo un grado de correlación; asimismo, su población de estudio se conformó por 25 trabajadores, y el censo fue la forma de encuesta aplicada a todos los participantes. Para obtener la información necesaria, se preparó un cuestionario de 20 preguntas, por lo tanto, los hallazgos mostraron la ausencia de un CI efectivo por parte de la empresa, ya que tuvo un efecto negativo en su rentabilidad. Como resultado, se hizo evidente que la ausencia de CI de la empresa perjudicaba su rendimiento y reducía la oportunidad de maximizar su rentabilidad; asimismo, se sugirió instalar un sistema de control más efectivo, de modo que se pudiera aumentar la eficiencia de la gestión para así poder recaudar más fondos.

Nacionales

Según Loayza (2023), su investigación buscó revelar cómo el CI influye en la mejora financiera de la empresa de ladrillos Sucsa Auccailli, situada en el distrito de San Jerónimo en Cusco; tratándose de un estudio básico, con un enfoque no experimental y de nivel correlacional. Los empleados de la asociación, integrantes de dicha comunidad, fueron seleccionados como parte del estudio; en ese sentido, para recolectar información, se empleó una encuesta compuesta por 20 interrogantes, utilizando la escala de Likert. Los hallazgos revelaron una correspondencia efectiva entre las variables analizadas, lo que los llevó a concluir que un buen control interno puede potenciar la rentabilidad de una organización; en consecuencia, se recomendó instaurar estrategias de CI más fuertes, para perfeccionar la administración económica y garantizar la perpetuidad de la entidad; determinándose que existen relaciones significativas entre las dos variables.

Chambi y Chaname (2023), también buscaron "determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Sabadi SAC", a partir de un trabajo de investigación categorizado como básico, con un grado de correlación descriptivo y un enfoque no experimental. Su población de análisis se compuso de los trabajadores de la compañía, de los cuales se escogió una muestra de 70 empleados; asimismo, para recolectar información, se empleó un formulario creado específicamente para esa labor. Como conclusión general, se estableció que un CI apropiado aporta, de forma efectiva, a la rentabilidad de la compañía.

Por otra parte, Ari (2023) buscó establecer el "Control interno y su relación con la rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Mer S.R.L. en Puno". La investigación, tuvo un diseño no experimental y un de nivel correlacional de tipo cuantitativo. Los empleados de la empresa conformaban la población analizada, por lo que se realizó una selección representativa como muestra. Para la investigación realizaron un cuestionario como parte de una herramienta de obtención de datos, que evaluó tanto el CI como la rentabilidad; en consecuencia, los hallazgos expusieron una correspondencia significativa entre las variables de análisis. En su conclusión, establecieron que un adecuado CI contribuye positivamente a la rentabilidad; además, esta correlación fue relevante al nivel 0,01 (bilateral), lo que lleva a concluir que un buen manejo de CI se correlaciona con una mayor rentabilidad.

Bernal et al. (2024), buscó "determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de Papelera Nacional S.A.". Su investigación se clasificó como un trabajo de tipo correlacional, con un nivel descriptivo y un diseño no experimental. La muestra seleccionada estuvo compuesta por 30 subordinados y para conseguir los datos, se empleó un cuestionario minuciosamente formulado el cual permitió obtener información importante sobre las variables estudiadas. Como conclusión general, se pudo determinar que un adecuado CI contribuyó a

mejorar la rentabilidad de la organización. En función a esos hallazgos, el autor recomendó implementar políticas de CI más rigurosas y capacitaciones continuas para el personal, con el fin de optimizar los procesos y maximizar la rentabilidad de la compañía.

Farceque y Mauricio (2023) tuvieron como objetivo "analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa del sector de hidrocarburos ubicada en el puerto del Callao". La investigación realizada fue de tipo aplicado con un nivel transaccional y un diseño no experimental; donde la población quedó compuesta por los colaboradores de las diferentes áreas de la compañía y de donde se obtuvo la muestra respectiva. Para la investigación, se efectuó un cuestionario como herramienta para hallar datos fidedignos, el cual contenía 50 ítems relacionados con las funciones diarias de los encuestados; asimismo, los hallazgos mostraron que hubo una correspondencia significativa entre las variables analizadas. A modo de conclusión general, se estableció que una gestión adecuada del CI contribuye a mejorar la rentabilidad; en base a esos hallazgos, se recomendó implementar estrategias de fortalecimiento en el CI que permitan optimizar la estabilidad de la empresa. En el trabajo se demuestra que hay un enlace positivo y muy fuerte entre las variables, lo que nos permite poder identificar cuáles son las diligencias de control en las diferentes áreas de la compañía como la: logística, contable y administrativa, que deben continuar con el acatamiento de las normas establecidas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Variable 1: Control interno

Conceptualización

El CI constituye una variable de relevancia en la administración organizativa, tal como se ha definido por diversos autores. De acuerdo con Chiquito y Cedeño (2023), el CI garantiza la eficiencia y eficacia en las acciones de cualquier entidad, lo cual se lleva a cabo a través de

procedimientos preestablecidos. Calle (2022) menciona que, para un control interno sólido, toda organización debe tener elementos como la ética y la estructura organizativa. Así también, Kweku et al. (2023) sostienen que el CI es esencial dado que promueve la adhesión a las normativas y reglas establecidas, los cuales son indispensables para la eficiencia organizacional. Según Vega y Marrero (2021), el CI es un instrumento valioso que, con el transcurso del tiempo, se ha transformado en un instrumento indispensable para toda organización que aspira a mantener su competitividad en el mercado contemporáneo. Por otro lado, Cumbicos et al. (2023) señalan que el CI contable es esencial para una gestión eficaz, asegurando que la averiguación financiera sea verídica y transparente. Conforme a la contribución de Cruzado et al. (2023), el CI se precisa como un proceso integral que se lleva a cabo dentro de cualquier organización, ejecutado inicialmente por la máxima autoridad administrativa, con el fin de avalar la seguridad y alcanzar los objetivos establecidos. De acuerdo con Auditoool (2022), el control interno está diseñado para alcanzar los objetivos establecidos y verificar que los riesgos se encuentren dentro de los límites permitidos de la organización, teniendo en cuenta la relación costo-beneficio. En nuestra opinión, el CI no solo es una herramienta esencial para prevenir fraudes y errores, sino que también origina una cultura organizacional de responsabilidad y transparencia, lo cual es primordial para el éxito a largo plazo.

Teorías del control interno

El trabajo plantea la teoría del Modelo COSO, según Oladeji y Sopriala (2023) nos indica que, para poder ayudar a las organizaciones en gestionar de manera efectiva el control interno, el modelo COSO proporciona un marco integral en relación con el manejo y operación del control interno. Cooper y Lybrand (1997) destacan que, el modelo COSO está compuesta por 5 componentes integrados, los cuales son: evaluación de los riesgos, entorno de control,

actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de supervisión y monitoreo los cuales derivan de la dirección organizacional. Por otro lado, Riveros (2020) subraya que, las actividades de gestión, control y prevención de riesgos son los componentes importantes del modelo COSO. Es decir, el modelo COSO no solo es una herramienta que mejora la gestión de riesgos; también, fomenta dentro de la organización la responsabilidad y una cultura de transparencia.

También se planteó la “teoría de la contingencia” que es fundamental en la gestión moderna. Según Fiedler (1964) esta teoría sostiene que, existen diversos caminos que comprende la organización de una empresa. Asimismo, Woodward (1967) argumenta que, las características estructurales de una organización nos permiten determinar su desempeño, dependiendo de la tecnología utilizada y aplicada. Según Lawrence y Lorsch (1967) esta teoría sugiere que, existen diversos tipos de enfoque y debemos elegir el adecuado para la organización, dicha elección depende de la variante. Por lo tanto, en nuestra situación actual podemos decir que la teoría que más se aplica es la teoría de la contingencia, ya que por los factores cambiantes y las necesidades del mercado es la que permite a las organizaciones responder de manera oportuna y clara.

El estudio presenta la teoría de la agencia la cual ha sido abordada por varios autores que destacan su importancia en la gestión organizacional. Según Eisenhardt (1989) sostiene que, un sistema de control les da a sus titulares cierto grado de supervisión sobre lo que sus agentes pueden y no pueden hacer, por lo que la teoría les daría a los mismos un incentivo para un mejor uso de los recursos. Fama y Jensen (1983) añaden que, para poder reducir los conflictos de intereses que se producen por la ducha del CI, es importante contar con leyes y normas que rigen el control interno. Según aporte de Jensen y Meckling (1976), esta teoría se basa en la correlación que existe entre los propietarios y los colaboradores, se enfoca en la presencia de

mecanismos de control. Es decir, la teoría de la agencia de CI es esencial para así poder fomentar la confianza y la honestidad dentro de una organización, lo cual luego se ve reflejado en la sostenibilidad y éxito que obtiene la organización a largo plazo.

Evolución histórica de las teorías

Las teorías del control interno han evolucionado significativamente a lo largo del tiempo. En la década de 1940, la atención se centró en el control financiero y la auditoría, reflejado en el trabajo de (Schuurman, 2004), quien destacó la importancia de la supervisión financiera. Posteriormente, en los años 70, el modelo de CI se formalizó con la publicación del informe COSO (Modelo COSO, 1992), que estableció un marco integral. Más recientemente, en la década de 2000, el enfoque se desarrolló para incluir aspectos de gestión de riesgos, como lo indica el marco COSO ERM (Mendoza y García, 2018). Esta evolución demuestra la creciente complejidad del entorno empresarial y la necesidad de sistemas de control adaptativos.

Características del control interno

El CI tiene varias dimensiones que lo hacen cumplir con sus funciones de manera efectiva. Las características del CI son: el ambiente de control, la valoración de riesgos, la supervisión continua y la garantía de que la información blindada sea honesta y fidedigna (Modelo COSO, 1992). Además, Chiquito y Cedeño (2023) destacan que, el sistema de CI efectivo tiene que poder mantenerse actualizado y adaptable a los cambios modernos en las condiciones y ambientes operativos. Este principio garantiza un control relevante que no restringe su función por la regulación sin considerar la realidad. Todas estas características del CI ayudan a las organizaciones no solo a hacer cumplir las regulaciones, sino también a poder mejorar el rendimiento dentro de las mismas. Es decir, estas características del control interno son

esencialmente vitales para poder construir una organización resiliente y transparente, lo que a su vez genera confianza y seguridad entre los grupos interesados.

Modelos del control interno

Los esquemas de gestión interna han mutado para ajustarse a las exigencias de las empresas contemporáneas. De acuerdo con Cruz (2021), la esencia del modelo COSO radica en cinco pilares fundamentales: el entorno de control, la valoración del riesgo, las tareas de control, la comunicación y la supervisión. Loo y Peñaloza (2023) presentan el modelo COCO, lanzado en 1995, como un esquema simplificado diseñado para agilizar la implementación de los principios de CI en una entidad; ambos modelos, aunque son franquicias notables, pueden ser adaptados a casi cualquier entidad contemporánea. Es decir, la diversidad de modelos de control interno puede hacer que las organizaciones tengan la posibilidad de elegir el enfoque que mejor se adapta a sus necesidades específicas, promoviendo así dentro de la organización una gestión más responsable y efectiva.

Dimensiones del control interno

D1 Actividades de control: un aspecto crucial del CI es la dimensión de “actividades de control”, que compenetran con los trabajos que emprende la dirección para reducir los riesgos e incrementar la probabilidad de lograr los objetivos trazados. Según Gao (2014), describe las acciones de control como: políticas y procedimientos instituidos con el fin de poder lograr la eficacia operativa y la brindar un reporte financiero fidedigno y oportuno. Además, COSO (2023) enfatiza la necesidad de que las diligencias de control se realicen a través de la organización en todas las áreas correspondientes. En este sentido, las actividades de control están consignadas a poder prevenir errores y fraude, asegurando una administración más efectiva. Es decir, la implementación efectiva de actividades de control dentro de la organización no solo

mejora la transparencia organizacional, sino que también nos ayuda a poder fortalecer la confianza entre los grupos interesados y fomenta una cultura de responsabilidad.

Asimismo, los indicadores aplicados en la dimensión son los siguientes:

Gestión logística: es un factor crítico dentro de las acciones de control de una organización, ya que nos permite optimizar recursos y poder mejorar la eficiencia. La logística en actividades de control se refiere a la planificación, ejecución y control de manera eficiente de bienes y servicios, desde su origen hacia su destino final (Arango, 2024). Según Gonzales y Rojas (2023) argumenta que, la gestión eficiente dentro de la cadena logística es clave para poder reducir costos y de esa manera mejorar la satisfacción del cliente. A pesar de su importancia, muchas empresas en la actualidad enfrentan desafíos enormes en su esfuerzo por aplicar prácticas logísticas integrales, lo que se ve evidenciado en su nivel de competencia en un mercado global competitivo. Es decir, la gestión logística es crucial para obtener la satisfacción del cliente y la eficiencia operativa, pero requiere que la organización tenga adaptación constante a los cambios del entorno global.

Asignación del personal: la asignación del personal es otro aspecto vital que influye en las actividades de control en las organizaciones debido a su impacto en la eficiencia operativa. La asignación del personal es la distribución eficiente de todos los empleados asignados a tareas específicas al interior de la organización, la cual nos permite maximizar el rendimiento y la productividad (Track Vigilante, 2023). La asignación del personal dentro de las acciones de control está referida a la distribución estratégica de todos los empleados para poder asegurar el acatamiento de los objetivos organizacionales trazados y la eficiencia operativa (Proware, 2024). Sin embargo, es preocupante que muchas organizaciones en la actualidad no utilicen los procesos sistemáticos que les permitan monitorear y ajustar las asignaciones de su personal, lo que puede provocar la disminución de la productividad deseada y la extensión de la rotación del personal.

Es decir, una asignación eficiente del personal no solo permite mejorar la productividad, sino que además nos permite aumentar la conformidad laboral y a su vez reduce el estrés entre los empleados.

Planes contables: la asignación de planes contables es sumamente trascendental en la conducción de actividades de control, ya que organiza la estructura de la información que se va a brindar a los altos mandos dentro de la organización. Según Gonzales y Rojas (2023) sostiene que, un plan contable efectivo es crucial para poder brindar una excelente presentación de las cuentas financieras. En ese sentido, el plan contable dentro de las actividades de control se refiere a un organigrama que nos ayuda a registrar y analizar los libros contables de una empresa, la cual se da de una manera estructurada y eficiente. (Polo, 2020). Sin embargo, todavía existen preocupaciones de que muchas organizaciones aun no hayan actualizado sus planes contables para así poder reflejar la posición actual de la normativa. Eso puede derivar en descoordinación y problemas al momento de la toma de decisiones. En otras palabras, un buen plan contable efectivo no solo facilita la gestión financiera, sino que además nos permite fortalecer la confianza de los inversores y socios comerciales actuales.

D2 Ambiente de control: es necesaria para el establecimiento de un entorno organizativo que apoye la integridad y la conducta ética de toda organización. Ambiente de control, como dimensión del CI, se refiere al entorno que puede influir en la certidumbre de los controles y en el comportamiento de los trabajadores de una organización (Pérez, 2022). Según Calle (2022) indica que, un buen ambiente de control fuerte nos proporciona la base para obtener una gestión efectiva de riesgos y operaciones eficientes. De esta manera, se puede argumentar que es imperativo para todas las organizaciones poder crear un ambiente de control sólido, ya que no sólo permitirá aumentar nominalmente la efectividad del CI, sino que también nos ayudará a

fomentar un ambiente organizativo positivo. Es decir, un ambiente de control muy bien establecido puede ser un elemento decisivo en el rendimiento organizacional, impulsando no solo la confianza si no que a su vez el compromiso entre los empleados.

Asimismo, los indicadores aplicas en la dimensión son las siguientes:

Cultura organizacional: se centra en establecer un entorno laboral que respalde el desempeño de los objetivos y la integridad en la gestión. Según Loayza y Jaime (2023) nos indican que, la cultura organizacional tiene un gran impacto dentro de los mecanismos de control interno, debido a que su naturaleza nos permite promover la responsabilidad y la ética de los empleados, la cual es un factor crítico de éxito para la consecución de las metas institucionales establecidas. Para Sarmiento (2022) nos indica que, en el marco del control interno, la cultura organizacional es el conjunto de prácticas y valores que influyen directamente en la efectividad de los diferentes mecanismos de control que mantiene una organización. Por consiguiente, el control interno no solo está enmarcada en normas y procedimientos, sino que también en una cultura organizacional sólida que puede garantizar la fidelidad de los colaboradores. Es decir, una cultura organizacional robusta es fundamental, ya que nos permite poder reforzar el cumplimiento y facilitar la adopción de controles internos, optimizando así los procesos y contribuyendo al crecimiento sostenible de la organización.

Políticas y procedimientos: en el contexto del CI, las políticas y los procedimientos son valiosos elementos dentro del ambiente de control, ya que dan como resultado la buena coherencia de las operaciones y la consecución de objetivos al interior de la organización. Las Buenas prácticas en la política y procedimientos son directrices y normas establecidas que nos permiten salvaguardar el cumplimiento y la eficacia operativa en una organización (Pérez, 2022). Según Calle (2022), estos indicadores son los responsables de una buena implementación del

sistema de CI y de la reducción de los riesgos. Estas instrucciones y normas nos garantizan la buena eficiencia y eficacia operativa, las cuales reducen otro riesgo organizacional, como estipulado, cuando se implementan en el proceso. La política y las buenas prácticas en la toma de decisiones mantienen a toda la organización en alerta y con menos riesgos. Es decir, contar con políticas y procedimientos robustos es crucial para poder mantener un fuerte ambiente de control y eficiente dentro de la organización.

Capacitación: es vital mantener la capacitación como indicador en la dimensión del ambiente de control, ya que nos asegura que los empleados puedan tener las competencias necesarias para ejercer sus cargos y compromisos dentro de la empresa. La capacitación no sólo mejorara las competencias para poder implementar los controles necesarios, sino que también nos ayuda a mitigar los riesgos organizacionales y poder establecer una implementación efectiva de la política organizacional (Auditoool, 2023). Según Salazar *et al.* (2024) nos dice que, la capacitación del personal y de los empleados no solo deben enfocarse únicamente en la comprensión de los procedimientos establecidos y las políticas, sino que también deben incluir la calidad de la integridad y la ética mientras realizan sus funciones. Por lo tanto, las organizaciones deben capacitar continuamente a todos sus trabajadores para poder optimizar el ambiente de control. Es decir, este indicador no solo mejora la competencia técnica, sino que también nos ayuda a fomentar una cultura de cumplimiento y responsabilidad, por lo tanto, invertir en capacitación continua es esencial para así mantener un ambiente de control robusto y adaptable a los cambios.

D3 Evaluación de riesgos: esta es una característica esencial en cuanto a la variable CI, ya que facilita la visualización y el control de los peligros que pudieran intervenir en el modelo de objetivos organizacionales. Así, esta dimensión permite a la organización anticiparse a las

amenazas y, por ende, construir los controles adecuados para el efecto (Damaris *et al.*, 2022). Por otro lado, Ecovis GyP (2023) destaca que, la coherencia en cierta forma resulta tanto en el uso de los procedimientos para la identificación como en la valoración de los riesgos; en este aspecto, una evaluación robusta de los riesgos no solo regula en el posible futuro conflictos, sino que, además, acompaña a la organización en una estructura más fuerte y afianzada antes estos conflictos. Es decir, que un enfoque adecuado hacia la evaluación de riesgos contribuye de forma significativa a la estabilidad organizacional, fortaleciendo el ambiente de control y promoviendo una cultura preventiva.

Asimismo, los indicadores aplicas en la dimensión son las siguientes:

Identificación de riesgos: es un aspecto crítico dentro de la dimensión de valoración de riesgos, ya que permite a las organizaciones reconocer las amenazas que pueden afectar sus objetivos. Este proceso incluye diferentes factores además de los internos, como la estructura y los procedimientos, sino también factores externos, como variaciones en el entorno económico o regulatorio, que están más allá de la capacidad de una organización para influir en ellos, y afectan la capacidad de las organizaciones para administrar efectivamente sus operaciones (Grupo nutresa, 2021). La identificación de riesgo en sí misma es un proceso operativo clave en la administración empresarial; se involucra a las organizaciones en reconocer y evaluar aquellos eventos y condiciones que puedan ocurrir y perturbar sus objetivos (Llontop y Villafuerte, 2023). Esto resalta la importancia de disponer de procesos sistemáticos para la identificación de riesgos para facilitar la toma de decisiones fundamentada. En otras palabras, una adecuada identificación de riesgos no solo protege a la organización, sino que también crea oportunidades para mejorar y crecer en un entorno competitivo.

Evaluación de impacto: es crucial evaluar el proceder del riesgo en el esfuerzo para calibrar la potencial magnitud de riesgos y resultados infortunados para la organización. Según Llontop y Villafuerte (2023) consideran que, es la etapa en que procesa simultáneamente la información antes y después de la puesta de la intervención en marcha, para poder medir la eficacia y la relevancia de esta. De igual manera, Burgueño (2024) subraya que, la importancia de una evaluación constante y documentada de riesgos que incluya controles internos, en base a la capacidad de respuesta ante contingencias críticas para minimizar los impactos financieros y operacionales. Es decir, que una evaluación de impacto bien estructurada no solo protege a la organización, sino que también suministra una fuerte base para la toma de decisiones estratégicas.

Probabilidad de ocurrencia: es clave en la gestión de riesgos dentro del CI, pues permite identificar la frecuencia potencial de eventos que pueden impactar a la organización. Para Llontop y Villafuerte (2023), este concepto será vital en el manejo de los riesgos, donde permitirán a las organizaciones evaluar la probabilidad de que ocurran ciertos riesgos y, por lo tanto, planificar en consecuencia para mitigar tales riesgos. Según Vallejos *et al.* (2024) nos indican que, se refiere a la medida de la viabilidad de que un evento específico ocurra dentro de un conjunto de circunstancias o condiciones definidas. Es decir, que una adecuada comprensión de la probabilidad de ocurrencia no solo fortalece el CI, sino que también mejora la posibilidad de respuesta ante situaciones adversas.

D4 Supervisión y seguimiento: es un pilar esencial del CI, fundamental en la puesta en marcha del sistema de supervisión en las entidades públicas para garantizar que las normativas y procedimientos establecidos operen con eficacia (Huiman, 2022). Según Llontop y Villafuerte (2023) nos indican que, la "supervisión y seguimiento" son elementos vitales en la gestión de

proyectos y la ejecución de las estrategias organizacionales. Estos elementos garantizan que las partes interesadas lleven a cabo las actividades según el plan establecido y alcancen los objetivos esperados. Por lo tanto, será importante establecer instancias de supervisión que garanticen el cumplimiento y fomenten la mejora continua. Es decir, que una supervisión efectiva no solo defiende la estructura de control interno, sino que también promueve una cultura organizacional de transparencia y responsabilidad.

Asimismo, los indicadores aplicados en la dimensión son los siguientes:

Frecuencia de revisiones: la frecuencia de revisión dentro del sistema de seguimiento y supervisión es fundamental para mantener el control efectivo y la detección temprana de riesgos. Según el marco de CI de COSO, las revisiones periódicas permiten una evaluación continua que identifica deficiencias potenciales y mejora los controles (COSO, 2023). Según KPMG (2021) indica que, una revisión periódica no solo facilita la identificación temprana de deficiencias o áreas de mejora, sino que también asegura que la dirección y los auditores mantengan una comunicación fluida sobre el estado de los riesgos y controles. Esto enfatiza la necesidad de establecer un calendario de revisiones que se adapte a las dinámicas y riesgos específicos de la organización. Es decir, que una adecuada frecuencia de revisión no solo mejora la efectividad del control interno, sino que alienta una cultura de mejora continua y responsabilidad en todos los niveles.

Cumplimiento de normativas: el cumplimiento de normativas también es una métrica esencial en la dimensión de supervisión y seguimiento, porque garantiza que las organizaciones operen dentro de los límites de la ley y las regulaciones. El Banco Central Europeo sostiene que, una supervisión eficaz implica revisiones regulares y auditorías de conformidad que ayudan a identificar áreas en las que es indispensable mejorar las prácticas de administración de riesgos y

el cumplimiento de la ley, especialmente en sectores sensibles a los cambios económicos (Banco Central Europeo, 2021). Según Fiene (2024) dice que, el cumplimiento normativo dentro de la dimensión de supervisión y seguimiento es crucial para garantizar que las organizaciones cumplan con las regulaciones, leyes y estándares establecidos que rigen sus operaciones. Para legitimar que las organizaciones cumplan con las regulaciones, leyes y estándares señalados que rigen sus actividades, es necesario establecer mecanismos efectivos de supervisión del cumplimiento normativo. Es decir, que un enfoque proactivo hacia el cumplimiento de normativas no solo protege a la organización, sino que también impulsa una cultura de ética y responsabilidad.

