



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Control interno en la Rentabilidad de las empresas Farmacéuticas –
San Miguel, 2021”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTOR:

Lorenzo Vidal, Edith Gisela (ORCID: 0000-0001-6523-4404)

ASESOR:

Dr. Costilla Castillo Pedro Constante (ORCID: 0000-0002-1727-9883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico a Dios por darme Salud y fuerzas para culminar mis estudios; Así mismo a mis padres por brindarme su apoyo incondicional, también a los profesores que contribuyeron en mi formación profesional.

Agradecimiento

En primer Lugar, dar gracias a Dios por darme salud y fuerzas para salir adelante.

Doy gracias a mis padres y mis hermanos por estar siempre conmigo, brindándome su apoyo incondicional.

A los profesores de la Universidad Cesar Vallejo, por contribuir en mi formación académica.

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	9
II. MARCO TEÓRICO	12
III. METODOLOGÍA.....	46
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	46
3.1.1 Tipo de estudio.....	46
3.1.2 Diseño de investigación.....	46
3.1.3 Enfoque de investigación	47
3.2 Variables y operacionalización	47
3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	48
3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	49
3.5 Procedimientos.....	52
3.6 Método de análisis de datos	53
3.7 Aspectos éticos	53
IV. RESULTADOS	55
V. DISCUSIÓN.....	71
VI. CONCLUSIONES.....	76
VII. RECOMENDACIONES	78
REFERENCIAS	79
ANEXOS.....	87

Índice de tablas

Tabla 1. Listado de Muestra	49
Tabla 2. Validación de expertos.....	50
Tabla 3. Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) de la variable “Control interno”	51
Tabla 4. Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) de la variable “Rentabilidad”	52
Tabla 5. Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) del instrumento.....	52
Tabla 6. Variable “Control interno”.....	55
Tabla 7. Dimensión “Procedimientos de control”	57
Tabla 8. Dimensión “Control de recursos”	59
Tabla 9. Dimensión “Gestión interna”	59
Tabla 10. Variable “Rentabilidad”	62
Tabla 11. Dimensión “Rentabilidad económica”	63
Tabla 12. Dimensión “Rentabilidad financiera”	64
Tabla 13. Dimensión “Beneficios”	65
Tabla 14. Prueba de normalidad.....	66
Tabla 15. Resultado de Hipótesis General: variables Control interno y Rentabilidad	67
Tabla 16. Resultado de Hipótesis específica 1	68
Tabla 17. Resultado de Hipótesis específica 2.....	69
Tabla 18. Resultado de Hipótesis específica 3.....	70

Índice de figuras

Figura 1. Componentes del control interno COSO 2013	28
Figura 2. Ratio rentabilidad económica	39
Figura 3. Ratio rentabilidad financiera	40
Figura 4. Tabla de frecuencia variable "Control interno"	56
Figura 5. Tabla de frecuencia dimensión "Procedimientos de control"	58
Figura 6. Tabla de frecuencia dimensión "Control de recursos"	59
Figura 7. Tabla de frecuencia dimensión "Gestión interna"	61
Figura 8. Tabla de frecuencia variable "Rentabilidad"	62
Figura 9. Tabla de frecuencia dimensión "Rentabilidad económica"	63
Figura 10. Tabla de frecuencia dimensión "Rentabilidad financiera"	64
Figura 11. Tabla de frecuencia dimensión "Beneficios"	65

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021. La importancia de la presente es mostrar una posible solución a la problemática de las empresas que comercializan productos farmacéuticos, otorgando un análisis de cómo influye positivamente el control interno en los niveles de eficiencia de sus procesos y de su gestión en general.

Para la presente su tipo de investigación es aplicada, siendo su diseño el no experimental y de corte transversal, se utilizó un instrumento para la recolección de datos de la muestra siendo 40 personas. Para la medición de la confiabilidad se midió bajo el coeficiente de Alfa de Cronbach y la comprobación de las hipótesis se realizó bajo la prueba de Rho Spearman utilizando el programa estadístico SPSS.

En esta investigación se llegó a la conclusión el control interno influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Palabra clave: rentabilidad, control interno, eficiencia, procesos.

Abstract

The objective of this research is to determine the influence of internal control on the profitability of pharmaceutical companies - San Miguel, 2021. The importance of this is to show a possible solution to the problem of companies that commercialize pharmaceutical products, providing an analysis how internal control positively influences the efficiency levels of its processes and its management in general.

For the present, its type of research is applied, its design being non-experimental and cross-sectional, an instrument was used to collect data from the sample being 30 people. To measure reliability, it was measured under Cronbach's alpha coefficient and hypothesis testing was performed under the Rho Spearman test using the SPSS statistical program.

In this research, it was concluded that internal control influences the profitability of pharmaceutical companies - San Miguel, 2021.

Keywords: profitability, internal control, efficiency, processes.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas buscan mitigar riesgos que puedan afectar su bienestar económico y financiero en su afán por incrementar sus niveles de rentabilidad, por lo tanto, implementan en su gestión un control interno para el cumplimiento de objetivos y metas planteadas por toda organización. Es por ello, que la información que otorga el control interno es de vital importancia para la toma de decisiones y de que las que se tomen sean las más asertivas.

Asimismo, la problemática que se presenta actualmente en toda organización producto de la Pandemia causó grandes decrecimientos de rentabilidad, debido a la desaceleración de la economía que se vio afectada a nivel macro mundialmente, por lo tanto, las empresas que han sabido afrontar la crisis a nivel general son las cuales tenían una correcta estructura financiera y económica, con niveles correctos de solvencia y liquidez para afrontar sus obligaciones. Por lo tanto, una correcta estructura financiera en una empresa se logra mediante la implementación de gestiones internas que ayuden a que exista un crecimiento constante en la organización.

En un contexto internacional, en nuestro país vecino Bolivia las empresas farmacéuticas se vieron afectadas en su nivel de ventas producto de las alzas de precios y de nuevas medidas de seguridad, que afectaban a algunas farmacéuticas que no contaban con medidas impuestos por la OMS (Organización Mundial de la Salud), es por ello que, contar con un control interno que impulse políticas de innovación permiten hacer la diferencia en tiempos donde el distanciamiento social y de la paralización de la economía. PerúRetail (2020) menciona que: “El retail boliviano Farmacias Chávez presentó un modelo para seguir obteniendo ventas en épocas de pandemia ocasionado por el COVID-19, la cual consiste en que los clientes que tengan autos puedan realizar sus compras sin la necesidad de tener que salir o exponerse” (párr. 4-5).

En nuestro país las consecuencias de la pandemia han traído como consecuencia un golpe y declive en la economía. Según Gestión (2020) menciona

que Julio Velarde, el presidente del Banco Central de Reserva del Perú declaró que en su experiencia laboral nunca le ha tocado afrontar una situación tan grave, donde en un trimestre la economía ha perdido más que en otras grandes crisis que el Perú ha sufrido. Asimismo, se proyecta un decrecimiento del PBI en 12.5% y donde el nivel de pobreza se incrementó notablemente en 27.5%, sumado con la deuda interna de 11.9% (párr. 1-5).

En un contexto nacional, en el sector de empresas dedicadas al comercio de fármacos (empresas farmacéuticas) se presenta una problemática, la cual consta en que manejan un escaso o nulo control interno, que afecta en sus niveles de rentabilidad producto de malas gestiones, lo cual trae como consecuencia no alcanzar un crecimiento constante en sus organizaciones; siendo el sector farmacéutico tan competitivo en sus precios se requiere de controles interno que mejoren la gestión de la empresa, con implementación de correctas políticas que ayuden a reducir riesgos y a incrementar las posibilidades de obtener una rentabilidad deseada producto de un incremento en los ingresos.

Asimismo, se formula el siguiente problema general: ¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021?, y los siguientes problemas específicos: ¿De qué manera los procedimientos de control interno influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021?, ¿De qué manera el control de recursos influye en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021?, y ¿De qué manera la gestión interna influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021?

La presente investigación se justifica: a) Pertinencia, ya que de manera oportuna se demostrará como el control interno incide en un crecimiento óptimo de la rentabilidad en las empresas farmacéuticas del distrito de San Miguel. b) Relevancia social, en la mayor parte de las empresas de este sector comercial tienen un escaso o nulo control interno lo cual afecta en su gestión interna, la cual al no tener una correcta administración de recursos y procesos obtienen como consecuencia un bajo rendimiento en su afán por cumplir con alcanzar sus metas

y objetivos establecidos. c) Implicaciones prácticas, motivar a las empresas de este sector empresarial a implementar un correcto control interno que ayudará en mejorar su gestión y en sus procesos en general para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Asimismo, se justifica, por d) Valor teórico, se buscará una solución a las empresas farmacéuticas que tienen problemas en la obtención de una correcta rentabilidad mediante la implementación de un control interno y de herramientas para mejorar la gestión de sus recursos monetarios y del capital interno. e) Viabilidad, ya que es una investigación que tiene como referencia para investigaciones futuras sobre la implementación de un control interno en las empresas para mejorar el control en su organización.

Esta investigación tiene como objetivo general: Determinar si el control interno influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021, y objetivos específicos: Determinar si los procedimientos de control interno influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021; Determinar si el control de recursos influye en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021 y Determinar si la gestión interna influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Asimismo, la hipótesis general de la presente investigación es: El control interno influye en la rentabilidad las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021, e hipótesis específicas: Los procedimientos de control interno influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021; El control de recursos influye en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021 y La gestión interna influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para la elaboración de este trabajo de investigación se tomó en consideración los siguientes antecedentes para las variables: control interno y rentabilidad:

Arroba, Arroba y Castillo (2018) en su artículo científico denominado “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas”. Los autores se centraron en mostrar, analizar y describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de las empresas, como resultado de su investigación se concluyó, que el control interno constituye una parte integral de la gestión de la empresa por ser una herramienta más eficaz para la dirección y control de la misma, para ello establece y es la base para las reglas, normas y leyes existentes y todos los procedimientos adoptados por la entidad, de manera que ayudan a lograr los objetivos de la administración, asegurando que la conducción sea de manera ordenada y eficiente para el crecimiento del negocio incluyendo la salvaguardia de activos la prevención y detección del fraude y errores que puedan generar pérdidas económicas en perjuicio de la empresa.

Camacho (2017) en su artículo de investigación titulada: “El manejo del control interno y su incidencia en la rentabilidad del hospital maternidad Babahoyo”. La investigación realizada por el autor tuvo como objetivo principal poder estudiar el manejo del control interno del Hospital Maternidad Babahoyo y su incidencia en la rentabilidad de la institución. Luego de haber aplicado el instrumento de recolección de datos y realizada la interpretación de los resultados, se concluyó que, la institución no realiza sus funciones en base a una adecuada organización de sus procesos y sus responsables de cada área, esto genera que no se puedan establecer los controles necesarios para poder demostrar el grado de eficiencia del recurso humano de la empresa. Asimismo, se evidencio diversos procesos defectuosos, uno de los principales era en la planificación presupuestal y como también de una correcta distribución del personal, así como también la rentabilidad de la empresa al contar con procesos ineficaces que generar pérdidas económicas y el no aprovechamiento del capital humano.

Mendoza (2020) en su artículo de investigación titulada: “Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del Ministerio del Interior en el sur del Perú”. La presente investigación tuvo como objetivo principal analizar la implementación existente en las instituciones del ministerio del interior para los departamentos del sur del País, analizando las diversas normas vigentes que regulan sus actividades. Por ello, un adecuado Sistema de Control Interno llega a ser una pieza fundamental en la gestión de la empresa, pues permite salvaguardar los bienes de la entidad y hace confiables los registros y resultados contable. De la investigación se llegó a la conclusión que un sistema de control interno está desarrollado para que la entidad proporcione información razonable y así se pueda cumplir los objetivos institucionales además de ello permite salvaguardar los bienes con que cuenta los cuales son aspectos que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización en cualquier actividad económica que realice. Asimismo, los resultados mencionan que la implementación del control interno ayuda al cumplimiento de los objetivos institucionales tanto metas y actividades previstas en el Plan Operativo Institucional.

Plasencia (2018) es su tesis titulada: “Sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa importadora y exportadora JJK S.A.C del distrito de Huanchaco, periodo 2016”, investigación para la obtención de Contador Público. El objetivo principal de la presente investigación se centró en determinar cuál es el efecto de un sistema de control interno en la empresa Importadora y Exportadora JJK S.A.C. De la investigación se concluye que, un sistema de control interno está conformado por actividades, acciones, procedimientos y métodos los cuales permiten direccionar a la entidad para que pueda alcanzar objetivos y metas de manera que las acciones establecidas para cada área en relación con las actividades que realice serán revisadas y permitirá generar un desenlace positivo que influya en la rentabilidad de las empresas importadoras y exportadoras.

Azula y Guevara (2018) en su tesis titulada: "Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte Acuario SAC para los periodos 2016-2017". El autor se centró en analizar mediante evaluación constantes al control interno y de cómo influye en la rentabilidad en la empresa en cuestión. Asimismo, los autores llegaron a la conclusión producto de sus resultado, que la gestión del control interno incide directamente en la rentabilidad de la empresas, esto debido que al no existir un buen proceso de control interno puede generar grandes perjuicios a la ganancia esperada debido al existir procesos deficientes que generan pérdidas económicas, así mismo el autor mediante la investigación evidencio que muchos de los trabajadores de la empresa desconocían los reglamentos y procedimientos establecidos para las funciones que desempeñaban. Asimismo, los autores recomiendan que la alta gerencia y los encargados de la gestión y dirección de la organización lleven a cabo un correcto control interno basándose en el COSO 2013, en el cual contiene las pautas para establecer el control interno de manera óptima.

Llantoy (2018) en su tesis titulada: "Control Interno y su influencia en la rentabilidad de los Hoteles de Tres estrellas de la Ciudad de Tacna". Para obtener el título de contador público. Para la presente investigación se tuvo como objetivo principal analizar la influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas del sector hotelero de tres estrellas de la Ciudad de Tacna. Mediante la aplicación de los datos estadísticos se llegó a la conclusión que un 75% de las empresas que han implementado control interno en los procesos de sus diferentes áreas han visto mejorar los procesos operativos y de gestión realizados en las distintas áreas de la empresa, debido estos resultados los directivos manifiestan la importancia y el beneficio de la implementación de un sistema de control interno y cómo éste ayuda a optimizar la rentabilidad de la empresa.

Heras (2017) en su tesis titulada "Control Interno y su Incidencia en la rentabilidad de la empresa Servicentro el Triunfo S.A.C en la ciudad de Trujillo". Para obtener el título de contador público. La investigación realizada tuvo como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Servicentro el Triunfo S.A.C. Para ello se recolecto información

relevante de la empresa mediante un análisis documental para determinar las deficiencias que perjudicaba a la empresa y como podría generar beneficios económicos la aplicación de un sistema de control interno. Posterior a la aplicación del control interno a la empresa se observó que, se incrementaron los ingresos de la empresa, lo cual generó un aumento en las utilidades para el periodo 2017 en el cual se aplicó el control interno, Mediante los resultados obtenidos el autor llegó a la conclusión que el control interno sí tiene un efecto positivo en la rentabilidad, ya que producto de su aplicación la empresa pudo maximizar sus ventas considerablemente, asimismo, de obtener un mayor beneficio producto de la mejora en los costos y gastos, producto de que el control interno mejora en la distribución recursos monetarios y de capital humano.

Huayascachi (2019) en su tesis titulada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019”. El autor menciona que tuvo como objetivo central en demostrar como influye el control interno en mejorar la gestión de los inventarios en la organización, y de como también incide en influye en la rentabilidad. De la investigación se concluye que, el control interno es importante debido a que brinda soporte para cumplir con los principios y objetivos planteados por la empresa logrando alcanzar los resultados económicos esperados. Para ello se debe realizar una permanente evaluación de las actividades y las acciones de control interno lo cual permitirá evidenciar las mejoras realizadas en la gestión de cada área y evitar posible riesgo que podrían derivar de un perjuicio económico.

Quispe (2017) en su tesis titulada “Control Interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015”. La investigación se centró en mostrar a las empresas aduaneras el efecto que tiene el control interno en la rentabilidad. Debido a las operaciones derivadas de la actividad comercial de la empresa se observó que en distintos tramos de las operaciones realizadas ciertos materiales eran desechados los cuales podrían ser utilizados en otras actividades generando un ahorro en los costos e incrementando la rentabilidad de la empresa. De la investigación se concluyó que, la aplicación de un control interno permitirá tener un mejor control y

gestión de los materiales utilizados los cuales pueden ser reutilizados en otros procesos optimizando el uso de los materiales recuperados para la obtención de resultados más eficientes que se reflejen en la rentabilidad.

Antúnez (2018) en su tesis titulada “Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de Huarmey en el Periodo 2016”. Para obtener el título de contador público. La investigación realizada tuvo como objetivo principal conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las Mypes de Huarmey. De la investigación se concluye que contar con un sistema de control interno es importante para las empresas y que tiene una influencia significativa en el progreso de las mismas, como referencia de ello luego de la aplicación del control interno en la empresa se tuvo un incremento del 5% en la rentabilidad de la empresa en el primer año de aplicación del sistema de control interno.

