



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa
Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote – 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Bach. Aguilar Montero, Sujey Antuaned ([ORCID: 0000-0002-8522-0058](https://orcid.org/0000-0002-8522-0058))

ASESOR:

Dr. Quiroz Suárez, David ([ORCID: 0000-0002-5550-8405](https://orcid.org/0000-0002-5550-8405))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

TRUJILLO-PERÚ

2022

Dedicatoria

La presente investigación está dedicada con mucho cariño y amor a mis padres por brindarme su apoyo incondicional, a esa persona especial que me estuvo apoyando en todo momento y a mi hijo en camino que es mi mayor motivación para seguir adelante.

Agradecimiento

Agradecer a Dios por darme la vida y la salud para poder lograr mis sueños.

Doy gracias a mis padres y a toda mi familia por los valores inculcados y los consejos brindados en mi desarrollo personal y profesional.

Gracias al asesor de investigación el Dr. Quiroz Suárez David, por brindarme sus conocimientos y por la paciencia en el desarrollo del trabajo.

Y un agradecimiento muy especial al Gerente de la empresa Inversiones Ladrinart S.A.C., por el apoyo brindado en la presente investigación.

Índice de contenido

Carátula	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN	¡Error! Marcador no definido.
VI. CONCLUSIONES	¡Error! Marcador no definido.
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	43

Índice de tablas

Tabla 1: <i>Población y muestra</i>	15
Tabla 2: <i>normalidad de datos con Shapiro - Wilk</i>	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 3: <i>correlación de variable control interno y rentabilidad.</i>	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 4: <i>correlación de variable control interno y estado de resultados.</i>	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 5: <i>correlación de variable control interno y rendimiento de activos.</i>	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 6: <i>correlación de variable control interno e importe de dividendos.</i>	¡Error! Marcador no definido.

Índice de figuras

Figura 1. <i>Relación de Variables.</i>	¡Error! Marcador no definido.
Figura 2. <i>Confiabilidad de instrumentos.</i>	18
Figura 3. <i>Frecuencia y porcentaje de control interno.</i>	20
Figura 4. <i>Frecuencia y porcentaje dimensión de control interno financiero.</i>	21
Figura 5. <i>Frecuencia y porcentaje de la dimensión control interno administrativo</i>	22
Figura 6. <i>Frecuencia y porcentaje de rentabilidad.</i>	23
Figura 7. <i>Frecuencia y porcentaje ROA de la variable rentabilidad.</i>	24
Figura 8. <i>Frecuencia y porcentaje ROE de la variable rentabilidad.</i>	25

Resumen

El propósito de la presente investigación fue determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C. 2021, la metodología que se utilizó fue de tipo aplicada, el cual tuvo un enfoque cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo, correlacional, a su vez fue no experimental con un corte de tipo transversal, para la recopilación de información se utilizó el Google Forms, con dos cuestionarios, uno por cada variable, lo cuales fueron previamente validados por el juicio de expertos, que se aplicaron a 23 trabajadores que fueron la muestra de la población, entre los resultados se pudo determinar a través del Rho de Spearman una correlación de 0.91 dando aceptación a la hipótesis alterna la cual fue que el control interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., en ese sentido se analizó las deficiencias en el control interno de la empresa estudiada y se concluyó que esta empresa no ejecuta un control interno adecuado, lo que no le permite tener un panorama claro de su rentabilidad, sobre sus resultados, el rendimiento de sus activos, o sus dividendos, por lo cual se le recomendó considerar un sistema de control interno eficaz, manipulado por personal eficiente, entre otros.

Palabras clave: control interno, rentabilidad, auditoría y rendimiento de activos.

Abstract

The purpose of this investigation was to determine the influence of Internal Control on the profitability of the company Inversiones Ladrimart S.A.C. 2021, the methodology that was used was of an applied type, which had a quantitative approach, the level of research was descriptive, correlational, as well as non-experimental with a cross-sectional cut, for the collection of information the google was used forms, with two questionnaires, one for each variable, which were previously validated by expert judgment, which were applied to 23 workers who were the sample part of the population, among the results it was possible to determine through Spearman's Rho a correlation of 0.91 giving acceptance to the alternative hypothesis which was that internal control significantly influences the profitability of the company Inversiones Ladrimart S.A.C., in that sense the deficiencies in the internal control of the company studied were analyzed and it was concluded that this company does not executes adequate internal control, which does not allow it to have a clear picture of its profitability, its results, the performance of its assets, or its dividends, for which it was recommended to consider an effective internal control system, managed by efficient personnel.

Keywords: internal control, profitability, audit and return on assets.

I. Introducción

Un procedimiento importante para las grandes empresas en la actualidad es el uso de un adecuado control interno, problemas, como el mal manejo de los recursos humano, falta de organización, resultados bajos, falta de ética, entre otros son problemas que corresponden es así que Calle et al. (2020), indicaron que se extiende en todos los niveles empresariales, pues más allá de ver solo ganancias, el control aporta el mecanismo para mejorar los márgenes, tener un orden y contingencias ante situaciones de riesgo consideran Alfartoosi y Jusoh (2021).