Eficacia de las auditorías: la eficacia de las auditorías es un indicador crucial dentro de la dimensión de supervisión y seguimiento, ya que determina la capacidad de las auditorías para identificar deficiencias y mejorar los controles internos. Según PWC (2023) indica que, este indicador es esencial para identificar riesgos y proponer mejoras que permitan a las organizaciones anticiparse a cambios regulatorios y la complejidad del entorno actual. Esto resalta la importancia de realizar auditorías periódicas y bien estructuradas para asegurar el buen funcionamiento de CI. Es decir, que una auditoría efectiva no solo fortalece el sistema de CI, sino que también fomenta la confianza entre los stakeholders.

2.2.2. Variable 2: Rentabilidad

Conceptualización

El concepto de rentabilidad es esencial en la administración corporativa y ha sido conceptualizado de múltiples formas por diversos autores. De acuerdo con García y Paredes (2014), la rentabilidad es el resultado del arte de la producción y la distribución, revelando así la recompensa y el beneficio del negocio por su labor. Además, Zambrano y Rivera (2021) nos

revelan que la rentabilidad es el arte de una empresa de cosechar ganancias a partir de sus recursos empleados. Brigham y Ehrhardt (2021) definen la rentabilidad como la habilidad de crear beneficios en comparación con los gastos. Además, Lizcano y Castelló (2004) indica que, podemos conversar de rentabilidad, desde la perspectiva económico o financiero, como la ganancia que generan las empresas en el marco de su desarrollo empresarial y la inversión que requiere la empresa para lograr dicha ganancia. Sempere (2023) sostiene que la rentabilidad es una brújula crucial en la gestión económica de cualquier compañía, permitiéndonos desentrañar la facultad de cada negocio para crear ganancias esgrimando sus recursos. De acuerdo con Raisin (2023), la rentabilidad es el fruto obtenido al invertir. Es el pilar fundamental para desentrañar el comportamiento de una inversión y, por ende, para poner en contraste diversas inversiones. En otras palabras, la rentabilidad no solo refleja el triunfo económico, sino que también incita a las empresas a innovar y ajustarse constantemente a un mundo en constante transformación.

Teorías de la rentabilidad

El estudio plantea la teoría de la rentabilidad financiera que ha sido definida por varios autores que destacan su importancia en la gestión empresarial. Según Ross *et al.* (2022), la rentabilidad financiera mide el rendimiento de los recursos propios invertidos en una empresa. Por otro lado, Breale *et al.* (2023), destacan la importancia del apalancamiento financiero en la maximización de la rentabilidad. Por su parte Belmonte (2021) enfatiza que, existen diferentes tipos de rentabilidad, cada uno proporcionando una perspectiva distinta sobre el ejercicio financiero de una empresa, como la rentabilidad operativa y la rentabilidad sobre activos. Es decir, la teoría de la rentabilidad financiera es fundamental para guiar las decisiones estratégicas de las empresas, promoviendo un enfoque en el crecimiento y la sostenibilidad a largo plazo.

Además, se exploró la teoría de la rentabilidad económica, esencial para desentrañar el rendimiento económico de las compañías. De acuerdo con Brigham y Ehrhardt (2020), la rentabilidad económica es la facultad de una compañía para cosechar ganancias en comparación con su capital total. Para Sánchez (2002), la rentabilidad económica es un termómetro que revela, en un lapso específico, la utilidad de los activos de una empresa, sin importar su financiamiento. Finalmente, Damodaran (2012), enfatiza la correspondencia entre la toma de decisiones estratégicas y la rentabilidad económica. Estas definiciones subrayan el valor de la rentabilidad económica como indicador clave en la evaluación del éxito empresarial. Es decir, entender la teoría de la rentabilidad económica es esencial para que las empresas puedan tomar decisiones estratégicas informadas que fomenten su desarrollo y competitividad a largo plazo.

Por último, la teoría de la rentabilidad ajustada por riesgos es esencial para calificar el desempeño financiero de las compañías en un contexto de incertidumbre. Según Sharpe (1964) esta teoría establece que, la rentabilidad debe ser considerada en función del riesgo asumido, permitiendo una comparación más justa entre diferentes inversiones. Por su parte, Fama y francés (1993) argumentan que, la rentabilidad ajustada por riesgos proporciona una mejor medida de la eficiencia del mercado, ya que considera tanto los retornos como la volatilidad. Además, Livingston (1982) enfatizan que, esta teoría es esencial para los inversores, ya que les permite tomar disposiciones informadas basadas en el perfil de riesgo de sus inversiones. Estos enfoques resaltan la importancia de integrar el riesgo en el análisis de rentabilidad para lograr una evaluación más completa y precisa. Es decir, la teoría de la rentabilidad ajustada por riesgos es crucial para promover una cultura de inversión responsable y consciente, donde los inversores no solo busquen altos retornos, sino que también consideren los riesgos asociados.

Evolución histórica de las teorías

La evolución histórica de las teorías de la rentabilidad ha sido una transformación compleja y multifacética. Comenzó formalmente con el mercantilismo en los siglos XVI y XVII, donde se enfatizaba la aglomeración de riqueza a partir del comercio exterior (López, 2024).

Posteriormente, el desarrollo del modelo de Markowitz en la década de 1950 introdujo la diversificación como una estrategia clave para maximizar el rendimiento ajustado al riesgo (Library, 2022). En los años 70, Robert Merton amplió el modelo CAPM al incorporar factores de riesgo adicionales, lo que permitió una mejor evaluación de la rentabilidad (Flórez, 2008).

Estas teorías han evolucionado para adaptarse a los cambios económicos y tecnológicos, demostrando su relevancia continua en la gestión financiera moderna. Es decir, estas teorías no solo han enriquecido el campo de las finanzas, sino que también proporcionan herramientas valiosas para enfrentar los desafíos económicos actuales.

Características de la rentabilidad

La rentabilidad del CI es un aspecto crucial en la gestión empresarial, por cuanto determina la eficacia de los procesos organizativos. Según Fonseca (2022), un sistema de CI eficiente puede mejorar de forma significativa la rentabilidad al optimizar recursos y minimizar riesgos.

Complementando esta idea, Kweku *et al.* (2023) afirman que, los sistemas de CI impactan directamente en la efectividad organizacional, lo que a su vez se traduce en una mayor rentabilidad. Estos estudios subrayan la importancia de implementar controles internos robustos para asegurar el éxito financiero de las empresas. Es decir, fortalecer el CI no solo mejora la rentabilidad, sino que además provoca una cultura organizacional más responsable y transparente.

Dimensiones de la rentabilidad

DI Rentabilidad económica: conocida también como retorno sobre activos (ROA), es un indicador que evalúa la efectividad con la que una empresa maneja sus activos para originar beneficios (Westreicher, 2022). Según Zambrano y Rivera (2021), la rentabilidad económica se mide a través del rendimiento sobre activos, lo que manifiesta la eficiencia en el uso de los recursos. Estas definiciones subrayan la importancia de la rentabilidad económica como un indicador clave en la gestión empresarial. Es decir, centrar esfuerzos en mejorar esta dimensión puede ser decisivo para el éxito y la sostenibilidad a largo plazo de cualquier organización. Asimismo, los indicadores aplicados en la dimensión son los siguientes:

Rentabilidad sobre activos: este indicador (ROA) es esencial para evaluar la eficiencia de una compañía en el uso de sus activos para crear beneficios. Según BBVA (2024), el ROA es un indicador valioso para evaluar la salud financiera de una compañía, sin embargo, no debe ser analizado por sí solo, al igual que otros indicadores de rentabilidad. Finalmente, Altos empresarios (2020) nos indica que, ROA es un indicador de cuán efectivamente se están obteniendo ganancias en comparación con los activos totales. En otros términos, evalúa la habilidad de una compañía para producir beneficios. Sin embargo, muchas organizaciones se enfocan exclusivamente en este indicador sin considerar otros factores que también pueden influir en su sostenibilidad a largo plazo. Es decir, mejorar el ROA es necesario para maximizar la rentabilidad y asegurar el crecimiento sostenible de la compañía.

Rentabilidad sobre el patrimonio: La rentabilidad sobre el capital (ROE) es un indicador clave que valorar la habilidad de una compañía para cosechar ganancias en comparación con las inversiones de sus accionistas. Según Zambrano *et al.* (2021), "el ROE se calcula dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto, lo que refleja la eficiencia en el uso del capital invertido".

Por otro lado, Altos empresarios (2020) nos indica que, evaluar el rendimiento del capital es esencial para anticipar el desempeño y la posibilidad de obtener ganancias de un negocio. Por consiguiente, el patrimonio neto es el resultado de restablecer el total de deudas o pasivos del total de activos de la empresa. Sin embargo, a pesar de su relevancia, muchas empresas a menudo descuidan otros aspectos críticos de su gestión financiera, lo que puede llevar a una visión distorsionada de su verdadero potencial económico. Es decir, mejorar la ROE es fundamental para maximizar la rentabilidad y asegurar el crecimiento sostenible de una compañía.

Rentabilidad bruta: la rentabilidad bruta es un indicador financiero que calcula la eficiencia de una empresa en la generación de ingresos a partir de sus ventas, descontando el costo de los bienes vendidos. Según Díaz (2021) nos indica que, la rentabilidad bruta tiene una gran repercusión en las ganancias finales de la compañía y es fundamental al evaluar su rentabilidad operativa. Cada empresa busca incrementar sus ganancias y disminuir sus gastos directos para mejorar su rentabilidad. Por otra parte, Zendesk (2024) indica que, la utilidad bruta en ventas es un indicador analítico que se emplea para calcular la estabilidad económica de una compañía. Sin embargo, es preocupante que muchas organizaciones no analicen este indicador en profundidad, lo que podría llevar a decisiones erróneas sobre su estrategia comercial y operativa. Es decir, mejorar la rentabilidad bruta es crucial para maximizar las ganancias y asegurar la sostenibilidad financiera de la empresa.

D2 Margen: se refiere a la proporción de ganancias que una compañía obtiene sobre sus ingresos. Según Lenis (2023), se obtiene restando los gastos de producción y distribución del total de ventas. Esto señala la ganancia de una empresa en comparación con la venta de uno o varios productos. Además, Herrera (2024) indica que, el margen de rentabilidad es la fracción

del incremento en los gastos de manufactura que se emplea para calcular el costo de venta de los bienes. La valoración del margen es crucial para la táctica y la orquestación económica en las empresas. En otras palabras, optimizar el margen no solo eleva la rentabilidad, sino que también fomenta la creatividad y el progreso sostenido.

Además, los parámetros que se emplean en esta dimensión son los siguientes:

Margen de las ventas brutas: Es un evaluador económico que analiza cómo una compañía obtiene ganancias a través de sus ventas, sin tener en cuenta los gastos operativos. De acuerdo con Zendesk (2024), el margen de las ventas brutas se utiliza para desentrañar el estado económico de una empresa. Muestra la proporción de beneficios en comparación con las inversiones realizadas en su manufactura. Ekon (2021) destaca que es un termómetro económico y comercial que mide la ganancia anticipada de una compañía basándose en el costo de los insumos necesarios para lanzar su producto o servicio. Sin embargo, muchas empresas tienden a centrarse únicamente en este indicador sin considerar otros factores relevantes, lo que puede llevar a decisiones estratégicas poco informadas. Es decir, mantener un margen bruto saludable es fundamental para asegurar la sostenibilidad y rentabilidad financiera de la empresa.

Margen de las ventas netas: es un guía financiero que refleja la rentabilidad de una compañía después de deducir todos los costes operativos y no operativos de sus ganancias integrales. Según Clavijo (2021) indica que, es conocido como la línea de beneficio, ya que contrasta los ingresos netos de una compañía con sus ventas totales; por ende, permitirá evaluar la rentabilidad de una empresa. Según Gonzales y Rojas (2023), un margen de ventas netas alto indica una gestión eficiente de los costos y una buena estrategia de precios. Sin embargo, es preocupante que muchas organizaciones no analicen este indicador en profundidad, lo que puede llevar a decisiones estratégicas inadecuadas y a una falta de comprensión de su verdadero rendimiento.

En mi opinión, mantener un margen de ventas netas saludable es decisivo para asegurar la rentabilidad y la sostenibilidad financiera de la empresa.

D3 Liquidez: representa la capacidad de una compañía para compensar sus compromisos económicos a corto plazo. Según Montero (2020) nos indica que, es la facilidad y seguridad para convertir un activo en efectivo rápidamente sin perder dinero es lo que determina su liquidez. Por otro lado, Muñoz (2024) nos dice que, la accesibilidad de tu inversión es medida por la liquidez y determina el tiempo de disponibilidad de los recursos. La conversión varía según el activo en cuestión. La evaluación constante de la liquidez es esencial para la toma de decisiones estratégicas y la planificación financiera. Es decir, un enfoque proactivo en la gestión de liquidez puede fortalecer la posición competitiva de una organización y fomentar su crecimiento sostenible.

Asimismo, los indicadores aplicados en la dimensión son los siguientes:

Ratios de liquidez: son indicadores financieros que miden el potencial de una compañía para cumplir con sus deberes a corto plazo, utilizando sus activos líquidos. Según Estrategias de Inversión (2022), "los ratios de liquidez se utilizan para determinar si una empresa puede pagar sus deudas a corto plazo, siendo los más comunes el ratio corriente, el ratio rápido y el ratio de caja". Complementariamente, Susilo *et al.* (2020) afirman que, "un ratio de liquidez superior a 1 indica que la empresa tiene suficientes activos líquidos para cubrir sus pasivos corrientes, lo que es esencial para su estabilidad financiera". Sin embargo, muchas empresas pueden caer en la trampa de tener ratios excesivamente altos, lo que podría indicar una ineficiencia en la gestión de sus activos y recursos. Es decir, mantener un margen de ventas netas saludable es crucial para asegurar la sostenibilidad y la rentabilidad financiera de la empresa.

Comunicación: la comunicación en el contexto financiero se refiere a la facultad de una empresa para transmitir información clara y efectiva sobre su situación económica a los diferentes grupos de interés. Según Quibus (2024) nos indica que, si las empresas no cuentan con una estrategia de comunicación adecuada al implementar estos planes, los empleados podrían no entender completamente los beneficios ni sabrán cómo participar y sacarles provecho. Para Oxean cross (2023), en un sector altamente regulado, como el financiero, tener una sólida y fortalecida estrategia de Comunicación Interna resulta crucial para el éxito de los equipos y la empresa. Sin embargo, es preocupante que muchas organizaciones aún no prioricen esta área, lo que puede llevar a malentendidos y desconfianza entre los inversores. Es decir, una comunicación efectiva es fundamental para asegurar la estabilidad y el crecimiento sostenible de una organización.

Riesgo financiero: también conocido como riesgo de crédito, se refiere a la probabilidad latente de que una compañía, organización o individuo no pueda cumplir con sus obligaciones financieras, lo cual podría impactar de manera negativa en su liquidez, solvencia y estabilidad económica a largo plazo. Es fundamental que las entidades evalúen y gestionen de forma adecuada este tipo de riesgo para garantizar su viabilidad y sostenibilidad en el mercado. Para Cesce (2023), el riesgo financiero se podría entender como la probabilidad de que una empresa enfrente un evento desfavorable que afecte su rendimiento financiero y, por ende, su funcionamiento general. Según Santander Universidades (2022) nos indica que, Cuando nos referimos a riesgos financieros, hablamos de actividades empresariales que conllevan incertidumbre y que pueden provocar consecuencias financieras negativas para la empresa. Así, este escenario podría conllevar a la disminución de la inversión. Es decir, una empresa debe

mantener una adecuada cobertura de activos líquidos para asegurar su solvencia y evitar crisis financieras.

2.3. Planteamiento de hipótesis

2.3.1. Hipótesis general

Hi: Existe relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

Ho: No existe relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

2.3.2. Hipótesis específicas

HE₁: Existe relación entre la rentabilidad y las actividades de control de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

HE₂: Existe relación entre la rentabilidad y el ambiente de control de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

HE₃: Existe relación entre la rentabilidad y la evaluación de riesgos de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

HE₄: Existe relación entre la rentabilidad y la supervisión de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Método investigativo

Una técnica que analiza un fenómeno en sus fragmentos fundamentales, abriendo la puerta a un entendimiento profundo de las relaciones causales que lo rigen, es el método analítico. Según Ortega (2023), este método "parte de los fenómenos para llegar a las leyes, es decir, de los efectos a las causas", lo que implica una investigación que va más allá de la pura descripción. Por otro lado, el método hipotético-deductivo, ampliamente aceptado en la investigación científica, se fundamenta en la formulación de hipótesis que luego son sometidas a prueba a partir de la deducción lógica y la experimentación (Mosteiro y Porto, 2021). Ambos métodos son fundamentales para el avance del conocimiento científico, por cuanto permiten una comprensión profunda y sistemática de los fenómenos estudiados. En decir, la aplicación del método analítico es especialmente valiosa en contextos donde se busca entender fenómenos complejos, ya que proporciona una estructura clara para el análisis y fomenta un pensamiento crítico riguroso. Es decir, la integración de estos métodos no solo fortalece el proceso investigativo, sino que también fomenta un entendimiento más profundo y crítico de los fenómenos analizados, lo que es esencial en un mundo donde la información y los datos son cada vez más abundantes.

3.2. Enfoque investigativo

El estudio adoptará una perspectiva cuantitativa, empleando instrumentos de medición y técnicas estadísticas para recolectar información y presentar los descubrimientos. De acuerdo con Calle (2023), la investigación cuantitativa se diferencia por su inclinación hacia la medición y el escrutinio de cifras, facilitando la identificación de vínculos entre variables mediante técnicas estadísticas. De otra manera Falcó *et al.* (2021) menciona que, el enfoque de investigación cuantitativa se caracteriza por su énfasis en la objetividad y la medición precisa de fenómenos a

través de métodos estadísticos y matemáticos. Finalmente, Bravo (2022) dice que, este tipo de investigación busca validar hipótesis a través de métodos estadísticos y experimentales, permitiendo a los investigadores establecer generalizaciones sobre poblaciones más amplias a partir de muestras representativas. En otras palabras, la investigación actual se sustenta en la metodología cuantitativa, ofreciendo una base sólida para decisiones bien fundamentadas y permitiendo medir con exactitud cómo diversas variables influyen en los procesos sociales y económicos.

3.3. Tipo de investigación

El informe presenta un trabajo investigativo de tipo básico que se centra en ampliar el conocimiento fundamental sobre un tema específico, sin una aplicación práctica inmediata. Para Muntané (2010), este enfoque se caracteriza por su objetivo de entender los principios y mecanismos subyacentes de fenómenos naturales, lo que permite establecer un marco conceptual sólido para futuras investigaciones aplicadas. Según Huamán *et al.* (2022), la investigación fundamental, también llamada investigación básica o pura, se enfoca en la exploración de nuevos saberes sin una meta inmediata de aplicación práctica. A través de la investigación básica, los científicos pueden explorar conceptos abstractos y desarrollar teorías que, aunque no tengan una aplicación directa en el corto plazo, sientan las bases para futuros estudios aplicados.

3.4. Diseño investigativo

El presente proyecto adopta un enfoque no experimental, donde las variables analizadas serán reconfiguradas para evaluar su influencia mutua. De acuerdo con Ortega (2023), el diseño no experimental se distingue por contemplar y analizar los fenómenos en su entorno natural, sin intervenir en variables autónomas. Este método brinda a los científicos la oportunidad de desentrañar vínculos y esquemas en escenarios auténticos, ofreciendo una visión más profunda

de los comportamientos y procesos analizados. Finalmente, Guillén (2020) nos indica, en este tipo de diseño, el objetivo es determinar correlaciones entre distintas variables, como en la indagación del nivel de conexión entre la estimulación académica y las tácticas de aprendizaje en los alumnos.

3.5. Población, muestra y muestreo

Población y muestra

El presente trabajo investigativo se efectuó sobre un grupo de 45 empleados generales de la compañía comercial, en noviembre de 2024. Mamani (2021) señala que la población en un estudio de investigación es el conjunto completo de personas o componentes que poseen características particulares y que serán examinadas; mientras que la muestra es una fracción específica de esa población, elegida para el análisis. En nuestra investigación, seleccionamos a 40 empleados de la compañía, una muestra que debe capturar fielmente las particularidades de la población que permita asegurar la validez y la universalidad de los descubrimientos. Hay variadas técnicas de selección, tales como el azar, la estratificación o la conveniencia, cada una con sus beneficios y desventajas. La definición precisa de la población y la selección precisa de la muestra son pilares esenciales para el triunfo de la investigación, pues moldean la excelencia de los datos y las conclusiones que se puedan extraer del estudio.

Muestreo

El presente estudio es mediante el muestreo probabilístico ya que haremos uso de las estadísticas. Según Westreicher (2024), el muestreo es un proceso fundamental en la investigación, por cuanto permite conseguir conclusiones precisas sobre una población partiendo de un subconjunto representativo, hay varios tipos de muestreo, como el probabilístico y el no probabilístico, cada uno con sus propias ventajas y desventajas. También señala que la

representatividad de la muestra es crucial para que los resultados reflejen correctamente a la población. Asimismo, Hernández *et al.* (2021) nos indicó que, el muestreo es la piedra angular de la investigación, donde se selecciona un fragmento representativo de una población más vasta para recolectar información y extraer deducciones sobre ella. Este método facilita a los científicos recolectar datos sin necesidad de indagar en cada individuo de la comunidad, lo que ahorra tanto tiempo como recursos. Existen diferentes tipos de muestreo, que se clasifican principalmente en probabilísticos y no probabilísticos, cada uno con sus propias características y aplicaciones. La elección del método de muestreo adecuado es crucial, ya que influye en la validez y publicación de los resultados obtenidos en el estudio.

3.6. Variables y operacionalización

Para este trabajo investigativo, se analizaron las variables de “control interno” y “rentabilidad” de una empresa importadora y comercializadora.

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: el CI es el conjunto de medidas implementadas por una empresa para asegurar la precisión y eficiencia en la gestión de su inventario, incluyendo políticas y métodos específicos para la adquisición, registro, almacenamiento y valoración de productos y materiales (Stiller *et al.*, 2014).

Definición operacional: el CI es realizar un seguimiento adecuado de los inventarios es esencial para garantizar la eficacia y fiabilidad en la administración de las existencias. Basándonos en los resultados de nuestro cuestionario y escala de Likert, podremos obtener resultados positivos en cada dimensión.

Variable 2: Rentabilidad

Definición conceptual: la rentabilidad es la actividad económica que, al utilizar recursos, busca resultados. Comúnmente considerada como un indicador de rendimiento, implica comparar ingresos y recursos para facilitar decisiones y evaluar la eficacia de las acciones (Gasco, 2019).

Definición operacional: la rentabilidad refleja las ganancias generadas por la inversión de los recursos financieros de la empresa en sus operaciones, evaluando la rentabilidad económica, financiera y de ventas. En nuestro cuestionario, evaluaremos la variable de rentabilidad a través de indicadores y dimensiones, empleando una escala de 1 a 5 puntos fundamentada en la teoría, para determinar el desempeño de los empleados.

3.7. Técnicas e instrumentos para recolectar datos

3.7.1. Técnica

Es un método ampliamente utilizado en la investigación social y científica, caracterizado por su capacidad para recolectar datos de manera estructurada. La técnica de la encuesta es uno de los métodos más utilizados para la recolección de datos en investigaciones científicas, tanto en enfoques cuantitativos como cualitativos (Cisneros *et al.*, 2022). Según Lama *et al.* (2021), esta técnica se basa en la formulación de cuestionarios que pueden ser administrados de manera presencial, telefónica o en línea, facilitando así la recopilación de opiniones, actitudes y comportamientos de los encuestados. Finalmente, Lifeder (2021) menciona que, una encuesta es una serie de interrogantes para conseguir información veraz.

3.7.2. Descripción

En este estudio, empleamos un cuestionario de enfoque cuantitativo como nuestra herramienta principal para recopilar datos. A través de este método, logramos establecer la conexión entre ambas variables de estudio de la empresa importadora y comercializadora. Para la recopilación

de antecedentes, utilizamos un cuestionario compuesto por 48 preguntas que seguirán la misma metodología aplicada en el instrumento. Lifeder (2021) mencionó que, un cuestionario es una herramienta que puede obtener la información que necesita y obtener resultados rápidamente. De igual manera. Según Cisneros *et al.* (2022) indican que, el cuestionario es una herramienta fundamental en la recolección de datos, diseñada para obtener información específica a partir de una serie de preguntas organizadas y estructuradas. Este instrumento puede incluir preguntas abiertas y cerradas, permitiendo así una variedad de respuestas que se ajustan a los objetivos del presente trabajo.