Quilca (2017) en su tesis titulada “El Control Interno y su relación con la rentabilidad en las empresas jurídicas dedicadas a la fabricación de prendas de vestir de la ciudad de Juliaca año 2017”. Para obtener el título de contador público. El autor menciona que el objetivo principal conocer es demostrar la relación que existe entre el control interno con la rentabilidad de las empresas. De la investigación se concluye que, la aplicación de un adecuado sistema de control interno llevara la obtención de resultados positivos para la organización debido a que control interno está vinculado de manera directa con el seguimiento de metas y objetivos definidos por la organización lo cual permitirá alcanzar la rentabilidad esperada. Asimismo, el autor recomienda que las empresas del sector textil y de confección de prendas implementar un control interno dentro de sus organizaciones, ya que permite obtener un mayor beneficio si se aplica de manera correcta, no obstante, si bien el control interno proporciona incrementar las probabilidades de obtener un mayor beneficio, este no logra dar la seguridad completa de que logre alcanzar un mayor rendimiento si es que no se llega a concretar un correcto control interno.

Internacionales

Cardenas (2019) en su tesis titulada “Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A”. La presente investigación realizada tuvo como objetivo principal el rediseño del sistema de control interno del área de compras y stock de inventarios con el fin de establecer un sistema de control interno adecuado para mejorar la rentabilidad de la compañía. La finalidad es contar con un sistema de control interno que permita gozar de información precisa para una correcta toma de decisiones y alcanzar los objetivos planteados por la empresa para ello se tendrá que detectar los puntos débiles y las fallas de cada uno de los procesos que se realizan, además se analizó la situación económica de la empresa en los dos últimos períodos para mostrar la influencia del control interno en la rentabilidad de la organización. De la investigación se concluyó que la gestión del control interno en la organización generó una influencia positiva en la rentabilidad del periodo aplicado debido a que se redujeron las pérdidas económicas derivadas por procesos ineficaces que no permitían cumplir con los objetivos planteados por la organización.

Martelo et al (2019), tesis de título: “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero”. Para los autores el objetivo central de la investigación fue desarrollar diversas estrategias para poder incrementar la eficiencia de los procesos de control de inventarios. Asimismo, los autores producto del análisis evidenciaron que en la empresa en cuestión no se cumplen de manera óptima las políticas internas establecidas por la gestión interna, también se evidenció que si existen dentro de la empresa el manual de procedimiento pero el personal no lo aplica de manera correcta, por lo tanto, para los problemas internos que fueron detectados por el control interno se empleó una posible solución y respuesta para mejorar la gestión mediante una auditoría en los diversos departamentos de la organización. De la investigación se concluyó que la aplicación de un control interno en la organización generó un impacto económico positivo en la rentabilidad así mismo permitió detectar los procesos operativos ineficaces que no permitían explotar el capital humano con el que contaba la empresa, por último permitió revelar información clara y concisa que sirvió de soporte para el proceso de toma de decisiones con la finalidad de buscar el crecimiento económico de la organización.

Caicedo (2017) en su tesis titulada “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “mil y una llantas” de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura”. Se tuvo como objetivo principal estudiar la aplicación de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la compañía, esto debido a que la compañía contaba con procesos que eran elaborados en base a las necesidades de la gestión de cada área pero que no se interrelacionaban con las de las demás áreas. Además de ello no se realizan evaluaciones de control interno o informes que permitieran detectar los procesos operativos ineficaces con que pudiera contar la organización lo cual generaba una alta rotación de personal, ausentismos, poca innovación entre otros factores negativos que afectan la rentabilidad esperada. De la investigación se concluyó que si no existen una adecuada distribución de funciones en las distintas áreas de la empresa generara dificultad en el desempeño de cada una de ellas, causando así una disminución de la rentabilidad y limitando el alcance de las metas y objetivos planeados.

Arteaga y Cadena (2019) en su tesis titulada “La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón Quito Periodo 2017”. Los autores mencionan que el objetivo central de la presente investigación fue determinar la incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes. De la investigación se concluye que las organizaciones que presentan un nivel bajo de control interno los cuales carecen de los procesos de supervisión, evaluación de riesgos y de información y comunicación tienen resultados económicos negativos lo cual repercute de manera directa en la rentabilidad esperada y el cumplimiento de los objetivos plateados por la organización. Los autores recomiendan a las pequeñas empresas y del sector empresarial tener un mayor control de sus activos, ya que de acuerdo al sector empresarial en el que se encuentran se necesita de una inversión constante (compra de maquinarias) para poder obtener mayores ingresos, por lo tanto, es de vital importancia para estas empresas contar con una correcta gestión de los recursos y activos para poder tener un mayor control de sus recurso, como también de evitar sobre costos.

Se tomó en consideración las siguientes teorías relacionadas a las variables: “Control interno” y “Rentabilidad”:

Control Interno

Según Amador (2002) mencionó en su libro “Control interno y Auditoría su aportación a las organizaciones”, que desde inicios del siglo XVIII y con el nacimiento de la teoría administrativa se desarrolló una mayor importancia al proceso de control en las organizaciones, ya que si bien integra parte del proceso administrativo:

En el proceso de control también se necesita de tener una planeación, de desarrollar una organización y del cómo se direcciona dicha etapa, por lo cual, al tener incluido etapas del proceso administrativo mejora la eficiencia para poder alcanzar los objetivos trazados, es por ello, que el control contribuye y es parte fundamental para toda correcta gestión dentro de una empresa, por lo tanto, el control es una etapa de un proceso que es utilizado de manera conjunta o de manera individual con sus mismos proceso y etapas. Por otro lado, el control en sus inicios se mostró por tener principios que evitaban la realización de actividades comerciales debido a su características de querer reducir contingencias en su totalidad, pero sin embargo, con el transcurrir de los años pasó a hacer una herramienta muy necesaria que busca la reducción de riesgos, mediante un correcto orden en la organización y con una correcta gestión de los recursos monetarios y del capital humano. En otras palabras el concepto de control cambió con las nuevas teorías de la administración, ya que mediante el cambio de enfoques se logró un avance en la época contemporánea, haciendo que se cambien la forma de ver el control, que en un principio limitaba pero que luego funcionase para que la organización tenga una eficiente gestión y pueda innovar partiendo de su correcta estructura. (p. 2-3)

Teoría clásica de Henry Fayol

Por otro lado, Amador (2002), mencionó que:

Mediante el Proceso Administrativo identificado por la teoría clásica de Henry Fayol en el año 1910: Determinó un antes y un después, siendo un importante aporte positivo a las organizaciones, siendo tan influyente su aporte en las organizaciones que años posteriores a su teoría ha sido utilizado de base para nuevos enfoques con un valor agregado. Es por ello, que el control es un proceso que realiza análisis, monitoria y hace un seguimiento de los procesos o actividades de una organización con el fin de que se realicen de manera eficiente y eficaz, y asimismo, de detectar y corregir errores (p. 4).

Es por ello, que mediante el aporte de la teoría clásica de Henry Fayol publicada en los primeros años de siglo pasados, se marca un antes y un después para el control, ya que, partiendo del aporte de un proceso administrativo que contiene dentro de sus etapas un control, se desarrolló e implementó posteriormente un proceso de control interno en las organizaciones para mejorar su nivel de eficiencia de su gestión y de cada proceso que realice.

Teoría de Comprobación Interna:

Según la Contraloría General de la República del Perú (2014) en su publicación del Marco conceptual del Control interno mencionó que:

El control interno nace de las falencias en la gestión de las empresas, donde los encargados de la gestión al no saber cómo mejorar su nivel de eficiencia no se vieron capaces de establecer roles, procedimientos y políticas para mitigar contingencias que puedan afectar a la integridad de la organización. Es por ello, que mediante las dificultades que se evidenciaban debido al crecimiento del mercado global estas se presentaban a mayor escala, siendo el control interno una solución que

proporcione mejoras en el establecimiento de procedimientos, políticas, roles, entre otros. Autores como L.R. Dicksee en los años 1905, llamaban al control interno con el nombre de “Comprobación interna”, el cual se utilizaba con el fin de reducir errores y fraudes, ya que servía para organizar y coordinar nuevas implementaciones de sistemas contables, como también de nuevos roles para reducir riesgos.

En los años 70 y en adelante, ya con un desarrollo del concepto de la “comprobación interna” o como su nombre actual control interno, fue de gran apoyo para las organizaciones donde existía actos ilegales y malas prácticas por parte de personal con falta de valores, es por ello, que se empezó a hacer más énfasis en desarrollar un mayor control interno para reducir altos niveles de malas gestiones, si bien en un principio era solo una acción utilizada por los contadores con el transcurrir del tiempo fue utilizada por los encargados de la gestión. Es por ello, que en la siguiente década se implementaron nuevas acciones que ayudaban a dar una mayor explicación de sus etapas que contiene el control interno en un marco internacional, por lo tanto, se le añadieron pautas con leyes internacionales de control interno para que fuese ser añadido a cualquier empresa sin distinción de su rubro empresarial del que pertenezca (p.13).

Conceptos de Control interno:

Como ha sido mencionado líneas anteriores acerca de cómo se inició el control interno, pasando de ser tomado como solo una etapa en un proceso administrativo a una herramienta que la mayoría de las empresas que prosperan incluyen en su organización, con motivos de mejorar en su gestión y en sus procesos de cada actividad en general que realizan. Para Meléndez (2016) define al control interno mencionando que:

Es una herramienta de gestión interna, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos de control que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso

continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y control de recursos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad (p. 22).

Del párrafo anterior se infiere que el control interno comprende una herramienta de ayuda a la gestión de una organización, teniendo en cuenta las políticas, métodos y procedimientos de control que buscan tener las empresas para una mejora continua en su crecimiento como organización, asimismo, esta herramienta es ejecutada por encargados de la gestión para hacer seguimiento y monitoreo de los procesos y actividades para incentivar la eficacia en el alcanzamiento de una rentabilidad producto de la mejora en sus procesos y gestión.

Por otro lado COSO (2013) lo definió como: “proceso ejecutado por la administración y personal encargada de la gestión de una organización, con el fin de asegurar una correcta gestión de sus recursos y de sus operaciones en el trayecto del cumplimiento de los objetivos” (p. 55).

Asimismo, Amador (2002): mencionó que: “es una herramienta que se relaciona con actividades de monitoreo, seguimiento y control de las operaciones y actividades de una organización, con el fin de otorgar una mayor eficacia y eficiencia en los procesos que contiene” (p. 3).

Por lo tanto el control interno es una herramienta que realiza procesos de seguimiento que monitorea el orden de las actividades y de la gestión en general, con la finalidad de mejorar el nivel de eficiencia de los procesos de una organización, asimismo, de otorgar una mayor probabilidad de que la organización pueda alcanzar sus objetivos y metas establecidas. Por otro lado para la Contraloría General de la República del Perú (2014) lo definió como:

Un proceso de carácter integral realizado por los encargados de la gestión y dirección de una organización, creado para hacer frente a posibles

contingencias mediante la reducción de riesgos que puedan afectar a la integridad de la entidad, por lo cual, otorga una probabilidad de que la empresa pueda alcanzar sus metas establecidas producto de la reducción de riesgos (p. 9).

Asimismo para Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018) mencionaron que mediante su implementación otorga:

Un incentivo que mejora la eficiencia, eficacia, mejora de procesos, mejora de los recursos financieros y de la dirección de capital humano, asimismo, de salvaguardar los activos de una organización mejorando su control para evitar su obsolescencia en un periodo corto, en pocas palabras protege a la organización ante todo acto que pueda afectarla (p. 212).

Por lo tanto, según lo mencionado la definición de otros actores se da a entender como un proceso que es ejecutado por la alta dirección, que en conjunto con área de administración, contabilidad y auditoría buscan reducir riesgos para poder alcanzar los objetivos y un crecimiento como organización, producto de mejoras que contribuirán tener mayor eficiencia de sus procesos para alcanzar un mayor beneficio (rentabilidad). Isaza (2014) mencionó que el control interno :

Es catalogado como un sistema, debido a que integra diversos procesos que están ligados al control como su mismo nombre lo dice, y también a la organización; estos procesos son integrados con métodos, normas, principios, y diversas pautas para la evaluación de la gestión interna, y como también de cada actividad o proceso de una empresa o entidad, estos procesos y principios son aplicados siguiendo las normas de la organización, políticas, leyes, entre otros que se encuentren ya establecidos por la administración y alta gerencia (p.42).

Características del control interno

Como ya ha sido definido en párrafos anteriores acerca de lo que es el control interno, este tiene diversas características que lo catalogan como aquella herramienta que conforma un sistema de carácter continuo. La Auditoría Superior de la Federación (2014) nos dice que: “Es un sistema que incluye procesos que se aplican de forma constante en una organización, con el objetivo de alcanzar un crecimiento constante producto de la mejora de la eficiencia de sus procesos o actividades” (p. 8).

Del párrafo anterior se infiere que, es una herramienta que contiene etapas que conforman un plan integral o sistema de aplicación operativa en una organización ya sea privada como pública, con el fin de revisión analítica y razonable de las actividades y procesos, con la finalidad de que se lleven a cabo una correcta gestión interna para lograr las metas trazados como organización.

Importancia

La importancia del control interno radica de acuerdo con los diversos beneficios que otorga a la organización, la Contraloría General de la República del Perú (2014) mencionó que su aplicación: “la aplicación y ejecución de un correcto control interno aumenta las probabilidades de obtener un mayor beneficio para una organización” (p.12).

Sin embargo Fonseca (2013) mencionó lo siguiente: “así sea óptimo el sistema del control interno, este no proporciona el aseguramiento total de una correcta gestión, con información exacta y sin errores, por lo tanto, la eficacia estará en función a los encargados de su aplicación” (p. 50).

Por lo tanto, es recomendable que toda organización incluya dentro de sus actividades un control interno, para mejorar la eficiencia de sus actividades y procesos, para poder tener una probabilidad de alcanzar sus metas y objetivos, más en la actualidad donde las pequeñas diferencias en el mercado frente a la competencia contribuyen en alcanzar una mayor rentabilidad. Asimismo, es

importante que los encargados de su aplicación sea personal capacitado e idóneo para una correcta aplicación y de un resultado esperado.

Objetivos

La herramienta del control interno en las organizaciones como ya fue mencionada es de vital importancia, es así como los objetivos que cumple proporcionan mejoras las actividades que realiza una empresa. Montaña (2013) manifestó que:

El control interno tiene como objetivos principales: Promover la eficiencia y eficacia de las operaciones, velar el cumplimiento de las políticas internas, reducir riesgos, el aseguramiento de la información de carácter contable sea fehaciente, confiable y completa, donde contenga todas las transacciones comerciales de la entidad, y salvaguardar los activos y que se cumpla con una correcta gestión (pp. 55-56).

Es por ello, que la implementación interno dentro de una organización asegura y promueve la eficacia de los procesos, actividades y gestión de activos, recursos y del personal, asimismo, de velar por el cumplimiento de las políticas, del aseguramiento de que las áreas donde se maneja la información financiera, económica y tributaria tengan la documentación completa, y que además esta sea fehaciente para evitar posibles multas producto de infracciones tributarias.

COSO – Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway

El modelo COSO es un documento el cual proporciona pautas y directrices para la implementación de un control interno, el cual puede ser integrado en las empresas que desean tener un mayor control de procesos, y que estos sean más eficaces.

Según AICPA (2014) mencionó que: “el COSO es reconocido por los accionistas, dueños, profesionales, letrados y emisores de normas como un modelo integral de control, y el cual es de vital importancia para realización del plan de control interno” (p. 4).

Es por ello, que el COSO mediante su marco proporciona pautas y directrices para un correcto control en las empresas, asimismo, muestra componentes de control interno con sus principios correspondientes, para que así puedan planificar y ejecutar un correcto control interno en las empresas interesadas en su implementación.

Principios del control interno

Las empresas que desean aplicar un control interno en su organización tienen que tener en cuenta los principios, los cuales permitirán que se ejecuten de manera eficiente. Según Meléndez (2016): “son los cuales sirven de base para la ejecución eficaz del control interno, por lo que es recomendable aplicarlos según al rubro que la empresa pertenezca y de cada área en específica que contenga” (p.28).

Es por ello, que si bien el control interno es aplicable para todo tipo de organización o entidad del estado, se tiene que aplicar de manera diferente debido a las características de cada organización y de cada área en específica. Meléndez (2016) mencionó que:

Los principios se clasifican en tres grupos, los cuales consta de Aplicables a la estructura orgánica, aquellos que consta de la asignación de responsabilidades y roles, el segundo es aplicable a los procesos y sistemas, los cuales son planeados para proteger y salvaguardar recursos monetarios de la organización que son destinado para la realización de las actividades comerciales, y por último aplicables a la administración de personal, el cual consta de políticas de selección de personal idóneo y de

continuas capacitaciones, y entre otros beneficios hacia el personal (pp. 30-31).

Asimismo, los principios de control interno se resumen en los siguientes numerales, los cuales son los principios que componen a algunos componentes de control interno: El establecimiento de responsabilidades y roles del personal deben de estar estipulados por escrito, los registros contables y las operaciones si bien se relacionan no deben de estar juntas, utilizar pruebas para analizar y corroborar la fehaciencia de las operaciones realizadas, se tienen que establecer personal que operen de manera grupal las operaciones comerciales, contar con personal idóneo para una correcta ejecución y contar con un correcto sistema de recolección de información.