En el contexto internacional se estima que las empresas no le dan gran importancia a la implementación o no realizan una adecuada aplicación del control interno, tal como señalaron Adedapo et al. (2020), el gobierno corporativo y la calidad de la auditoría son siameses que influyen en los procesos de información financiera y la exactitud de la información contable divulgada indicaron Donelson et al. (2017). En ese sentido el caso de fraude ocurrido en Colombia, la cual se vio obligada a asumir grandes consecuencias tras la pérdida de millonarias sumas de dinero, en donde se puede demostrar la facilidad con la que fue cometida este ilícito gracias a la deficiente aplicación de un control interno indicó Henao (2017).

En el Perú, Rodríguez (2021), mencionó que existen empresas no presentan directivas de desempeño de personal, ni capacitaciones las cuales afectan su rentabilidad, en ese sentido Metaf et al. (2021) concluyeron que hay muchas motivaciones para el tener un control interno, tales como evitar posibles interferencias regulatorias, cumplir con los pronósticos de los analistas, ofertas de capital, y lograr objetivos específicos de desempeño financiero. El deficiente control en cuanto a la gestión del talento humano en las áreas contables ocasiona gastos innecesarios para la empresa, se deben establecer políticas y adecuados procedimientos para llevar un eficiente control en el área según Giraldo (2018), coincidiendo con Chalmer et al. (2019) quienes insistieron en que la calidad del control interno puede tener un efecto significativo en realizar una toma de decisiones eficaces de aquellos quienes hacen uso de la información financiera.

Según Rojas (2019), la rentabilidad en las empresas de la región presentan muchos obstáculos, esto sucede generalmente con aquellos que están dentro de las micro y pequeñas empresas, puesto que estos dependen de financiación, que al no tener un control adecuado, no saben cómo tener información adecuada de

sus inversiones, de sus ganancias y no hacen proyecciones a futuro, no contemplan el capital humano y por lo ende sus resultados muestran sus bajas ganancias.

Actualmente las empresas en su mayoría las que están dentro de las micro y pequeñas empresas e informales, no implementan sistemas de control, y basan sus negocios en forma empírica, y por muchas circunstancias suelen caer en la quiebra, pero se reconoce que el empresario peruano, insiste en distintos negocios, no obstante es difícil hacer entender al empresario que contemple el uso de un sistema de control interno el cual pueda generar estabilidad en sus negocios y mantenerlo en el tiempo según menciona Arias (2020).

El diagnóstico en donde se realizó la investigación fue la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., ubicado en el Distrito de Chimbote que se encarga de brindar el servicio de transporte por carreta a las distintas empresas que lo requieran, en donde se pudo conversar con la contadora que solo cuenta con tres camiones de carga, por lo cual el servicio que se requiere es cada vez mayor, por otro lado, la mala organización por parte del usuario al momento de rechazar el pedido o postergarlo, esto afecta a la rentabilidad de la empresa, otro de los síntomas es un Control Interno deficiente es respecto a las medidas de seguridad al momento de hacer la revisión de los pedidos que se va a transportar.

Debido a estos motivos señalados del proyecto de investigación surgió el siguiente problema general: ¿De qué manera el Control Interno influye en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021? Así mismo los problemas específicos serán, (1) ¿Como el control interno influye en el estado de resultados de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021?, (2) ¿Cómo la auditoría de control interno influye en el rendimiento de activos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021?, (3) ¿Cómo el control interno influye en el importe de dividendos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021?

La presente investigación se realizó a través de una notable deficiencia en el control interno de la empresa, es por ello que resulta de vital importancia realizar un control interno para contribuir al mejoramiento de la empresa encuestada.

Así mismo se justifica socialmente pues las empresas de hoy en día buscan mejorar e implementar nuevas alternativas que contribuyan a conseguir los objetivos planteados y hacer uso correcto de los recursos asignados, que den

solución a los problemas que se presentan día a día. De esta forma será visible maximizar la rentabilidad y asegurar que estos permanezcan en el mercado.

Teóricamente su finalidad es que la máxima autoridad tome las decisiones correspondientes para superar la problemática planteada ya que el Control Interno funciona como una herramienta la cual permite al empresario observar con mayor claridad el desarrollo de las actividades en las operaciones de la empresa, de lo contrario, se dejaría de obtener mayor rentabilidad al tener que efectuarse gastos innecesarios.

La justificación metodológica contiene dos instrumentos, lo cuales dieron el aporte para una adecuada investigación, estos se basaron en cada variable de la investigación, estos forman parte de las herramientas a disponibilidad del estudio, además los resultados hallados serán de utilidad para estudios posteriores, únicamente como referencia, ya que cada establecimiento ha aplicado su propio sistema de control interno a sus propias necesidades.

Por consiguiente, surgió el siguiente objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021, y como objetivos específicos:(1) Determinar como el control interno influye en el estado de resultados Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote – 2021, (2) Diagnosticar como la auditoria de control interno influye en el rendimiento de los activos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021, (3) Definir la influencia del control interno en el importe de los dividendos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021.