3.7.3. Validación

Realizada la herramienta, se aplicó a 40 colaboradores internos, muestra seleccionada aleatoriamente. Seguidamente se aplicó un juicio de expertos, teniendo como referencia a un especialista que facilitó documentos, matrices, cuestionarios, formato y la puntuación alfa de Cronbach para la evaluación correspondiente. Además, la validación de datos es un proceso esencial en la investigación que garantiza la precisión y la integridad de la información recopilada (Mamani, 2021). Según la investigación de Guillén (2020) se indica que, la validación de datos es un proceso decisivo en la investigación que garantiza la precisión y la integridad de la información recolectada. La presente indagación se verificó y aprobó mediante el juicio de 3 expertos, como podemos apreciar en la tabla 1:

Tabla 1

Lista de expertos que validaron el instrumento

Ítem	Apellidos y nombre	Grado	Puntuación de V de Aiken
1	Ingrid Cristina Lam Flores	Magister	1
2	Luis Carlos Oré Sivirichi	Doctor	1
3	Carlos Rosales Enríquez	Doctor	1

3.7.4. Confiabilidad

Se empleó el factor alfa de Cronbach, el cual se interpreta como una medida de la consistencia interna del instrumento de medición. En nuestro presente trabajo se obtuvo un valor positivo de 0.980. Este coeficiente se utiliza para evaluar la confiabilidad de un conjunto de elementos que se supone miden la misma dimensión teórica. En otras palabras, cuando el valor del coeficiente alfa se acerca más a 1, se considera que la consistencia de cada ítem evaluado es mayor.

3.8. Procesamiento y análisis de datos

En el análisis se utilizará la estadística descriptiva. Además, se llevará a cabo el procesamiento de información a través del uso de un cuestionario como herramienta para la descripción inicial antes de la evaluación. También se llevará a cabo el análisis inferencial, el cual ayudará a comparar las hipótesis. Para ello, se empleará el “coeficiente Alfa de Cronbach” que permitirá medir la confiabilidad, seguido por el examen de normalidad de Shapiro-Wilk. Finalmente, se decidirá si es necesario utilizar las pruebas de correlación de Pearson y Rho de Spearman.

3.9. Aspectos éticos

En este trabajo se consideró la referencia confiable, ya que la investigación contiene datos confidenciales, también se incluyeron las referencias de los creadores de las teorías presentadas, como se establece en la norma APA. Igualmente, para identificar cualquier coincidencia, logrando un 10% de similitud en total.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

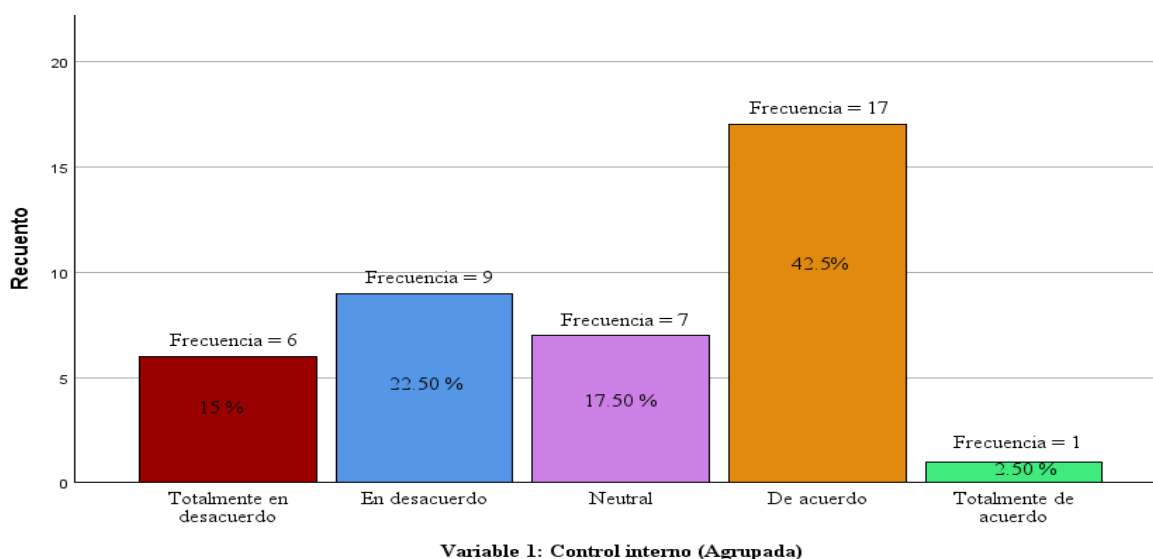
4.1. Resultados

4.1.1 Análisis de resultados (descriptivo)

Variable 1: Control interno

En la reciente exploración realizada, se tuvo la coparticipación de 40 colaboradores pertenecientes a la empresa importadora y comercializadora con el fin de valorar la representación sobre nuestra variable de estudio “control interno”.

Figura 1 Variable 1: Control interno

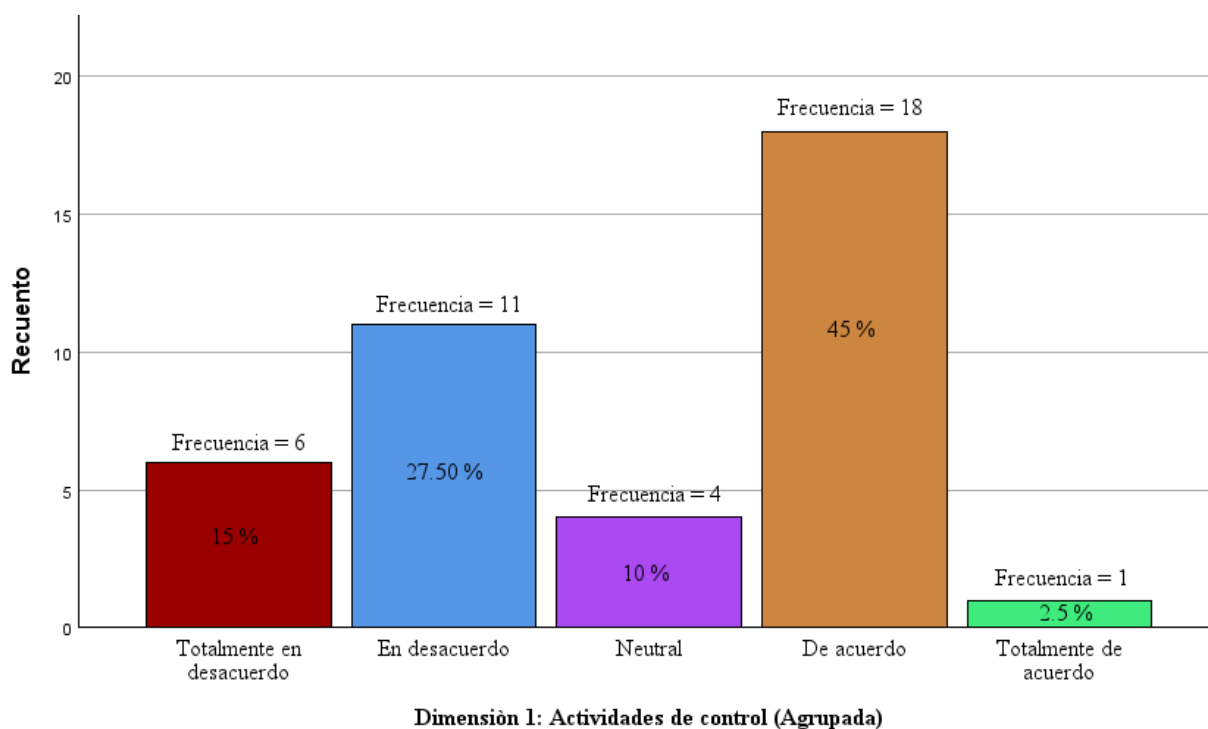


En la figura 1, se puede contemplar que existe un 42.50% con una frecuencia de 17 entrevistados la cual nos genera una apreciación “De acuerdo” en fundamento al control interno. De igual manera siguiendo con el mismo ambiente de estudio, tenemos una frecuencia de 1 entrevistado que simboliza el 2.50% mediante una apreciación “Totalmente de acuerdo”. Finalmente, tenemos una frecuencia absoluta de 7 entrevistados que simbolizan el 17.50%, los cuales comparten una apreciación “Neutral”. Finalmente, hallamos una apreciación positiva moderada sobre el control interno la cual simbolizan el 45% del global de los entrevistados.

Dimensión 1: Actividades de control (CI)

Esta dimensión de estudio que, para nuestra variable control interno, se llama “Actividades de control” consta de 6 preguntas formuladas en una escala de Likert. Estas preguntas han demostrado tener un elevado grado de confiabilidad.

Figura 2 Dimensión 1: Actividades de control

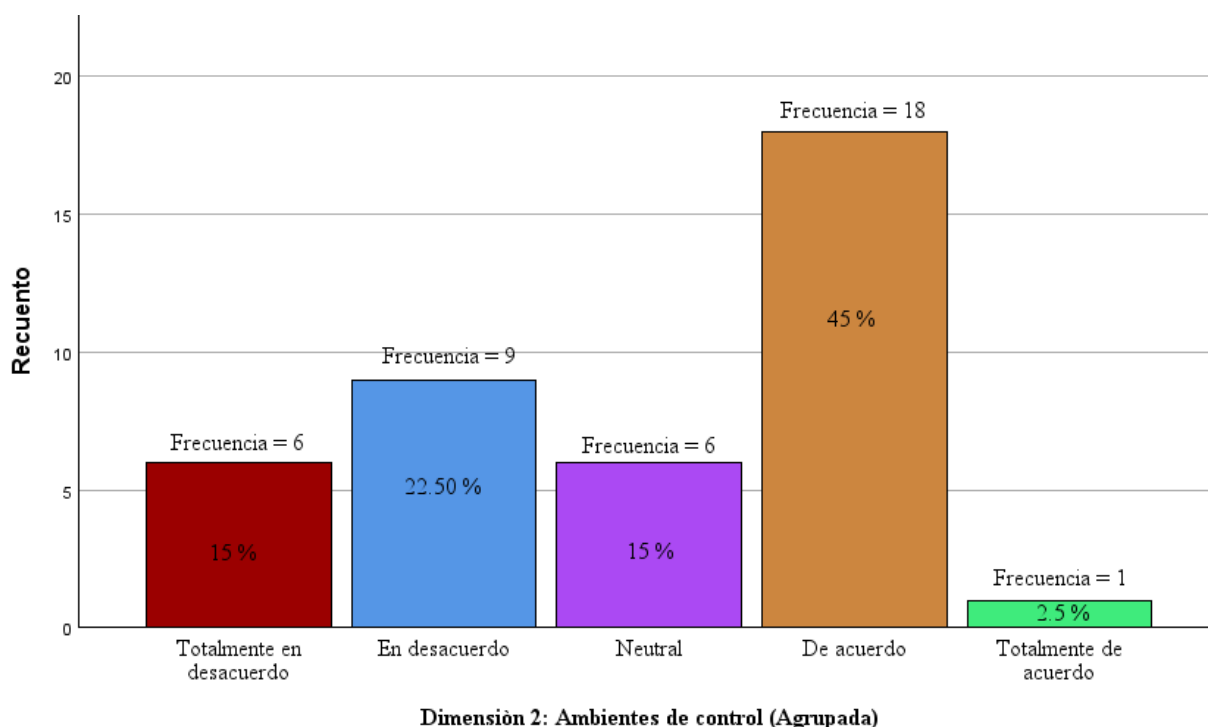


A partir de la figura 2, se puede observar que contamos con 18 entrevistados, lo que equivale al 45% del total, lo que indica una valoración de "De acuerdo" en relación con la dimensión de estudios sobre "actividades de control". En este mismo contexto, hay 11 entrevistados que representan el 27.50% y que tienen una valoración de "En desacuerdo", mientras que 6 entrevistados, que constituyen el 15%, expresan una valoración de "Totalmente en desacuerdo". En conclusión, encontramos que si existe apreciación positiva moderada la cual simboliza el 47.50% de los entrevistados.

Dimensión 2: Ambientes de control (CI)

Esta dimensión de estudio, para nuestra variable control interno, se llama “Ambientes de control” y consta de 6 preguntas formuladas en una escala de Likert. Estas preguntas han demostrado tener un elevado grado de confiabilidad.

Figura 3 Dimensión 2: Ambientes de control

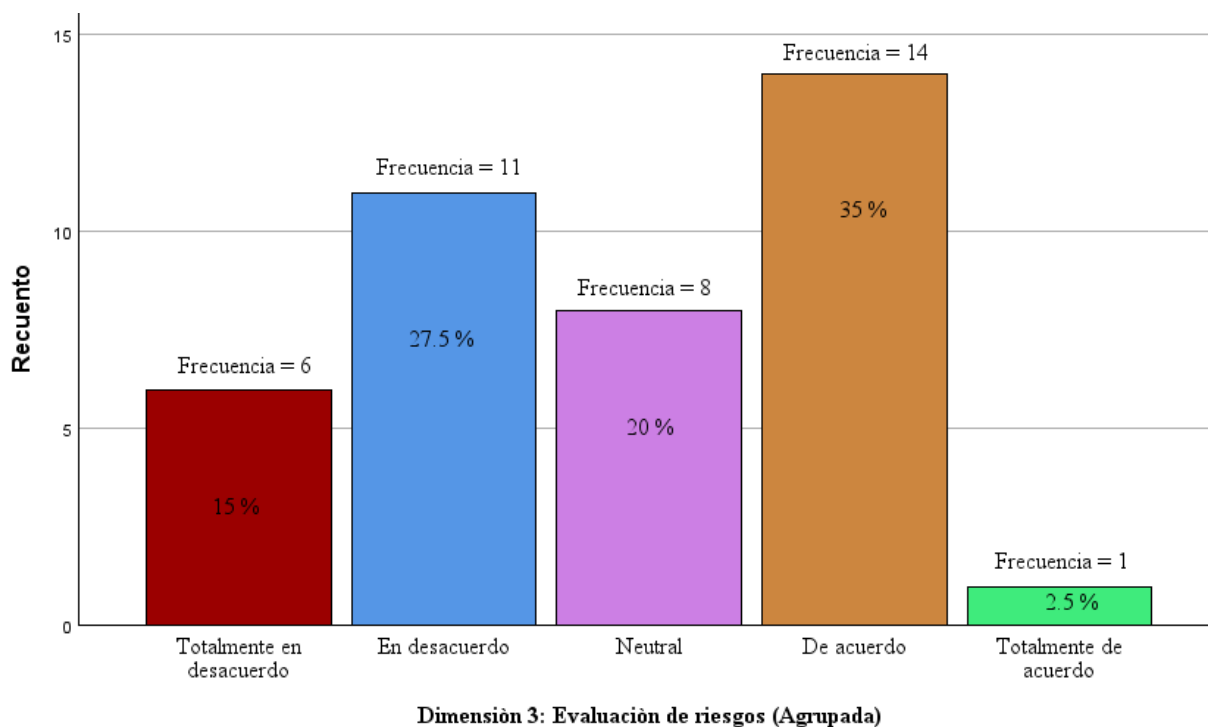


En la figura 3, se puede observar que contamos con 18 entrevistados, lo que equivale al 45% del total, lo que indica una valoración de "De acuerdo" en relación con la dimensión de estudios sobre "ambientes de control". En este mismo contexto, hay 9 entrevistados que simbolizan el 22.50% y que tienen una apreciación de "En desacuerdo", mientras que 6 entrevistados, que constituyen el 15%, expresan una valoración de "Totalmente en desacuerdo". En conclusión, encontramos que si existe apreciación positiva moderada la cual simboliza el 47.50% de los entrevistados.

Dimensión 3: Evaluación de riesgos (CI)

Esta dimensión de estudio, para nuestra variable control interno, se llama “Evaluación de riesgos” y consta de 6 preguntas formuladas en una escala de Likert. Estas preguntas han demostrado tener un elevado grado de confiabilidad.

Figura 4 Dimensión 3: Evaluación de riesgos

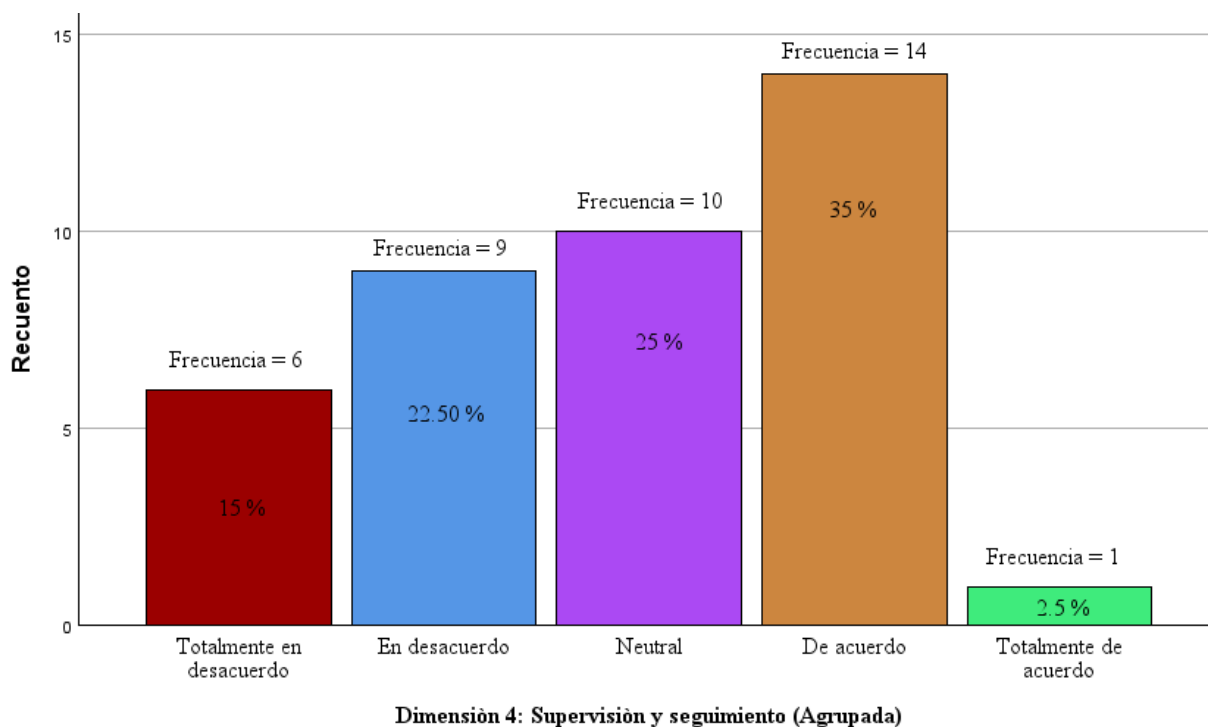


En la figura 4, se puede observar que contamos con 14 entrevistados, lo que equivale al 35% del total, lo que indica una valoración de "De acuerdo" en relación con la dimensión de estudios sobre "evaluación de riesgos". En el mismo contexto, hay 11 entrevistados que simbolizan el 27.50% y tienen una apreciación de "En desacuerdo", mientras que 6 entrevistados, que constituyen el 15%, expresan una valoración de "Totalmente en desacuerdo". En conclusión, encontramos una apreciación positiva moderada que simboliza el 37.50% de los entrevistados.

Dimensión 4: Supervisión y seguimiento (CI)

Esta dimensión de estudio, para nuestra variable control interno, se llama “Supervisión y seguimiento” y consta de 6 preguntas formuladas en una escala de Likert. Estas preguntas han demostrado tener un elevado grado de confiabilidad.

Figura 5 Dimensión 4: Supervisión y seguimiento

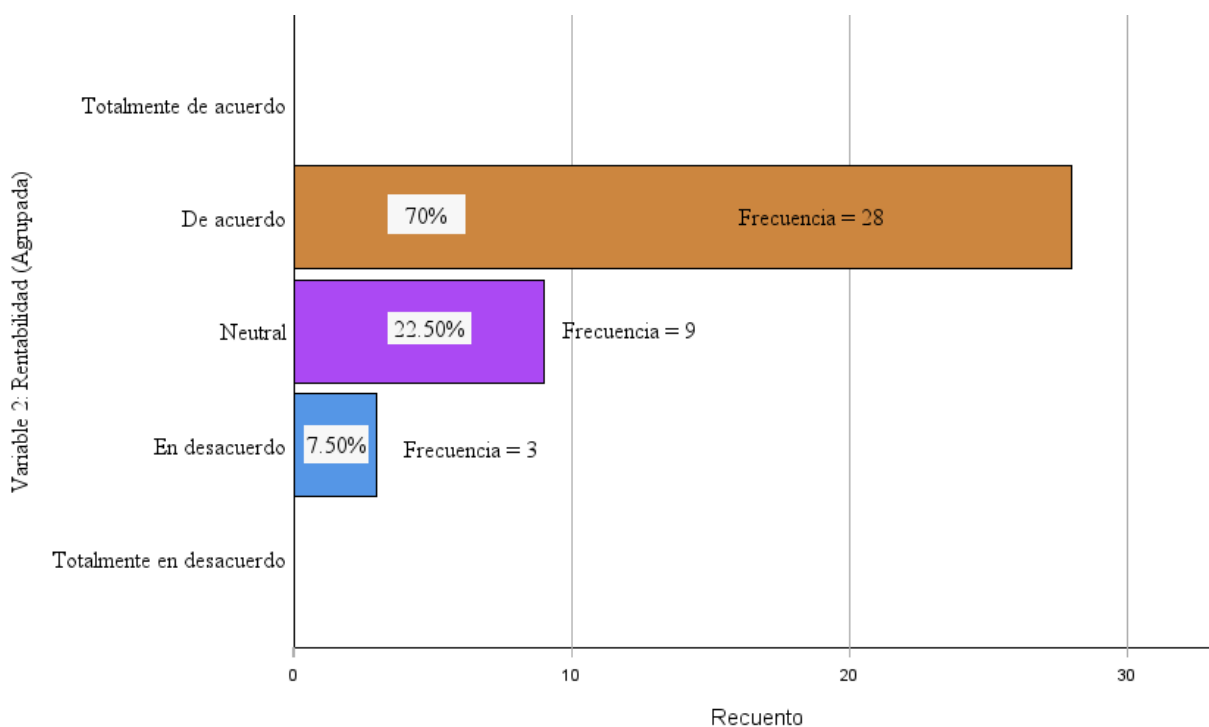


En la figura 5, se puede observar que contamos con 14 entrevistados, lo que equivale al 35% del total, lo que indica una valoración de "De acuerdo" en relación con la dimensión de estudios "supervisión y seguimiento". En el mismo sentido, hay 9 entrevistados que simbolizan el 22.50% y tienen una valoración de "En desacuerdo", mientras que 6 entrevistados, que constituyen el 15%, expresan una valoración de "Totalmente en desacuerdo". En conclusión, encontramos que si existe apreciación positiva moderada la cual simboliza el 37.50% de los entrevistados.

Variable 2: Rentabilidad

En la reciente investigación realizado, se tuvo la coparticipación de 40 colaboradores pertenecientes a la empresa importadora y comercializadora con el fin de valorar la representación sobre nuestra variable de estudio “rentabilidad”.

Figura 6 Variable 2: Rentabilidad

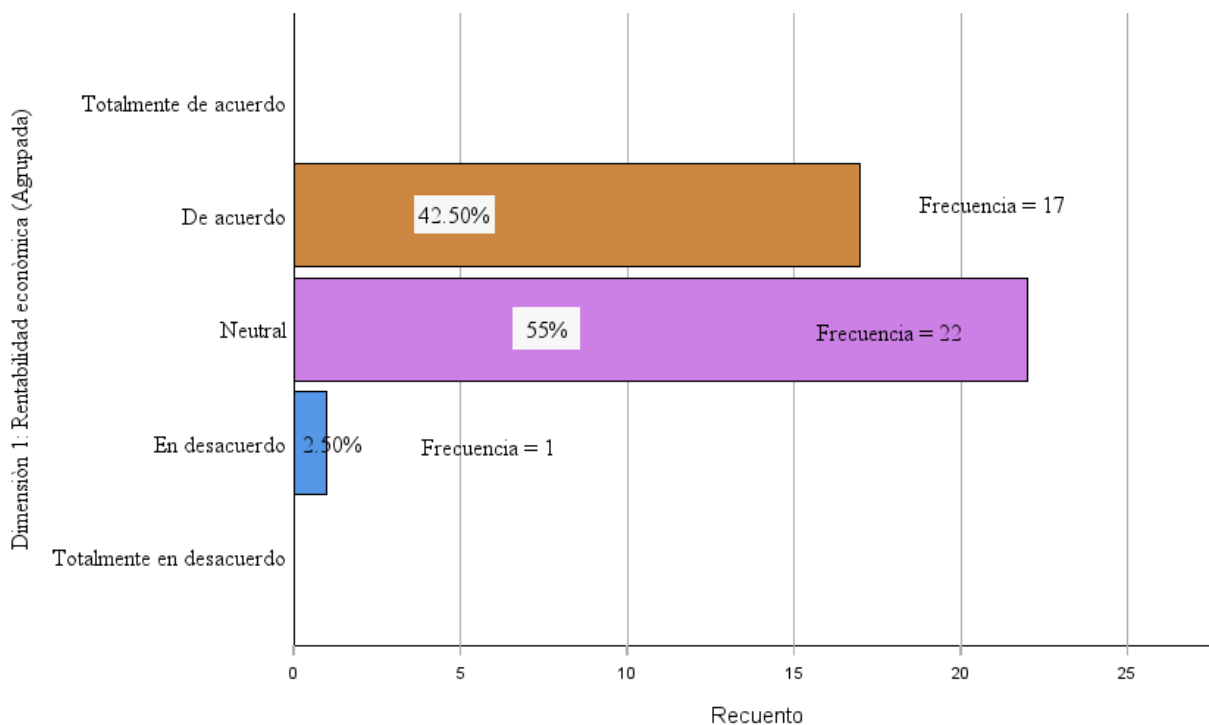


En la figura 6, se puede contemplar que existe un 70% con una frecuencia de 28 entrevistados la cual nos genera una valoración “De acuerdo” en fundamento a la rentabilidad. En el mismo ambiente de estudio, tenemos una frecuencia de 3 entrevistados que simbolizan el 7.50% con una valoración “En desacuerdo”. En conclusión, contamos con 9 entrevistados que representan el 22.50% del total, quienes se encuentran en una posición "Neutral". Esto indica que hay una valoración positiva moderada respecto a la rentabilidad, la cual es reflejada por el 70% de todos los encuestados.