Por otro lado Fonseca (2013) mencionó que: “los principios de control interno contienen propiedades claves para una correcta ejecución, los cuales de manera individual sirven de muestra para que las organizaciones puedan implementar políticas y procedimientos” (p. 133).

Es por ello, que las empresa y organizaciones que pretendan implementar un control interno tienen la guía que brinda el organismo mundial COSO, donde mediante componentes y sus principios servirán de guía para que puedan aprovechar los beneficios que otorga tener un control interno, para poder alcanzar sus metas y objetivos.

Componentes del control interno

Como ya fue mencionado en anteriores párrafos, el control interno se conforma con diversos componentes que según COSO son el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y por último el monitoreo, los cuales se relacionan entre sí, y que operan de manera conjunta.



Figura 1. Componentes del control interno COSO 2013
Fuente: COSO 2013

Ambiente de control

Para la Auditoría Superior de la Federación (2014): “proporciona la disciplina y estructura que impactan a la calidad de todo el control interno. Influye en la definición de los objetivos y la constitución de las actividades de control” (p. 21).

Del párrafo anterior se infiere que, el componente de ambiente o entorno de control hace referencia a la base para los demás componentes, es por ello, que si no se cuenta con un correcto ambiente de control influirá negativamente en la ejecución de los demás componentes, así se hayan aplicado de manera correcta. Es por ello, que en este componente se fijan los niveles de disciplina que tiene la organización.

Según Charry (2013), mencionó que:

Algunos puntos clave que se analiza en este componente son los siguientes: Integridad y valores éticos: evaluación del personal de todos los

niveles de la organización, establecimiento y revisión de objetivos, políticas, entre otros, establecimiento de roles y descripción de las actividades de cada área, participación de los encargados de la gestión en el monitoreo del funcionamiento de la empresa y estructura de la organización, manual de procedimientos, reglamentos, entre otros (p. 115).

Es por ello, que el estado del componente de ambiente de control está en función a diversos factores de la organización que determinarán si es óptimo según el análisis del encargado de su ejecución (auditor).

Administración (evaluación) de riesgos

En la actualidad toda empresa y organización está expuesta a diversos riesgos que podrían afectar a su estructura si es que llegan a concretarse, por lo que, la evaluación del riesgo es de vital importancia, para disminuir y poder tener una mayor certeza antes de una decisión de carácter económico.

La Contraloría General de la República del Perú (2014) mencionó que: “comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno” (p.37).

Por lo tanto, el componente de evaluación de riesgos se compone en 4 principios, los cuales son: Especificación de los objetivos: donde la organización detalla de manera clara sus objetivos, para que posteriormente puedan ser evaluados, como por ejemplo, verificación de estados financieros; determinación de la gestión de riesgos: identificación de los riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos, asimismo, de que proporciona pautas de cómo deben ser gestionados; evaluación de fraude: principio que está diseñado ante una posibilidad de un acto de fraude y malas prácticas dentro de la organización, y por último, identificación y cambios que puedan afectar al control interno: hace referencia a la identificación y evaluación ante posibles cambios que puedan

influir en el control interno, los cuales en su mayoría tienen que ver con cambios en la política, pandemias y otras posibles contingencias externas.

Actividades de control

Fonseca (2013): En toda organización se tiene que establecer políticas y procedimientos que faciliten a las normas internas y así puedan poder hacer frente ante posibles contingencias. “Las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos que otorgan a la alta gerencia la seguridad de que se está cumpliendo los roles y actividades que sido establecidos” (p. 49).

Por otro lado Mantilla (2013):

Son las políticas y los procedimientos que contribuyen en facilitar a asegurar a la gestión que las medidas establecidas se están cumpliendo. Este componente facilita al aseguramiento en que se tomen las mejores acciones que reduzcan riesgos para el logro de los objetivos, asimismo, éstas acciones se realizan de forma en general y en todo nivel de toda la organización, incluido áreas y su respectivas funciones. Por lo cual, incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones (p. 215).

Es por ello, que las actividades de control son las actividades que se realizan para corroborar el cumplimiento de las políticas y procedimientos, su accionar permite prevenir y detectar, y ser parte fundamental del control interno. Asimismo, dentro de sus principios son prevenir la ocurrencia de riesgos, minimizar los mismos y mejorar el sistema en el menor tiempo.

Como fue mencionado, se realiza en cada nivel y actividad de una organización estas actividades de control, debido a que es importante y necesario para detectar riesgos, asimismo, se tiene que inducir al personal a que contribuya

con las actividades de control explicando de manera asertiva cuáles son sus funciones y roles dentro de la empresa.

Información y comunicación

Montaño (2013) mencionó que “es el componente que participa en el control interno cumpliendo, con la responsabilidad de la gestión estableciendo un correcto proceso de comunicación oportuna y eficaz en la transmisión de la información” (p. 64).

Por otro lado Estupiñán (2015) definió a este componente como:

Es en la etapa donde se identifica, captura y comunica información que provengan de fuentes internas y externas a la organización, para que el personal pueda conocer y pueda también cumplir con su trabajo de manera correcta, por lo tanto, se tiene que tener y lograr una comunicación asertiva con todos los involucrados y en todas las áreas de la entidad, para lograr en la información pueda ser recepcionado por todos, logrando que sea una comunicación lineal o vertical entre todo el personal (p.116).

De los párrafos anteriores se infiere que, es aquel componente de control interno donde se tiene en consideración la identificación de las fuente internas y externas de la comunicación, para lograr una comunicación asertiva y efectiva, donde se tiene en cuenta también los niveles que existen en una organización, logrando que haya una correcta comunicación tanto desde abajo hacia arriba y viceversa, asimismo, este componente participa y se relaciona con los demás componentes donde se requiera información, la cual es identificada, analizada y que servirá para mitigar riesgos para poder alcanzar los objetivos.

Entre los principios que conforman este componentes son: Información relevante para el control interno, comunicación y trasmisión eficaz (interna) para el

desarrollo del control interno y comunicación a otros individuos (externa) interesados en el correcto desarrollo del control interno

Supervisión (monitoreo)

Fonseca (2013): “es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo, asimismo, asegura que el control de riesgos, dirección, cumplimiento y desempeño sean evaluados para posteriormente ser reportados” (p. 232).

De los principios que conforman este componente de monitoreo son: evaluación para comprobar el control interno, de manera periódica; y comunicación de falencias de control interno a la gestión para realizar correcciones.

Por lo tanto, el componente de supervisión es aquel que está desarrollado para asegurar que proceso de control interno esté operando de manera exitosa, lo cual pone al control interno en evaluación para luego comunicar de manera eficaz su estado, puntos a mejorar o deficiencias que puedan afectar en el logro de objetivos.

Por otro lado, para Schandl y Foster (2019): “son exámenes que se realizan de manera periódica o en el mejor de los casos de manera continua, con el fin de que comprobar si los componentes del control interno se encuentren funcionando correctamente” (p. 5).

Es por ello, que este componente es de mucha importancia para la revisión de que cada uno de los componentes se estén realizando y funcionando de manera óptima, ya que básicamente como su mismo nombre lo dice cumple la función de verificación y monitoreo.

Procedimientos de control

Los procedimientos de control interno son en otras palabras el manual de control interno, el cual es un elemento que lo conforma, donde se describen y

detallan de forma ordena y sistemática pautas, como también de procedimientos para distintas operaciones de una empresa que desea la implementación de un control interno.

Según HKEX - Hong Kong Exchanges and Clearing Market (2020):"son procedimientos operativas para las diversas áreas y procesos en una empresa o entidad, como por ejemplo, el establecimiento de una correcta estructura, seguimiento de plan estratégico, el diseño de un sistema eficaz, correcto manejo y difusión de información, entre otros" (párr. 1-8).

Gestión interna

Las empresas y entidades como toda organización cuentan con diversos recursos tanto monetarios, activos y como también la gestión del capital humano, es por ello, que se requiere de una gestión para tener una correcta distribución de estos, con el fin de evitar sobrecostos producto de una mala distribución de recursos propios de la organización.

Boquera (2015) "la gestión interna en una organización consiste en las acciones de planificar, organizar, dirigir y tener el control de esta, con el fin de alcanzar los objetivos y metas trazados por la alta gerencia" (p. 18).

Es por ello, que toda empresa o entidad gubernamental tiene una gestión dentro de su organización, la cual la dirige siguiente el proceso administrativo, sin embargo, si bien existe en toda organización la gestión varia de acorde a las necesidades de la organizaciones en su afán por el cumplimiento de objetivos y metas.

Control de recursos

Como ya fue mencionado, toda empresa en su gestión sigue una serie de procesos para seguir en el camino correcto y así poder alcanzar sus objetivos, asimismo, de tener en cada una de sus actividades y procesos eficaces.

Asimismo, Boquera (2015): “es el proceso donde se controla los recursos con los que cuenta una empresa, con el fin de salvaguardar y distribuir de manera correcta los recursos tanto monetarios o bienes materiales” (p. 127).

Rentabilidad

Teoría financiera

Según Parada (1988) mencionó en su libro “Rentabilidad empresarial: un enfoque de gestión” que según:

La teoría financiera, las inversiones tales como las acciones son invertidos en un mercado bursátil (mercado de valores) con la finalidad de obtener un crecimiento de ganancia para los grupos de interés (accionistas, dueños). En otras palabras, es incrementar el nivel de rentabilidad u obtener un nivel esperado producto de operaciones financieras, medida por la diferencia en precios de mercado y asimismo, reducir los riesgos medido por la desviación estándar de la rentabilidad. Es por ello, que si bien las empresas tienen la intención de obtener una mayor rentabilidad está implica un mayor riesgo, creando un dilema para los accionistas en la toma de decisiones que en su afán de obtener mayor ganancia esta implica un alto nivel de riesgo de obtener una pérdida.

De los primeros en crear la teoría de selección de carteras de inversiones en el mercado de valores fue Harry Markowitz, donde participa la rentabilidad teniendo en cuenta una medida ex - post la cual se sabe con seguridad (certeza) y significa resultados promedios de ejercicios pasados, y la ex – ante, en la cual es una variable aleatoria donde se relaciona probabilidades de ganancia o pérdida, asimismo, se menciona que la rentabilidad de un cartera (inversión) que realiza un inversionista estará en función al riesgo que contenga, por lo cual, existen utilidades que logran tener una mayor satisfacción para el accionista y otras que cuentan con bajo nivel de utilidad. Es por ello por lo que, Markowitz menciona que una correcta diversificación de inversiones proporciona un menor riesgo para obtener una rentabilidad esperada. Por otro lado, en la teoría financiera moderna se centra netamente en las políticas de la empresa sobre el interés financiero de los accionistas (pp.157 – 159).

Teoría de la rentabilidad bajo el modelo selección carteras de inversiones de Markowitz

Según González (2019) mencionó en su libro “Optimización multiobjetivo para la selección de carteras a la luz de la teoría de la credibilidad”:

El enfoque de la teoría de la rentabilidad y del riesgo con el modelo del autor Markowitz consta en el que las empresas buscan maximizar sus ingresos mediante la realización de inversiones en diversos mercados (diversificación) alternativos en el que se encuentran, por lo tanto, en la ley se determina que los rendimientos que se obtiene producto de la diversificación están en función al riesgo que incluye la realización de la inversión, por lo tanto, Markowitz menciona que a mayor rentabilidad el riesgo es mayor, y viceversa. Asimismo, en esta ley menciona que si puede haber la posibilidad de que se alcance una rentabilidad máxima que tenga un riesgo mínimo, lo cual es relevante y lo óptimo para los inversionistas. Por último, se concluye que sí bien cabe la posibilidad obtener una cartera rentable con bajo nivel de riesgo está tiene que ser evaluada y analizada, ya que de lo contrario podría causar pérdidas considerables para la organización (pp. 145-148).

Conceptos de Rentabilidad:

Como ha sido mencionado líneas anteriores acerca de las teorías donde se desarrollaron un concepto más amplio de la rentabilidad, y que en la actualidad para las empresas es parte fundamental de medición y de análisis de resultados de una inversión. Según Apaza (2013): “La rentabilidad es toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos es su gestión anual, utilizando recursos materiales, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado” (p. 84).

Del párrafo anterior se infiere que, la rentabilidad es la medición económica y financiera de una inversión realizada por una empresa, la cual su resultado demostrará si la inversión y su gestión misma ha sido optima o en su defecto pésima, por lo tanto, la rentabilidad es un indicador de eficiencia que mide los recursos que han sido invertidos y que tienen la intención de generar el mayor beneficio para la organización.

Asimismo, Pérez-Carballo (2015) mencionó que:

La rentabilidad es catalogada como el rendimiento obtenido en un determinado tiempo producto de las inversiones y operaciones realizadas por la gestión, ya que, mediante su gestión destinaron recursos y como también controlaron los procesos y actividades para la generación de rentas para una empresa, por lo tanto, el resultado del rendimiento del beneficio obtenido estará en función a la eficiencia de los procesos de la entidad (p.288).

Según Preve, Fraile y Sarria (2020): “La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades, controlar los gastos derivado de las actividades operativas y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa” (p.120).

Por tanto, la rentabilidad es la medida de las operaciones o inversiones que se realizan en un ejercicio en una empresa, para lo cual se toma en consideración los recursos que han sido utilizados y los ingresos que produjo tal inversión, asimismo, en otras palabras es el indicador que mide las utilidades frente a los gastos o recursos destinados a la inversión, por tanto, la gestión de la inversión implica de mucho, ya que si gestionan los recursos correctamente la rentabilidad será mayor, pero si se cae en sobrecostos está se verá disminuida proporcionalmente.

Santiesteban, Fuentes, y Leyva (2014): “Es un medidor financiero y económico evalúa de manera continua y cotidiana según sea el caso, para que

pueda conocer de manera rápida si la destinación de recursos y de la ejecución de procesos están siendo efectivos” (p.6).

Restrepo (2013):

La rentabilidad muestra el rendimiento económico que una empresa produce producto de sus actividades comerciales, como también de la gestión de recursos monetarios y no monetarios (capital humano) con el objetivo de generar rentas para el beneficio económico y financiero, como también del crecimiento de la organización (p.30).

Por lo tanto, como ya fue mencionado en anteriores párrafos la rentabilidad es un medidor financiero que sirve a la empresa en el conocimiento del resultado de su gestión o inversión realizada, asimismo, de la capacidad que tienen sus recursos para poder maximizar sus ingresos o utilidades, asimismo, esta rentabilidad está relacionada con el riesgo ya que a menor riesgo menor rentabilidad y viceversa.

Tipos de rentabilidad

La rentabilidad es un medidor o indicador del rendimiento de una inversión realizada en las empresas, asimismo, la rentabilidad empresarial se puede calcular teniendo en cuenta dos formas, que miden de forma distinta el rendimiento de una inversión, que hayan sido financiado con fuente interna (patrimonio) o teniendo en cuenta al nivel total de la inversión (total activos) que incluyen todas las fuentes de financiamiento dentro de una organización, por tanto, de la importancia de su cálculo para las empresas para conocer el rendimiento de su inversión. Se tienen dos ratios: rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

Rentabilidad económica

De Jaime (2013), mencionó que: “es la que mide la capacidad que tiene los activos de una empresa para generar beneficios, ya que mediante su inversión tienen el objetivo de obtener una utilidad” (p. 217).

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total activos}}$$

Figura 2. Ratio rentabilidad económica

Fuente: elaboración propia

En otras palabras la rentabilidad económica es el ratio que mide la capacidad que tienen los activos de una organización para generar beneficios (utilidad), por lo cual, se toma el total de activos sin distinción de la fuente de su financiamiento frente a la utilidad neta, siendo el resultado del rendimiento el cual determinará si fueron correctamente gestionados para que puedan otorgar una rentabilidad esperada para el crecimiento económico de la organización.

Por su parte, Pérez-Carballo (2013) mencionó que: “mide el rendimiento contable generado por la inversión sin tener en cuenta la estructura financiera de la empresa, siendo su cálculo la utilidad antes impuestos entre el total de activos” (p.93).

Del párrafo anterior, se entiende que la base del cálculo no es la utilidad neta sino que es antes de impuestos, esto es debido a que se tiene que tener en cuenta que el resultado de la utilidad antes de impuestos entre el total activos demostrará su rendimiento sin la reducción de los impuestos.

Rentabilidad financiera

Para Corona, Bejarano y Gonzáles (2014) mencionaron que: “Es la rentabilidad ligada a la inversión realizada por accionistas con los ingresos netos, mediante este ratio se evidencia el resultado de la inversión de fuente interna sin la necesidad de haber recurrido a terceros” (p.116).

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Figura 3. Ratio rentabilidad financiera
Fuente: elaboración propia

Por lo tanto, la rentabilidad financiera es aquel ratio que demuestra el rendimiento de la inversión financiada con fuente interna (patrimonio neto) en otras palabras, del capital aportado por los accionistas, por lo tanto su base calculo es la utilidad neta entre el patrimonio neto con el que se cuenta.

Estados financieros

Morales, Morales y Alcocer (2014): “Son reportes de carácter financiera y económico que muestran la realidad de una empresa o entidad en un periodo de tiempo, este reporte se muestra de forma resumida, asimismo es de vital importancia para la toma de decisiones” (p.158).