En ese sentido, la hipótesis general de investigación que se planteó fue: El control interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021, por lo tanto, la hipótesis específica serán: (1) El control interno influye significativamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021, (2) La auditoría del control interno Influye significativamente en el rendimiento de activos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021, (3) El control interno influye significativamente en el importe de los dividendos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote-2021

II. Marco teórico

A continuación, se presentará información sobre trabajos de investigación previos de autores a nivel internacional, nacional y local, en ese orden, se hallaron investigaciones que son de mucha importancia para el desarrollo del presente trabajo, como el de Amjaad y Sulaiman (2021) quienes, en su artículo, tuvieron como principal objetivo, explorar el control corporativo, dentro del desempeño rentable de empresas quienes cotizan en Arabia Saudita. Esta investigación, tiene un efecto de auditoría interna para lo cual la investigación se torna descriptiva, al hacer uso del sistema ERP, dentro del gobierno corporativo de acuerdo al desempeño de la empresa esta investigación se torna correlacional pues las variables tienden a ser estudiadas, valorando sus márgenes de beneficio una con otra. Se hizo uso de cuestionarios y su muestra estuvo compuesta por empresas de la región, que cotizan en la bolsa país mencionado. Los informes concluyen que los gobiernos corporativos con acciones de control de distintas índoles proporcionan un mejor desempeño de la empresa, y que los procesos de auditoría interna afecta positivamente mostrando altos índices de competitividad en el mercado.

En el artículo de Nisar et al. (2021), se observó que su objetivo fue examinar el impacto ESG (desempeño financiero, ambiental, social y de control interno en el desempeño financiero de las empresas del Reino Unido. Se hizo uso de una muestra total de 351 empresas de 10 distintas industrias, en periodos del 2018 al 2020, la investigación fue, descriptiva, cuantitativa, y empírica, las técnicas utilizadas fueron los paneles estáticos y dinámicos además de sistemas de recolección de información Data Stream. Los resultados indicaron que ESG muestra un impacto positivo en el marco del desempeño financiero de las empresas, no obstante, los resultados concluyeron que tiene mucho que ver el tamaño de la empresa, pues este modera la relación del desempeño del ESG y el desempeño financiero, se observó que solo las empresas que muestran un alto nivel de ESG, son las que evidencian mejores rendimientos financieros.

Indicaron Sarfraz et al. (2021), en su investigación, detallada en su artículo, cuyo objetivo fue analizar el efecto interactivo de los indicadores macroeconómicos, control interno y flujo de capital sobre el desempeño financiero de las economías en desarrollo. Se realizó un tipo de técnica analítica, la muestra del estudio incluyo

a 21 personas registradas en las empresas del sector de energía y combustibles, además es necesario recalcar que las empresas en torno a la bolsa de valores de Pakistán, la muestra seleccionada describe seis años del 2013 al 2018, y los datos se obtuvieron de la Departamento de Estadística del Banco del Estado. Al hacer uso del enfoque estático y dinámico del análisis de panel, se ha evidenciado que existe una relación entre los componentes del capital de trabajo, la utilidad bruta y la duración de la conversión de efectivo. En segundo lugar, si bien las tasas de interés utilizadas como variable de interacción con el promedio de días de pago tienen efectos adversos, el desempeño de la empresa disminuiría si las tasas de interés aumentaran, está evidencia además un mal manejo de control interno, y pone en evidencia que la empresa no está dando muestra rentable financiera por la mala gobernanza interna.

Serrano et. al (2018), en su investigación detallaron el interés por recalcar la importancia del control interno en el buen desarrollo de las actividades económicas de las empresas bananeras exportadoras de la ciudad de Machala Ecuador, este estudio fue cualitativo, de diseño bibliográfico, documental y a la vez fue descriptivo, su población estuvo conformada por 12 empresas bananeras de la mencionada ciudad. Los resultados mostraron la necesidad de tener un control interno en sus almacenes, en su personal, y sus operaciones para obtener una rentabilidad acorde con el movimiento de sus estados de cuenta, en su conclusión señalaron que los resultados financieros de la empresa podrían estar más elevados si estos tuvieran un control interno adecuado, por ende, su rentabilidad sería muy marcada.

Rae et. al (2017), en su artículo analizaron la relación de los componentes del sistema COSO, y cómo influye en el monitoreo de las empresas a modo de control. Esta se inició como una investigación descriptiva sobre los componentes que contiene COSO, con el fin de obtener pruebas empíricas, además se hizo uso de un cuestionario, a personas del área contable de distintas pequeñas y medianas empresas, las cuales trabajan con la bolsa de valores, dentro de sus resultados se determinó que el ambiente de control está asociado a 3 dimensiones, información, comunicación y aprendizaje, también se determinó que tanto los antes mencionados como la retroalimentación son parte de la evaluación de riesgos y actividades de control. Los resultados respaldaron la asociación entre las actividades de control y las dimensiones de la información. Recomiendan tener en

consideración este artículo pues hay conceptos que se han solidificado para mejor praxis de los gobiernos corporativos.