Dimensión 1: Rentabilidad económica (Rentabilidad)

La primera dimensión de nuestro estudio se llama “Rentabilidad económica” con relación a la variable rentabilidad y consta de 6 preguntas formuladas en una escala de Likert. Estas preguntas han demostrado tener un elevado nivel de confiabilidad.

Figura 7 Dimensión 1: Rentabilidad económica

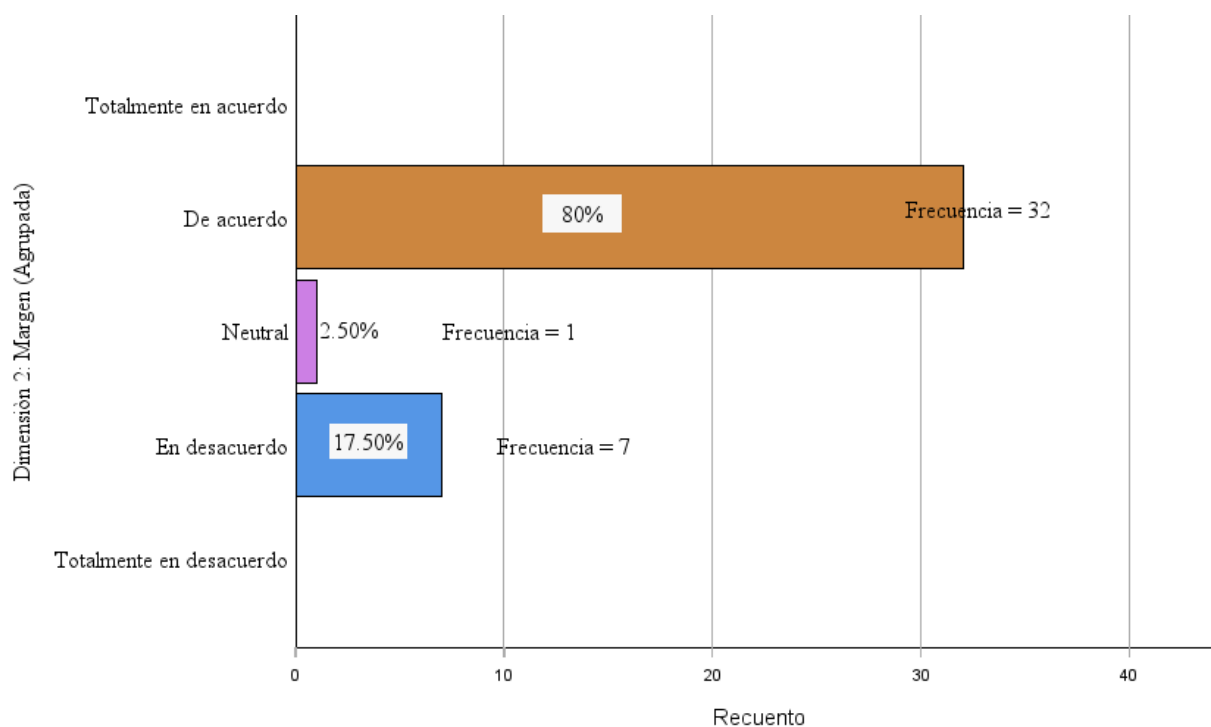


En la figura 7, se puede observar que contamos con una frecuencia de 17 entrevistados, lo que equivale al 42.50% del total, indicando una valoración de "De acuerdo" en relación con la dimensión de estudios sobre "rentabilidad económica". En este mismo contexto, hay 1 entrevistado que simboliza el 2.50% con una valoración de "En desacuerdo", y 22 entrevistados, que constituyen el 55%, tienen una valoración "Neutral". En conclusión, encontramos una apreciación moderadamente positiva la cual representa el 42.50% de los entrevistados.

Dimensión 2: Margen (Rentabilidad)

La segunda dimensión de nuestro estudio se llama “Margen” con relación a la variable rentabilidad y consta de 6 preguntas formuladas en una escala de Likert. Estas preguntas han demostrado tener un elevado nivel de confiabilidad.

Figura 8 Dimensión 2: Margen

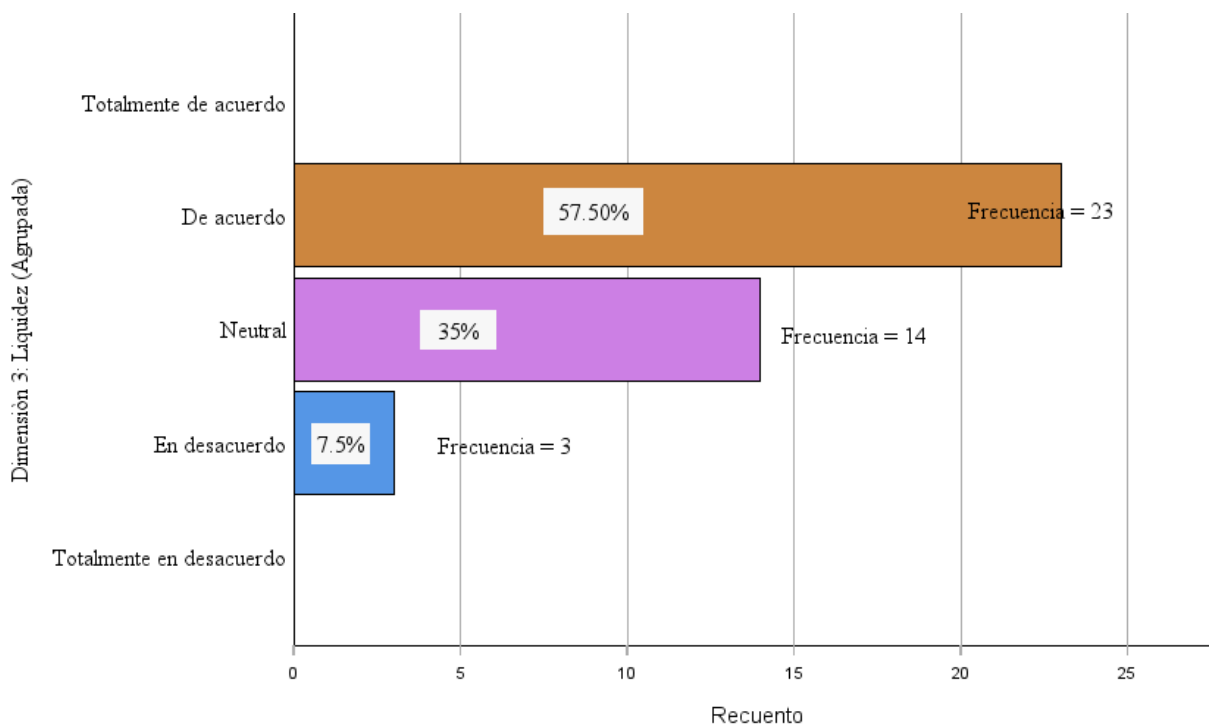


En la figura 8, se puede observar que contamos con una frecuencia de 32 entrevistados, lo que equivale al 80% del total, indicando una valoración de "De acuerdo" en relación con la dimensión de estudios "margen". En este mismo contexto, hay 7 entrevistados que simbolizan el 17.50% y tienen una valoración de "En desacuerdo", mientras que 1 entrevistado, que corresponde al 2.5%, se manifiesta como "Neutral". En conclusión, encontramos una apreciación moderadamente positiva la cual representa el 80% de los encuestados.

Dimensión 3: Liquidez (Rentabilidad)

La tercera dimensión de nuestro estudio se llama “Liquidez” con relación a la variable rentabilidad y consta de 6 preguntas formuladas en una escala de Likert. Estas preguntas han demostrado tener un elevado nivel de confiabilidad.

Figura 9 Dimensión 3: Liquidez

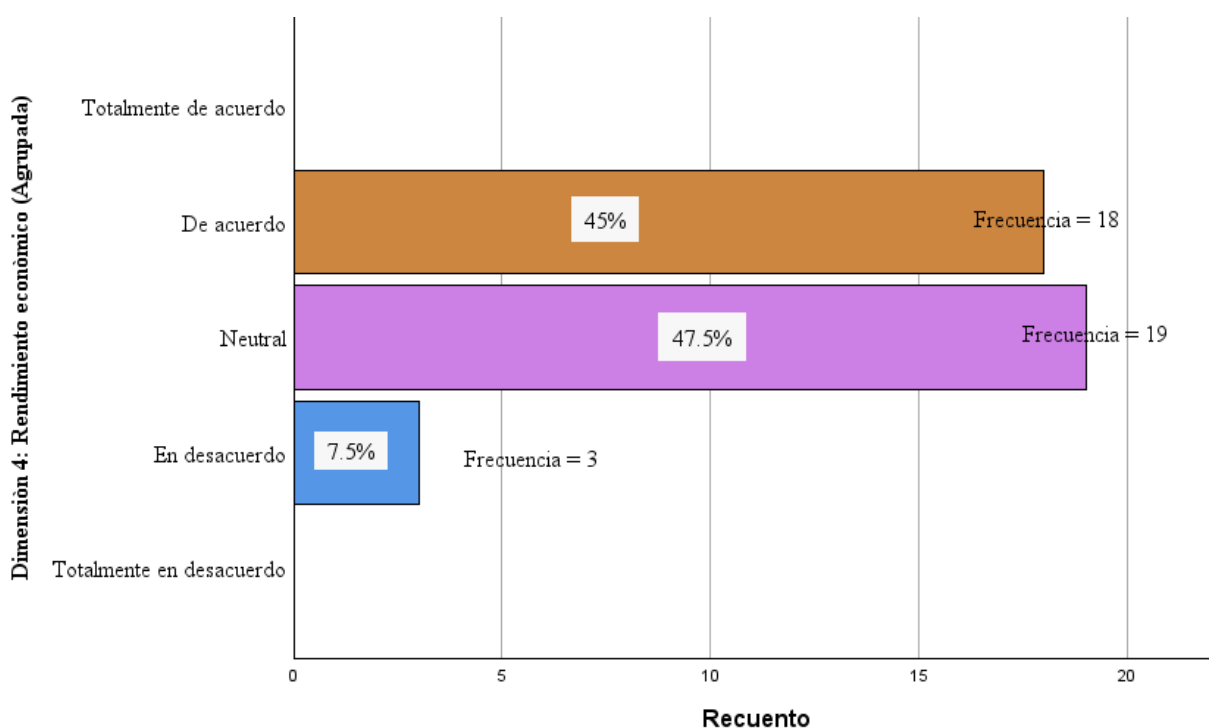


En la figura 9, se puede observar que contamos con 23 entrevistados, lo que equivale al 57.50% del total, indicando una valoración de "De acuerdo" en relación con la dimensión de estudios sobre "liquidez". En este mismo contexto, hay 3 entrevistados que representan el 7.50% y que tienen una valoración de "En desacuerdo", mientras que 14 entrevistados, que constituyen el 35%, se encuentran en una valoración "Neutral". En conclusión, se evidencia una apreciación positiva moderada que corresponde al 57.50% del total de los entrevistados.

Dimensión 4: Rendimiento económico (Rentabilidad)

La cuarta dimensión de nuestro estudio se llama “Rendimiento económico” con relación a la variable rentabilidad y consta de 6 preguntas formuladas en una escala de Likert. Estas preguntas han demostrado tener un elevado nivel de confiabilidad.

Figura 10 Dimensión 4: Rendimiento económico



En la figura 10, se puede observar que contamos con 18 entrevistados, lo que equivale al 45% del total, lo que indica una valoración de "De acuerdo" en relación con la dimensión de estudios sobre "rendimiento económico". En este mismo contexto, hay 3 entrevistados que representan el 7.50% y que tienen una valoración de "En desacuerdo", mientras que 19 entrevistados, que constituyen el 47.50%, se encuentran en una valoración "Neutral". En conclusión, se evidencia una apreciación positiva moderada la cual representa el 45% de los entrevistados.

4.1.2 Prueba de hipótesis

A. Alfa de Cronbach para su Confiabilidad

En esta sección se llevó a cabo una evaluación del grado de “confiabilidad” utilizando el coeficiente “Alfa de Cronbach”, aplicado a las dos variables en análisis, considerando un total de 48 ítems. Los resultados conseguidos indicaron un grado de confiabilidad alto.

Tabla 2

Confiabilidad de variable “Control interno”

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.980	24

Tabla 3

Confiabilidad de variable “Rentabilidad”

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.910	24

B. Prueba de normalidad

Según la tabla 4, en nuestras variables de análisis de **control interno** y **rentabilidad** se empleó la prueba de Shapiro-Wilk, pues la población total es inferior a 50 elementos. La información recolectada sobre nuestra variable CI (V1) exhibe una significancia de 0.001, lo que se considera un valor no paramétrico, en contraste con las otras dimensiones, que exhiben una significancia inferior a 0.001. Por lo tanto, los valores analizados exhiben una distribución no paramétrica. En cuanto a nuestra variable Rentabilidad (V2), se detectó una significancia inferior a 0.001, lo cual se considera datos no paramétricos, en consecuencia, se aplicará la prueba de “Rho de Spearman”.

Tabla 4*Prueba de normalidad de las variables*

Pruebas de normalidad			
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Control interno	.894	40	.001
D1: Actividades de control	.885	40	<.001
D2: Ambientes de control	.875	40	<.001
D3: Evaluación de riesgos	.901	40	.002
D4: Supervisión y seguimiento	.896	40	.001
V2: Rentabilidad	.887	40	<.001

a. Corrección de significación de Lilliefors

C. Prueba de contraste de la hipótesis general

Se efectuó un exhaustivo análisis con el objetivo de estudiar el contraste de hipótesis, en el cual se pudo constatar que las correspondencias existentes entre las variables de interés y sus respectivas dimensiones presentan una estructura de naturaleza no paramétrica. Esta característica nos habilita para emplear de manera adecuada la prueba estadística conocida como Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman. Se instauró previamente que si el valor de p es menor a 0.05, se procederá a rechazar la hipótesis nula (H_0) y a aceptar la hipótesis alternativa (H_a); por otro lado, si el valor de p es mayor a 0.05, se aceptará la hipótesis nula (H_0) y se rechazará la hipótesis alternativa (H_a). En el presente contexto, se plantea la siguiente cuestión para su consideración:

La hipótesis de investigación (H_i): Existe una relación entre el control interno y la rentabilidad en una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

La hipótesis nula (H0): No existe una relación entre el control interno y la rentabilidad en una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

Tabla 5

Correlaciones del control interno y rentabilidad

Correlaciones				
			Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.327*
		Sig. (bilateral)	.	.039
		N	40	40
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	.327*	1.000
		Sig. (bilateral)	.039	.
		N	40	40

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En la tabla número 5 se muestra un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.327, lo cual sugiere una "correlación relativamente baja" entre las variables relacionadas con el CI y la rentabilidad de la empresa. Además, el valor de significancia conseguido es de 0.039, lo cual respalda de manera contundente la negación de la hipótesis nula en este estudio y sugiere que "Existe una relación entre el control interno y la rentabilidad en una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024", dado que el valor de significancia es inferior a 0.05. Esto implica que un CI adecuado en la empresa importadora y comercializadora puede resultar en una rentabilidad favorable por parte del personal administrativo. Además, se destaca la necesidad de fortalecer ciertos aspectos relacionados con los procedimientos y políticas para mejorar el nivel de madurez. Esta información puede ser complementada con los informes de auditoría, lo que permitirá desarrollar propuestas más efectivas a favor de la empresa.

Tabla 6*Correlaciones del Actividades de control y la Rentabilidad*

Correlaciones				
			Actividades de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1.000	.310
		Sig. (bilateral)	.	.052
		N	40	40
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	.310	1.000
		Sig. (bilateral)	.052	.
		N	40	40

En la tabla número 6, el coeficiente de correlación Rho de Spearman se incrementa significativamente a 0.310, lo que revela una conexión "moderada" entre el entorno de control y el índice de rentabilidad. Es importante destacar que el coeficiente de significancia alcanzado es de 0.052, lo cual sugiere la necesidad de desestimar la teoría investigativa inicial y considerar la hipótesis nula: "No existe una relación entre el control interno y la rentabilidad en una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024", dado que el valor de significancia es superior a 0.05. Esto sugiere que, aunque la correspondencia es marginalmente significativa, la empresa podría beneficiarse al implementar o mejorar las actividades de control como parte de una estrategia para incrementar su rentabilidad. No obstante, debido a la correlación positiva débil entre la dimensión de Ambiente de control y la variable de rentabilidad, se recomienda llevar a cabo estudios adicionales para investigar más a fondo esta relación y considerar otros factores que puedan perturbar el desempeño financiero y económico de la empresa.

Tabla 7*Correlaciones de la Ambientes de control y la Rentabilidad*

Correlaciones				
			Ambientes de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Ambientes de control	Coefficiente de correlación	1.000	.335*
		Sig. (bilateral)	.	.035
		N	40	40
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	.335*	1.000
		Sig. (bilateral)	.035	.
		N	40	40

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La tabla 7 revela un 0.335 de coeficiente de correlación de “Rho de Spearman”, evidenciando una "conexión baja" entre la dimensión de Ambientes de control y la variable de rentabilidad. Además, se ha obtenido una significancia con un valor de 0.035, lo que ratifica la desestimación de la hipótesis nula y la aprobación de la hipótesis de investigación, que establece que "Existe una relación entre el control interno y la rentabilidad en una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024", dado que el valor de significancia es inferior a 0.05. Esto sugiere que la empresa podría beneficiarse al centrarse en establecer y mantener un ambiente de control robusto como parte de su estrategia general para mejorar su rendimiento financiero. Esta correlación puede servir como fundamento para investigaciones futuras o para la formulación de políticas que integren prácticas efectivas en el ámbito del control organizacional con metas financieras. En resumen, si la empresa implementa un ambiente de control eficaz, es probable que logre un mejor desempeño financiero.

Tabla 8*Correlaciones de las Evaluación de riesgos y la Rentabilidad*

Correlaciones				
			Evaluación de riesgos	Rentabilidad
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	.310
		Sig. (bilateral)	.	.052
		N	40	40
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	.310	1.000
		Sig. (bilateral)	.052	.
		N	40	40

En la tabla 8, un 0.310 de coeficiente de correlación “Rho de Spearman” desvela una "profunda conexión" entre el área de Evaluación de Riesgos y la variable de rentabilidad. Además, el coeficiente de significancia alcanzado es de 0.052, lo que implica desestimar la teoría investigativa y apoyar la hipótesis nula, misma que establece que "No existe una relación entre el control interno y la rentabilidad en una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024", dado que el valor de significancia es superior a 0.05. Esto sugiere que la empresa importadora y comercializadora podría obtener beneficios al mejorar sus prácticas de evaluación de riesgos como parte de una estrategia más amplia para incrementar su rentabilidad. Por lo tanto, considerando la correlación débil pero significativa de esta evaluación, se recomienda llevar a cabo estudios adicionales para investigar más a fondo esta relación y considerar otros factores que puedan afectar el desempeño financiero.

Tabla 9*Correlaciones de la Supervisión y seguimiento, y la Rentabilidad*

Correlaciones			Supervisión y seguimiento	Rentabilidad
Rho de Spearman	Supervisión y seguimiento	Coefficiente de correlación	1.000	.261
		Sig. (bilateral)	.	.103
		N	40	40
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	.261	1.000
		Sig. (bilateral)	.103	.
		N	40	40

La tabla 9 revela un 0.261 de coeficiente de correlación "Rho de Spearman", revelando una "conexión escasa" entre el área de Supervisión y monitoreo y la variable de rentabilidad. Además, el coeficiente de significancia alcanzado es de 0.103, lo que implica desestimar la teoría investigativa y abrazar la hipótesis nula, mismo que dispone que "No existe una relación entre el control interno y la rentabilidad en una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024", dado que el valor de significancia es superior a 0.05. Esto implica que, al no ser estadísticamente significativa, se debe tener cautela al evaluar su relevancia práctica. La empresa importadora y comercializadora podría considerar la posibilidad de mejorar sus prácticas de supervisión y seguimiento; sin embargo, los resultados indican que esta área puede no influir de manera directa en la rentabilidad. En resumen, se sugiere efectuar investigaciones adicionales para profundizar en esta relación y analizar otros factores que puedan afectar el desempeño financiero.

4.1.3 Discusión de resultados

El fin principal del trabajo es “Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024”. En cuanto a la metodología, se empleó un enfoque no experimental y se catalogó como investigación fundamental o pura. Los datos estadísticos, recolectados de una muestra de 40 participantes, revelaron que el "control interno" fue aprobado por un 42.50% de los encuestados, mientras que un solo individuo (2.50%) expresó su total acuerdo. En relación con la variable “rentabilidad”, se observó que el 70% de los 28 encuestados también estuvo “De acuerdo”. En el análisis inferencial, se determinó un nivel de confiabilidad de 0.980, lo que se clasifica como “bueno” según el Alfa de Cronbach. Asimismo, la prueba de normalidad mostró que ambas variables alcanzaron un valor de “0.894”, indicando una correlación “positiva alta” con un nivel de significancia (Sig.) de 0.001, lo que permite refutar la hipótesis nula de la investigación. Este hallazgo se alinea con el estudio de Loayza (2023), que buscó “Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad financiera de la asociación de tejas ladrillos Sucso Auccailli en el distrito de San Jerónimo-Cusco, 2021”. Los hallazgos de ese estudio también revelaron una relación notable entre la gestión interna y la rentabilidad económica; la prueba chi-cuadrado reveló una significancia bilateral por debajo de 0.05, lo que nos inclina a abrazar la hipótesis alternativa y descartar la nulidad. Además, el “coeficiente de correlación de Spearman” mostró un impresionante valor de 0.855, revelando una conexión "positiva notable". Se determina que una gestión interna eficiente eleva notablemente la rentabilidad de la empresa. Esto conlleva la urgencia de instaurar estrategias de supervisión interna más robustas para perfeccionar la administración económica y asegurar la perpetuidad de la entidad. De esta manera, podemos concluir que ambas variables están intrínsecamente conectadas. Finalmente, se destaca la opinión de Calle (2022), quien argumenta que el CI forma

parte de un proceso organizacional destinado a asegurar la eficiencia y efectividad de las operaciones, así como a verificar la confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las leyes y regulaciones pertinentes a la empresa en su conjunto.

El análisis referido al 1er objetivo específico se centró en “Determinar la relación entre las actividades de control y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024”. En lo referente a los resultados descriptivos de la dimensión “actividades de control”, se observa que el 45% de los encuestados, es decir, 18 personas, expresaron una valoración “de acuerdo” respecto a la variable “rentabilidad”. Además, un 42.50%, que equivale a 17 encuestados, también se mostró “de acuerdo”. En lo que respecta a la estadística inferencial, se obtuvo un nivel de confiabilidad de 0.980, lo que indica una magnitud “buena”. Esto sugiere que los datos no paramétricos son adecuados para la prueba de normalidad entre la dimensión y la variable. Finalmente, el análisis de contraste reveló que el “coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0.310, lo que evidencia una correspondencia “positiva débil”, con un valor de significancia” de 0.052, lo que admite refutar la hipótesis de investigación y aceptar la hipótesis nula. En consecuencia, el estudio se alinea parcialmente con las conclusiones de Chambi y Chaname (2023), cuyo objetivo general fue “Determinar la relación del control interno con la rentabilidad de la empresa Sabadi S.A.C. Chorrillos, 2022”. La técnica empleada fue un diseño no experimental, con una correlación de nivel y un corte transversal. En cuanto a los hallazgos, se empleó la prueba paramétrica de Rho-Spearman, la cual mostró un coeficiente de 0.350 y una correlación positiva tenue. Adicionalmente, el p-valor = 0.003, lo que llevó a refutar la hipótesis nula y confirmar que “La actividad de control se relaciona con la rentabilidad de la empresa Sabadi S.A.C. Chorrillos, 2022”. Finalmente, se valida la contribución literaria de Estupiñán (2021), quien sostiene que el ambiente de control refleja el funcionamiento de la organización en

función de su cultura empresarial, siendo un componente esencial del cumplimiento del control interno.