Los estados financieros son reportes que se realizan de manera periódica, los cuales contienen la información financiera y económica de una empresa, y que se expresan de manera resumida en tales reportes de carácter contable. Asimismo, son base de mucha importancia para la toma de decisiones o también de un análisis financiero, para una mayor evaluación y mejorando el proceso de toma de decisiones.

Asimismo, menciona Morales, Morales y Alcocer (2014): “son aquellos que se preparan de manera periódica y sobre todo de manera anual, para informar sobre las actividades financiamiento e inversión hasta la fecha en curso, así como para resumir las actividades de operación del período anterior” (158).

Beneficios

Todo ejercicio o periodo contable en una empresa tiene al finalizar un resultado el cual puede ser negativo o positivo, resultado que está en función a su gestión interna, de recursos y de cada uno de procesos, ya que si se realiza de

manera óptima, el resultado será positivo y el cual contribuya al crecimiento de empresa. Boquera (2015): “Es el resultado contable de un ejercicio, el cual es el resultante de los ingresos menos los gastos” (p.54).

Marco conceptual

Evaluación de riesgo: “En el proceso mediante el cual se identifican y analizan los riesgos relevantes que pueden afectar considerablemente el logro de los objetivos planteado de esta manera determinando los procesos requeridos para que sean reducidos su impacto o sean mitigados” (Tapia et al., 2017, p.12).

Ambiente de control: “Se definió como el conjunto de factores del ambiente organizacional en el cual se establece la relación de los funcionarios en el control de los procesos de la empresa en base a la integridad y los valores éticos buscando cumplir con los objetivos establecidos” (Mendoza et al., 2018, p. 218).

Actividades de control: “Son las políticas y procedimientos que permiten afianzar que los parámetros establecidos por la administración sean llevados a cabo permitiendo de esta manera poder cumplir con los objetivos establecidos por la empresa durante un periodo” (Mendoza et al., 2018, p. 218).

Evaluación de políticas: “Proceso mediante el cual se revisan las políticas implementadas en la empresa las cuales sirven de guía debido a que proporcionan una hoja de ruta para las operaciones diarias las cuales de presentar falencias serán detectadas en esta fase del control interno” (Meléndez, 2016, p. 108).

Sistemas de información: Hace referencia tanto a la información interna y externa que es requerida por la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que permitan e impulsen el logro de los objetivos establecidos (Meléndez, 2016, p. 48).

Control contable: “Es el conjunto de actividades interrelacionados cuyo principal fin es registrar de manera apropiada y metodológica los hechos o sucesos económicos que ocurren en una entidad durante un periodo determinado” (Effio y Valdiviezo, 2018, p.9).

Control de efectivo: “Es una medida administrativa que permite de manera consistente y veraz el tratamiento de todas las operaciones de efectivo que genere ingresos o egresos en la partida de caja y bancos con la finalidad de informar la exactitud de estos hechos económicos” (Effio y Valdiviezo, 2018, p.312).

Control de nivel de endeudamiento: “Hace referencia al conjunto de obligaciones de pago que tiene una empresa o individuo con las entidades bancarias, proveedores u otros terceros en el cual se ve comprometido su capacidad de pago” (Vila, 2018, p.5).

Control de activos: “Método mediante el cual se administran y controlan la información de manera precisa acerca de donde se encuentran y en qué estado se encuentran los activos de propiedad de la empresa permitiendo conocer y estimar su vida útil” (Luján, 2020, p. 21).

Indicadores de gestión: “Es una herramienta de expresión cuantitativa acerca del comportamiento y desempeño de un proceso en el cual se medirá mediante ello el cumplimiento de los objetivos planteados a un periodo determinado de manera interna por la empresa” (Álvarez, 2017, p.344).

Gestión administrativa: “Es el proceso en el cual se diseña y mantiene un entorno óptimo en el cual los empleados puedan cumplir eficientemente los objetivos específicos propuestos por la alta dirección” (Verdesoto, 2018, p. 264).

Comunicación interna: “Es aquella comunicación que se encuentra dirigida a los clientes internos de la empresa como son sus colaboradores o trabajadores mediante el cual se busca informar sobre los cambios y/o procedimientos que se originan dentro del entorno de la entidad buscando mejorar sus procesos y resultados” (Linardi y Cortina, 2017, p.35).

Cumplimiento de metas y objetivos: “Suceso mediante el cual se confirma haber alcanzado el grado de avance de un objetivo planteado por la empresa el cual conllevó una serie de procesos que sirvieron como hoja de ruta para lograr el resultado obtenido” (Luján, 2020, p. 55).

Rentabilidad sobre la inversión (ROA): “Ratio financiero de una empresa que refleja la relación que existe entre la rentabilidad obtenida con la explotación de sus activos totales, de esta manera mostrando que tan eficiente es la gestión de una empresa en el uso de sus activos para generar ganancias debido a ello una mayor rentabilidad indicara una mejor eficiencia de los activos” (Apaza y Barrantes, 2020, p. 519).

EBITDA: “Es una medida de los resultados financieros generales de una empresa en el cual se muestra el beneficio bruto de explotación obtenido antes de la deducción de gastos financieros e impuestos permitiendo evaluar el comportamiento, el resultado puro de explotación y la situación financiera de la empresa” (Álvarez, 2017, p. 542).

EVA: “Es una medida financiera que permite calcular el verdadero beneficio económico de una empresa para ello muestra el importe residual luego de deducir los gastos, impuestos y el costo de los inversionistas mostrando las ganancias reales de la entidad” (Apaza y Barrantes, 2020, p. 536).

Beneficios del activo: “Hace referencia a la ganancia obtenida en un periodo determinado por la explotación de los bienes, derechos y otros recursos que

dispone la empresa empleados en sus operaciones comerciales” (Ortega et al, 2021, p. 235).

Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE): “Indicador financiero utilizado para determinar el nivel de rentabilidad de una empresa en relación a sus fondos propios, de esta manera determinando la capacidad que esta tiene de generar valor para sus accionistas” (Apaza y Barrantes, 2020, p. 515).

Beneficio neto: “Hace referencia a la cantidad de dinero obtenido por la empresa por sus actividades comerciales el cual puede ser dispuesto luego de haber realizado el pago de sus obligaciones en término de impuestos o gastos” (Ferrer et al, 2020, p.173).

Fondos propios: “Es parte del patrimonio neto de la empresa que corresponde al aporte realizado por los socios y las ganancias obtenidas durante los ejercicios operados, estos recursos son indistintos a la financiación externa que pueda recibir la empresa debido a que está relacionada directamente con la actividad productiva de la organización y los beneficios económicos que obtiene por ella” (Ortega et al, 2021, p. 350).

Utilidad por acción: “La utilidad por acción hace referencia al beneficio o pérdida que obtiene la empresa por cada acción que tiene en circulación en el mercado para ello deberá dividir las utilidades totales obtenidas en el ejercicio con el número total de sus acciones” (Novoa, 2019, p.365).

Ventas netas: “Incluye los ingresos obtenidos por las ventas de bienes o prestaciones de servicios que derivan de la actividad principal de la empresa para ello tendrá que deducirse los descuentos no financieros, rebajas y/o bonificaciones concedidas a los proveedores” (Novoa, 2019, p.221).

Gastos: “Hace referencia a las disminuciones en el activo o incremento en el pasivo en relación a los egresos de dinero que realiza la empresa con la finalidad de obtener bienes o servicios que le permita continuar con su proceso productivo los cuales dan lugar a disminuciones en el patrimonio a través de la utilidad o pérdida neta de un ejercicio” (Álvarez, 2017, p.140)

Utilidad: “Hace referencia a las ganancias obtenidas por la empresa en un periodo determinado en relación a la actividad económica en el curso de sus operaciones comerciales con terceros” (Ortega et al, 2021, p. 350).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de estudio

La presente tesis su investigación es de tipo aplicada, ya que se busca dar solución a una problemática de la unidad de análisis (sector productivo). Para Baena: “Se plantea problemas concretos que requieren de soluciones [...] tiene como objetivo el estudiar un problema unido a la acción, aportando nuevos hechos” (2017, p.18).

Asimismo, el nivel de investigación es el explicativo causal, debido a que se centra en el motivo y en las características de un problema social, para que asimismo, como su mismo nombre lo dice pretende explicar las causas que ocasiona el fenómeno. Según Hernández, Fernández y Baptista: “es la que da respuesta a las causas de fenómenos físicos y que ocurren en el contexto social, de explicarlos mediante sus características y en el ambiente en que este ocurre” (2014, p.98).

En resumen la presente investigación será de tipo aplicada, siendo su nivel de investigación la explicativa, ya que como fue mencionado en párrafos anteriores, se busca describir y explicar una problemática social que se evidencian en el sector de empresas farmacéuticas, para luego brindar una posible solución.

3.1.2 Diseño de investigación

“El diseño no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 152).

“El corte transversal es aquel que solo recolecta datos en un oportunidad y en un momento en específico o determinado tiempo” (Heinemann, 2019, p. 155).

El diseño de investigación para la presente es el diseño no experimental con corte transversal, ya que no se pretende experimentar con las variables de estudio ni tampoco alterarlas, sino el único objetivo es de observar y analizar su comportamiento en el contexto social, asimismo, es de corte transversal porque se centra en un solo periodo o año específico, el cual es el año 2021.

3.1.3 Enfoque de investigación

“El enfoque cuantitativo es de carácter secuencial y que requiere de métodos probatorios, los cuales contienen procesos, se inicia con una idea que luego se desarticula hasta formular preguntas e hipótesis de la investigación, las cuales requieren de un método estadístico para la comprobación de hipótesis, lo cual ocurrirá luego de la recolección de datos” (Domínguez, 2015, p.15).

Es por ello, que para la presente su enfoque de investigación será cuantitativo, ya que se pretende recolectar datos utilizando un instrumento para luego procesarlos estadísticamente, con la finalidad de comprobar las hipótesis planteadas en la investigación.

3.2 Variables y operacionalización

“Las variables son propiedades o características, que contienen diversos valores, o también cualidades, es por ello, que toda variable reúne diversas características las cuales pueden ser medibles” (Cabezas, Andrade y Torres, 2018, p. 56).

Variable Independiente: Control interno (cualitativa)

Dimensiones: procedimientos de control, control de recursos y gestión interna

Indicadores: evaluación de riesgo, ambiente de control, actividades de control, evaluación de políticas, sistemas de información, control contable, control de efectivo, control de nivel de endeudamiento, control de activos, indicadores de gestión, gestión administrativa, comunicación interna y cumplimiento de metas y objetivos.

Variable dependiente: Rentabilidad (cuantitativa)

Dimensiones: rentabilidad económica, rentabilidad financiera y beneficios

Indicadores: rentabilidad sobre la inversión (ROA), EBITDA, EVA, beneficio del activo, rentabilidad sobre patrimonio (ROE), beneficio neto, fondos propios, utilidad por acción, ventas netas, gastos y utilidad.

3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

Según Gallardo (2017), indica que: “la población es un conjunto finito o infinito de elementos que comparten características similares, asimismo es definido como un todo” (p. 63).

Para la presente investigación, la población está compuesta por 60 empresas farmacéuticas del distrito de San Miguel.

Por otro lado, Hernández, Fernández y Baptista (2014), mencionaron que: “es un subconjunto de una población, los cuales comparten una diferenciación con otros elementos o individuos que conforman un todo” (p. 175).

Asimismo, la muestra de la presente investigación está compuesto por 40 trabajadores administrativos de 10 empresas farmacéuticas del distrito de San Miguel.

La muestra de este estudio siendo la técnica de muestreo, no probabilístico porque es sometida a criterio del investigador seleccionar las personas del sector objeto de estudio, por ser representativa del distrito ganadero que pertenece a este sector.

Muestreo no probabilístico

“Es aquel muestreo que se basa en la intención selectivo realizado por el investigador, se utiliza en casos representativos de una población, por lo tanto, es el investigador quien escoge a la muestra de acorde a su elección por interés, dejando de lado la selección al azar o la utilización de alguna fórmula” (Rojas, 2013, p. 297).

Tabla 1. Listado de Muestra

Nº	Empresas exportadoras de nueces	Nº de ruc	N.º de
			trabajadores
1	America Salud	20506046751	4
2	Inkafarma	20331066703	4
3	Botica Mijalu	20503127041	4
4	Boticas peru	20515346113	4
5	Mifarma	20512002090	4
6	Botica San Pablo	10414688166	4
7	Farmacia Universal	20100025168	4
8	Farmacia Corazon de Jesus	10214433821	4
9	Botika Aki	20509875236	4
10	Ariasfarma	20603379188	4
	<i>Fuente: Elaboración Propia</i>	TOTAL:	40

3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos

Técnica: la encuesta

“La encuesta es la técnica que aplica un cuestionario para la recolección de datos, la cual puede ser verbal o escrita siguiendo un cuestionario estructurado” (Baena, 2017, p. 82).

Instrumento: el cuestionario:

“El cuestionario es un conjunto de afirmaciones, proposiciones o preguntas estructuras y ordenadas, las cuales sirven para el recojo de información” (Gallardo, 2017, p. 76).

De acuerdo con el enfoque que está establecido en la presente investigación (cuantitativo), se recolectara datos de la muestra, es por ello, que se utilizará la técnica de la (encuesta, siendo su instrumento el cuestionario, para aplicar en la unidad análisis y cumplir con lo mencionado.

Validación del instrumento.

Sánchez, Reyes y Mejía (2018), menciona que: “la validez de un instrumento demuestra el nivel de eficiencia que este tiene, y que cumplirá de manera eficiente su aplicación para la recolección de datos” (p. 124).

Es por ello, que el instrumento pasa por diversos análisis por expertos, y que tengan un conocimiento amplio en lo que pretende medir dicho instrumento, por lo tanto, el juicio de expertos es el método que en general se aplica para dar por validado un instrumento.

“La validación realizada mediante el juicio de expertos, es el método más recurrente para una investigación, lo cual consiste en pedir un juicio a un experto respecto a un instrumento o técnica, dando su aprobación u opinión” (Cabero y Llorente, 2013, p. 14).

Tabla 2. Validación de expertos

Expertos	Opinión de Aplicabilidad
Dr. Costilla Castillo Pedro Constante	Aplicable
Mg. Nora Isabel Gamarra Orellana	Aplicable
Mg. Grijalva Salazar Rosario Violeta	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad del instrumento

Para la medición del nivel de confiabilidad del instrumento se tomó en cuenta el modelo o técnica de Alfa de Cronbach, el cual demuestra de acuerdo con su resultado el nivel de fiabilidad que tiene el cuestionario que ha sido aplicado para la recolección de datos.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014): “Cuanto más se acerque el coeficiente a cero, mayor error habrá en la medición” (p. 207).

Es por ello, que el resultado de la prueba de confiabilidad del instrumento realizado con la técnica de Alfa de Cronbach tiene que estar lo más cercano a 1, por lo tanto, los niveles de confiabilidad aceptable de un instrumento son cuando el resultado es mayor a 0.8, por lo tanto, si el resultado es mayor a 0.8 se puede decir que el instrumento esta correctamente estructurado y aplicado.

Formula de alfa de Cronbach:

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

Dónde

α Coeficiente de confiabilidad

S_i^2 Es la varianza del ítem i,

S_T^2 Es la varianza de la suma de todos los ítems

k: Es el número de preguntas o ítems.

Se realizó la prueba de confiabilidad del cuestionario, para lo cual el análisis de fiabilidad fue realizado siguiendo el modelo de Alfa de Cronbach.

Tabla 3. Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) de la variable “Control interno”

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,855	13

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

De acuerdo al resultado de la tabla en mención, se evidencia que el resultado para los 13 ítems que conforman la variable “Control interno” fue 0.855 (85.55).

Tabla 4. Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) de la variable “Rentabilidad”

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,863	11

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

De acuerdo al resultado de la tabla en mención, se evidencia que el resultado para los 11 ítems que conforman la variable “Rentabilidad” fue 0.863 (86.3%).

Tabla 5. Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) del instrumento

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,922	24

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Se evidencia que el resultado de la prueba de confiabilidad del instrumento con la escala de Alfa de Cronbach fue 0.922 (92.2%), por lo cual se determina que el instrumento cuenta con un correcto nivel de confiabilidad, ya que su resultado tiene un valor elevado de la prueba de confiabilidad, demostrando así que el instrumento y su aplicación es confiable.

3.5 Procedimientos

Como ya fue mencionado en párrafos anteriores, la técnica e instrumento serán la encuesta y el cuestionario correspondientemente, por lo tanto, la información que recolecten y recojan cumplirán serán motivo de análisis y posteriormente procesados estadísticamente para la comprobación de hipótesis.

Es por ello, que la recolección de datos será a través del cuestionario que será aplicado a los trabajadores de las áreas de contabilidad, finanzas, tributación, costos, auditoría y administración, y como también a los accionistas de las empresas del sector farmacéutico en el distrito de San Miguel.

3.6 Método de análisis de datos

“It is a process that consists of examining data in order to highlight useful information which must be clear and of quality in order to ensure that you make good decisions” (Peersman, 2014, p. 10).

Los métodos de análisis para la presente investigación están centrados en dos, en el nivel descriptivo y el nivel inferencial.

“La estadística descriptiva es el procedimiento empleado para organizar y resumir conjuntos de observaciones en forma cuantitativa” (Serrano, 2020, p. 80).