También señalaron Ruíz et al. (2016) en artículo, que su objetivo tuvo la intención de hacer un rediseño del sistema de control interno, el cual permita desarrollar un óptimo control en la eficiencia de los inventarios de la empresa materia de estudio. En ese sentido se hizo un estudio con metodología cualitativa, con un tipo documental y descriptiva, la población se conformó por el personal de la empresa en mención, y la muestra constaba de 16 unidades de análisis, los instrumentos empleados fueron fichas bibliográficas, fichas informativas, guía de observación y cuestionario. Señalaron en sus conclusiones se logró hacer una reestructuración en el sistema de control interno, el cual señala como propósito reducir las debilidades en de las compras que efectúa la empresa, por último, indicaron que es recomendable segregar funciones, asignar responsabilidades conforme a las capacidades humanas, e ir de la mano con la normatividad para tener un funcionamiento eficaz en todos los aspectos en favor de la empresa.

Por otra parte existe información muy importante dentro del país y se ha encontrado investigaciones a nivel nacional como Guillen (2021), quien en su artículo, señaló que su objetivo fue determinar la magnitud de relación entre el control interno y la rentabilidad en el área de caja y tesorería en la entidad materia de estudio, para ello se realizó la investigación basada en el tipo aplicada, no experimental con un corte trasversal, además fue descriptivo, y correlacional en base a un enfoque cuantitativo, la muestra fue compuesta por 50 trabajadores, para la recolección de datos se hizo uso de cuestionarios, en los resultados se halló una correlación de .675, lo cual muestra la relación positiva que hay entre el control interno y la rentabilidad, además el autor señaló que deben tener una capacitación respecto a un completo sistema de control interno que logre la mejora de la entidad en todas sus operaciones.

Se tiene a Aguilar et al. (2021), los que en su investigación tuvieron la finalidad de determinar cómo inciden las variables, control interno y rentabilidad, para lo cual emplearon un estudio descriptivo y aplicada, la técnica que utilizaron fue la encuesta, lo que les permitió reunir los datos, para ambas variables, se hizo uso del análisis documental, la población se conformó por la empresa Piladora del Valle S.R.L, con una muestra de 15 personas. Entre los resultados alcanzados se

destaca el impacto positivo del adecuado control interno en la rentabilidad de la empresa, el coeficiente de correlación mostró un 0.877. Por lo tanto, concluyeron que las variables estudiadas, guardan una relación importante.

Cueva et al. (2021), en su artículo científico, cuyo objetivo fue realizar una determinación de la relación que hay entre el control interno y de la rentabilidad en la mencionada entidad, en ese sentido se utilizó un estudio cuantitativo, que tuvo un diseño no experimental, además de un corte transversal, la muestra estuvo constituida por 45 trabajadores, con quienes se utilizó un cuestionario que permitió la recolección de información, los resultados evidenciaron la relación entre las variables, con un Rho de Spearman del 0.44 dejando por aceptada su primera hipótesis, por lo cual concluyeron que mientras se desarrolló de manera efectiva el sistema de control interno, este podrá mejorar los beneficios económicos de la empresa estudiada.

El aporte de Arévalo et. al (2019), en su artículo tuvieron como objetivo hacer un análisis del cumplimiento del sistema gobierno con control, con una vista administrativas y de finanzas en coordinación con indicadores rentables, márgenes de rentabilidad y la rotación, si estudio de tipo aplicada, su población la cuadró con los 43 directivos de la entidad al azar de la región San Martín las cuales tienen registro en SUNAT, se aplicó el instrumento de una ficha de encuesta. Dentro de sus conclusiones indicaron que el control interno impactó positivamente en la rentabilidad de las empresas que formaron parte del estudio. Así mismo los factores para que se dé cumplimiento al control interno dentro de las empresas constructoras, expresan una puntuación positiva de 55.4% promediando, correspondiente a un nivel de cumplimiento mediano, donde se demuestra que las dimensiones de control interno en el área de finanzas tienen un impacto medio.

Para Hurtado (2019), en su investigación se enfocó en implementar el sistema de control interno el cual pudiera hacer crecer la rentabilidad en las empresas transportista El Crucero de Jaén S.A.C., Jaén – 2018, para ello realizó un tipo de investigación aplicada-descriptiva, con una muestra que se completó con 45 trabajadores de la empresa que se investigó, los instrumentos utilizados fueron la hoja de datos y un cuestionario. El resultado obtenido fue que los niveles de la variable de control interno fueron calificados por quienes colaboraron en la empresa para esta investigación con un valor poco esperado siendo este del 60%,

lo cual es muestra de que esta variable es casi inexistente en la empresa. Por último, concluyó que, el nivel de la dimensión en la que se evalúan los riesgos también es deficiente, e hizo hincapié sobre la importancia de adecuar un verdadero control interno óptimo en el desarrollo de sus actividades económicas.