En lo referido al 2do objetivo específico, se estableció “Determinar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024”. Los descubrimientos descriptivos mostraron que el 45% de los 18 encuestados se manifestaron “De acuerdo” con la dimensión de “ambientes de control”, mientras que 21 encuestados se mostraron indecisos, representando aproximadamente un 52.50%. En lo que respecta a los hallazgos inferenciales, se empleó el examen de Rho de Spearman, la cual reveló una correspondencia de 0.335, calificada como "moderada", y una significancia de 0.035. Esto permitió descartar la teoría inválida y aceptar que “existe una relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024”. En otras palabras, una empresa que establece un ambiente de control efectivo tiende a mostrar un mejor desempeño financiero. Esta conclusión es consistente con el estudio de Ari (2023), que tuvo como objetivo “Determinar la relación entre control interno y rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Mer S.R.L. Puno, periodo 2021”. Este estudio utilizó una metodología de diseño no experimental, por cuanto no se manipularon las variables. Los resultados indicaron una “alta correlación” entre el CI y la rentabilidad, con un coeficiente de 0.873. Adicionalmente, el p-valor de significancia alcanzó la cifra de 0.000. Así pues, se descartó la teoría nula y se decidió aceptar la teoría investigativa, sosteniendo que un control interno robusto asegura una rentabilidad superior, mientras que un control escaso sugiere una rentabilidad más baja. Pérez (2022) subraya que los entornos de supervisión son el entorno que moldea tanto la eficiencia de los controles como la conducta de los trabajadores dentro de una entidad.

En lo referido al 3er objetivo específico, se estableció “Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad de una importadora y comercializadora, Ate 2024”. Los resultados descriptivos mostraron que el 35% de los 14 encuestados se manifestó “De acuerdo”, mientras que un encuestado, equivalente a aproximadamente el 2.50%, estuvo “Totalmente de acuerdo”. Respecto a los resultados inferenciales, se utilizó la prueba de Rho de Spearman, que reveló un coeficiente de correlación de 0.310, lo que indica una correlación “positiva débil”, con una significancia = 0.052. Esto permitió refutar la hipótesis de investigación, concluyendo que “No existe relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024”. En otras palabras, aunque la mejora en la evaluación de riesgos podría conllevar un leve aumento en la rentabilidad esperada por la empresa, esta relación no es significativa. Este hallazgo se alinea parcialmente con el estudio de Bernal et al. (2024), cuyo objetivo fue “Determinar la relación del control interno con la rentabilidad de la Papelera Nacional S.A. - Lima, 2023”. En este caso, se descubrió una fuerte conexión ($r = 0.942$) entre la supervisión interna y el beneficio de la Papelera Nacional, con una significancia $p < 0.05$. Así, se descartó la hipótesis nula y se abrazó la hipótesis investigativa, concluyendo que un control interno más estricto puede convertirse en una rentabilidad anhelada, validando así la validez de la teoría del estudio. Asimismo, la teoría de Damari et al. (2022) sostiene que esta faceta habilita a la organización a anticipar posibles amenazas y, por ende, instaurar los controles adecuados para lograrlo.

En lo referente al 4to objetivo específico, se estableció “Determinar la relación entre la supervisión y seguimiento, y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024”. Los descubrimientos descriptivos mostraron que el 35% de los 14 encuestados se manifestó “De acuerdo” con la dimensión de “supervisión y seguimiento”, mientras que 25

encuestados se mostraron indecisos, representando aproximadamente un 62.50%. Respecto a los hallazgos inferenciales, se utilizó la prueba de “Rho de Spearman”, a partir del cual se mostró un coeficiente de correlación de 0.261, catalogado como una "correlación baja", con una significancia de 0.103. Esto permitió refutar la hipótesis de investigación, concluyendo que “No existe relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024”. Esto sugiere que, aunque se pueden mejorar las prácticas de supervisión y seguimiento, los resultados indican que esta área podría no tener un impacto directo en la rentabilidad. Esta conclusión es consistente con los hallazgos de Farceque y Mauricio (2023), quienes se propusieron “Analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022”. Su estudio se realizó mediante una metodología no experimental, transversal y correlacional, revelando una "correlación significativa" entre el nivel de CI y la rentabilidad de la compañía. Los hallazgos revelaron un coeficiente de correlación de 0.867 y un p-valor de significancia de 0.000, subrayando así la solidez de los descubrimientos. En consecuencia, se refutó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación, el cual señala que “El ambiente de control impacta significativamente en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022”. Finalmente, Llontop y Villafuerte (2023) señalan que la "supervisión y seguimiento" son componentes esenciales en la administración de proyectos y en la ejecución de las estrategias organizacionales. Estos componentes aseguran que los interesados realicen las actividades conforme al plan diseñado y logren los objetivos previstos.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Primero:** El fin principal fue alcanzado al evidenciar una correlación significativa entre el CI y la rentabilidad de una empresa de importación y comercialización, hasta 2024. Se registró un valor de significancia=0.039 a partir la prueba de “Rho de Spearman” y una correlación positiva baja de 0.327. Este análisis resalta la importancia de instaurar prácticas óptimas de control interno, las cuales favorecen una rentabilidad positiva. Es crucial destacar que aún existen elementos que necesitan robustecimiento en términos de procedimientos y políticas para consolidar el control interno. Las entidades deben ejecutar el proceso administrativo de manera apropiada, garantizando una planificación adecuada, dirección, organización y supervisión en el campo contable, respaldados por las políticas y directrices del control interno.
- Segundo:** El primer objetivo específico se logró al descubrir que las tareas de supervisión no tienen un vínculo significativo con la ganancia de una compañía de importación y comercialización en el año 2024. El test de prueba de Rho de Spearman reveló una correlación tenue positiva=0.310 y una significancia=0,052. Es crucial que la entidad implemente y perfeccione sus operaciones de control como un pilar esencial de su táctica para alcanzar la rentabilidad anticipada.
- Tercero:** El segundo objetivo específico fue alcanzado mediante la demostración de una correlación significativa entre la rentabilidad y el entorno de control de una empresa de importación y comercialización, en el año 2024. Se reconoció un valor de correlación positiva reducida=0.335 y un valor de significancia=0.035,

empleando la prueba de Rho de Spearman. Por lo tanto, las entidades administrativas asumen el compromiso de instaurar las políticas, regulaciones y procedimientos que conforman los mecanismos de control interno, con el objetivo de lograr beneficios financieros.

Cuarto: El tercer objetivo específico fue cumplido al determinar que no existe una correlación significativa entre la rentabilidad y la evaluación de riesgos de una entidad importadora y comercializadora, hasta el año 2024. Se pudo apreciar una correlación positiva débil, con un coeficiente de 0.310, además, se consiguió un nivel de significancia de 0,052 al realizar el análisis mediante la prueba de prueba de Rho de Spearman. En consecuencia, dada la insuficiente correlación significativa identificada en esta evaluación, se requiere la realización de investigaciones adicionales para profundizar en esta relación y considerar otros factores que podrían influir en la rentabilidad anticipada.

Quinto: El cuarto objetivo específico fue alcanzado al descubrir que la vigilancia y el monitoreo no tienen un vínculo significativo con la rentabilidad de una compañía de importación y comercialización, al menos hasta el año 2024. El examen de Rho de Spearman desveló una correlación negativa de 0.261 y una significancia de 0.103. En consecuencia, resulta crucial tener prudencia al valorar su pertinencia práctica, y los hallazgos indican que esta área podría no ejercer una influencia directa y explícita sobre la rentabilidad.

5.2. Recomendaciones

- Primero:** Según los hallazgos obtenidos a partir del objetivo general, se sugiere a la gerencia administrativa, implementar un sistema integral de CI que abarque desde la recepción hasta la entrega al cliente. Es fundamental capacitar al personal en prácticas óptimas y llevar a cabo auditorías de forma periódica para evaluar el funcionamiento del sistema y contribuir a la mejora de la rentabilidad.
- Segundo:** Se sugiere a la dirección administrativa implementar prácticas de control interno que optimicen la rentabilidad, incluyendo una gestión de costos efectiva y un uso adecuado de los recursos. Es fundamental evaluar periódicamente su efectividad, prestando especial atención a su impacto directo en la rentabilidad económica, y ajustar las estrategias respecto de los cambios en el entorno y los objetivos de la empresa.
- Tercero:** La gerencia administrativa debe fortalecer los procesos internos que afectan al margen de beneficio, establecer indicadores clave para evaluar el impacto del control interno y realizar análisis periódicos. Además, alinear las estrategias de control interno con objetivos específicos para mejorar el margen de beneficio.
- Cuarto:** Se sugiere a la dirección administrativa que evalúe de qué manera las prácticas de control interno afectan de manera directa los indicadores de rendimiento económico, alineando las estrategias con los objetivos de mejora y aplicando acciones correctivas basadas en el análisis de la correlación entre el CI y el rendimiento económico.
- Quinto:** Es aconsejable optimizar de manera continua las actividades de control, realizar un seguimiento regular y fomentar en la cultura organizacional la relevancia de

estas acciones para lograr una mejora continua en la rentabilidad, impulsando un enfoque proactivo en la gestión financiera.

REFERENCIAS

- Acero, V., & Gonzales, M. (2023). Control Interno y la rentabilidad de la microempresa Mantenimiento Martínez la solución en Servicios Generales S.A.C 2022. *LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 4(6), 1049 – 1064. Obtenido de <https://doi.org/10.56712/latam.v4i6.1505>
- Albán, A. (2021). *Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia cruz azul "Rosita paredes y quito" del catón quevedo, 2018*. Quevedo: Universidad técnica estatal de quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/6891032f-05b0-4372-af42-bf078facfd34/content>
- Altos empresarios. (06 de Noviembre de 2020). <https://www.altosempresarios.com>. Obtenido de [www.altosempresarios.com: https://www.altosempresarios.com/noticias/rentabilidad-sobre-activos-indicador-financiero](https://www.altosempresarios.com/noticias/rentabilidad-sobre-activos-indicador-financiero)
- Ari, K. (2023). *Control interno y su relación con la rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Mer S.R.L. Puno, periodo 2021*. Puno: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/120432>
- Auditool. (10 de Noviembre de 2022). <https://www.auditool.org>. Obtenido de www.auditool.org: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/sistema-de-control-interno>
- Auditool. (14 de Diciembre de 2023). <https://www.auditool.org>. Obtenido de www.auditool.org: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/como-implementar-un-programa-exitoso-de-capitacion-en-control-interno>
- Banco Central Europeo. (2021). Supervisión Bancaria del BCE: Prioridades supervisoras y evaluación de riesgos para el período 2022-2024. *Supervisión bancaria*, 1-7.

- Barquero, M. (2013). *Manual practico de control interno*. Barcelona: Profit. Obtenido de https://books.google.com.co/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- BBVA. (06 de Agosto de 2024). <https://www.bbva.com>. Obtenido de [www.bbva.com: https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-es-el-retorno-de-activos-roa-y-como-se-calcula/](https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-es-el-retorno-de-activos-roa-y-como-se-calcula/)
- Belmonte, F. (26 de Noviembre de 2021). <https://www.ekon.es>. Obtenido de www.ekon.es: <https://www.ekon.es/blog/analisis-de-la-rentabilidad-financiera-economica/>
- Bernal, E., Miranda, C., & Villasante, R. (2024). *Control interno y rentabilidad de la empresa Papelera Nacional S.A. - Lima, 2023*. Lima: Universidad Nacional del Callao. Obtenido de <https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/8838>
- Bravo, J. (2022). Investigación social en comunicación: Metodologías cuantitativa, cualitativa y participativa. *Universidad Nacional de Chimborazo*, 1-229.
- Breale, R., Myers, S., & Allen, F. (2023). *Principles of Corporate Finance, 14th Edition*. McGraw Hill. Obtenido de <https://www.mheducation.com/highered/product/principles-corporate-finance-brealey-myers/M9781264080946.html>
- Brigham, E., & Ehrhardt, M. (2020). *Fundamentos de administración financiera 15ª Edición*. Cengage. Obtenido de <https://latam.cengage.com/libros/fundamentos-de-administracion-financiera-2/>
- Brigham, E., & Ehrhardt, M. (2021). *Financial management (15th ed.)*. Cengage Learning.
- Burgueño, A. (18 de Setiembre de 2024). <https://www.tendencias.kpmg.es>. Obtenido de www.tendencias.kpmg.es: <https://www.tendencias.kpmg.es/2024/09/necesario-revisar-modelos-control-interno-informacion-financiera/>

Calle, J. (06 de Octubre de 2022). <https://www.piranirisk.com>. Obtenido de www.piranirisk.com:
<https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

Calle, J. (06 de Octubre de 2022). <https://www.piranirisk.com>. Obtenido de www.piranirisk.com:
<https://www.piranirisk.com/es/blog/componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Calle, S. (2023). Diseños de investigación cualitativa y cuantitativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 1-15.

Capital Group. (16 de Diciembre de 2021). *Perspectivas de la renta variable europea: previsión de volatilidad y rentabilidad moderada en 2022*. Obtenido de
<https://www.capitalgroup.com/eacg/esg/es/insights/articles/outlook-for-europe.html>

Cesce. (01 de Setiembre de 2023). <https://www.cesce.es>. Obtenido de www.cesce.es:
<https://www.cesce.es/es/w/asesores-de-pymes/riesgo-financiero-que-es-tipos>

Chambi, M., & Chaname, G. (2023). *Control interno y rentabilidad de la empresa Sabadi SAC Chorrillos, 2022*. Lima: San Juan Bautista. Obtenido de
<https://repositorio.upsjb.edu.pe/item/fcff5173-3795-45d1-b3b7-239b2cf18cc0>

Champi, Y. (2020). Control interno en la empresa Taypicala hotel Cusco. *Institucional de la Universidad Continental*, 1-129.

Chango Galarza, M., Veintimilla Ruiz, J., & Naranjo Santamaría, J. (15 de Abril de 2024). <https://ve.scielo.org>. Obtenido de ve.scielo.org:

https://ve.scielo.org/scielo.php?pid=S2665-03982024000100108&script=sci_arttext

Chiguano, E., & Olaya, M. (2022). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad del comisariato “Cash Market” del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2021*. La mana: Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC). Obtenido de

<https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/1921227a-5bbc-4d51-8f82-69845d7227e7/content>

Chiquito, G., & Cedeño, L. (2023). Interanl control and its impact on the administrative process of the decentralized autonomus government of caton quinindé. *Ciencia y Desarrollo*, 2-95. Obtenido de <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>

Cisneros, A., Guevara, A., Urdánigo, J., & Garcés, J. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Revista científica: Dominio de las ciencias*, 1-21.

Clavijo, C. (21 de Mayo de 2021). <https://blog.hubspot.es>. Obtenido de blog.hubspot.es: <https://blog.hubspot.es/sales/margen-utilidad#tipos>

Comisión Europea. (2023). *Control interno público*. Obtenido de Información sobre el sistema de control interno público (CIP), destinado a mejorar el rendimiento del sector público en la UE.: https://commission.europa.eu/strategy-and-policy/eu-budget/protection-eu-budget/public-internal-control_es

Cooper, & Lybrand, L. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. España: Diaz Santos S.A. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Los_Nuevos_Conceptos_del_Control_Interno/335uGf3nusoC?hl=es&gbpv=0

Corficolombiana. (10 de Octubre de 2022). *¿Qué rentabilidad debe ofrecer una empresa en latinoamérica a un inversionista diversificado?* Obtenido de <https://investigaciones.corficolombiana.com/documents/38211/0/Informe-semanal-que-rentabilidad-debe-ofrecer-una-empresa-en-latinoamerica-a-un-inversionista-diversificado.pdf/0d0cdf0c-debe-d4dc-2193-02baaa747c1f>

COSO. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 161-171. Obtenido de

https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1680

Cruz, P. (2021). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de los centros de atención al ciudadano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento de Piura, Tumbes y Lambayeque*. Piura: Universidad Nacional de Piura. Obtenido de

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUMP_86657e26a63c2e48b5046f6eabc700

32

Cruzado, R., Cribilleros, D., Cuadra, M., & Mogollón, S. (2023). El Sistema de Control Interno en el Sector Público de Perú: Una Revisión Sistemática. *Revista de Climatología*.

Obtenido de <https://rclimatol.eu/wp-content/uploads/2023/08/Articulo-CS23-R3.pdf>

Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*. Obtenido de

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981>

Damaris, L., Lenilse, V., & Miladie, G. (2022). *Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs en el Departamento de Matagalpa*. Managua: Universidad nacional autónoma de nicaragua.

Damodaran, A. (2012). *Investment Valuation: Tools and Techniques for Determining the Value of Any Asset, 3rd Edition*. Wiley Finance. Obtenido de <https://www.wiley.com/en-us/Investment+Valuation%3A+Tools+and+Techniques+for+Determining+the+Value+of+Any+Asset%2C+3rd+Edition-p-9781118011522>

- Díaz, C. (12 de Febrero de 2021). <https://www.netlogistik.com>. Obtenido de [www.netlogistik.com: https://www.netlogistik.com/es/blog/inventarios-fisicos-que-son-ventajas-y-mas](https://www.netlogistik.com/es/blog/inventarios-fisicos-que-son-ventajas-y-mas)
- Ecovis GyP. (12 de Enero de 2023). <https://www.grosclaude.es>. Obtenido de [www.grosclaude.es: https://www.grosclaude.es/novedades-nia-es-315-revisada-identificacion-y-valoracion-del-riesgo-de-incorreccion-material/](https://www.grosclaude.es/novedades-nia-es-315-revisada-identificacion-y-valoracion-del-riesgo-de-incorreccion-material/)
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 57-74. Obtenido de <https://www.jstor.org/stable/258191?seq=1>
- Ekon. (20 de Mayo de 2021). <https://www.ekon.es>. Obtenido de [www.ekon.es: https://www.ekon.es/blog/margen-sobre-ventas-como-se-calcula/](https://www.ekon.es/blog/margen-sobre-ventas-como-se-calcula/)
- Ernst & Young Global Limite. (26 de Febrero de 2021). *La importancia del Control Interno en la empresa*. Obtenido de Sin controles adecuados de registro de transacciones, la información financiera no podría ser confiable para la gerencia al momento de tomar decisiones: https://www.ey.com/es_pe/finance/importancia-control-interno-empresa
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica Visión De Futuro*, 1-22. Obtenido de <https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 16. Obtenido de <https://www.scielo.org.ar/pdf/vf/v27n1/1668-8708-vf-27-01-00160.pdf>
- Estrategias de Inversión. (15 de Junio de 2022). <https://www.estrategiasdeinversion.com>. Obtenido de www.estrategiasdeinversion.com:

- <https://www.estrategiasdeinversion.com/herramientas/diccionario/analisis-fundamental/ratios-de-liquidez-t-958>
- Falcó, M., Ñeco, L., & Torregrosa, E. (2021). From quantitative research to performative research: researching in dance. *Conservatorio Superior de Danza de Alicante*, 1-27.
- Fama, E., & Francés, K. (1993). Factores de riesgo comunes en la rentabilidad de las acciones y los bonos. *Revista de economía financiera*, 3-56. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/0304405X93900235?via%3Dihub>
- Fama, E., & Jensen, M. (1983). Separation of Ownership and Control. *Journal of Law and Economics*, 301-325.
- Farceque, M., & Mauricio, R. (2023). *Control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental, Lima 2022*. Lima: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/9131/T061_45173213_T_46137826_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fiedler, F. (1964). *A contingency model of leadership effectiveness*. Obtenido de www.lifeder.com: <https://www.lifeder.com/teoria-contingencia-empresarial/>
- Fiene, R. (2024). Regulatory compliance and monitoring systems. *Research institute for key indicators*, 1-247.
- Flórez, L. (2008). Evolución de la Teoría Financiera en el Siglo XX. *Ecos de Economía*, 145-168. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3290/329027263004.pdf>
- Fonseca, M. (2022). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Mi negocio” EIRL, Perú. *Sapienza: Revista Internacional de Estudios*

- Interdisciplinarios*, 843-852. Obtenido de <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/265>
- Gao. (2014). Standards for Internal Control in the Federal Government. *United States Government Accountability Office*. Obtenido de <https://www.gao.gov/assets/gao-14-704g.pdf>
- García, J., & Paredes, L. (2014). <https://1library.co>. Obtenido de 1library.co: <https://1library.co/article/rentabilidad-desarrollo-de-las-teor%C3%ADas-y-conceptos.zp6o0orq>
- Gasco, T. (03 de Octubre de 2019). <https://numdea.com>. Obtenido de numdea.com: <https://numdea.com/rentabilidad.html>
- Gonzales, G., & Rojas, D. (2023). *La inobservancia de la elaboración del cuadro de asignación de personal provisional y su relación con la afectación al principio de equilibrio presupuestal en la gestión municipal del distrito de Comas, 2022*. Lima: Universidad privada del norte.
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., & Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica Del Norte*, 161-182. Obtenido de <https://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/RevistaUCN/article/view/1387>
- Grupo nutresa. (2021). Manual de gestión integral de riesgos. *Política de gestión de riesgos*, 1-6.
- Guillén, P. (2020). Metodología de la investigación. *Instituto para la Calidad de la Educación*, 1-51.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2021). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL / Interamericana editores.

- Herrera, Y. (17 de Marzo de 2024). <https://blog.nubox.com>. Obtenido de blog.nubox.com:
<https://blog.nubox.com/contadores/margen-bruto>
- Huaman, E., Anicama, E., González, E., Félix, H., & Chu, W. (2022). *Metodología de la investigación científica. guía práctica para la elección, diseño y desarrollo de la investigación*. Ica: Fondo Editorial de la Universidad Autónoma de Ica – FEDUAI.
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 1-20.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2023). *Economic indicators for Lima*. Obtenido de <https://www.inei.gob.pe/estadisticas/indice-tematico/economia/>
- International Monetary Fund. (Abril de 2023). *WORLD ECONOMIC OUTLOOK*. Obtenido de <https://www.imf.org/es/Publications/WEO/Issues/2023/04/11/world-economic-outlook-april-2023>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 305-360. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/0304405X7690026X>
- KPMG. (2021). Manual práctico para comisiones de auditoría. *Audit Committee Institute*, 1-175.
- Kweku Otoo, F. N., Kaur, M., & Rather, N. A. (2023). *Revista de gestión e investigación de LBS*. Obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/LBSJMR-11-2022-0078/full/html>
- Lama, P., Lama, M., & Lama, A. (2021). Los instrumentos de la investigación científica hacia una plataforma teórica que clarifique y gratifique. *Horizonte de la ciencia*, 1-15.
- Lawrence, & Michael. (2005). *Fundamentos de inversiones*. Colombia: Perason Education.