Es por ello, que las tablas de frecuencia obtenidas mediante el procesamiento de información de cada ítem del cuestionario mediante el programa estadístico SPSS versión 25, serán puestos a interpretación para que sea de fácil entendimiento para el lector o interesados en la investigación.

“La estadística inferencial tiene como objetivo inferir o generalizar las cualidades de una muestra a toda la población de estudio” (Ñaupas et al, 2013, p. 492).

3.7 Aspectos éticos

La presente tesis cumple con todos los aspectos morales y éticos con los que cuenta una investigación, por lo tanto, se tiene el compromiso que los datos y resultados recolectados serán claros y muestran la realidad, los cuales cuentan un nivel correcto de confiabilidad. A continuación se muestran los aspectos éticos:

Justicia

En la presente tesis, se tiene en cuenta con la obligación ética de dar una respuesta según corresponda, sin alteraciones o manipulación en la información presentada.

Ética

Valor con el cual se tiene respeto con el cumplimiento de normas científicas y humanísticas, sin inducir en malas prácticas.

Confidencialidad

La presente investigación tiene en consideración la confiabilidad de las personas a encuestar, dado que sus datos no son motivo de estudio.

Objetividad

Valor con el cual se busca describir y expresar la realidad sin realizar cambios o ajustes para un beneficio propio, siendo asimismo imparcial para evitar mezclar sentimientos o alguna afinidad.

Originalidad

Valor en el cual se pretende presentar la información detallando la autoría de cada autor, asimismo, del presente investigador.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Tablas de frecuencia:

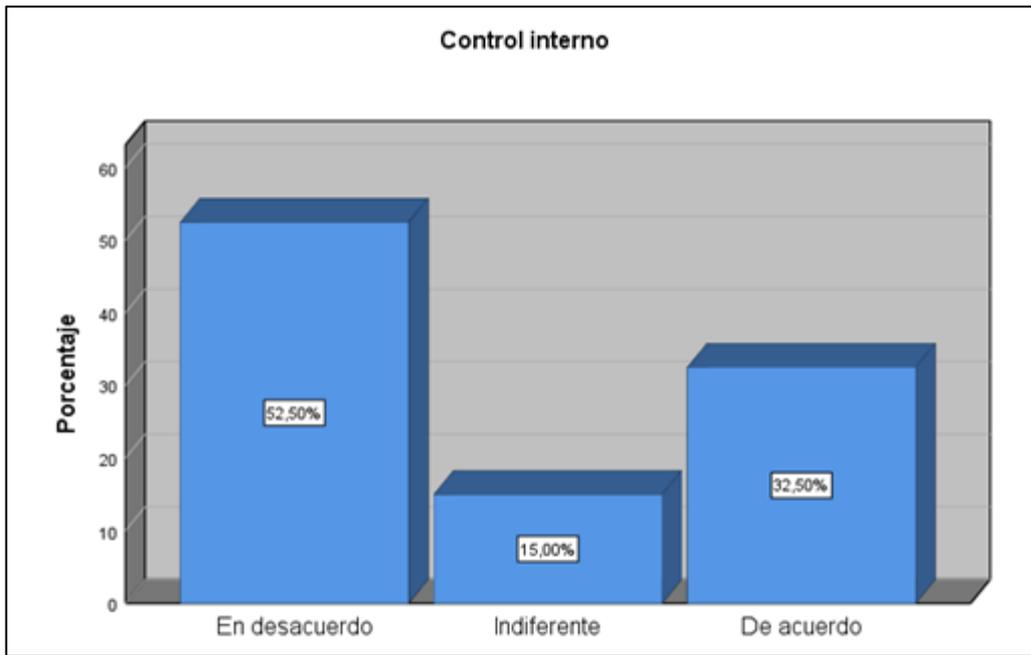
Tabla 6. Variable “Control interno”

<i>Control interno</i>				Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		Frecuencia	Porcentaje		
Válido	En desacuerdo	21	52,5	52,5	52,5
	Indiferente	6	15,0	15,0	67,5
	De acuerdo	13	32,5	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 06 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada un 52.5% indican mostrarse en desacuerdo, un 15.0% manifiestas estar indiferentes y por ultimo solo un 32.5% manifiestan estar de acuerdo con el cual les permite detectar las falencias en sus procesos y políticas. Por lo tanto, se observa que la mayoría de los encuestados presentan un deficiente proceso de control interno el cual es preocupante debido al rol fundamental que desempeña este proceso esto porque dicho proceso promueve la eficiencia de las operaciones y políticas de la empresa permitiendo de esta manera reducir los riesgos al cual se pueden encontrar los recursos de la misma y por último y el más relevante es que aporta un mayor grado de confiabilidad a la información financiera y operacional con la finalidad de poder alcanzar los objetivos propuestos.



Fuente: Cuestionario.

Figura 4. Tabla de frecuencia variable "Control interno"

Tabla 7. Dimensión “Procedimientos de control”

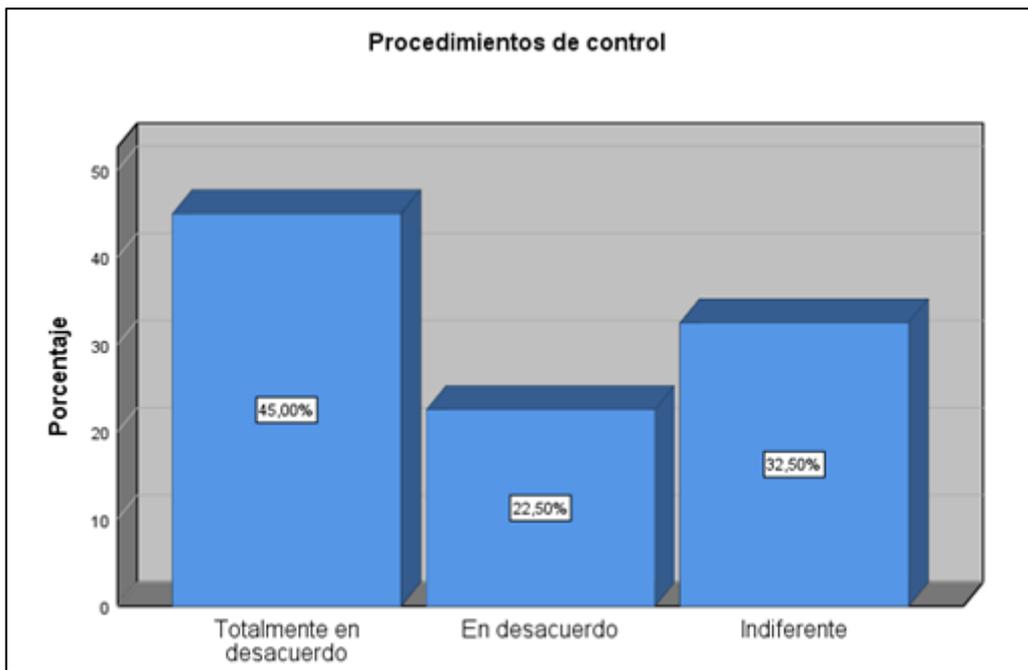
Procedimientos de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	18	45,0	45,0	45,0
	En desacuerdo	9	22,5	22,5	67,5
	Indiferente	13	32,5	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 07 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada un 45.0% indica estar totalmente en desacuerdo, un 22.5% manifiestan estar en desacuerdo y por ultimo solo un 32.5% manifiestan estar indiferentes, por lo cual les permitirá la obtener información en el ámbito financiero de manera oportuna, confiable para el control y gestión de la empresa. Por lo tanto, se observa que la mayoría de los encuestados en las empresas donde laboran presentan un mal procedimiento de control el ocasionara que no se puedan definir correctamente los objetivos y metas propuestas por la entidad, no se definan las políticas el cual sirve como guía de acción de los procedimientos que permiten la ejecución de los procesos lo cual tendrá un efecto negativo debido a que afectara la eficacia de las operaciones de la empresa.



Fuente: Cuestionario.

Figura 5. Tabla de frecuencia dimensión "Procedimientos de control"

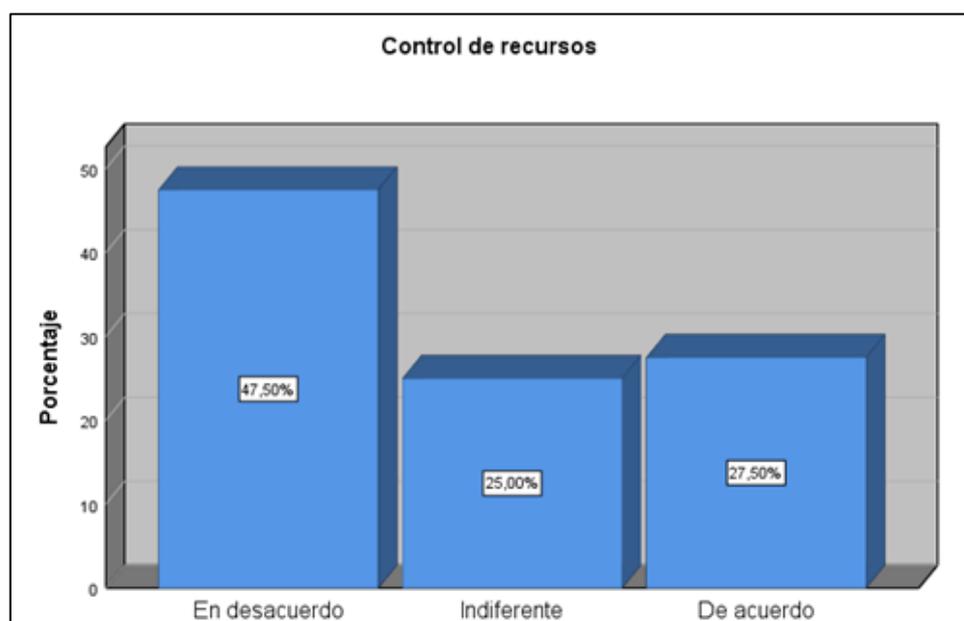
Tabla 8. Dimensión “Control de recursos”
Control de recursos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	19	47,5	47,5	47,5
	Indiferente	10	25,0	25,0	72,5
	De acuerdo	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 08 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada un 47.5% indican mostrarse en desacuerdo, un 25.0% manifiestan estar indiferentes y por ultimo solo un 27.5% manifiestan estar de acuerdo, el cual les permite siempre llegar alcanzar sus objetivos operacionales propuestos. Por lo tanto, se puede inferir que el mayor grupo de encuestados padece de un mal control de sus recursos estos debido a que no cuentan con un buen proceso de control interno debido a que uno de sus objetivos principales es el resguardar los recursos con los que cuenta la empresa evitando de esta manera pérdidas económicas que puedan afectar y generar desviaciones en el cumplimiento de los objetivos propuestos debido a ello radica la importancia de tener un óptimo proceso de control interno.



Fuente: Cuestionario.

Figura 6. Tabla de frecuencia dimensión “Control de recursos”

T

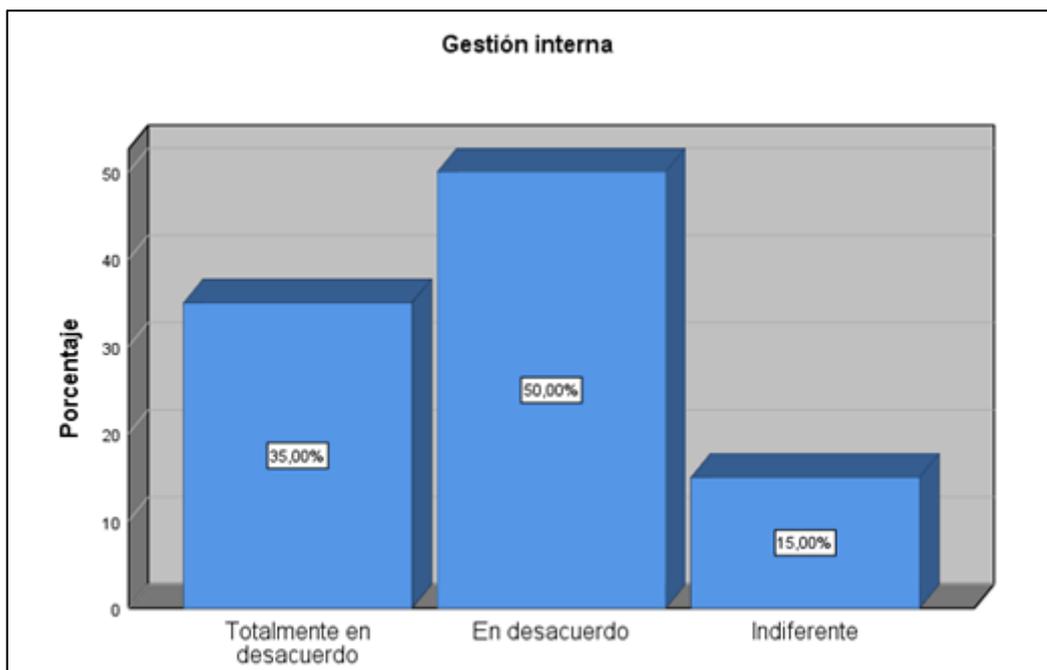
Tabla 9. Dimensión “Gestión interna”

<i>Gestión interna</i>		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	14	35,0	35,0	35,0
	En desacuerdo	20	50,0	50,0	85,0
	Indiferente	6	15,0	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 09 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada un 35.0% indica estar totalmente en desacuerdo, un 50.0% manifiesta estar en desacuerdo y por ultimo solo un 15.0% manifiestan estar indiferentes, el cual permite desarrollar de manera correcta la visión de la organización. De los resultados obtenidos se puede observar que la mayoría de los encuestados presentan una mala o regular gestión interna lo cual ocasiona que no se logren cumplir con los objetivos propuestos debido a que no tienen una dirección enfocada en relación a la distribución de recursos, confección de procesos eficientes y estrategias que permitan tener un control adecuado de los recursos y su correcta distribución ocasionando diversas falencias que pueden derivar en pérdidas económicas o interrupción de sus procesos operativos.



Fuente: Cuestionario.

Figura 7. Tabla de frecuencia dimensión "Gestión interna"

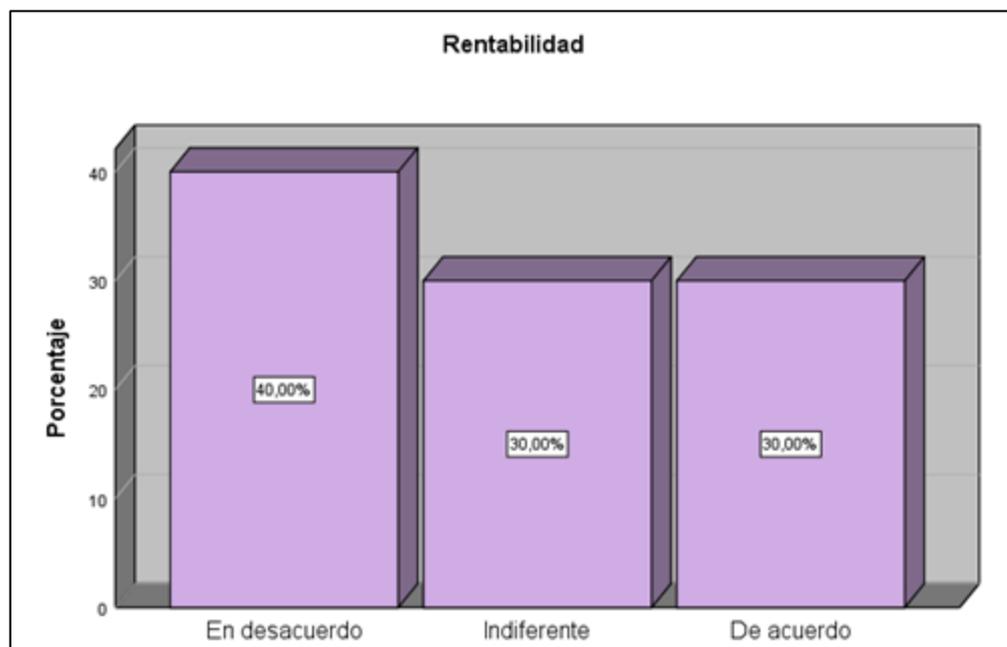
Tabla 10. Variable “Rentabilidad”
Rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	16	40,0	40,0	40,0
	Indiferente	12	30,0	30,0	70,0
	De acuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 10 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada un 40.0% indican mostrarse en desacuerdo, un 30.0% manifiestan estar indiferentes y por ultimo otro 30.0% manifiestan estar de acuerdo el cual deriva de una correcta gestión financiera y procesos operativos eficientes que permitieron alcanzar los objetivos propuestos. Por lo tanto, se puede inferir que el mayor grupo de encuestados manifiestan padecer un bajo nivel de rentabilidad esto debido a que no presentan procesos eficientes ni una correcta distribución de sus recursos los cuales derivan de una nula o baja aplicación de un control interno el cual se encarga de revisar y corregir las posibles falencias en estos procesos los cuales tienen un impacto directo en la rentabilidad del ejercicio de la empresa.



Fuente: Cuestionario.