Bailón (2019), en su investigación señaló que tuvo como objetivo principal insertar factores de relevancia al Control Interno para poder verificar la Rentabilidad y su mejora en la Empresa de transportes Turismo las Brizas, con el fin de hacer propuestas modernas que puedan optimizar las labores dentro de la empresa, este estudio fue una investigación descriptiva, correlacional, además fue cuantitativo y no experimental, su población estuvo compuesta por 20 trabajadores y se utilizó el cuestionario. Como resultado obtuvo una relación de 0.828 el cual manifestó la realidad de una relación positiva muy fuerte entre Control interno con la rentabilidad; lo cual fue fundamento para aceptar su hipótesis el cual indica que los factores de relevancia del Control Interno ayudan a la mejora de los índices rentables de la Empresa de transportes estudiada.

En el ámbito local, se encontró a Cadillo (2022), quien en su tesis señaló el objetivo de hacer una determinación y descripción de las características del control interno y rentabilidad de Inversiones Ferreyani en Nuevo Chimbote, este estudio fue descriptivo, no experimental, también fue documental de corte transversal, en la busca de información se hizo técnicas de análisis bibliográfico, además de encuestas, con los cuales se determinó que la implementación del control interno debe estar presente en todo tipo de empresas sin importar sus tamaño, ya que ayuda al menor manejo del factor humano relacionado al desempeño de mejores ingresos, no obstante, resulta que esta empresa no tiene un sistema de control interno, desconoce como esto afecta su rentabilidad, por lo cual se le sugirió tenga en cuenta los resultados de la investigación para que pueda adoptar medidas al respecto y que lo vea reflejado en metas futuras.

Pérez (2021), en su informe su objetivo fue hacer una descripción de las características, que tiene el control interno en las MYPES, en inversiones y servicios Ferrelí E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, en ese sentido el estudio fue descriptivo, bibliográfico, documental y no experimental, para esta investigación la población se constituyó por las micro y pequeñas empresas del sector comercio, y la muestra fue la empresa antes mencionada, entre las conclusiones de la

investigación señalaron que el control interno, es necesario para un buen desarrollo empresarial , pues este asegura la generación de información adecuada para las operaciones de la empresa, además se podría implantar políticas y planes de contingencia que van a permitir un orden dentro del manejo de la empresa.

Según Velásquez (2020), en su investigación indicó que su objetivo general fue identificar en que aspectos el control interno podría mejorar la rentabilidad de la entidad Prosedisa, Chimbote 2020, para lo que realizó un tipo de investigación descriptiva , con un modelo cuantitativo, la población estuvo compuesta por todas las empresas que realizan conservas de pescado y la muestra estuvo conformada por la empresa estudiada, para los análisis se utilizó la encuesta a través del cuestionario y las fichas bibliográficas, los resultados demostraron los riesgo que la empresa tiene y que no ve venir, todas la falencias se anotaron, para concluir de que la empresa no tienen ni una estrategia que pueda aplacar los riesgos, como las mermas, el hurto, mal manejo de los recursos humanos, sin políticas, supervisión ni tampoco hay monitoreo. La jerarquía en el personal y formar grupos que se identifiquen con la empresa es una estrategia recomendada como inicio, entre otras se insistió en adecuar un sistema de control interno eficiente.

Lo que señaló Trinidad (2019) en su artículo, el cual se centró en determinar el control interno y la incidencia en la rentabilidad de la mencionada entidad, su investigación fue de tipo descriptivo, fue no experimental, se consideró una población de 22 personas, las muestra fue toda la población, para hallar los resultados se utilizó el cuestionario los cuales mostraron que, de forma mediana se hace uso del control interno, y además la muestra indica que el control interno es fundamental y que sería importante para desarrollar las actividades de la empresa, entre sus conclusiones se determinó que el control interno es importante ya que se considera este tema siendo clave en el buen desempeño de las distintas áreas, evitando así caer en errores con consecuencias financieras erradas.

Para las bases de la teoría de esta investigación se utilizaron definiciones e información para las diferentes variables y sus dimensiones para lo cual se dará inicio con el control interno en donde Herrera et al. (2018), lo definieron como el contexto en el cual las organizaciones se desenvuelven, y se inicia con la planificación de estrategias para determinar la gestión en una empresa en sus diferentes áreas y que se entrelacen para conseguir un objetivo final que permita el

buen desempeño de los procesos y se vea reflejado en sus estados financieros de forma positiva.

Por otro lado Kravet et al. (2018), indicaron que el control interno necesita un proceso de auditoría y evaluación, y que implica a la parte operática tanto como a la parte financiera, conforme a los objetivos planificados, en esa misma línea, Herrera et al. (2018), indicaron que el termino de control, hace referencia a comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir, lo que quiere decir que consiste en a ver un contraste de si las actividades llevan un ritmo adecuado en tanto a normatividad y principios para la ejecución de los planes y consecución de metas. Así mismo Alawaqleh (2021), señaló que un buen control genera estimulación en el buen desempeño de los colaboradores, donde cada trabajador se siente fundamental en el desarrollo de la actividad de la empresa.