- Lawrence, P., & Lorsch, J. (1967). Diferenciación e integración en organizaciones complejas. *Revista trimestral de ciencias administrativas*, 1-47. Obtenido de <https://www.jstor.org/stable/2391211>
- Lenis, A. (14 de Diciembre de 2023). <https://blog.hubspot.es>. Obtenido de [blog.hubspot.es: https://blog.hubspot.es/marketing/margen-ganancias-producto](https://blog.hubspot.es/marketing/margen-ganancias-producto)
- Library. (2022). Teoría de la rentabilidad. 42-47. Obtenido de <https://1library.co/article/teor%C3%ADa-de-la-rentabilidad-bases-te%C3%B3ricas.zxxpm4dz>
- Lifeder. (13 de Diciembre de 2021). <https://www.lifeder.com>. Obtenido de www.lifeder.com: <https://www.lifeder.com/tecnicas-de-investigacion/>
- Liscano, J., & Castelló, E. (2004). Rentabilidad Empresarial: Propuesta práctica de análisis y evaluación. *Cámaras de Comercio*. Obtenido de https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf
- Livingston, M. (1982). The Pricing of Municipal Bonds. *The Journal of Financial and Quantitative Analysis*, 179-193. Obtenido de <https://www.jstor.org/stable/2330844?origin=crossref>
- Llontop, R., & Villafuerte, A. (2023). Enterprise risk management and profitability, case of industrial companies in a district of Lima –Peru. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 1-11.
- Loayza, A., & Jaime, M. (2023). Control interno y su incidencia en la cultura organizacional de la escuela de conducción ECAUTE. *Revista científica multidisciplinaria arbitrada yachasun*, 16-30. Obtenido de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/309>

- Loayza, D. (2023). *Control interno y rentabilidad financiera de la asociación de tejas ladrillos Sucso*. Cusco: Universidad Tecnológica De Los Andes. Obtenido de <https://repositorio.utea.edu.pe/items/d48f0e1e-8228-400f-ae75-13f7de0a05ae>
- Loor, M., & Peñaloza, V. (2023). Modelo COSO como herramienta de gestión del riesgo operativo en el sector público ecuatoriano. Una mirada desde sus actores. *Contabilidad y Negocios*. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/27106>
- López, J. F. (06 de Junio de 2024). <https://economipedia.com>. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/historia-del-pensamiento-economico.html>
- Mamani, Y. (2021). *Introducción a la metodología de la investigación*. Cochabamba.
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (12 de Julio de 2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad Vol.23*, pág. 18. doi:doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici
- Mendoza, W., & García, T. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Revista Científica: Dominio de las Ciencias*, 206-240. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ministerio de Energía y Minas. (Marzo de 2020). *Dirección general de electrificación rural*. Obtenido de La importancia del sistema de control interno en las entidades públicas: https://dger.minem.gob.pe/vista/Transparencia/SCI/1_Importancia_SCI.pdf
- Ministerio de Energía y Minas. (2023). *La importancia del sistema de control interno en las entidades públicas*. Obtenido de https://dger.minem.gob.pe/vista/Transparencia/SCI/1_Importancia_SCI.pdf

- Modelo COSO. (1992). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*.
- Modigliani, F., & Miller, M. (1958). *The Cost of Capital, Corporation Finance and the Theory of Investment*. Obtenido de https://gvpesquisa.fgv.br/sites/gvpesquisa.fgv.br/files/arquivos/terra_-_the_cost_of_capital_corporation_finance.pdf
- Montero, Y. (01 de Marzo de 2020). <https://economipedia.com>. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-riesgo-y-liquidez.html>
- Mosteiro, M., & Porto, A. (2021). La investigación en educación. *SciELO Books*, 1-40.
- Muntané, J. (2010). Introducción a la Investigación básica. *Revisiones temáticas*, 1-7.
- Muñoz, J. (16 de Abril de 2024). <https://agicap.com>. Obtenido de agicap.com: <https://agicap.com/es/articulo/liquidez-empresa/>
- Oladeji, O., & Soprialá, D. (2023). The Importance of COSO Framework Compliance in Information Technology Auditing and Enterprise Resource Management. *International Journal of Innovative Research & Development*. Obtenido de https://www.internationaljournalcorner.com/index.php/ijird_ojs/article/download/172940/117332/416656
- Ortega, D. (2023). *¿Cómo investigar en Didáctica de las Ciencias Sociales?* Barcelona: OCTAEDRO, S.L.
- Oxean cross. (10 de Abril de 2023). <https://oxeancross.com>. Obtenido de oxeancross.com: <https://oxeancross.com/blog/empresas-financieras-el-desafio-de-una-comunicacion-interna-cercana-y-dinamica/>

- Pérez, Y. (16 de Marzo de 2022). <https://www.tendencias.kpmg.es>. Obtenido de [www.tendencias.kpmg.es: https://www.tendencias.kpmg.es/2022/03/claves-nueva-guia-coso-mayor-agilidad-gestion-riesgos-auditoria-interna/](https://www.tendencias.kpmg.es/2022/03/claves-nueva-guia-coso-mayor-agilidad-gestion-riesgos-auditoria-interna/)
- Polo, D. (19 de Mayo de 2020). <https://www.gestionar-facil.com>. Obtenido de [www.gestionar-facil.com: https://www.gestionar-facil.com/guia-de-contabilidad-y-finanzas/contabilidad-de-una-empresa/plan-contable/](https://www.gestionar-facil.com/guia-de-contabilidad-y-finanzas/contabilidad-de-una-empresa/plan-contable/)
- Proware. (29 de Agosto de 2024). <https://www.proware.com.co>. Obtenido de [www.proware.com.co: https://www.proware.com.co/blog/administracion-y-control-de-personal/](https://www.proware.com.co/blog/administracion-y-control-de-personal/)
- Pwc. (09 de Noviembre de 2023). <https://www.pwc.com>. Obtenido de [www.pwc.com: https://www.pwc.com/co/es/publicaciones/estudio-auditoria-interna.html](https://www.pwc.com/co/es/publicaciones/estudio-auditoria-interna.html)
- Quibus, J. (30 de Abril de 2024). <https://es.linkedin.com>. Obtenido de [es.linkedin.com: https://es.linkedin.com/pulse/la-importancia-de-comunicaci%C3%B3n-y-educaci%C3%B3n-financiera-jaume-quibus-jys6c](https://es.linkedin.com/pulse/la-importancia-de-comunicaci%C3%B3n-y-educaci%C3%B3n-financiera-jaume-quibus-jys6c)
- Raisin. (2023). <https://www.raisin.es>. Obtenido de [www.raisin.es: https://www.raisin.es/educacion-financiera/rentabilidad-que-es-tipos-y-como-se-calcula/](https://www.raisin.es/educacion-financiera/rentabilidad-que-es-tipos-y-como-se-calcula/)
- Riveros, A. (2020). Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge. *Ealde Business School*. Obtenido de <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>
- Roa, J. (2023). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de las mypes de Lima Metropolitana, año 2018*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Ross, S., Westerfield, R., Jaffe, J., & Jordan, B. (2022). *Corporate Finance, 13th Edition*. McGraw Hill.

- Salazar, C., Aguirre, J., & Jiménez, J. (2024). Importance of internal control and its evaluations as a tool for the prevention and detection of business risks: a literature review. *Revista científica acertte*, 4-21.
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 9-13.
Obtenido de <https://rperspectivasinvestigativas.org/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Sanchez, J. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. *Análisis Contable*. Obtenido de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Santander Universidades. (29 de Junio de 2022). <https://www.santanderopenacademy.com>.
Obtenido de www.santanderopenacademy.com:
<https://www.santanderopenacademy.com/es/blog/riesgos-financieros.html>
- Sarmiento, Y. (25 de Mayo de 2022). <https://www.pwc.com>. Obtenido de www.pwc.com:
<https://www.pwc.com/co/es/pwc-insights/cultura-aliada.html>
- Schuurman, F. (2004). Review of Foucault and Latin America: Appropriations and Deployments of Discursive Analysis. *European Review of Latin American and Caribbean Studies*, 144-145. Obtenido de <https://www.jstor.org/stable/25676083>
- Sempere, S. (20 de Junio de 2023). <https://www.clavei.es>. Obtenido de www.clavei.es:
<https://www.clavei.es/blog/analisis-rentabilidad/>
- Sharpe, W. (1964). Capital Asset Prices: A Theory of Market Equilibrium under Conditions of Risk. *The Journal of Finance*, 425-442. Obtenido de <http://efinance.org.cn/cn/fm/Capital%20Asset%20Prices%20A%20Theory%20of%20Market%20Equilibrium%20under%20Conditions%20of%20Risk.pdf>

- Statista. (2023). *Economic slowdown in Europe*. Obtenido de <https://www.statista.com/statistics/1104699/europe-economic-slowdown/>
- Stiller, S., Falk, B., Philipsen, R., Brauner, P., Schmitt, R., & Ziefle, M. (22 de Octubre de 2014). <https://www.sciencedirect.com>. Obtenido de www.sciencedirect.com: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212827114007070?via%3Dihub>
- Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. (Mayo de 2023). *Informe de Estabilidad del Sistema Financiero*. Obtenido de https://www.sbs.gob.pe/Portals/0/Informe_de_Estabilidad_del_Sistema_Financiero_2023_I_1.pdf
- Susilo, D., Wahyudi, S., & Rini, I. (04 de Abril de 2020). <https://ijeba.com>. Obtenido de ijeba.com: <https://ijeba.com/journal/443#>
- Track Vigilante. (14 de Setiembre de 2023). <https://www.trackvigilante.com>. Obtenido de www.trackvigilante.com: <https://www.trackvigilante.com/blog/soluciones-de-asignacion-de-personal-optimizando-tus-recursos-laborales/>
- Vallejos, J., Campos, J., Cieza, C., & Tapia, R. (2024). El control interno y la gestión financiera de la municipalidad provincial de Chota. *Departamento Académico de Ciencias Contables*, 1-12.
- Vega de la Cruz, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*. Obtenido de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3027#toc>
- Westreicher, G. (18 de Agosto de 2022). <https://www.rankia.com>. Obtenido de www.rankia.com: <https://www.rankia.com/diccionario/bolsa/rentabilidad-economica>

- Westreicher, G. (07 de Mayo de 2024). *https://economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/muestreo.html>
- Woodward, J. (1967). Organización industrial: teoría y práctica. *The Economic Journal*, 379-380.
- World Bank Group. (10 de Abril de 2024). *El Banco Mundial en América Latina y el Caribe*. Obtenido de <https://www.worldbank.org/en/region/lac/overview#1>
- Zambrano, F., & Rivera, C. (2021). Factores explicativos de la rentabilidad de las microempresas: Un estudio aplicado al sector comercio. *Innova Research Journal*. Obtenido de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1974>
- Zambrano, F., Rivera, C., Quimi, D., & Flores, E. (2021). Factores explicativos de la rentabilidad de las microempresas: Un estudio aplicado al sector comercio. *INNOVA Research Journal*, 1-78.
- Zendesk. (28 de Febrero de 2024). *https://www.zendesk.com.mx*. Obtenido de [www.zendesk.com.mx: https://www.zendesk.com.mx/blog/margen-utilidad-bruta/#](https://www.zendesk.com.mx/blog/margen-utilidad-bruta/#)

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024. AUTOR: Gurmendi Remón, Javier Miguel				
<p>Problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024?</p> <p>Problemas específicos: PE1 ¿Cuál es la relación entre las Actividades de control y la Rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024? PE2 ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la Rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024? PE3 ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la Rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024? PE4 ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la Rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.</p> <p>Objetivos específicos: OE1 Determinar la relación entre el Rentabilidad y las Actividades de control de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024. OE2 Determinar la relación entre el Rentabilidad y el ambiente de control de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024. OE3 Determinar la relación entre el Rentabilidad y la evaluación de riesgos de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024. OE4 Determinar la relación entre el Rentabilidad y la supervisión de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.</p>	<p>Hipótesis de investigación: H0: Si existe relación entre el control interno y rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.</p> <p>Hipótesis específicas: H1 Existe relación entre la Rentabilidad y las Actividades de control de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024. H2 Existe relación entre la Rentabilidad y el ambiente de control de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024. H3 Existe relación entre la Rentabilidad y la evaluación de riesgos de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024. H4 Existe relación entre la Rentabilidad y la supervisión de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.</p>	<p>Variable independiente: Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actividades de control • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Supervisión y seguimiento <p>Variable dependiente: Rentabilidad</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad económica • Margen • Liquidez • Rendimiento económico 	<p>Tipo de investigación: Básica</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Correlacional-Descriptivo</p> <p>Método: Analítico Deductivo Hipotético</p> <p>Diseño: No Experimental</p> <p>Población y Muestra: *Población: 45 colaboradores * Muestra: 40 colaboradores</p> <p>Procedimiento: Alfa de Cronbach</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Guía de Cuestionario</p>

Anexo 2: Instrumentos

Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

Fecha: [/ /]

Edad: []

Instrucciones: responder a las preguntas aquí planteadas marcando con un aspa “X” para elegir a la respuesta que considere la más adecuada, responder solo una respuesta por pregunta. Teniendo en consideración el puntaje que corresponda de acuerdo con lo siguiente:

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

Encuesta						
CONTROL INTERNO						
Ítem / indicador		1	2	3	4	5
A. ACTIVIDADES DE CONTROL						
I1 Gestión logística	1. ¿La empresa importadora y comercializadora tiene establecidos procedimientos claros para el control de inventarios?					
	2. ¿Se realiza un seguimiento adecuado de los tiempos de entrega y calidad de los productos de la empresa?					
I2 Asignación del personal	3. ¿La asignación de personal se realiza con base en las competencias necesarias para cada función dentro de la empresa?					
	4. ¿La empresa cuenta con personal suficientemente calificado para cubrir las necesidades de control en todas las áreas respectivas?					
I3 Planes contables	5. ¿La empresa cuenta con un plan contable adecuado para el control de sus activos y pasivos?					

	6. ¿Existe un buen control riguroso sobre los ingresos y gastos que realiza la empresa?						
B. AMBIENTE DE CONTROL							
I4 Cultura organizacional	7. ¿Existe dentro de la empresa una cultura organizacional que promueve la transparencia y la responsabilidad?						
	8. ¿Existe un ambiente de confianza que permite a los empleados expresar sus preocupaciones sin recibir represalias dentro de la empresa?						
I5 Políticas y procedimientos	9. ¿Las políticas de control interno se implementan de forma consistente en todas las áreas de la empresa?						
	10. ¿Los empleados tienen acceso fácil a las políticas y procedimientos relacionados con el control interno dentro de la empresa?						
I6 Capacitación	11. ¿Los programas de capacitación ayudan a los empleados a comprender la importancia de sus funciones en el sistema de control interno?						
	12. ¿Los empleados reciben formación sobre cómo aplicar las políticas y procedimientos de control interno en la empresa?						
C. EVALUACIÓN DE RIESGOS							
I7 Identificación de riesgos	13. ¿Los empleados de la empresa están capacitados para identificar y poder reportar posibles riesgos?						
	14. ¿La empresa cuenta con un proceso formal para poder identificar los riesgos potenciales en cada área?						
I8 Evaluación de impacto	15. ¿La empresa analiza cómo cada riesgo identificado podría afectar el logro de los objetivos organizacionales establecidos?						
	16. ¿Los resultados de las evaluaciones de impacto son comunicados a todos los empleados de manera oportuna?						
I9 Probabilidad de ocurrencia	17. ¿La empresa tiene un sistema para evaluar la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo identificado dentro de la organización?						
	18. ¿Los empleados están informados sobre los riesgos más probables y sus posibles consecuencias?						
D. SUPERVISIÓN							
I10 Frecuencia de revisiones	19. ¿Se realizarán revisiones periódicas del sistema de control interno dentro de la organización?						
	20. ¿La frecuencia de las revisiones es adecuada para poder detectar los posibles riesgos de forma oportuna?						
I11 Cumplimiento de normativas	21. ¿Los procedimientos internos de la organización están diseñados para asegurar el cumplimiento normativo?						
	22. ¿Los empleados son informados sobre las normativas relevantes que deben seguir en sus obligaciones diarias?						
I12 Eficacia de las auditorías	23. ¿Los resultados de las auditorías permiten identificar áreas de mejora en los diversos procesos de la empresa?						
	24. ¿Los auditores cuentan con la capacitación y recursos necesarios para poder realizar su labor eficazmente?						

Encuesta						
RENTABILIDAD						
Ítem / indicador		1	2	3	4	5
A. RENTABILIDAD ECONÓMICA						
Rentabilidad sobre los activos	25. ¿La empresa realiza una gestión eficiente de sus activos para maximizar la rentabilidad?					
	26. ¿Los empleados están capacitados para contribuir a la optimización y buen uso de los activos de la empresa?					
Rentabilidad sobre el patrimonio	27. ¿La rentabilidad sobre el patrimonio se considera un indicador importante en la toma de decisiones?					
	28. ¿Los empleados comprenden la importancia de la rentabilidad sobre el patrimonio y trabajan para mejorarla?					
Rentabilidad bruta	29. ¿La empresa busca continuamente poder mejorar su margen ¿de rentabilidad bruta en comparación a años pasados?					
	30. ¿Los empleados están informados sobre las metas establecidas de rentabilidad bruta y cómo contribuir a ellas?					
B. MARGEN						
Margen de las ventas brutas	31. ¿La empresa mantiene un margen adecuado de ventas brutas que permite cubrir sus costos iniciales?					
	32. ¿La empresa analiza su margen de ventas brutas en función de la competencia en el mercado actual?					
Margen de las ventas netas	33. ¿Se implementan estrategias para maximizar el margen de ventas netas después de considerar todos los costos?					
	34. ¿Los informes financieros reflejan adecuadamente el margen neto obtenido con oportunidad y veracidad?					
Margen antes del reparto de utilidades	35. ¿La empresa analiza el margen antes del reparto de utilidades como un indicador de eficiencia financiera?					
	36. ¿La dirección toma decisiones basadas en datos sobre la rentabilidad antes del reparto de utilidades?					
C. LIQUIDEZ						
Ratios de liquidez	37. ¿La empresa monitorea regularmente sus ratios de liquidez para mantener una buena salud financiera frente a terceros?					
	38. ¿Los empleados de la organización están informados sobre la importancia de mantener buenos ratios de liquidez?					
Comunicación	39. ¿La comunicación sobre la situación de liquidez es clara, oportuna y accesible para todos los empleados?					
	40. ¿Los empleados pueden expresar sus preocupaciones sobre la liquidez y recibir respuestas adecuadas?					
Riesgo financiero	41. ¿La empresa identifica y gestiona los riesgos financieros que pueden afectar la liquidez a corto plazo?					

	42. ¿Los empleados están capacitados para reconocer situaciones que podrían comprometer la liquidez de la organización?						
D. RENDIMIENTO ECONÓMICO							
Dirección financiera	43. ¿La dirección financiera de la empresa asegura una planificación efectiva para maximizar el rendimiento económico?						
	44. ¿La dirección financiera supervisará periódicamente los resultados para asegurar el cumplimiento de los objetivos económicos?						
Amenazas	45. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar dentro de la organización?						
	46. ¿La empresa responde rápidamente a cambios en el mercado que pueden impactar negativamente su rendimiento?						
Reingeniería	47. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar a la organización negativamente?						
	48. ¿Los empleados son informados oportunamente sobre las amenazas que podrían impactar a la organización?						

Anexo 3: Validez del instrumento

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister: **Ingrid Cristina Lam Flores**

Presente

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


Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de Licenciado en Contabilidad. El nombre de la investigación es: “Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024” y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicarlos instrumentos en mención. Por ello, he considerado conveniente recurrir a usted, antesu connotada experiencia en temas contables.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

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

Atentamente,


Javier Miguel Gurmendi Remón
DNI: 4487833

Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Título: Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

N.º DIMENSIONES / ítems

Pertinencia Relevancia Claridad Sugerencias

Variable 1: Control interno

DIMENSIÓN 1: Actividades de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No
1. ¿La empresa importadora y comercializadora tiene establecidos procedimientos claros para el control de inventarios?	4		4		4	
2. ¿Se realiza un seguimiento adecuado de los tiempos de entrega y calidad de los productos de la empresa?	4		4		4	
3. ¿La asignación de personal se realiza con base en las competencias necesarias para cada función dentro de la empresa?	4		4		4	
4. ¿La empresa cuenta con personal suficientemente calificado para cubrir las necesidades de control en todas las áreas respectivas?	4		4		4	
5. ¿La empresa cuenta con un plan contable adecuado para el control de sus activos y pasivos?	4		4		4	
6. ¿Existe un buen control riguroso sobre los ingresos y gastos que realiza la empresa?	4		4		4	
DIMENSIÓN 2: Ambiente de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No
7. ¿Existe dentro de la empresa una cultura organizacional que promueve la transparencia y la responsabilidad?	4		4		4	
8. ¿Existe un ambiente de confianza que permite a los empleados expresar sus preocupaciones sin recibir represalias dentro de la empresa?	4		4		4	
9. ¿Las políticas de control interno se implementan de forma consistente en todas las áreas de la empresa?	4		4		4	
10. ¿Los empleados tienen acceso fácil a las políticas y procedimientos relacionados con el control interno dentro de la empresa?	4		4		4	
11. ¿Los programas de capacitación ayudan a los empleados a comprender la importancia de sus funciones en el sistema de control interno?	4		4		4	
12. ¿Los empleados reciben formación sobre cómo aplicar las políticas y procedimientos de control interno en la empresa?	4		4		4	
DIMENSIÓN 3: Evaluación de riesgos	Sí	No	Sí	No	Sí	No
13. ¿Los empleados de la empresa están capacitados para identificar y poder reportar posibles riesgos?	4		4		4	
14. ¿La empresa cuenta con un proceso formal para poder identificar los riesgos potenciales en cada área?	4		4		4	
15. ¿La empresa analiza cómo cada riesgo identificado podría afectar el logro de los objetivos organizacionales establecidos?	4		4		4	
16. ¿Los resultados de las evaluaciones de impacto son comunicados a todos los empleados de manera oportuna?	4		4		4	
17. ¿La empresa tiene un sistema para evaluar la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo identificado dentro de la organización?	4		4		4	
18. ¿Los empleados están informados sobre los riesgos más probables y sus posibles consecuencias?	4		4		4	
DIMENSIÓN 4: Supervisión	Sí	No	Sí	No	Sí	No
19. ¿Se realizarán revisiones periódicas del sistema de control interno dentro de la organización?	4		4		4	
20. ¿La frecuencia de las revisiones es adecuada para poder detectar los posibles riesgos de forma oportuna?	4		4		4	

21. ¿Los procedimientos internos de la organización están diseñados para asegurar el cumplimiento normativo?	4	4	4
22. ¿Los empleados son informados sobre las normativas relevantes que deben seguir en sus obligaciones diarias?	4	4	4
23. ¿Los resultados de las auditorías permiten identificar áreas de mejora en los diversos procesos de la empresa?	4	4	4
24. ¿Los auditores cuentan con la capacitación y recursos necesarios para poder realizar su labor eficazmente?	4	4	4

Variable 2: Rentabilidad

DIMENSIÓN 1: Rentabilidad económica	Sí	No	Sí	No	Sí	No
25. ¿La empresa realiza una gestión eficiente de sus activos para maximizar la rentabilidad?	4		4		4	
26. ¿Los empleados están capacitados para contribuir a la optimización y buen uso de los activos de la empresa?	4		4		4	
27. ¿La rentabilidad sobre el patrimonio se considera un indicador importante en la toma de decisiones?	4		4		4	
28. ¿Los empleados comprenden la importancia de la rentabilidad sobre el patrimonio y trabajan para mejorarla?	4		4		4	
29. ¿La empresa busca continuamente poder mejorar su margen ¿de rentabilidad bruta en comparación a años pasados?	4		4		4	
30. ¿Los empleados están informados sobre las metas establecidas de rentabilidad bruta y cómo contribuir a ellas?	4		4		4	
DIMENSIÓN 2: Margen	Sí	No	Sí	No	Sí	No
31. ¿La empresa mantiene un margen adecuado de ventas brutas que permite cubrir sus costos iniciales?	4		4		4	
32. ¿La empresa analiza su margen de ventas brutas en función de la competencia en el mercado actual?	4		4		4	
33. ¿Se implementan estrategias para maximizar el margen de ventas netas después de considerar todos los costos?	4		4		4	
34. ¿Los informes financieros reflejan adecuadamente el margen neto obtenido con oportunidad y veracidad?	4		4		4	
35. ¿La empresa analiza el margen antes del reparto de utilidades como un indicador de eficiencia financiera?	4		4		4	
36. ¿La dirección toma decisiones basadas en datos sobre la rentabilidad antes del reparto de utilidades?	4		4		4	
DIMENSIÓN 3: Liquidez	Sí	No	Sí	No	Sí	No
37. ¿La empresa monitorea regularmente sus ratios de liquidez para mantener una buena salud financiera frente a terceros?	4		4		4	
38. ¿Los empleados de la organización están informados sobre la importancia de mantener buenos ratios de liquidez?	4		4		4	
39. ¿La comunicación sobre la situación de liquidez es clara, oportuna y accesible para todos los empleados?	4		4		4	
40. ¿Los empleados pueden expresar sus preocupaciones sobre la liquidez y recibir respuestas adecuadas?	4		4		4	
41. ¿La empresa identifica y gestiona los riesgos financieros que pueden afectar la liquidez a corto plazo?	4		4		4	
42. ¿Los empleados están capacitados para reconocer situaciones que podrían comprometer la liquidez de la organización?	4		4		4	
DIMENSIÓN 4: Rendimiento económico	Sí	No	Sí	No	Sí	No
43. ¿La dirección financiera de la empresa asegura una planificación efectiva para maximizar el rendimiento económico?	4		4		4	

44. ¿La dirección financiera supervisará periódicamente los resultados para asegurar el cumplimiento de los objetivos económicos?	4	4	4
45. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar dentro de la organización?	4	4	4
46. ¿La empresa responde rápidamente a cambios en el mercado que pueden impactar negativamente su rendimiento?	4	4	4
47. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar a la organización negativamente?	4	4	4
48. ¿Los empleados son informados oportunamente sobre las amenazas que podrían impactar a la organización?	4	4	4

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:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Lam Flores Ingrid Cristina

DNI: 32992138

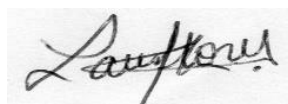
Correo electrónico institucional: C20546@utp.edu.pe

Metodólogo []

Temático [X]

Estadístico []

21 de noviembre de 2024



Firma del experto informante
Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

Fecha: [/ /]

Edad: []

Instrucciones: responder a las preguntas aquí planteadas marcando con un aspa “X” para elegir a la respuesta que considere la más adecuada, responder solo una respuesta por pregunta. Teniendo en consideración el puntaje que corresponda de acuerdo con lo siguiente:

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

Encuesta									
CONTROL INTERNO									
Ítem / indicador					1	2	3	4	5
D. ACTIVIDADES DE CONTROL									
I1 Gestión logística	49. ¿La empresa importadora y comercializadora tiene establecidos procedimientos claros para el control de inventarios?								
	50. ¿Se realiza un seguimiento adecuado de los tiempos de entrega y calidad de los productos de la empresa?								
I2 Asignación del personal	51. ¿La asignación de personal se realiza con base en las competencias necesarias para cada función dentro de la empresa?								
	52. ¿La empresa cuenta con personal suficientemente calificado para cubrir las necesidades de control en todas las áreas respectivas?								
I3 Planes contables	53. ¿La empresa cuenta con un plan contable adecuado para el control de sus activos y pasivos?								
	54. ¿Existe un buen control riguroso sobre los ingresos y gastos que realiza la empresa?								
E. AMBIENTE DE CONTROL									
I4 Cultura organizacional	55. ¿Existe dentro de la empresa una cultura organizacional que promueve la transparencia y la responsabilidad?								