Figura 8. Tabla de frecuencia variable “Rentabilidad”

Tabla 11. Dimensión “Rentabilidad económica”

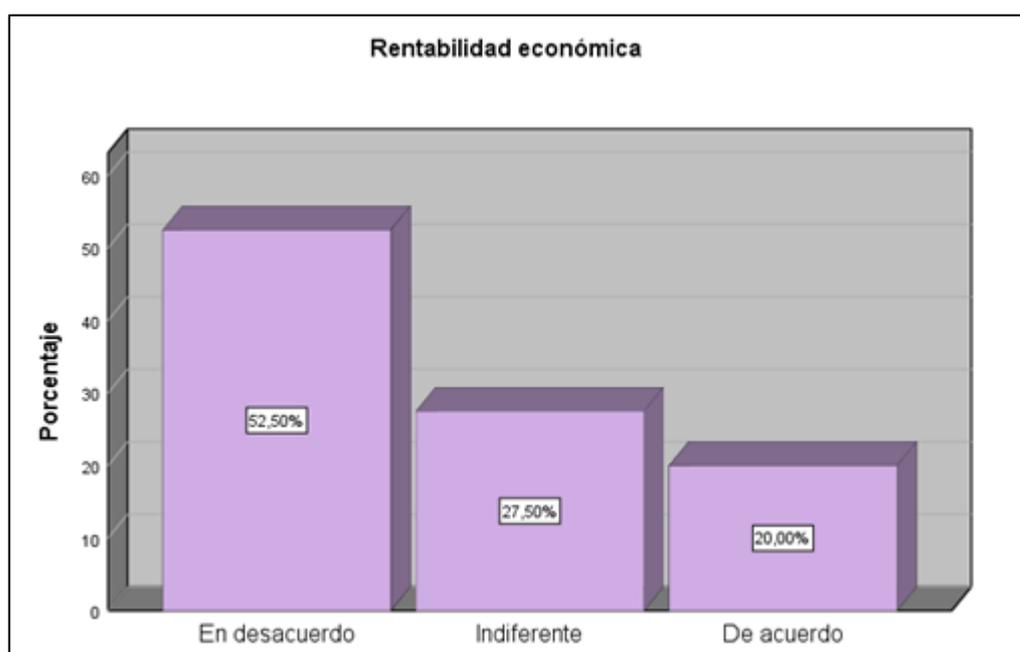
Rentabilidad económica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	21	52,5	52,5	52,5
	Indiferente	11	27,5	27,5	80,0
	De acuerdo	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 11 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada un 52.5% indican mostrarse en desacuerdo, un 27.5% manifiesta estar indiferentes y por ultimo otro 20.0% manifiestan estar de acuerdo el cual es ocasionado por un alto rendimiento de los activos con los que cuenta la empresa los cuales han generado un valor positivo para la misma. Por lo tanto, se puede inferir que la mayor parte de los encuestados en la muestra aplicada presentan un bajo nivel de rentabilidad económica el cual hace referencia a una mala gestión en relación al rendimiento de sus activos lo cual es ocasionada por una mala eficiencia en la gestión empresarial la cual no está alineada con los objetivos propuestas por la alta dirección.



Fuente: Cuestionario.

Figura 9. Tabla de frecuencia dimensión “Rentabilidad económica”

Tabla 12. Dimensión “Rentabilidad financiera”

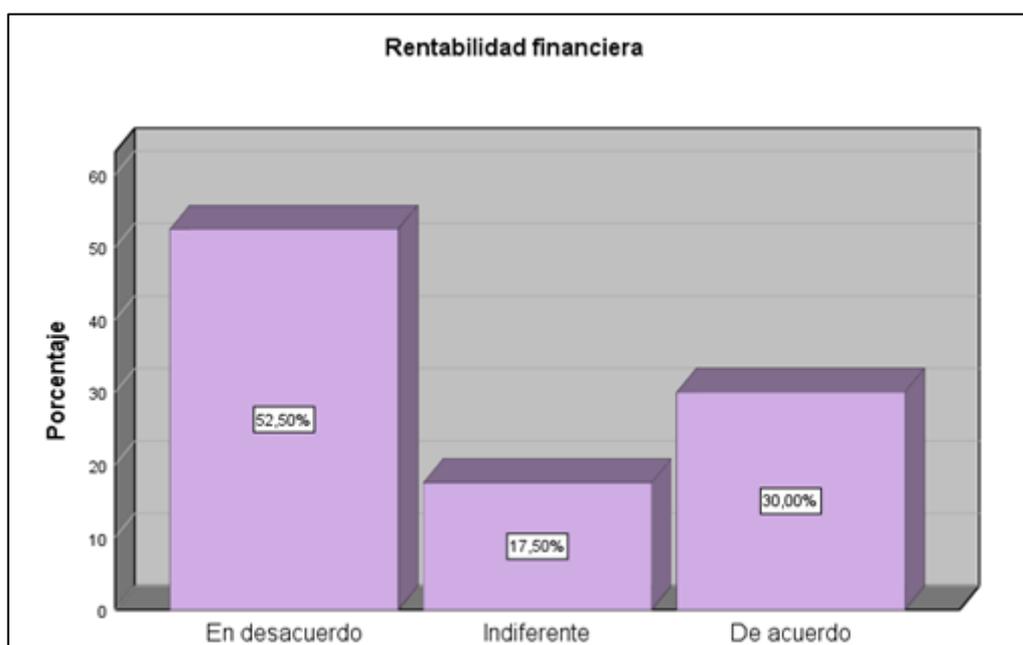
Rentabilidad financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	21	52,5	52,5	52,5
	Indiferente	7	17,5	17,5	70,0
	De acuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 12 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada un 52.5% indican mostrarse en desacuerdo, un 17.5% manifiestan estar indiferentes y por ultimo otro 30.0% manifiestan estar de acuerdo, el cual es ocasionado por las óptimas inversiones de dinero en recursos financieros teniendo un rendimiento positivo en el aspecto económico. Por lo tanto, se infiere que las entidades que presentan un bajo nivel de rentabilidad financiera son debido a que no han realizado inversiones financieras de sus recursos que les hallan permitiendo obtener los beneficios económicos esperado esto debido a una mala gestión de ellos que ocasionaron que el retorno del capital invertido no haya sido el esperado.



Fuente: Cuestionario.

Figura 10. Tabla de frecuencia dimensión “Rentabilidad financiera”

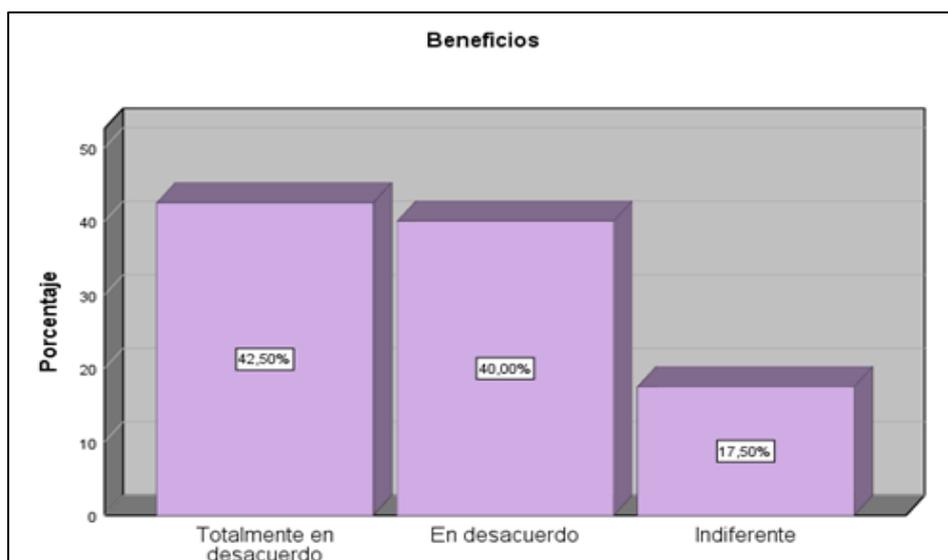
Tabla 13. Dimensión “Beneficios”

<i>Beneficios</i>		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	17	42,5	42,5	42,5
	En desacuerdo	16	40,0	40,0	82,5
	Indiferente	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 13 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada un 42.5% indica estar totalmente en desacuerdo, un 40.0% manifiestan estar en desacuerdo y por ultimo un 17.5% manifiestan estar indiferentes, esto debido a una correcta gestión financiera al momento de realizar las inversión pretinen de su capital en el mercado obteniendo la rentabilidad esperada. Por lo tanto, se infiere que la mayoría de los encuestados se encuentran dentro de un rango no favorable en relación al retorno que han obtenido al momento de realizar sus inversiones financieras obteniendo de esta manera un bajo nivel de benéficos está derivándose de una mala gestión de esta ocasionando este rendimiento económico.



Fuente: Cuestionario.

Figura 11. Tabla de frecuencia dimensión “Beneficios”

Nivel Inferencial

Prueba de normalidad

H1: Los datos de la población provienen de una distribución normal

H0: Los datos de la población no provienen de una distribución normal

Tabla 14. Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,335	40	,000	,710	40	,000
Rentabilidad	,258	40	,000	,782	40	,000
Procedimientos de control	,289	40	,000	,753	40	,000
Control de recursos	,301	40	,000	,755	40	,000
Gestión interna	,265	40	,000	,794	40	,000
Rentabilidad económica	,326	40	,000	,744	40	,000
Rentabilidad financiera	,333	40	,000	,719	40	,000
Beneficios	,269	40	,000	,787	40	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Interpretación:

Según la tabla 14, los valores resultantes de la aplicación de la prueba de normalidad fueron 0.000 para las variables y su dimensiones que las conforman, se tomó en consideración la escala de Shapiro Wilk (para cantidades de muestra menores a 50) por lo tanto, una vez obtenido este resultado se entiende que la información recolectada no proviene de una distribución normal, y traerá como consecuencia la aplicación de una prueba no paramétrica para la comprobación de las hipótesis planteadas en la presente investigación.

Prueba de hipótesis

De acuerdo al nivel de investigación y a que la data no proviene de una distribución normal se aplicó la prueba de Rho Spearman para la comprobación de las hipótesis. La regla de decisión para aprobar una hipótesis es siempre y cuando su valor de significación asintótica (sig.) sea menor a 0.05.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

Prueba de hipótesis general

Hipótesis Alterna (H_1): El control interno influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Hipótesis nula (H_0): El control interno no influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Tabla 15. Resultado de Hipótesis General: variables Control interno y Rentabilidad

			Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,562**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,562**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Interpretación:

De acuerdo con la prueba de hipótesis general, el resultado del valor (sig.) fue 0.000, siendo menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se descarta la nula, entonces: El control interno si influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021. Ello debido a que la aplicación del control interno permitirá aprovechar de manera eficiente los recursos humanos, los materiales y sus inversiones financieras de esta manera buscando que todas busquen un mismo objetivo el cual es la reducción de los costos con la finalidad

de poder incrementar los benéficos económicos esperados y generar una mayor rentabilidad en la empresa.

Prueba de hipótesis específica 1

Hipótesis Alterna (H1): Los procedimientos de control interno influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Hipótesis nula (Ho): Los procedimientos de control interno no influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Tabla 16. Resultado de Hipótesis específica 1

			Control interno	Rentabilidad económica
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,413**
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	40	40
	Rentabilidad económica	Coeficiente de correlación	,413**	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	40	40

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

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Interpretación:

De acuerdo con la prueba de hipótesis específica 1, el resultado del valor (sig.) fue 0.008, siendo menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se descarta la nula, entonces: Los procedimientos de control interno si influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021. Esto debido a que los procedimientos de control interno tienen como finalidad poder detectar las falencias o desviaciones que están presentes en el desarrollo de sus procesos operativos y administrativos de esta manera los procesos de control interno son de carácter preventivo, correctivo destinado a identificar errores y corregirlas con la finalidad que no ocasionen contingencias económicas que puedan ocasionar una disminución en la rentabilidad esperada.

Prueba de hipótesis específica 2

Hipótesis Alternativa (H1): El control de recursos influye en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Hipótesis nula (H0): Los procedimientos de control interno no influyen en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Tabla 17. Resultado de Hipótesis específica 2

			Control interno	Rentabilidad financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,564**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
Rentabilidad financiera	Rentabilidad financiera	Coeficiente de correlación	,564**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Interpretación:

De acuerdo con la prueba de hipótesis específica 2, el resultado del valor (sig.) fue 0.000, siendo menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se descarta la nula, entonces: El control de recursos influye en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021. Esto en relación a que llevar un correcto control de los recursos de la empresa permitirá optimizar de manera eficiente en buscar de obtener una mayor rentabilidad ya sea el uso de sus recursos materiales, recursos económicos o recursos humanos los cuales explotados y direccionados de manera eficiente ocasionaran un óptimo beneficio económico para la entidad permitiendo de esta manera aumentar la rentabilidad en un periodo determinado en relación a ello radica la influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas.

Prueba de hipótesis específica 3

Hipótesis Alternativa (H1): La gestión interna influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Hipótesis nula (H0): La gestión interna influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Tabla 18. Resultado de Hipótesis específica 3

<i>Correlaciones</i>			Gestión interna	Rentabilidad
Rho de Spearman	Gestión interna	Coefficiente de correlación	1,000	,507**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	40	40
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,507**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	40	40

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

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Interpretación:

De acuerdo con la prueba de hipótesis específica 3, el resultado del valor (sig.) fue 0.001, siendo menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se descarta la nula, entonces: La gestión interna influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021. Esto debido a que una óptima gestión interna permite brindar un grado de seguridad razonable en cuanto a la eficiencia y eficacia en las operaciones de carácter financiero, el cumplimiento de las políticas internas y leyes de esta manera reduciendo considerablemente las falencias que puedan presentarse por una mala gestión en la organización derivando en pérdidas económicas que puedan reducir la rentabilidad de la empresa.

V. DISCUSIÓN

En el presente capítulo se hará mención la comparativa de resultados de trabajos previos o antecedentes a la investigación realizada, es por ello, que posterior a la aplicación de la encuesta se realizan procedimientos estadísticos para la comprobación de hipótesis, siendo estos resultados los que se comparan para poder afianzar o discutir con otros autores que realizaron investigaciones con las mismas variables de investigación.

Asimismo, se consideró el objetivo principal Determinar si el control interno influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021

El resultado de la prueba confiabilidad fue 0.855 (85.5%), resulta que demuestra el nivel óptimo con el que cuenta los ítems que corresponden a la primera variable “Control Interno”, y 0.863 (86.3%) para los ítems que corresponden a la segunda variable “Rentabilidad”, ya que su resultado se encuentra dentro del rango correcto mayor o igual a 0.8. Asimismo, el instrumento en general cuenta con un correcto nivel de confiabilidad, ya que su resultado fue 0.922 (92.2%), demostrando que se cuenta con un correcto nivel confiabilidad.

Para el desarrollo del presente capítulo se tomó en consideración investigación que se encuentran dentro de los 5 últimos años desde su publicación, ya que permiten conocer una realidad más actual.

La hipótesis general El control interno influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021, de acuerdo a los procesos estadísticos realizado en el presente estudio, así como también lo reflejado como resultado obtenido en la tabla N° 15 se puede observar un nivel de significancia de 0.001, por lo cual se acepta de esta manera la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir, El control interno si influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

De esta manera, los datos recaudados y obtenidos por parte de los encuestados mediante la adaptación del instrumento de recolección de datos los cuales fueron procesados mediante la aplicación del análisis estadístico se logró analizar que, el control interno tienen una incidencia directa con la rentabilidad esto debido a que mediante este mecanismo de gestión contiene planes, métodos y procedimientos que al ser aplicados proporcionara un grado razonable de seguridad respecto al logro de los objetivos y metas propuestos por la entidad. Así mismo la aplicación de dichos mecanismos o métodos permitirán realizar una correcta distribución de los recursos de la empresa de esta manera previniendo fraudes y detectar falencias en sus procesos operacionales realizados.

Los resultados de esta investigación concuerdan con lo expuesto en el trabajo de investigación realizado por Arroba y Castillo (2018) en su artículo de investigación titulada: "Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas", el que concluye que, como resultado de la investigación se determinó que el control interno integra una parte de la gestión integral de la empresa esto debido a que es una herramienta eficaz para llevar a cabo un correcto direccionamiento y control de la misma, debido a ella radica la importancia de su aplicación debido a que sirve como guía para detectar posibles falencias que puedan ocurrir dentro del proceso operativo de la entidad esto con la finalidad de evitar pérdidas económicas en perjuicio de la empresa.

Para la hipótesis específica 1: Los procedimientos de control interno influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 16, se llega a obtener el resultado de significancia de 0.035, por lo cual, de este modo se determina que hay suficiente evidencia estadística para aceptar de esta manera la hipótesis alterna y rechazar categóricamente la hipótesis nula, por lo cual se infiere que Los procedimientos de control interno si influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Mediante la hipótesis específica se infiere que, los procedimientos de control interno son métodos mediante el cual se busca evaluar la eficacia de los procesos operativos llevado a cabo por la empresa mediante la evaluación de sus políticas las cuales sirven como guía en su aplicación, esta permitirá determinar la eficacia y eficiencia de las operaciones de las distintas áreas de la entidad evaluada de esta manera asegurándose que se obtenga una confiable información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que actualmente rigen y direccionan a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos evitando mitigar los riesgos de error, de fraude y de incorrección material en los estados financieros.