Así mismo, para hacer una división del control interno se enfocó en los procesos de control interno financiero y administrativos en donde Mendoza et al. (2018), señalaron que el control interno financiero se enfoca en la planificación organización y políticas concernientes al cuidado de los recursos de la entidad, así como de la confiabilidad de los informes financieros, por otra parte define al control interno administrativos como aquel que se enfoca en operar de acuerdo a los conocimientos de las actividades de la empresa en el procesos de ejecución de planes, y en el cumplimiento de metas que se hayan programado..

Las operaciones y transacciones son un indicador del control interno financiero tal y como señaló Li (2020) son parte del control interno financiero pues estos permiten hacer una determinación más cercana a la realidad sobre las acciones que la empresa adopta, así mismo indica la importancia de las etapas en el control interno, en donde resaltan la autorización por parte de responsable ejecución y registro del mismo y de custodia, es decir, poniendo en salvaguarda, los activos.

Además, como parte de control financiero se considera una excelente herramienta a la auditoría contable, mencionó Li (2020), que este es un proceso en cual se hace una revisión exhaustiva de las cuentas contables y de los informes financieros presentados por el área contable, la finalidad es la comprobación de que dichos informes se reflejen en la realidad.

Li (2020), también indicó que todos los que integran una organización, tiene la responsabilidad directa del manejo del sistema de control interno, lo que finalmente garantiza la eficiencia en el as actividades, asimismo Vega de La Cruz et al. (2017) indicaron que las etapas de control interno deben girar en torno a los principios de la calidad y lo idóneo, se contempla a:

Preparación, esta etapa es la inicial, se constituyen los grupos de trabajo, en la que deben determinar rasgos básicos de la organización, preparar las condiciones, es decir especificar las actividades de valoración del personal y las sanciones a acciones que contradigan las normas, además Vega de La Cruz et al. (2017) en esta etapa también se especifica las funciones y el organigrama, se debe determinar quién o quiénes se encargan de la toma de decisiones, conseguir un líder o líderes que actúen a favor de la organización, y que tenga el apoyo absoluto del personal.

Planificación, en esta parte se evidencian las normas bajo las cuales se va basar el manejo de la organización, tales como los objetivos, la misión, visión, el FODA, entre otros, es aquí donde inician los planes de control. Y hacer una definición de los indicadores de eficacia y eficiencia.

Evaluación y mejora, es donde se indica el manejo de la dirección, y la valoración de los procesos que se están ejecutando, además de cómo se maneja el control, en esta etapa se busca el cumplimiento de objetivos, a través de distintas actividades se espera que las operaciones realizadas se cumplan según el plan y demostrar que han sido eficaces, asimismo, en esta etapa se descubren las falencias y se trata de planificar diferentes estrategias.

Para la variable siguiente, Anggraini et al. (2020) indicaron que la rentabilidad es el valor económico que se espera recibir en un futuro. Para Rodríguez (2021), la rentabilidad es aquel beneficio que se obtiene de una inversión realizada, concretamente este es medido como aquella ratio que demuestra las ganancias o pérdidas conforme a la inversión, la que es expresada en porcentaje.

Por otro lado, las dimensiones consideradas fueron el ROA y el ROE, para lo cual Anggraini et al. (2020), señalaron que ROA (return on assets) es una ratio que mide la capacidad que tiene la empresa para que esta pueda generar beneficios a través del uso de sus activos totales es decir con el total de las operaciones que haya realizado. También indicaron Anggraini et al. (2020), que

ROE (return on equity) es la ratio encargada de medir el beneficio obtenido de la gestión del capital que haya sido invertido por el dueño o accionista de una empresa, es la forma más clara en la que se calcula el beneficio que obtendrían de forma separada con relación a las inversiones que se realizaron en sus proyectos, esta rentabilidad deriva de los fondos propios.

Nadyayani y Suarjaya (2021) señalaron que el rendimiento que tienen los activos, es un indicador importante para la evaluación de la medida en que las empresas tienen un retorno de sus activos, (ROA), ya que este suceso representa un efecto positivo en la rentabilidad de las acciones. El empresario debe considerar sus inversiones de tal manera que estas si o si deben darle ganancias, a esto Hirshleifer et al. (2018) le denominaron sensibilidad de la rentabilidad futura, por ende, se acondiciona la inversión no olvidando la incertidumbre y la competencia.

Indicaron Chuquilin y Jara (2019), que los estados de resultados demuestran como los ingresos se transforman en beneficios, mientras a estos se les resta el gasto, de esa manera es fácil visibilizar cuáles fueron los gastos más importantes y cuáles son los costos que se pueden evitar, también Susanti et al. (2020) señalaron que en esos estados se puede apreciar el apalancamiento de cómo ha funcionado los planes y el reflejo de la rentabilidad en los estados.

Otra ratio es el rendimiento de activos, según Anggraini et al. (2020), permitió conocer en porcentaje cuanto beneficio se ha generado por cada sol vendido, y cuanto es beneficioso para la empresa. Esto nos permite compararla utilidad obtenida relacionada a la inversión realizada.