	56. ¿Existe un ambiente de confianza que permite a los empleados expresar sus preocupaciones sin recibir represalias dentro de la empresa?						
I5 Políticas y procedimientos	57. ¿Las políticas de control interno se implementan de forma consistente en todas las áreas de la empresa?						
	58. ¿Los empleados tienen acceso fácil a las políticas y procedimientos relacionados con el control interno dentro de la empresa?						
I6 Capacitación	59. ¿Los programas de capacitación ayudan a los empleados a comprender la importancia de sus funciones en el sistema de control interno?						
	60. ¿Los empleados reciben formación sobre cómo aplicar las políticas y procedimientos de control interno en la empresa?						
F. EVALUACIÓN DE RIESGOS							
I7 Identificación de riesgos	61. ¿Los empleados de la empresa están capacitados para identificar y poder reportar posibles riesgos?						
	62. ¿La empresa cuenta con un proceso formal para poder identificar los riesgos potenciales en cada área?						
I8 Evaluación de impacto	63. ¿La empresa analiza cómo cada riesgo identificado podría afectar el logro de los objetivos organizacionales establecidos?						
	64. ¿Los resultados de las evaluaciones de impacto son comunicados a todos los empleados de manera oportuna?						
I9 Probabilidad de ocurrencia	65. ¿La empresa tiene un sistema para evaluar la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo identificado dentro de la organización?						
	66. ¿Los empleados están informados sobre los riesgos más probables y sus posibles consecuencias?						
E. SUPERVISIÓN							
I10 Frecuencia de revisiones	67. ¿Se realizarán revisiones periódicas del sistema de control interno dentro de la organización?						
	68. ¿La frecuencia de las revisiones es adecuada para poder detectar los posibles riesgos de forma oportuna?						
I11 Cumplimiento de normativas	69. ¿Los procedimientos internos de la organización están diseñados para asegurar el cumplimiento normativo?						
	70. ¿Los empleados son informados sobre las normativas relevantes que deben seguir en sus obligaciones diarias?						
I12 Eficacia de las auditorías	71. ¿Los resultados de las auditorías permiten identificar áreas de mejora en los diversos procesos de la empresa?						
	72. ¿Los auditores cuentan con la capacitación y recursos necesarios para poder realizar su labor eficazmente?						
Encuesta							
RENTABILIDAD							
Ítem / indicador		1	2	3	4	5	
D. RENTABILIDAD ECONÓMICA							

Rentabilidad sobre los activos	73. ¿La empresa realiza una gestión eficiente de sus activos para maximizar la rentabilidad?						
	74. ¿Los empleados están capacitados para contribuir a la optimización y buen uso de los activos de la empresa?						
Rentabilidad sobre el patrimonio	75. ¿La rentabilidad sobre el patrimonio se considera un indicador importante en la toma de decisiones?						
	76. ¿Los empleados comprenden la importancia de la rentabilidad sobre el patrimonio y trabajan para mejorarla?						
Rentabilidad bruta	77. ¿La empresa busca continuamente poder mejorar su margen de rentabilidad bruta en comparación a años pasados?						
	78. ¿Los empleados están informados sobre las metas establecidas de rentabilidad bruta y cómo contribuir a ellas?						
E. MARGEN							
Margen de las ventas brutas	79. ¿La empresa mantiene un margen adecuado de ventas brutas que permite cubrir sus costos iniciales?						
	80. ¿La empresa analiza su margen de ventas brutas en función de la competencia en el mercado actual?						
Margen de las ventas netas	81. ¿Se implementan estrategias para maximizar el margen de ventas netas después de considerar todos los costos?						
	82. ¿Los informes financieros reflejan adecuadamente el margen neto obtenido con oportunidad y veracidad?						
Margen antes del reparto de utilidades	83. ¿La empresa analiza el margen antes del reparto de utilidades como un indicador de eficiencia financiera?						
	84. ¿La dirección toma decisiones basadas en datos sobre la rentabilidad antes del reparto de utilidades?						
F. LIQUIDEZ							
Ratios de liquidez	85. ¿La empresa monitorea regularmente sus ratios de liquidez para mantener una buena salud financiera frente a terceros?						
	86. ¿Los empleados de la organización están informados sobre la importancia de mantener buenos ratios de liquidez?						
Comunicación	87. ¿La comunicación sobre la situación de liquidez es clara, oportuna y accesible para todos los empleados?						
	88. ¿Los empleados pueden expresar sus preocupaciones sobre la liquidez y recibir respuestas adecuadas?						
Riesgo financiero	89. ¿La empresa identifica y gestiona los riesgos financieros que pueden afectar la liquidez a corto plazo?						
	90. ¿Los empleados están capacitados para reconocer situaciones que podrían comprometer la liquidez de la organización?						
E. RENDIMIENTO ECONÓMICO							
Dirección financiera	91. ¿La dirección financiera de la empresa asegura una planificación efectiva para maximizar el rendimiento económico?						

	92. ¿La dirección financiera supervisará periódicamente los resultados para asegurar el cumplimiento de los objetivos económicos?					
Amenazas	93. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar dentro de la organización?					
	94. ¿La empresa responde rápidamente a cambios en el mercado que pueden impactar negativamente su rendimiento?					
Reingeniería	95. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar a la organización negativamente?					
	96. ¿Los empleados son informados oportunamente sobre las amenazas que podrían impactar a la organización?					

Leyenda de calificaciones:

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

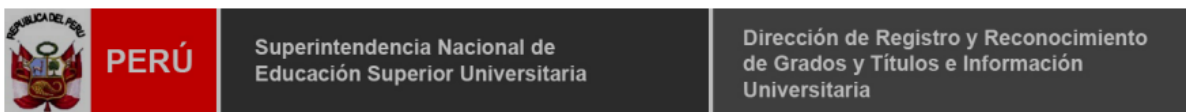
Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Ficha del experto – SUNEDU

21/11/24, 16:56

about:blank



Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Registro y Reconocimiento
de Grados y Títulos e Información
Universitaria

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
LAM FLORES, INGRID CRISTINA DNI 32992138	MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS MBA EXECUTIVE Fecha de diploma: 20/02/2009 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
LAM FLORES, INGRID CRISTINA DNI 32992138	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 05/09/2001 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO <i>PERU</i>
LAM FLORES, INGRID CRISTINA DNI 32992138	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS Fecha de diploma: 31/03/2000 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO <i>PERU</i>

CARTA DE PRESENTACIÓN

Doctor: **Carlos Antonio Rosales Enríquez**

Presente

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

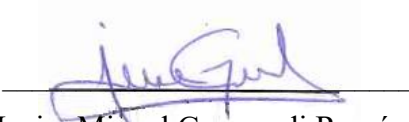
Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de Licenciado en Contabilidad. El nombre de la investigación es: “Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024” y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicarlos instrumentos en mención. Por ello, he considerado conveniente recurrir a usted, antesu connotada experiencia en temas contables.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

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

Atentamente,



Javier Miguel Gurmendi Remón
DNI: 4487833

Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Título: Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

N.º DIMENSIONES / ítems

Pertinencia Relevancia Claridad Sugerencias

Variable 1: Control interno

DIMENSIÓN 1: Actividades de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No
1. ¿La empresa importadora y comercializadora tiene establecidos procedimientos claros para el control de inventarios?	4		4		4	
2. ¿Se realiza un seguimiento adecuado de los tiempos de entrega y calidad de los productos de la empresa?	4		4		4	
3. ¿La asignación de personal se realiza con base en las competencias necesarias para cada función dentro de la empresa?	4		4		4	
4. ¿La empresa cuenta con personal suficientemente calificado para cubrir las necesidades de control en todas las áreas respectivas?	4		4		4	
5. ¿La empresa cuenta con un plan contable adecuado para el control de sus activos y pasivos?	4		4		4	
6. ¿Existe un buen control riguroso sobre los ingresos y gastos que realiza la empresa?	4		4		4	
DIMENSIÓN 2: Ambiente de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No
7. ¿Existe dentro de la empresa una cultura organizacional que promueve la transparencia y la responsabilidad?	4		4		4	
8. ¿Existe un ambiente de confianza que permite a los empleados expresar sus preocupaciones sin recibir represalias dentro de la empresa?	4		4		4	
9. ¿Las políticas de control interno se implementan de forma consistente en todas las áreas de la empresa?	4		4		4	
10. ¿Los empleados tienen acceso fácil a las políticas y procedimientos relacionados con el control interno dentro de la empresa?	4		4		4	
11. ¿Los programas de capacitación ayudan a los empleados a comprender la importancia de sus funciones en el sistema de control interno?	4		4		4	
12. ¿Los empleados reciben formación sobre cómo aplicar las políticas y procedimientos de control interno en la empresa?	4		4		4	
DIMENSIÓN 3: Evaluación de riesgos	Sí	No	Sí	No	Sí	No
13. ¿Los empleados de la empresa están capacitados para identificar y poder reportar posibles riesgos?	4		4		4	
14. ¿La empresa cuenta con un proceso formal para poder identificar los riesgos potenciales en cada área?	4		4		4	
15. ¿La empresa analiza cómo cada riesgo identificado podría afectar el logro de los objetivos organizacionales establecidos?	4		4		4	
16. ¿Los resultados de las evaluaciones de impacto son comunicados a todos los empleados de manera oportuna?	4		4		4	
17. ¿La empresa tiene un sistema para evaluar la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo identificado dentro de la organización?	4		4		4	
18. ¿Los empleados están informados sobre los riesgos más probables y sus posibles consecuencias?	4		4		4	
DIMENSIÓN 4: Supervisión	Sí	No	Sí	No	Sí	No
19. ¿Se realizarán revisiones periódicas del sistema de control interno dentro de la organización?	4		4		4	
20. ¿La frecuencia de las revisiones es adecuada para poder detectar los posibles riesgos de forma oportuna?	4		4		4	

21. ¿Los procedimientos internos de la organización están diseñados para asegurar el cumplimiento normativo?	4	4	4
22. ¿Los empleados son informados sobre las normativas relevantes que deben seguir en sus obligaciones diarias?	4	4	4
23. ¿Los resultados de las auditorías permiten identificar áreas de mejora en los diversos procesos de la empresa?	4	4	4
24. ¿Los auditores cuentan con la capacitación y recursos necesarios para poder realizar su labor eficazmente?	4	4	4

Variable 2: Rentabilidad

DIMENSIÓN 1: Rentabilidad económica	Sí	No	Sí	No	Sí	No
25. ¿La empresa realiza una gestión eficiente de sus activos para maximizar la rentabilidad?	4		4		4	
26. ¿Los empleados están capacitados para contribuir a la optimización y buen uso de los activos de la empresa?	4		4		4	
27. ¿La rentabilidad sobre el patrimonio se considera un indicador importante en la toma de decisiones?	4		4		4	
28. ¿Los empleados comprenden la importancia de la rentabilidad sobre el patrimonio y trabajan para mejorarla?	4		4		4	
29. ¿La empresa busca continuamente poder mejorar su margen ¿de rentabilidad bruta en comparación a años pasados?	4		4		4	
30. ¿Los empleados están informados sobre las metas establecidas de rentabilidad bruta y cómo contribuir a ellas?	4		4		4	
DIMENSIÓN 2: Margen	Sí	No	Sí	No	Sí	No
31. ¿La empresa mantiene un margen adecuado de ventas brutas que permite cubrir sus costos iniciales?	4		4		4	
32. ¿La empresa analiza su margen de ventas brutas en función de la competencia en el mercado actual?	4		4		4	
33. ¿Se implementan estrategias para maximizar el margen de ventas netas después de considerar todos los costos?	4		4		4	
34. ¿Los informes financieros reflejan adecuadamente el margen neto obtenido con oportunidad y veracidad?	4		4		4	
35. ¿La empresa analiza el margen antes del reparto de utilidades como un indicador de eficiencia financiera?	4		4		4	
36. ¿La dirección toma decisiones basadas en datos sobre la rentabilidad antes del reparto de utilidades?	4		4		4	
DIMENSIÓN 3: Liquidez	Sí	No	Sí	No	Sí	No
37. ¿La empresa monitorea regularmente sus ratios de liquidez para mantener una buena salud financiera frente a terceros?	4		4		4	
38. ¿Los empleados de la organización están informados sobre la importancia de mantener buenos ratios de liquidez?	4		4		4	
39. ¿La comunicación sobre la situación de liquidez es clara, oportuna y accesible para todos los empleados?	4		4		4	
40. ¿Los empleados pueden expresar sus preocupaciones sobre la liquidez y recibir respuestas adecuadas?	4		4		4	
41. ¿La empresa identifica y gestiona los riesgos financieros que pueden afectar la liquidez a corto plazo?	4		4		4	
42. ¿Los empleados están capacitados para reconocer situaciones que podrían comprometer la liquidez de la organización?	4		4		4	
DIMENSIÓN 4: Rendimiento económico	Sí	No	Sí	No	Sí	No
43. ¿La dirección financiera de la empresa asegura una planificación efectiva para maximizar el rendimiento económico?	4		4		4	

44. ¿La dirección financiera supervisará periódicamente los resultados para asegurar el cumplimiento de los objetivos económicos?	4	4	4
45. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar dentro de la organización?	4	4	4
46. ¿La empresa responde rápidamente a cambios en el mercado que pueden impactar negativamente su rendimiento?	4	4	4
47. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar a la organización negativamente?	4	4	4
48. ¿Los empleados son informados oportunamente sobre las amenazas que podrían impactar a la organización?	4	4	4

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:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Rosales Enríquez Carlos Antonio

DNI: 44798519

Correo electrónico institucional: carlos.rosales@uwiener.edu.pe

Metodólogo []

Temático [X]

Estadístico []

21 de noviembre de 2024


Dr. Carlos A. Rosales Enríquez
 CONTABILIDAD Y FINANZAS - INVESTIGACION
 MATRICULA: 06-1639

Firma del experto informante
Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

Fecha: [/ /]

Edad: []

Instrucciones: responder a las preguntas aquí planteadas marcando con un aspa “X” para elegir a la respuesta que considere la más adecuada, responder solo una respuesta por pregunta. Teniendo en consideración el puntaje que corresponda de acuerdo con lo siguiente:

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

Encuesta									
CONTROL INTERNO									
Ítem / indicador					1	2	3	4	5
G. ACTIVIDADES DE CONTROL									
I1 Gestión logística	97. ¿La empresa importadora y comercializadora tiene establecidos procedimientos claros para el control de inventarios?								
	98. ¿Se realiza un seguimiento adecuado de los tiempos de entrega y calidad de los productos de la empresa?								
I2 Asignación del personal	99. ¿La asignación de personal se realiza con base en las competencias necesarias para cada función dentro de la empresa?								
	100. ¿La empresa cuenta con personal suficientemente calificado para cubrir las necesidades de control en todas las áreas respectivas?								
I3 Planes contables	101. ¿La empresa cuenta con un plan contable adecuado para el control de sus activos y pasivos?								
	102. ¿Existe un buen control riguroso sobre los ingresos y gastos que realiza la empresa?								
H. AMBIENTE DE CONTROL									
I4 Cultura organizacional	103. ¿Existe dentro de la empresa una cultura organizacional que promueve la transparencia y la responsabilidad?								

	104. ¿Existe un ambiente de confianza que permite a los empleados expresar sus preocupaciones sin recibir represalias dentro de la empresa?						
I5 Políticas y procedimientos	105. ¿Las políticas de control interno se implementan de forma consistente en todas las áreas de la empresa?						
	106. ¿Los empleados tienen acceso fácil a las políticas y procedimientos relacionados con el control interno dentro de la empresa?						
I6 Capacitación	107. ¿Los programas de capacitación ayudan a los empleados a comprender la importancia de sus funciones en el sistema de control interno?						
	108. ¿Los empleados reciben formación sobre cómo aplicar las políticas y procedimientos de control interno en la empresa?						
I. EVALUACIÓN DE RIESGOS							
I7 Identificación de riesgos	109. ¿Los empleados de la empresa están capacitados para identificar y poder reportar posibles riesgos?						
	110. ¿La empresa cuenta con un proceso formal para poder identificar los riesgos potenciales en cada área?						
I8 Evaluación de impacto	111. ¿La empresa analiza cómo cada riesgo identificado podría afectar el logro de los objetivos organizacionales establecidos?						
	112. ¿Los resultados de las evaluaciones de impacto son comunicados a todos los empleados de manera oportuna?						
I9 Probabilidad de ocurrencia	113. ¿La empresa tiene un sistema para evaluar la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo identificado dentro de la organización?						
	114. ¿Los empleados están informados sobre los riesgos más probables y sus posibles consecuencias?						
F. SUPERVISIÓN							
I10 Frecuencia de revisiones	115. ¿Se realizarán revisiones periódicas del sistema de control interno dentro de la organización?						
	116. ¿La frecuencia de las revisiones es adecuada para poder detectar los posibles riesgos de forma oportuna?						
I11 Cumplimiento de normativas	117. ¿Los procedimientos internos de la organización están diseñados para asegurar el cumplimiento normativo?						
	118. ¿Los empleados son informados sobre las normativas relevantes que deben seguir en sus obligaciones diarias?						
I12 Eficacia de las auditorías	119. ¿Los resultados de las auditorías permiten identificar áreas de mejora en los diversos procesos de la empresa?						
	120. ¿Los auditores cuentan con la capacitación y recursos necesarios para poder realizar su labor eficazmente?						
Encuesta							
RENTABILIDAD							
Ítem / indicador		1	2	3	4	5	
G. RENTABILIDAD ECONÓMICA							

Rentabilidad sobre los activos	121. ¿La empresa realiza una gestión eficiente de sus activos para maximizar la rentabilidad?						
	122. ¿Los empleados están capacitados para contribuir a la optimización y buen uso de los activos de la empresa?						
Rentabilidad sobre el patrimonio	123. ¿La rentabilidad sobre el patrimonio se considera un indicador importante en la toma de decisiones?						
	124. ¿Los empleados comprenden la importancia de la rentabilidad sobre el patrimonio y trabajan para mejorarla?						
Rentabilidad bruta	125. ¿La empresa busca continuamente poder mejorar su margen de rentabilidad bruta en comparación a años pasados?						
	126. ¿Los empleados están informados sobre las metas establecidas de rentabilidad bruta y cómo contribuir a ellas?						
H. MARGEN							
Margen de las ventas brutas	127. ¿La empresa mantiene un margen adecuado de ventas brutas que permite cubrir sus costos iniciales?						
	128. ¿La empresa analiza su margen de ventas brutas en función de la competencia en el mercado actual?						
Margen de las ventas netas	129. ¿Se implementan estrategias para maximizar el margen de ventas netas después de considerar todos los costos?						
	130. ¿Los informes financieros reflejan adecuadamente el margen neto obtenido con oportunidad y veracidad?						
Margen antes del reparto de utilidades	131. ¿La empresa analiza el margen antes del reparto de utilidades como un indicador de eficiencia financiera?						
	132. ¿La dirección toma decisiones basadas en datos sobre la rentabilidad antes del reparto de utilidades?						
I. LIQUIDEZ							
Ratios de liquidez	133. ¿La empresa monitorea regularmente sus ratios de liquidez para mantener una buena salud financiera frente a terceros?						
	134. ¿Los empleados de la organización están informados sobre la importancia de mantener buenos ratios de liquidez?						
Comunicación	135. ¿La comunicación sobre la situación de liquidez es clara, oportuna y accesible para todos los empleados?						
	136. ¿Los empleados pueden expresar sus preocupaciones sobre la liquidez y recibir respuestas adecuadas?						
Riesgo financiero	137. ¿La empresa identifica y gestiona los riesgos financieros que pueden afectar la liquidez a corto plazo?						
	138. ¿Los empleados están capacitados para reconocer situaciones que podrían comprometer la liquidez de la organización?						
F. RENDIMIENTO ECONÓMICO							
Dirección financiera	139. ¿La dirección financiera de la empresa asegura una planificación efectiva para maximizar el rendimiento económico?						

	140. ¿La dirección financiera supervisará periódicamente los resultados para asegurar el cumplimiento de los objetivos económicos?					
Amenazas	141. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar dentro de la organización?					
	142. ¿La empresa responde rápidamente a cambios en el mercado que pueden impactar negativamente su rendimiento?					
Reingeniería	143. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar a la organización negativamente?					
	144. ¿Los empleados son informados oportunamente sobre las amenazas que podrían impactar a la organización?					

Leyenda de calificaciones:

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Ficha del experto – SUNEDU

21/11/24, 16:46

about:blank


PERÚ

 Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

 Dirección de Registro y Reconocimiento
de Grados y Títulos e Información
Universitaria

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
ROSALES ENRIQUEZ, CARLOS ANTONIO DNI 44798519	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 19/02/2010 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
ROSALES ENRIQUEZ, CARLOS ANTONIO DNI 44798519	MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS Y RELACIONES INTERNACIONALES - MBA Fecha de diploma: 19/12/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
ROSALES ENRIQUEZ, CARLOS ANTONIO DNI 44798519	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 18/09/09 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 04/01/2004 Fecha egreso: 31/07/2009	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
ROSALES ENRIQUEZ, CARLOS ANTONIO DNI 44798519	DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN Fecha de diploma: 19/07/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 04/01/2018 Fecha egreso: 17/01/2021	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <i>PERU</i>

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magíster/Doctor: **Luis Carlos Oré Sivirichi**

Presente

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


Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de Licenciado en Contabilidad. El nombre de la investigación es: “Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024” y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicarlos instrumentos en mención. Por ello, he considerado conveniente recurrir a usted, antesu connotada experiencia en temas contables.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

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

Atentamente,



Javier Miguel Gurmendi Remón
DNI: 4487833

Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Título: Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

N.º DIMENSIONES / ítems

Pertinencia Relevancia Claridad Sugerencias

Variable 1: Control interno

DIMENSIÓN 1: Actividades de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No
1. ¿La empresa importadora y comercializadora tiene establecidos procedimientos claros para el control de inventarios?	4		4		4	
2. ¿Se realiza un seguimiento adecuado de los tiempos de entrega y calidad de los productos de la empresa?	4		4		4	
3. ¿La asignación de personal se realiza con base en las competencias necesarias para cada función dentro de la empresa?	4		4		4	
4. ¿La empresa cuenta con personal suficientemente calificado para cubrir las necesidades de control en todas las áreas respectivas?	4		4		4	
5. ¿La empresa cuenta con un plan contable adecuado para el control de sus activos y pasivos?	4		4		4	
6. ¿Existe un buen control riguroso sobre los ingresos y gastos que realiza la empresa?	4		4		4	
DIMENSIÓN 2: Ambiente de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No
7. ¿Existe dentro de la empresa una cultura organizacional que promueve la transparencia y la responsabilidad?	4		4		4	
8. ¿Existe un ambiente de confianza que permite a los empleados expresar sus preocupaciones sin recibir represalias dentro de la empresa?	4		4		4	
9. ¿Las políticas de control interno se implementan de forma consistente en todas las áreas de la empresa?	4		4		4	
10. ¿Los empleados tienen acceso fácil a las políticas y procedimientos relacionados con el control interno dentro de la empresa?	4		4		4	
11. ¿Los programas de capacitación ayudan a los empleados a comprender la importancia de sus funciones en el sistema de control interno?	4		4		4	
12. ¿Los empleados reciben formación sobre cómo aplicar las políticas y procedimientos de control interno en la empresa?	4		4		4	
DIMENSIÓN 3: Evaluación de riesgos	Sí	No	Sí	No	Sí	No
13. ¿Los empleados de la empresa están capacitados para identificar y poder reportar posibles riesgos?	4		4		4	
14. ¿La empresa cuenta con un proceso formal para poder identificar los riesgos potenciales en cada área?	4		4		4	
15. ¿La empresa analiza cómo cada riesgo identificado podría afectar el logro de los objetivos organizacionales establecidos?	4		4		4	
16. ¿Los resultados de las evaluaciones de impacto son comunicados a todos los empleados de manera oportuna?	4		4		4	
17. ¿La empresa tiene un sistema para evaluar la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo identificado dentro de la organización?	4		4		4	
18. ¿Los empleados están informados sobre los riesgos más probables y sus posibles consecuencias?	4		4		4	
DIMENSIÓN 4: Supervisión	Sí	No	Sí	No	Sí	No
19. ¿Se realizarán revisiones periódicas del sistema de control interno dentro de la organización?	4		4		4	
20. ¿La frecuencia de las revisiones es adecuada para poder detectar los posibles riesgos de forma oportuna?	4		4		4	

21. ¿Los procedimientos internos de la organización están diseñados para asegurar el cumplimiento normativo?	4	4	4
22. ¿Los empleados son informados sobre las normativas relevantes que deben seguir en sus obligaciones diarias?	4	4	4
23. ¿Los resultados de las auditorías permiten identificar áreas de mejora en los diversos procesos de la empresa?	4	4	4
24. ¿Los auditores cuentan con la capacitación y recursos necesarios para poder realizar su labor eficazmente?	4	4	4

Variable 2: Rentabilidad

DIMENSIÓN 1: Rentabilidad económica	Sí	No	Sí	No	Sí	No
25. ¿La empresa realiza una gestión eficiente de sus activos para maximizar la rentabilidad?	4		4		4	
26. ¿Los empleados están capacitados para contribuir a la optimización y buen uso de los activos de la empresa?	4		4		4	
27. ¿La rentabilidad sobre el patrimonio se considera un indicador importante en la toma de decisiones?	4		4		4	
28. ¿Los empleados comprenden la importancia de la rentabilidad sobre el patrimonio y trabajan para mejorarla?	4		4		4	
29. ¿La empresa busca continuamente poder mejorar su margen ¿de rentabilidad bruta en comparación a años pasados?	4		4		4	
30. ¿Los empleados están informados sobre las metas establecidas de rentabilidad bruta y cómo contribuir a ellas?	4		4		4	
DIMENSIÓN 2: Margen	Sí	No	Sí	No	Sí	No
31. ¿La empresa mantiene un margen adecuado de ventas brutas que permite cubrir sus costos iniciales?	4		4		4	
32. ¿La empresa analiza su margen de ventas brutas en función de la competencia en el mercado actual?	4		4		4	
33. ¿Se implementan estrategias para maximizar el margen de ventas netas después de considerar todos los costos?	4		4		4	
34. ¿Los informes financieros reflejan adecuadamente el margen neto obtenido con oportunidad y veracidad?	4		4		4	
35. ¿La empresa analiza el margen antes del reparto de utilidades como un indicador de eficiencia financiera?	4		4		4	
36. ¿La dirección toma decisiones basadas en datos sobre la rentabilidad antes del reparto de utilidades?	4		4		4	
DIMENSIÓN 3: Liquidez	Sí	No	Sí	No	Sí	No
37. ¿La empresa monitorea regularmente sus ratios de liquidez para mantener una buena salud financiera frente a terceros?	4		4		4	
38. ¿Los empleados de la organización están informados sobre la importancia de mantener buenos ratios de liquidez?	4		4		4	
39. ¿La comunicación sobre la situación de liquidez es clara, oportuna y accesible para todos los empleados?	4		4		4	
40. ¿Los empleados pueden expresar sus preocupaciones sobre la liquidez y recibir respuestas adecuadas?	4		4		4	
41. ¿La empresa identifica y gestiona los riesgos financieros que pueden afectar la liquidez a corto plazo?	4		4		4	
42. ¿Los empleados están capacitados para reconocer situaciones que podrían comprometer la liquidez de la organización?	4		4		4	
DIMENSIÓN 4: Rendimiento económico	Sí	No	Sí	No	Sí	No
43. ¿La dirección financiera de la empresa asegura una planificación efectiva para maximizar el rendimiento económico?	4		4		4	

44. ¿La dirección financiera supervisará periódicamente los resultados para asegurar el cumplimiento de los objetivos económicos?	4	4	4
45. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar dentro de la organización?	4	4	4
46. ¿La empresa responde rápidamente a cambios en el mercado que pueden impactar negativamente su rendimiento?	4	4	4
47. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar a la organización negativamente?	4	4	4
48. ¿Los empleados son informados oportunamente sobre las amenazas que podrían impactar a la organización?	4	4	4

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:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Luis Carlos Oré Sivirichi **DNI:** 06802398

Correo electrónico institucional:

Metodólogo [X]

Temático []

Estadístico []

21 de noviembre de 2024



LUIS C. ORÉ SIVIRICHI
Contador General
C.P.C. MAT. 32538

Firma del experto informante
Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.