De igual manera, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Plasencia (2018), en su trabajo de investigación titulada: “Sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa importadora y exportadora JJK S.A.C del distrito de Huanchaco, periodo 2016” en el cual se concluye que, una ineficiente sistema gestión de control interno no basada en estrategias establecidas que permitan reconocer falencias en los procesos administrativos y operativos de una empresa no generara beneficio alguno a la entidad debido a que esta seguirá trabajando con proceso deficientes que puedan ocasionar distintos factores negativos como perjuicios económicos y de reputación en el mercado causando así una disminución de la rentabilidad limitando de esta manera el alcance de las metas y objetivos planeados.

Para la hipótesis específica 2: El control de recursos influye en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 17, se tiene como resultado un nivel de significancia de 0.000 por lo cual se concluye que, hay suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, es decir, El control de recursos si influye en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Asimismo, mediante la aprobación de la hipótesis alternativa se infiere que, un control de recursos adecuado mediante la asignación de estos de manera controlada permitirá a la entidad reducir considerablemente pérdidas económicas por la mala utilización de ella de estas manera solo se utilizaran los recursos necesarios para poder llevar a cabo los objetivos y metas planteadas evitando un mal uso de ellas las cuales terminan derivando en pérdidas económicas que tiene que asumir la entidad por una mala gestión de la misma de ello principalmente radica la importancia de tener un correcto control de los recursos.

Cabe mencionar que los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Azula y Guevara (2018) en su tesis titulada “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte Acuario SAC para los periodos 2016-2017”, en el cual se concluye que, una adecuada gestión del control interno en la organización generar una influencia positiva en la rentabilidad logrando incrementarla debido a que se redujeron significativamente las pérdidas económicas generadas por aquellos procesos ineficaces que tenía la entidad las cuales no permitían cumplir con los objetivos planteados por la organización y generaban un mal consumo y distribución de recursos los cuales generaban un alto nivel de pérdidas.

Para la hipótesis específica 3: La gestión interna influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 18, se tiene como resultado un nivel de significancia de 0.001 por lo cual se concluye que, hay suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, es decir, La gestión interna si influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.

Por lo tanto, mediante la aprobación de la hipótesis alternativa se infiere que, la gestión interna es un conjunto de actividades que son utilizada para dirigir de manera eficaz la organización utilizando para ello recursos, procesos, métodos que aplicados conjuntamente permitan realizar una correcta gestión administrativa favoreciendo la obtención de resultados positivos para la organización.

Una correcta gestión interna brindara a la empresa un grado de seguridad razonable en relación a la eficiencia y eficacia de sus operaciones de carácter financiero, lograra el cumplimiento de las políticas internas y leyes de esta manera buscando de esta manera reducir considerablemente las falencias que puedan presentarse por una mala gestión en la organización derivando en pérdidas económicas.

Asimismo, que los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Quilca (2017) en su tesis titulada “El Control Interno y su relación con la rentabilidad en las empresas jurídicas dedicadas a la fabricación de prendas de vestir de la ciudad de Juliaca año 2017”, en el cual se concluye que, la aplicación de un adecuada gestión interna lograra la obtención de resultados positivos para la entidad esto debido a que gestión interna permitirá adecuar los recursos de la entidad con el seguimiento de metas y objetivos definidos por la organización alcanzando de esta manera la rentabilidad esperada en el periodo.

VI. CONCLUSIONES

Como resultado de la investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo con los resultados se pudo determinar que el control interno si influye en la rentabilidad de la empresa, esto debido a que llevar un correcto y adecuado control interno influirá de manera positiva en el desarrollo y cumplimiento de los objetivos de la empresa, de igual manera los indicadores que brinda el control interno son instrumentos los cuales reflejan los acontecimientos pasados el cual de presentar falencias serán observados y corregidos con la finalidad de poder aumentar la rentabilidad de la empresa.
2. Se determinó que, los procedimientos de control si influyen en la rentabilidad esto debido a que son mecanismo mediante la aplicación de métodos permiten detectar las falencias que están presentes en el desarrollo de los procesos operativos y administrativos que esta realiza mediante el cual se busca detectarlas y corregirlas debido a que mantenerlas ocasionaran contingencias económicas las cuales afectaran gravemente la rentabilidad esperada.
3. Se determinó que, el control de recursos si influye en la rentabilidad financiera ello debido a que mantener una adecuada distribución de los recursos con los que cuenta la entidad permitirá reducir de manera considerable los gastos ocasionados en su mala utilización o asignación den los distintos procesos operativos las cuales en muchas oportunidades derivan en pérdidas económica generando un sobre costo que generan una impacto negativo de la rentabilidad de la empresa.
4. Se concluye que, la gestión interna si influye en la rentabilidad financiera debido a que este mecanismo administrativo permite brindar un grado de

seguridad con relación a la eficiencias de las operaciones los cuales son direccionados al cumplimiento de las políticas internas de la empresa evitando y corrigiendo las posibles falencias que pueda padecer la misma y las cuales podrían derivar pérdidas económicas reduciendo la rentabilidad esperada.

VII. RECOMENDACIONES

- 1 Se recomienda al dueño de la empresa aplicar un adecuado control interno con la finalidad que mediante este se puedan detectar y controlar anticipadamente los riesgos que puedan presentar antes que se conviertan en una contingencia ocasionando pérdidas económicas que incida negativamente en la rentabilidad.
- 2 Se recomienda al dueño de la empresa poder Establecer e implementar políticas y que permitan brindar respuestas oportunas a los riesgos se presenten implantando controles con enfoque de administración de riesgos de los principales procesos que esta realice de manera que se puedan evitar posibles pérdidas económicas o paralización de las actividades que retrasen la producción o entrega de la prestación e un servicio.
- 3 Se recomienda al dueño de la empresa establecer las responsabilidades a los jefes de cada área, de esta manera buscando garantizar y supervisar el cumplimiento de los procedimientos y normas del control interno con la finalidad de realizar un correcto control de los recursos de la empresa haciendo que la gestión sea eficiente obteniendo mejor rentabilidad.
- 4 Se recomienda al dueño de la empresa la aplicación de un Manual de Organización y Funciones lo cual permitirá mejorar la gestión interna de los procesos y las funciones estén ejecutándose de manera correcta y las mismas tengan un control adecuado mediante la supervisión continua.

REFERENCIAS

- AICPA, (2014). *The importance of internal control in financial reporting and safeguarding plan assets*. Editorial American Institute of CPAs.
- Álvarez, R. (2017). Gestión financiera e indicadores de gestión de la banca universal venezolana. *Revista CICAG*, 14 (2), 338-358.
<http://ojs.urbe.edu/index.php/cicag/article/view/137/128>
- Álvarez, J. (2017). *Estrategias para la formulación de estados financieros: Análisis contable y tributario*. Editorial Instituto Pacifico S.A.C,
- Amador, A. (2002). *Control interno y Auditoría su aportación a las organizaciones*. Editorial Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Antúnez, E. (2018). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de Huarmey en el Periodo 2016*. [Tesis de título de Contado Público, Universidad Católica los Ángeles]. Repositorio institucional ULADECH.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3133>
- Apaza, M. (2013). *Finanzas para contadores aplicadas al nuevo PCGE y a las NIIF*. Editorial Instituto Pacífico.
- Apaza, M. y Barrantes, E. (2020). *Administración y finanzas*. Editorial Instituto Pacifico.
- Arroba, I., Arroba, J. y Castillo, A. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas*. Recuperado de:
<https://www.eumed.net/actas/18/empresas/2-control-interno.pdf>
- Arteaga, C. y Cadena, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón Quito Periodo 2017*. [Tesis de título de Ingeniería de Finanzas y Auditoría,

Universidad de las Fuerzas Armadas]. Repositorio institucional ESPE.
<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/20344>

Auditoría Superior de la Federación. (2014). *Marco integrado de control interno*.
Secretaría de la Función Pública de México.

Azula, E. y Guevara, J. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte Acuario SAC para los periodos 2016-2017*. [Tesis de título de Contado Público, Universidad Privada del Norte].
Repositorio institucional UPN.
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14841>

Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. (3ª ed.). Editorial Grupo Editorial Patria.

Boquera, P. (2015). *Planificación y control de empresas constructoras*.
Universidad Politécnica de Valencia.

Cabero, J. y Llorente, M. (2013). La aplicación del juicio de experto como técnica de evaluación de las tecnologías de la información (TIC). En Eduweb. *Revista de Tecnología de Información y Comunicación en Educación*, 7 (2), 11-22.

Cabezas, E., Andrade, D. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Editorial ESPE.

Caicedo Revelo, M. (2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "mil y una llantas" de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. [Tesis de título de Contado Público, Universidad Regional de Los Andes].
Repositorio institucional UNIANDES.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6531>

Camacho, V, Gil, D. y Toapanta, A. (2017). *El manejo del control interno y su incidencia en la rentabilidad del hospital maternidad Babahoyo*.

Recuperado de:
https://www.researchgate.net/publication/335678608_El_manejo_del_control_interno_y_su incidencia_en_la_rentabilidad_del_hospital_maternidad_Babahoyo

Cardenas Ochoa, G. (2019). *Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A.* [Tesis de título de Contado Público, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional UTN. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7767>

Contraloría General de la República del Perú (2014). *Marco Conceptual del Control Interno.*

Charry, J. (2013). *El Control Interno en Diez Módulos en Entidades y Organismos del Estado.* Editorial Diké.

COSO (2013). *Commitee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission.*

Corona, R., Bejarano, V. y Gonzáles, J. (2014). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados.* Editorial UNED.

De Jaime, J. (2013). *Finanzas para el marketing y las ventas. Cómo planificar y controlar la gestión comercial.* Editorial ESIC.

Diario Gestión (02 de julio 2020). *Crisis en la Economía Peruana impactará negativamente en la Bolsa de Valores de Lima (BVL) y Tipo de Cambio.* Recuperado de: <https://gestion.pe/blog/bullabear-by-ruartes-reports/2020/07/crisis-en-la-economia-peruana-impactara-negativamente-en-la-bvl-y-tipo-de-cambio.html/?ref=gesr>.

Domínguez, J. (2015). *Manual de metodología de la investigación científica.* (3ª ed.). Editorial ULADECH.

- Effio, F. y Valdiviezo, J. (2018). *Contabilidad sectorial comercial, servicios, industrial, construcción, educación y Amazonía*. Editorial Instituto Pacifico SAC.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Editorial Ecoe ediciones.
- Ferrer, A. et al. (2020). *Planeamiento financiero en tiempos de pandemia del COVID-19*. Editorial Instituto Pacifico S.A.C.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Editorial IICO.
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación: manual auto formativo interactivo*. Editorial Universidad Continental.
- González, J. (2019). *Optimización multiobjetivo para la selección de carteras a la luz de la teoría de la credibilidad: Una aplicación en el mercado integrado latinoamericano*. Editorial Universidad Pontificia Bolivariana.
- Huayascachi Leon, E. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. [Tesis de título de Contado Público, Universidad Privada Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43408?show=full>
- HKEX Group, (16 de marzo 2020). *Key Control Procedures*. Recuperado de: https://www.hkexgroup.com/Corporate-Governance/Corporate-Governance-Framework/Corporate-Governance-Practices/Accountability-and-Audit/Risk-management-and-internal-control/Key-Control-Procedures?sc_lang=en

- Heras, F. (2017). *Control Interno y su Incidencia en la rentabilidad de la empresa Servicentro el Triunfo S.A.C en la ciudad de Trujillo*. [Tesis de título de Contado Público, Universidad Privada Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11626>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ª ed.). Editorial Mc Graw Hill Education.
- Heinemann, K. (2019). *Introducción a la metodología de la investigación empírica en las ciencias del deporte*. (2ª ed.). Editorial Paidotribo.
- Isaza, A. (2014). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad. Guía para su implementación en empresas públicas y privadas*. 2da ed. Editorial ediciones de la U.
- Linardi, A. y Cortina, M. (2017). *Marketing para Recursos Humanos: Comunicaciones internas para la marca empleador*. Ediciones Granica.
- Llantoy, G. (2018). *Control Interno y su influencia en la rentabilidad de los Hoteles de Tres estrellas de la Ciudad de Tacna*. [Tesis de título de Contado Público, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. Repositorio institucional UNJBG. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3218>
- Luján, L. (2020). *Activos y pasivos diferidos (NIC 12)*. Editorial Gaceta Jurídica S.A.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría de control interno*. Editorial Ecoe Ediciones.
- Martelo Gonzalez, B., Hernandez Guerrero, M. y Blanco Barriosnuevo, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero*. [Tesis de título de Contado Público, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio institucional UCC. <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/19921>

- Mendoza Paredes, M. (2020). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del Ministerio del Interior en el sur del Perú. *Revista de investigaciones de la escuela de posgrado*, 9(2), 1610-1618.
<http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/2111>
- Mendoza-Zamora, W. M., et al. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240.
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Editorial UTEX. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Montaño, E. (2013). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Editorial UNIVALLE.
- Morales, A., Morales, J. y Alcocer, F. (2014). *Administración financiera*. Grupo Editorial Patria.
- Novoa, H. (2019). *Elaboración analítica de estados financieros concordada con las NIIF y manual para la preparación de información financiera-SMV*. Editorial Instituto Pacífico S.A.C. Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- Ortega, R. et al. (2021). *El COVID-19 y sus principales impactos en los estados financieros*. Editorial Gaceta Jurídica S.A.

Parada, J. (1988). *Rentabilidad empresarial. Un enfoque de gestión*. Editorial Universidad de Concepción.

Plasencia, J. (2018). *Sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa importadora y exportadora JJK S.A.C del distrito de Huanchaco, 2016*. [Tesis de título de Contado Público, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio institucional UNITRU. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/10763>

Pérez-Carballo, J. (2013). *Diagnóstico económico-financiero de la empresa*. Editorial ESIC.

Pérez-Carballo, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Editorial ESIC.

Preve, L., Fraile, G. y Sarria, V. (2020). *Las finanzas en la empresa: Combinando rigurosidad e intuición*. Editorial Temas.

Quilca, S. (2019). *El control Interno y su relación con la rentabilidad en las Empresas Jurídicas Dedicadas a la Fabricación de prendas de Vestir de la Ciudad de Juliaca año 2017*. [Tesis de título de Contado Público, Universidad Andina Repositorio institucional UANCV. <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/4364>

Quispe, A. (2017). *Control Interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015*. [Tesis de título de Contado Público, Universidad Privada San Martín de Porres]. Repositorio institucional USMP. <http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/usmp/3841?locale-attribute=de>

PerúRetail (16 julio 2020). *Bolivia: Las estrategias de Farmacias Chávez en tiempos de COVID-19*. Recuperado de: <https://www.peru-retail.com/bolivia-las-estrategias-de-farmacias-chavez-en-tiempos-de-covid-19/>.

- Restrepo, N. (2013). *El precio: clave de la rentabilidad*. Editorial Grupo Planeta Spain.
- Rojas, R. (2013). *Guía para realizar investigaciones sociales*. Editorial P y V editores.
- Ruiz, D. y Bosque, R. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* [Tesis de título de Administración, Instituto universitario aeronáutico]. Repositorio institucional UNDEF. <https://rdu.iaa.edu.ar/handle/123456789/503>
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Editorial Universidad Ricardo Palma.
- Schandl, A. y Foster, P. (2019). *COSO INTERNAL CONTROL INTEGRATED FRAMEWORK: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry*. Editorial Crowe.
- Tapia, C. et al. (2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia*. Editorial IMCP.
- Verdesoto, S. et al. (2018). Diagnóstico de la Gestión Administrativa de las Juntas de Agua Potable y Saneamiento del Cantón Ambato. *Revista Publicando*, 5 (14), 264-286
- Vila, N. (2018). Inflación, rentabilidad y endeudamiento del sector de vivienda en Cúcuta: un estudio empírico. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 3 (6), 1-18. <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/400/378>
- Villamarin, M. (2016). *Sistema de Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la compañía económica mixta vivienda alternativa Pastaza – CEMVIVP*. [Tesis de título de Ingeniero en Contabilidad Superior Auditoría y Finanzas,

Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio institucional
UNIANDES. <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5218>

ANEXOS

Declaratoria de originalidad del autor (es)

Yo, Lorenzo Vidal, Edith Gisela, alumna de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación titulado: “El control Interno en la Rentabilidad de las Empresas Farmacéuticas- San Miguel, 2021”, es de mi autoría, por lo tanto, declaro que el Trabajo de Investigación:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 16 de Julio del 2021.

Apellidos y Nombres del Autor Lorenzo Vidal, Edith Gisela	
DNI: 73948752	Firma 
ORCID: 0000-0001-6523-4404	

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR

Yo, Costilla Castillo Pedro Constante, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, asesor del trabajo de investigación titulado “Control Interno en la Rentabilidad de las Empresas farmacéuticas-San Miguel,2021 ”, de la autora Lorenzo Vidal, Edith Gisela,constato que la investigación tiene un índice de similitud de 00% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el trabajo de investigación / tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 16 de Julio del 2021.