Por último, Chavarría et al. (2020) indicaron que la distribución de dividendos resulta de una decisión organizativa, e donde los recursos que están por distribuirse se adaptan los accionistas según los indicadores que se presenten, estos dividendos sirven como un tipo de devolución del capital a los dueños de la compañía. En ese sentido este puede ser repartido en acciones o en efectivo, en ambos casos resulta de si es que la empresa haya obtenido una rentabilidad considerable, no obstante, Nadyayani y Suarjaya (2021), señalaron que el ROE no tiene un gran efecto en el rendimiento de acciones, sea este de margen alto o bajo, ya que esta acción no afectará a la gerencia o inversores para que puedan tomar decisiones relacionadas a inversiones ya que una adecuada gestión del capital podrá generar beneficios.

III. Metodología

3.1. Tipo y diseño de investigación

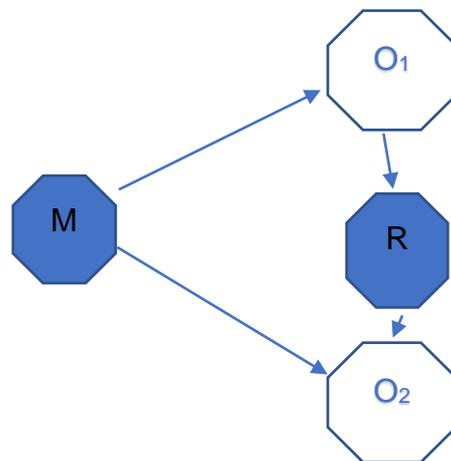
Este estudio fue de tipo aplicada, el cual tuvo un enfoque cuantitativo. El nivel de investigación fue descriptivo correlacional, ya que se va a recoger y detallar la información para ambas variables, con la finalidad de conocer la relación de las variables a investigar.

El tipo de investigación descriptiva tiene la finalidad de puntualizar las características o elementos de fenómenos que se quiera analizar según lo mencionado por Hernández et. al. (2018). Se considera diseño a la idea que se realiza para recibir la información que se necesita en una indagación y así dar respuesta al problema indica Hernández et al. (2018).

La investigación fue no experimental – con un corte de tipo transversal, lo cual señala que no hubo manipulación de las variables y que los instrumentos se adaptaron en un solo momento dado según indicó Hernández et. al (2018). El diseño se definirá con la siguiente figura:

Figura 1

Relación de variables



Donde:

M : Muestra

O1: Variable 1: Control interno

O2: Variable 2: Rentabilidad

R : Relación entre las variables: control interno y rentabilidad.

3.2. Variables y operacionalización

Se les considera a las variables como una peculiaridad la cual se puede transformar y posteriormente examinar o determinar tal y como mencionan Hernández et. al. (2018) en donde se considera la variable independiente al Control Interno, seguidamente a la variable dependiente en la cual se considera a la Rentabilidad.

Variable 1: control Interno

Definición conceptual. Es un sistema que contiene procesos, sistemas, normas y políticas enfocadas al mejor desempeño de una organización, está basada en la mejora constante, es cual considera un estilo de gestión modelo que permita hacer una detección apresurada de los inconvenientes que aquejen a la organización y que permitan conducir a la resolución de problemas para por fin dar cumplimiento a los objetivos iniciales según Serrano et al. (2018)

Definición operacional. Proceso por el cual la variable fue medida con la técnica de observación y recolección de datos anteriores y normados y el instrumento para complementar dicha información será un cuestionario.

Indicadores. Para esta variable los indicadores que se utilizaron fueron: Organización. Controles. Auditoría e información.

Escala de medición. Ordinal.

Variable 2: rentabilidad

Definición conceptual. Se refiere a los beneficios que se pueden obtener después de haber realizado una inversión, además muestra la relación entre la utilidad y la inversión que se requiere para lograr metas de ganancias, por lo tanto, este mide si la gerencia es efectiva en el cumplimiento de objetivos. (Zamora, 2018).

Definición operacional. Para esta variable se hizo uso de recolección de datos de la documentación de la empresa y esta será medida a través de la técnica de análisis documental y con su instrumento denominado guía de análisis documental.

Indicadores. Estado de resultados. Retorno de inversión. Rendimiento de activos.

Escala de medición. Ordinal.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Según Arias (2006), se define población a un conjunto finito o infinito de elementos los cuales tienen características comunes a estos mismos se les analiza para obtener información pertinente para los resultados y posteriores conclusiones de la investigación. Se ve la necesidad de esta, conforme se desarrolle el problema y los objetivos, por lo tanto, en esta investigación la población estuvo conformada por el personal de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., del año 2021.

Tabla 1:

Población y muestra

POBLACION: LADRIMART S.A.C.	
AREA	TRABAJADORES
Gerencia	1
Administración	6
Contabilidad	4
Almacén	3
Operaciones	9
Total	23

Muestra

Conforme a la empresa Ladrимart S.A.C., la muestra que se utilizó fue de 23 colaboradores, considerando cada área como son: la gerencia, contabilidad, almacén y operaciones, en este estudio se tuvo en cuenta a la totalidad de los empleados, los cuales tienen conocimiento de los acontecimientos que suceden por lo tanto sus repuestas fueron de mucha utilidad en el desarrollo de esta actividad.