Fecha: [/ /]

Edad: []

Instrucciones: responder a las preguntas aquí planteadas marcando con un aspa “X” para elegir a la respuesta que considere la más adecuada, responder solo una respuesta por pregunta. Teniendo en consideración el puntaje que corresponda de acuerdo con lo siguiente:

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

Encuesta									
CONTROL INTERNO									
Ítem / indicador					1	2	3	4	5
J. ACTIVIDADES DE CONTROL									
I1 Gestión logística	145. ¿La empresa importadora y comercializadora tiene establecidos procedimientos claros para el control de inventarios?								
	146. ¿Se realiza un seguimiento adecuado de los tiempos de entrega y calidad de los productos de la empresa?								
I2 Asignación del personal	147. ¿La asignación de personal se realiza con base en las competencias necesarias para cada función dentro de la empresa?								
	148. ¿La empresa cuenta con personal suficientemente calificado para cubrir las necesidades de control en todas las áreas respectivas?								
I3 Planes contables	149. ¿La empresa cuenta con un plan contable adecuado para el control de sus activos y pasivos?								
	150. ¿Existe un buen control riguroso sobre los ingresos y gastos que realiza la empresa?								
K. AMBIENTE DE CONTROL									
I4 Cultura organizacional	151. ¿Existe dentro de la empresa una cultura organizacional que promueve la transparencia y la responsabilidad?								

	152. ¿Existe un ambiente de confianza que permite a los empleados expresar sus preocupaciones sin recibir represalias dentro de la empresa?						
I5 Políticas y procedimientos	153. ¿Las políticas de control interno se implementan de forma consistente en todas las áreas de la empresa?						
	154. ¿Los empleados tienen acceso fácil a las políticas y procedimientos relacionados con el control interno dentro de la empresa?						
I6 Capacitación	155. ¿Los programas de capacitación ayudan a los empleados a comprender la importancia de sus funciones en el sistema de control interno?						
	156. ¿Los empleados reciben formación sobre cómo aplicar las políticas y procedimientos de control interno en la empresa?						
L. EVALUACIÓN DE RIESGOS							
I7 Identificación de riesgos	157. ¿Los empleados de la empresa están capacitados para identificar y poder reportar posibles riesgos?						
	158. ¿La empresa cuenta con un proceso formal para poder identificar los riesgos potenciales en cada área?						
I8 Evaluación de impacto	159. ¿La empresa analiza cómo cada riesgo identificado podría afectar el logro de los objetivos organizacionales establecidos?						
	160. ¿Los resultados de las evaluaciones de impacto son comunicados a todos los empleados de manera oportuna?						
I9 Probabilidad de ocurrencia	161. ¿La empresa tiene un sistema para evaluar la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo identificado dentro de la organización?						
	162. ¿Los empleados están informados sobre los riesgos más probables y sus posibles consecuencias?						
G. SUPERVISIÓN							
I10 Frecuencia de revisiones	163. ¿Se realizarán revisiones periódicas del sistema de control interno dentro de la organización?						
	164. ¿La frecuencia de las revisiones es adecuada para poder detectar los posibles riesgos de forma oportuna?						
I11 Cumplimiento de normativas	165. ¿Los procedimientos internos de la organización están diseñados para asegurar el cumplimiento normativo?						
	166. ¿Los empleados son informados sobre las normativas relevantes que deben seguir en sus obligaciones diarias?						
I12 Eficacia de las auditorías	167. ¿Los resultados de las auditorías permiten identificar áreas de mejora en los diversos procesos de la empresa?						
	168. ¿Los auditores cuentan con la capacitación y recursos necesarios para poder realizar su labor eficazmente?						
Encuesta							
RENTABILIDAD							
Ítem / indicador		1	2	3	4	5	
J. RENTABILIDAD ECONÓMICA							

Rentabilidad sobre los activos	169. ¿La empresa realiza una gestión eficiente de sus activos para maximizar la rentabilidad?						
	170. ¿Los empleados están capacitados para contribuir a la optimización y buen uso de los activos de la empresa?						
Rentabilidad sobre el patrimonio	171. ¿La rentabilidad sobre el patrimonio se considera un indicador importante en la toma de decisiones?						
	172. ¿Los empleados comprenden la importancia de la rentabilidad sobre el patrimonio y trabajan para mejorarla?						
Rentabilidad bruta	173. ¿La empresa busca continuamente poder mejorar su margen ¿de rentabilidad bruta en comparación a años pasados?						
	174. ¿Los empleados están informados sobre las metas establecidas de rentabilidad bruta y cómo contribuir a ellas?						
K. MARGEN							
Margen de las ventas brutas	175. ¿La empresa mantiene un margen adecuado de ventas brutas que permite cubrir sus costos iniciales?						
	176. ¿La empresa analiza su margen de ventas brutas en función de la competencia en el mercado actual?						
Margen de las ventas netas	177. ¿Se implementan estrategias para maximizar el margen de ventas netas después de considerar todos los costos?						
	178. ¿Los informes financieros reflejan adecuadamente el margen neto obtenido con oportunidad y veracidad?						
Margen antes del reparto de utilidades	179. ¿La empresa analiza el margen antes del reparto de utilidades como un indicador de eficiencia financiera?						
	180. ¿La dirección toma decisiones basadas en datos sobre la rentabilidad antes del reparto de utilidades?						
L. LIQUIDEZ							
Ratios de liquidez	181. ¿La empresa monitorea regularmente sus ratios de liquidez para mantener una buena salud financiera frente a terceros?						
	182. ¿Los empleados de la organización están informados sobre la importancia de mantener buenos ratios de liquidez?						
Comunicación	183. ¿La comunicación sobre la situación de liquidez es clara, oportuna y accesible para todos los empleados?						
	184. ¿Los empleados pueden expresar sus preocupaciones sobre la liquidez y recibir respuestas adecuadas?						
Riesgo financiero	185. ¿La empresa identifica y gestiona los riesgos financieros que pueden afectar la liquidez a corto plazo?						
	186. ¿Los empleados están capacitados para reconocer situaciones que podrían comprometer la liquidez de la organización?						
G. RENDIMIENTO ECONÓMICO							
Dirección financiera	187. ¿La dirección financiera de la empresa asegura una planificación efectiva para maximizar el rendimiento económico?						

	188. ¿La dirección financiera supervisará periódicamente los resultados para asegurar el cumplimiento de los objetivos económicos?					
Amenazas	189. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar dentro de la organización?					
	190. ¿La empresa responde rápidamente a cambios en el mercado que pueden impactar negativamente su rendimiento?					
Reingeniería	191. ¿Los empleados son informados sobre las amenazas que podrían impactar a la organización negativamente?					
	192. ¿Los empleados son informados oportunamente sobre las amenazas que podrían impactar a la organización?					

Leyenda de calificaciones:

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Anexo 5: Aprobación del comité de ética


**COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA E INTEGRIDAD
CIENTÍFICA**
CONSTANCIA DE APROBACIÓN

Lima, 16 de Diciembre de 2024

Investigador(a)
JAVIER MIGUEL GURMENDI REMÓN
Exp. N°:1224-2024

De mi consideración:

Es grato expresarle mi cordial saludo y a la vez informarle que el Comité Institucional de Ética e Integridad Científica de la Universidad Privada Norbert Wiener (CIEIC-UPNW) **evaluó y APROBÓ** los siguientes documentos:

- Protocolo titulado: **“Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024.” Versión 01 con fecha 21/11/2024.**

El cual tiene como investigador principal al Sr(a) Javier Miguel Gurmendi Remón.

La **APROBACIÓN** comprende el cumplimiento de las buenas prácticas éticas, el balance riesgo/beneficio, la calificación del equipo de investigación y la confidencialidad de los datos, entre otros.

El investigador deberá considerar los siguientes puntos detallados a continuación:

1. **La vigencia** de la aprobación es de **dos años (24 meses)** a partir de la emisión de este documento.
2. **El Informe de Avances** se presentará cada 6 meses, y el informe final una vez concluido el estudio.
3. **Toda enmienda o adenda** se deberá presentar al CIEIC-UPNW y no podrá implementarse sin la debida aprobación.
4. Si aplica, la **Renovación** de aprobación del proyecto de investigación deberá iniciarse treinta (30) días antes de la fecha de vencimiento, con su respectivo informe de avance.

Es cuanto informo a usted para su conocimiento y fines pertinentes.

Atentamente,

Raúl Antonio Rojas Ortega

Presidente

Comité Institucional de Ética e Integridad Científica
 UPNW



Anexo 6: Formato de consentimiento informado

 Universidad Norbert Wiener	CONSENTIMIENTO INFORMADO (FCI) EN UN ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN DEL COMITÉ DE ÉTICA		
	CÓDIGO: UPNW-EES-MAN-001	VERSIÓN: 04 REVISIÓN: 04	FECHA: 09/10/2024

CONSENTIMIENTO INFORMADO (FCI) EN UN ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN DEL COMITÉ DE ÉTICA

Título de proyecto de investigación : "Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024"
Investigadores : Javier Miguel Gurmendi Remón
Institución(es) : Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Estamos invitando a usted a participar en un estudio de investigación titulado: "Relación del control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024", de fecha 21/11/2024 y versión.01. Este es un estudio desarrollado por investigadores de la Universidad Privada Norbert Wiener S.A. (UPNW).

I. INFORMACIÓN

Propósito del estudio: El propósito de este estudio es encontrar la relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora.

Duración del estudio (meses): 4 meses

N° esperado de participantes: 40

Criterios de Inclusión y exclusión:

(No deben reclutarse voluntarios entre grupos "vulnerables": presos, soldados, aborígenes, marginados, estudiantes o empleados con relaciones académicas o económicas con el investigador, etc. Salvo que la investigación redunde en un beneficio concreto y tangible para dicha población y el diseño así lo requiera).

Procedimientos del estudio: Si Usted decide participar en este estudio se le realizará los siguientes procesos:

- Recolección de información personal.
- Recolección de datos relevante de su función dentro de la empresa donde labora.

La *entrevista/encuesta* puede demorar unos 10 minutos y (*según corresponda añadir a detalle*). Los resultados se le entregarán a usted en forma individual y se almacenarán respetando la confidencialidad y su anonimato.

 Universidad Norbert Wiener	CONSENTIMIENTO INFORMADO (FCI) EN UN ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN DEL COMITÉ DE ÉTICA		
	CÓDIGO: UPNW-EES-MAN-001	VERSIÓN: 04 REVISIÓN: 04	FECHA: 09/10/2024

Costos e incentivos: Usted *no* pagará ningún costo monetario por su participación en la presente investigación. Así mismo, no recibirá ningún incentivo económico ni medicamentos a cambio de su participación.

Confidencialidad: Nosotros guardaremos la información recolectada con códigos para resguardar su identidad. Si los resultados de este estudio son publicados, no se mostrará ninguna información que permita su identificación. Los archivos no serán mostrados a ninguna persona ajena al equipo de estudio.


Derechos del paciente: La participación en el presente estudio es voluntaria. Si usted lo decide puede negarse a participar en el estudio o retirarse de éste en cualquier momento, sin que esto ocasione ninguna penalización o pérdida de los beneficios y derechos que tiene como individuo, como así tampoco modificaciones o restricciones al derecho a la atención médica.

Preguntas/Contacto: Puede comunicarse con el Investigador Principal Javier Miguel Gurmendi Remón, número telefónico 981594635 y con el correo electrónico: a2021102963@uwiener.edu.pe.

Así mismo puede comunicarse con el Comité de Ética que validó el presente estudio, Contacto del Comité de Ética: Dr. Raúl Antonio Rojas Ortega, Presidente del Comité Institucional de Ética e Integridad Científica de la Universidad NorbertWiener S.A., para la investigación de la UPNW, Email: comite.etica@uwiener.edu.pe

II. DECLARACIÓN DEL CONSENTIMIENTO

He leído la hoja de información del Formulario de Consentimiento Informado (FCI), y declaro haber recibido una explicación satisfactoria sobre los objetivos, procedimientos y finalidades del estudio. Se han respondido todas mis dudas y preguntas. Comprendo que mi decisión de participar es voluntaria y conozco mi derecho a retirar mi consentimiento en cualquier momento, sin que esto me perjudique de ninguna manera. Recibiré una copia firmada de este consentimiento.



 Nombre investigador: Javier Miguel
 Gurmendi Remón
 DNI: 44878333
 Fecha: (21/11/2024)

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	N° DNI	FIRMA
1	RAFAEL FERNANDEZ PALACIOS	19940454	
2	FIDEL STALIN NIZAMA CHAVEZ	09040014	
3	WILLY FERNANDO PALOMINO LEYVA	10249534	
4	CARLOS OSWALDO BEDRIÑANA HERRERA	40716482	
5	GLORIA IMELDA AQUINO CASTRO	09370012	
6	ISMAEL ENRIQUE MANRIQUE REYES	09440250	
7	ALEX ALFONSO NIZAMA CHAVEZ	10159772	
8	JHON WALTER SOTO ROMERO	10105935	
9	LILIANA DEL PILAR EFFIO SANTISTEBAN	43548211	
10	RICARDO HUBER VILLEGAS VILLANUEVA	09623112	
11	RAUL HERNANDEZ CHAICO	10876631	
12	ISRAEL MANRIQUE ALVARADO	45518734	
13	FRANK EDUARDO CARDOZA RAMOS	45027629	
14	MIGUEL ANGEL TELLO PALACIOS	42915533	
15	RAUL FARROÑAY CHAFLOQUE	10592481	
16	HÉCTOR HUGO TELLO BENTES	47962300	
17	MANUEL ANGEL FIESTAS NUNURA	41728037	
18	RAFAEL ORTIZ MALDONADO	08686671	
19	ZAIDA VANESSA QUINTO CCANCCE	42145518	
20	DORA MERCEDES BATALLANOS VEGA DE CASAN	06952783	
21	ALEXANDER MURILLO SILVA	42972014	
22	BETTY ELVA RAMON CARHUARICRA	09844522	
23	FRANS EVER TOVAR MÉNDEZ	46824361	

24	GERSON ANDRE BERNAL HERNANDEZ	48041280	
25	ELMER SOTO QUISPE	46129779	
26	JESUS FREDDY ESTRELLA NOLAZCO	41764404	
27	JONATHAN SAUL CONDE BARRIENTOS	70251031	
28	EDGAR DANFER LINARES CHUMACERO	76210380	
29	CESAR LUIS QUISPE BALDEON	22184900	
30	MANUEL MARTIN CASTRO SALAZAR	72920977	
31	WALTER JUNIOR ORTIZ OCHOCHOQUE	72299938	
32	RENZO ENRIQUE REATEGUI UZATEGUI	47067893	
33	CRUZ PINEDO IVAN	44444064	
34	ORE SIVIRICHI LUIS CARLOS	06802398	
35	TRUYENQUE ZUASNABAR ANIBAL ALEXANDER	72908560	
36	VENTURA SOTO KEVIN BRANDON JUAN	70859446	
37	RODRIGUEZ VALENCIA FABIAN CESAR	45759794	
38	GONZALES ARRIETA DANY OMAR	10723591	
39	VALLE ESCOBAR ISMAEL ERASMO	25850083	
40	PIZANGO CORREA RICARDO ALBERTO	74044813	

Anexo 7: Carta de aprobación de la institución para la recolección de los datos**CARTA DE APROBACION DE LA INSTITUCION PARA LA RECOLECCION DE DATOS**

DISTRIBUIDORA CONTINENTAL 6 S.A.
Calle Luis Galvani 498 URB. Industrial Santa Rosa
Lima, Perú
16/10/2024

Quien suscribe:

Autoriza: realizar la recolección de datos del investigador Gurmendi Remón, Javier Miguel identificado con DNI NRO: 44878333, cuyo proyecto de investigación titulada "Control interno y la rentabilidad de una empresa importadora y comercializadora, Ate 2024". Esta autorización se otorga bajo las siguientes condiciones:

1. El investigador se compromete a mantener la confidencialidad de los datos recolectados y a utilizar la información únicamente con fines académicos y de investigación.
2. La recolección de datos se realizará en el periodo comprendido entre 01/03/2024 y 31/10/2024, de acuerdo con las normas y políticas establecidas por la organización.
3. El investigador se compromete a respetar las leyes y regulaciones vigentes en relación con la protección de datos y la privacidad de la información.

Quedamos a su disposición para cualquier consulta adicional y le deseamos éxito en el desarrollo de su investigación.

Atentamente,

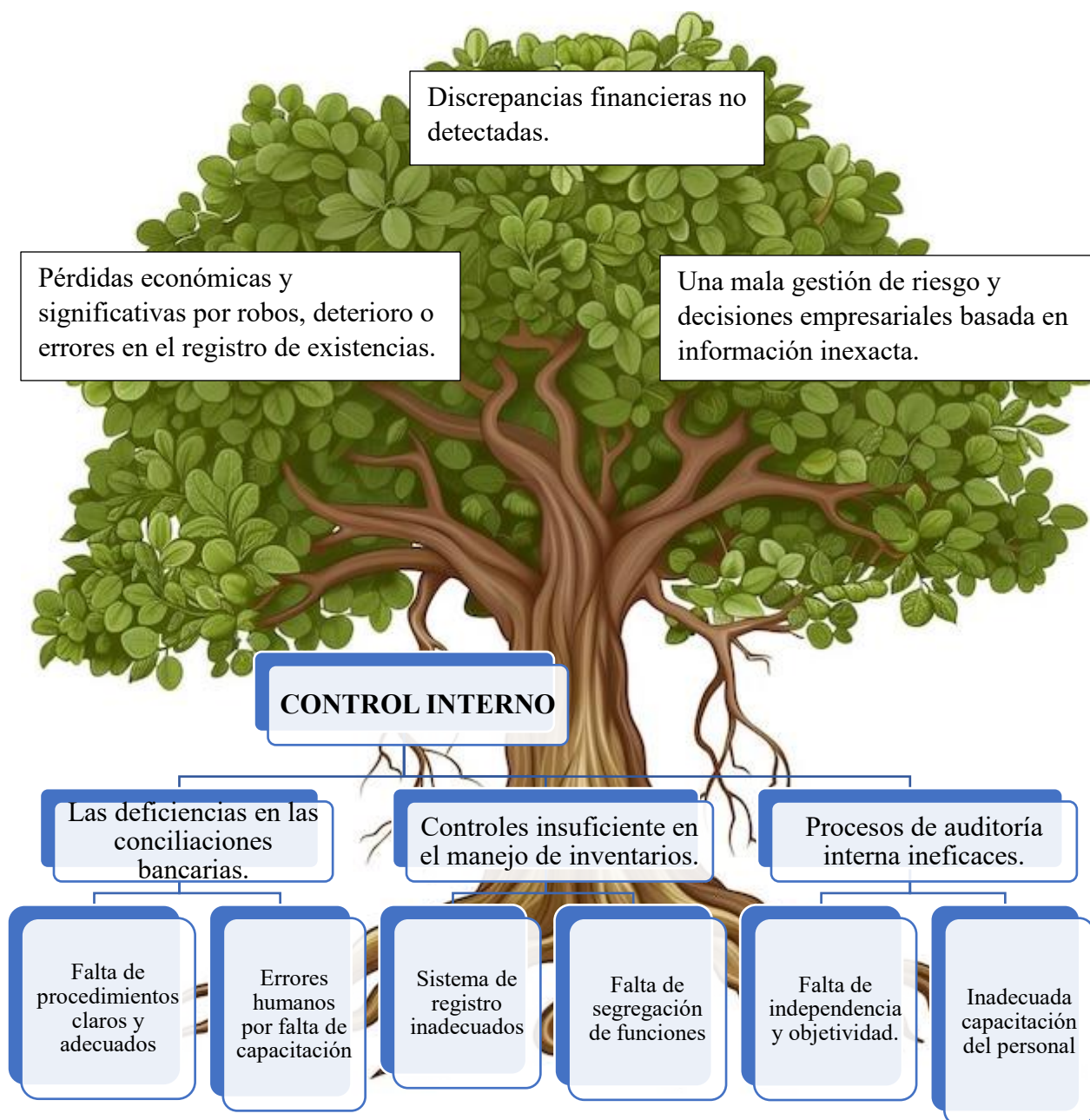
Gurmendi Remón, Javier Miguel

DNI: 44878333

DISTRIBUIDORA CONTINENTAL 6 S.A.

.....
LUIS C. ORE SIVIRICHI
Contador General
C.P.C. MAT. 32638


Anexo 8: Árbol del problema



Anexo 9: Reporte de similitud del turnitin

Javier Miguel Gurmendi Remón

DT_B15(Gurmendi)v.2final.docx

 My Files

 My Files

 Universidad Wiener

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::14912:429459516

Fecha de entrega

12 feb 2025, 11:46 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

12 feb 2025, 11:54 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

DT_B15(Gurmendi)v.2final.docx

Tamaño de archivo

7.0 MB

133 Páginas

28,532 Palabras

166,735 Caracteres


10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...


Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

7%  Fuentes de Internet

1%  Publicaciones

9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

● 16% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 15% Base de datos de trabajos entregados
- 2% 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	uwiener on 2025-03-04 Submitted works	4%
2	repositorio.uwiener.edu.pe Internet	2%
3	hdl.handle.net Internet	<1%
4	uwiener on 2025-03-04 Submitted works	<1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Internet	<1%
6	repositorio.uladech.edu.pe Internet	<1%
7	uwiener on 2023-02-15 Submitted works	<1%
8	Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2024-11-18 Submitted works	<1%