Apellidos y Nombres del Asesor Costilla Castillo, Pedro Constante	
DNI: 00000000	Firma
ORCID: 0000-0002-1727-9883	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1. Procedimientos de control							
1	La evaluación del riesgo permite identificar la probabilidad de sucesos que puedan afectar al bienestar económico y financiero de la empresa.	X		X		X		
2	El ambiente de control es un conjunto de normas y procesos que sirven como base para realizar un adecuado control interno en la organización.	X		X		X		
3	Las actividades de control son políticas y procedimientos que permiten minimizar el impacto y ocurrencia de un riesgo dentro de los procesos que realiza la empresa.	X		X		X		
4	La evaluación de las políticas de la empresa permite detectar aquellos procedimientos que son susceptibles a generar riesgos y perjuicios económicos.	X		X		X		
5	Los sistemas de información permiten obtener información interna y externa que requiere la empresa para llevar a cabo los procedimientos de control interno que apoyen el logro de los objetivos propuestos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2. Control de Recursos	Si	No	Si	No	Si	No	
6	El control contable permite identificar y registrar los hechos económicos que realiza la empresa proporcionando información confiable y oportuna para la toma de decisiones.	X		X		X		
7	El control de efectivo ayuda a manejar adecuadamente los valores representados en efectivo que mantiene la empresa.	X		X		X		
8	El control del nivel de endeudamiento permite a la empresa conocer la relación entre sus deudas y los ingresos que obtiene determinando su capacidad de endeudamiento.	X		X		X		
9	El control de activos permite obtener información respecto de la trayectoria y vida física, contable y fiscal de los bienes de la empresa.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3. Gestión Interna	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los indicadores de gestión es una herramienta esencial para el proceso de toma de decisiones de una empresa debido a que revelan información veraz y fiable.	X		X		X		
11	Una correcta gestión administrativa permite controlar y coordinar las acciones que se desempeñan dentro de la empresa permitiendo prevenir problemas y alcanzar los objetivos propuestos.	X		X		X		
12	La comunicación interna entre los trabajadores de la empresa crea un adecuado ambiente de control	X		X		X		
13	La aplicación de los procedimientos de control interno ejecutados en la empresa permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas.	X		X		X		

DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE RENTABILIDAD

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1. Rentabilidad Económica	Si	No	Si	No	Si	No	
14	La rentabilidad sobre los activos permite conocer si existe una correcta gestión de los activos.	X		X		X		
15	El resultado del ebitda (beneficio antes de interés e impuestos) muestra el beneficio bruto en que tiene la empresa para obtener un rendimiento económico.	X		X		X		
16	El resultado del EVA (beneficio antes de interés y después de impuestos) muestra el beneficio económico que tiene una empresa.	X		X		X		
17	Una adecuada gestión de los activos que tiene la empresa permite obtener un mayor beneficio económico por parte de sus activos.	X		X		X		
	DIMENSION 2. Rentabilidad Financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
18	La rentabilidad sobre el patrimonio permite conocer si el capital invertido con fondos propios genera un beneficio para la empresa.	X		X		X		
19	El beneficio neto de la empresa hace referencia a la cantidad de dinero que puede disponer después de haber cubierto sus gastos y pago de impuestos.	X		X		X		
20	Los fondos propios de la empresa provienen de las aportaciones de sus socios y a los beneficios generados por la actividad comercial que realiza en un periodo determinado.	X		X		X		
21	La utilidad por acción es una razón financiera que permite medir la rentabilidad de cada acción que tiene la empresa en un periodo determinado.	X		X		X		
	DIMENSION 3. Beneficios	Si	No	Si	No	Si	No	

22	Las ventas netas permiten conocer de forma precisa las ganancias obtenidas por la venta de mercaderías o la prestación de un servicio descontando los costos que incurre la empresa para su producción.	X		X		X		
23	Los gastos son aquellas salidas de dinero que debe incurrir la empresa para la producción de un bien o prestación de un servicio con la finalidad de obtener un beneficio económico.	X		X		X		
24	La utilidad es el beneficio económico efectivo que obtiene la empresa por el desarrollo de sus actividades comerciales en un ejercicio determinado.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): es suficiente

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Nora Isabel Gamarra Orellana DNI: 08726557

Especialidad del validador: Auditoria

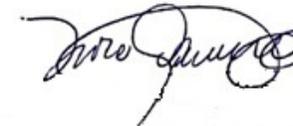
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

FECHA : 21/11/2020



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1. Procedimientos de control							
1	La evaluación del riesgo permite identificar la probabilidad de sucesos que puedan afectar al bienestar económico y financiero de la empresa.	X		X		X		
2	El ambiente de control es un conjunto de normas y procesos que sirven como base para realizar un adecuado control interno en la organización.	X		X		X		
3	Las actividades de control son políticas y procedimientos que permiten minimizar el impacto y ocurrencia de un riesgo dentro de los procesos que realiza la empresa.	X		X		X		
4	La evaluación de las políticas de la empresa permite detectar aquellos procedimientos que son susceptibles a generar riesgos y perjuicios económicos.	X		X		X		
5	Los sistemas de información permiten obtener información interna y externa que requiere la empresa para llevar a cabo los procedimientos de control interno que apoyen el logro de los objetivos propuestos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2. Control de Recursos	Si	No	Si	No	Si	No	
6	El control contable permite identificar y registrar los hechos económicos que realiza la empresa proporcionando información confiable y oportuna para la toma de decisiones.	X		X		X		
7	El control de efectivo ayuda a manejar adecuadamente los valores representados en efectivo que mantiene la empresa.	X		X		X		
8	El control del nivel de endeudamiento permite a la empresa conocer la relación entre sus deudas y los ingresos que obtiene determinando su capacidad de endeudamiento.	X		X		X		
9	El control de activos permite obtener información respecto de la trayectoria y vida física, contable y fiscal de los bienes de la empresa.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3. Gestión Interna	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los indicadores de gestión es una herramienta esencial para el proceso de toma de decisiones de una empresa debido a que revelan información veraz y fiable.	X		X		X		
11	Una correcta gestión administrativa permite controlar y coordinar las acciones que se desempeñan dentro de la empresa permitiendo prevenir problemas y alcanzar los objetivos propuestos.	X		X		X		
12	La comunicación interna entre los trabajadores de la empresa crea un adecuado ambiente de control	X		X		X		
13	La aplicación de los procedimientos de control interno ejecutados en la empresa permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas.	X		X		X		

DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE RENTABILIDAD

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1. Rentabilidad Económica							
14	La rentabilidad sobre los activos permite conocer si existe una correcta gestión de los activos.	X		X		X		
15	El resultado del ebitda (beneficio antes de interés e impuestos) muestra el beneficio bruto en que tiene la empresa para obtener un rendimiento económico.	X		X		X		
16	El resultado del EVA (beneficio antes de interés y después de impuestos) muestra el beneficio económico que tiene una empresa.	X		X		X		
17	Una adecuada gestión de los activos que tiene la empresa permite obtener un mayor beneficio económico por parte de sus activos.	X		X		X		
	DIMENSION 2. Rentabilidad Financiera							
18	La rentabilidad sobre el patrimonio permite conocer si el capital invertido con fondos propios genera un beneficio para la empresa.	X		X		X		
19	El beneficio neto de la empresa hace referencia a la cantidad de dinero que puede disponer después de haber cubierto sus gastos y pago de impuestos.	X		X		X		
20	Los fondos propios de la empresa provienen de las aportaciones de sus socios y a los beneficios generados por la actividad comercial que realiza en un periodo determinado.	X		X		X		
21	La utilidad por acción es una razón financiera que permite medir la rentabilidad de cada acción que tiene la empresa en un periodo determinado.	X		X		X		
	DIMENSION 3. Beneficios							

22	Las ventas netas permiten conocer de forma precisa las ganancias obtenidas por la venta de mercaderías o la prestación de un servicio descontando los costos que incurre la empresa para su producción.	X		X		X		
23	Los gastos son aquellas salidas de dinero que debe incurrir la empresa para la producción de un bien o prestación de un servicio con la finalidad de obtener un beneficio económico.	X		X		X		
24	La utilidad es el beneficio económico efectivo que obtiene la empresa por el desarrollo de sus actividades comerciales en un ejercicio determinado.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ : COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE DNI: 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

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

11 de 11 del 2020

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1. Procedimientos de control							
1	La evaluación del riesgo permite identificar la probabilidad de sucesos que puedan afectar al bienestar económico y financiero de la empresa.	x		x		x		
2	El ambiente de control es un conjunto de normas y procesos que sirven como base para realizar un adecuado control interno en la organización.	x		x		x		
3	Las actividades de control son políticas y procedimientos que permiten minimizar el impacto y ocurrencia de un riesgo dentro de los procesos que realiza la empresa.	x		x		x		
4	La evaluación de las políticas de la empresa permite detectar aquellos procedimientos que son susceptibles a generar riesgos y perjuicios económicos.	x		x		x		
5	Los sistemas de información permiten obtener información interna y externa que requiere la empresa para llevar a cabo los procedimientos de control interno que apoyen el logro de los objetivos propuestos.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2. Control de Recursos	Si	No	Si	No	Si	No	
6	El control contable permite identificar y registrar los hechos económicos que realiza la empresa proporcionando información confiable y oportuna para la toma de decisiones.	x		x		x		
7	El control de efectivo ayuda a manejar adecuadamente los valores representados en efectivo que mantiene la empresa.	x		x		x		
8	El control del nivel de endeudamiento permite a la empresa conocer la relación entre sus deudas y los ingresos que obtiene determinando su capacidad de endeudamiento.	x		x		x		
9	El control de activos permite obtener información respecto de la trayectoria y vida física, contable y fiscal de los bienes de la empresa.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3. Gestión Interna	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los indicadores de gestión es una herramienta esencial para el proceso de toma de decisiones de una empresa debido a que revelan información veraz y fiable.	x		x		x		
11	Una correcta gestión administrativa permite controlar y coordinar las acciones que se desempeñan dentro de la empresa permitiendo prevenir problemas y alcanzar los objetivos propuestos.	x		x		x		
12	La comunicación interna entre los trabajadores de la empresa crea un adecuado ambiente de control	x		x		x		
13	La aplicación de los procedimientos de control interno ejecutados en la empresa permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas.	x		x		x		

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1. Rentabilidad Económica								
14	La rentabilidad sobre los activos permite conocer si existe una correcta gestión de los activos.	x		x		x		
15	El resultado del ebitda (beneficio antes de interés e impuestos) muestra el beneficio bruto en que tiene la empresa para obtener un rendimiento económico.	x		x		x		
16	El resultado del EVA (beneficio antes de interés y después de impuestos) muestra el beneficio económico que tiene una empresa.	x		x		x		
17	Una adecuada gestión de los activos que tiene la empresa permite obtener un mayor beneficio económico por parte de sus activos.	x		x		x		
DIMENSIÓN 2. Rentabilidad Financiera								
18	La rentabilidad sobre el patrimonio permite conocer si el capital invertido con fondos propios genera un beneficio para la empresa.	x		x		x		
19	El beneficio neto de la empresa hace referencia a la cantidad de dinero que puede disponer después de haber cubierto sus gastos y pago de impuestos.	x		x		x		
20	Los fondos propios de la empresa provienen de las aportaciones de sus socios y a los beneficios generados por la actividad comercial que realiza en un periodo determinado.	x		x		x		
21	La utilidad por acción es una razón financiera que permite medir la rentabilidad de cada acción que tiene la empresa en un periodo determinado.	x		x		x		
DIMENSIÓN 3. Beneficios								
22	Las ventas netas permiten conocer de forma precisa las ganancias obtenidas por la venta de mercaderías o la prestación de un servicio descontado los costos que incurre la empresa para su producción.	x		x		x		
23	Los gastos son aquellas salidas de dinero que debe incurrir la empresa para la producción de un bien o prestación de un servicio con la finalidad de obtener un beneficio económico.	x		x		x		
24	La utilidad es el beneficio económico efectivo que obtiene la empresa por el desarrollo de sus actividades comerciales en un ejercicio determinado.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** **Aplicable después de corregir** **No aplicable**

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: **Grijalva Salazar Rosario violeta**

DNI: **09629044**

Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

FECHA



ANEXO4. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA MEDICIÓN
Control interno	“Es una herramienta de gestión interna , comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos de control que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y control de recursos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad” (Meléndez, 2016, p. 22).	El control interno es una herramienta que le sirve a la gestión de una empresa a tener un mayor control y eficiencia de cada actividad comercial o proceso productivo que realiza, y que mejora la gestión producto de que detecta errores para mejorarlos, como también detecta posibles contingencias y como también de la reducción de riesgos.	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de riesgo - Ambiente de control - Actividades de control - Evaluación de políticas - Sistemas de información 	Ordinal
			CONTROL DE RECURSOS	<ul style="list-style-type: none"> - Control contable - Control de efectivo - Control de nivel de endeudamiento - Control de activos 	
			GESTIÓN INTERNA	<ul style="list-style-type: none"> - Indicadores de gestión - Gestión administrativa - Comunicación interna - Cumplimiento de metas y objetivos 	
Rentabilidad	“La rentabilidad es toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos es su gestión anual, utilizando recursos materiales, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado” (Apaza, 2013, p. 84).	La rentabilidad es un medidor de la eficiencia de la gestión financiera y económica de una empresa en un período o tiempo determinado, siendo su resultado muy importante para saber si la inversión o la gestión ha sido realizada correctamente, y está haya dado lograr dar un mayor beneficio frente a sus costos y gastos.	RENTABILIDAD ECONÓMICA	<ul style="list-style-type: none"> - Rentabilidad sobre la inversión (ROA) - EBITDA - EVA - Beneficio del activo 	Ordinal
			RENTABILIDAD FINANCIERA	<ul style="list-style-type: none"> - Rentabilidad sobre patrimonio (ROE) - Beneficio Neto - Fondos Propios - Utilidad por acción 	
			BENEFICIOS	<ul style="list-style-type: none"> - Ventas netas - Gastos - Utilidad 	

16	El resultado del EVA (beneficio antes de interés y después de impuestos) muestra el beneficio económico que tiene una empresa.					
17	Una adecuada gestión de los activos que tiene la empresa permite obtener un mayor beneficio económico por parte de sus activos.					
18	La rentabilidad sobre el patrimonio permite conocer si el capital invertido con fondos propios genera un beneficio para la empresa.					
19	El beneficio neto de la empresa hace referencia a la cantidad de dinero que puede disponer después de haber cubierto sus gastos y pago de impuestos.					
20	Los fondos propios de la empresa provienen de las aportaciones de sus socios y a los beneficios generados por la actividad comercial que realiza en un periodo determinado.					
21	La utilidad por acción es una razón financiera que permite medir la rentabilidad de cada acción que tiene la empresa en un periodo determinado.					
22	Las ventas netas permiten conocer de forma precisa las ganancias obtenidas por la venta de mercaderías o la prestación de un servicio descontado los costos que incurre la empresa para su producción.					
23	Los gastos son aquellas salidas de dinero que debe incurrir la empresa para la producción de un bien o prestación de un servicio con la finalidad de obtener un beneficio económico.					
24	La utilidad es el beneficio económico efectivo que obtiene la empresa por el desarrollo de sus actividades comerciales en un ejercicio determinado.					

Anexo 5. Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>GENERAL ¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021?</p>	<p>GENERAL Determinar si el control interno influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.</p>	<p>GENERAL El control interno influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.</p>	<p>Control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de riesgo - Ambiente de control - Actividades de control - Evaluación de políticas - Sistemas de información - Control contable - Control de efectivo - Control de nivel de endeudamiento - Control de activos - Indicadores de gestión - Gestión administrativa - Comunicación interna - Cumplimiento de metas y objetivos 	<p>1. TIPO DE ESTUDIO Tipo de estudio es aplicada, con nivel explicativa causal, ya que mediante la investigación se pretende estudiar, describir y explicar el problema.</p> <p>2. DISEÑO DE ESTUDIO El tipo de diseño a realizar es no experimental y de corte transversal.</p> <p>POBLACIÓN</p> <p>3. TIPO DE MUESTRA Será el muestreo no probabilístico, porque se está escogiendo la muestra por conveniencia sin utilizar una formula.</p> <p>4. TAMAÑO DE MUESTRA La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población.</p> <p>5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Variable independiente: Control interno Variable dependiente: Rentabilidad Técnica: encuesta. Instrumento: el cuestionario.</p>
<p>ESPECIFICO ¿De qué manera los procedimientos de control interno influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021?</p>	<p>ESPECIFICO Determinar si los procedimientos de control interno influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.</p>	<p>ESPECIFICO Los procedimientos de control interno influyen en la rentabilidad económica de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.</p>			
<p>ESPECIFICO ¿De qué manera el control de recursos influye en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021?</p>	<p>ESPECIFICO Determinar si el control de recursos influye en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.</p>	<p>ESPECIFICO El control de recursos influye en la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.</p>			
<p>ESPECIFICO ¿De qué manera la gestión interna influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021?</p>	<p>ESPECIFICO Determinar si la gestión interna influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.</p>	<p>ESPECIFICO La gestión interna influye en la rentabilidad de las empresas farmacéuticas – San Miguel, 2021.</p>	<p>Rentabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Rentabilidad sobre la inversión (ROA) - EBITDA - EVA - Beneficio del activo - Rentabilidad sobre patrimonio (ROE) - Beneficio Neto - Fondos Propios - Utilidad por acción - Ventas netas - Gastos - Utilidad 	