Según Hernández et al. (2018), mostró como un subconjunto de elementos pertenecen a un conjunto definido llamado población.

En consecuencia, se aplica la fórmula del tamaño de la muestra.

Infinita: esto sucede cuando se ignora el número exacto de las unidades de análisis dentro de una población. Finita: cuando no se ignora la cantidad de elementos de la población.

Para cada una de ellas se utilizó una fórmula distinta. En la población infinita es:

$$n = \frac{Z^2 S^2}{d^2}$$

Y para aquella población que es finita se basan en la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N Z^2 S^2}{d^2 (N-1) + Z^2 S^2}$$

En donde:

n = tamaño de la muestra

N = tamaño de la población

Z = valor de Z crítico, calculado en las tablas de un área de curva normal, este puede dar un nivel de confianza.

S² = varianza de la población en estudio el cual es el cuadrado de la desviación normal, mismo que se puede obtener de estudios parecidos.

d = es el nivel que muestra la precisión, acorde a la amplitud de los intervalos de confianza que se hayan elegido.

Muestreo

Fue no probabilístico, donde el investigador tomó la decisión de la muestra por razones subjetivas, descartándose la aleatoriedad. (Hernández, 2018)

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

Técnica

Para Mendoza y Ávila (2020) la técnica para una investigación es aquella que aluden a algún procedimiento singular para recoger información, la cual se relaciona con el método de investigación que el estudio contenga, por lo que determinaron que estas dependen mucho de lineamiento del tipo de investigación a la cual estén guiadas. Con la finalidad de obtener datos exactos para el buen desarrollo de la investigación, se hizo uso de la técnica, denominada encuesta, la cual consiste evaluar a parte de la población o muestra.

Instrumento

De la Lama Zubiran (2022), indicaron que cada instrumento generalmente está destinado a una sola función, no obstante, suelen tener usos variados, un investigador elige uno de ellos pues con ello logra obtener ventajas prácticas y que indeterminan resultados más cercanos a lo que se desea investigar. En el desarrollo de la presente técnica se hizo uso de un instrumento, llamado cuestionario, en ese sentido la investigación contó con cuestionarios para cada variable, por lo que fueron 2, el primero fue del control interno y el segundo de rentabilidad, a continuación, el detalle de las mencionadas:

Referente al control interno, el cuestionario contó con 17 preguntas, las cuales tuvieron como base a las dimensiones, estas se encuentran mencionadas en el cuadro de operacionalización de variables, el cual contó con una escala de medida ordinal, mismo que fue representado por categorías que fueron distinguidas por: siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca.

Referente a la rentabilidad, también se ejecutó un cuestionario con 10 preguntas, al igual que la anterior estas fueron en base a las dimensiones indicadas en el cuadro de operacionalización de variables, así mismo la escala de medida fue ordinal y sus categorías fueron: siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca.

Validez

El concepto de validez indicaron Martínez y March (2015), se asienta al valor que demuestran los hallazgos durante un estudio, las conclusiones que brinda y como este puede ser replicado en otras investigaciones, este último se refiere al contexto específico en cual se realice la investigación, por lo tanto en este caso fue observado y catalogado por el juicio de 3 expertos en la materia, los cuales emitieron un juicio de conformidad partir de una matriz de validez.

Confiabilidad

La confiabilidad muestra hasta qué punto los resultados obtenidos después de la aplicación de un instrumento son efectivos y consistentes para una investigación tal y como señaló Martínez y March (2015), este estudio fue confiable y para verificar, se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach, el cual es viable para hacer una medición fiable de las escalas de medida, se espera que, a través de una primera encuesta, esta demuestre ser congruente con el instrumento

planteado, por lo que los valores fueron superiores a 0.7 lo que garantizó una escala fiable.

Figura 2

Confiabilidad de los instrumentos

Alfa de Cronbach	N de elementos
.914	17

Confiabilidad de rentabilidad.

Alfa de Cronbach	N de elementos
.896	10

Confiabilidad de control interno y rentabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.891	27

3.5. Procedimientos

Finalmente, se concretó la validez y confiabilidad de los instrumentos, posteriormente se envió la solicitud a la Empresa Inversiones Ladrimart S.A.C. del cual se obtuvo la autorización correspondiente. Para poder realizar la encuesta de manera más rápida y accesible para los encuestados, se utilizó la plataforma de encuestas llamada Google Forms, la cual procesó de forma más ágil los datos, así mismo con el uso de sus herramientas se obtuvo los datos estadísticos más exactos. Al finalizar este proceso se utilizó otros softwares para el procesamiento de los datos, los cuales permitieron el cálculo y la representación de la información trabajada.

3.6. Método de análisis de datos

La investigación tuvo el tipo de análisis descriptivo, este se encuentra basado en la generación de tabulaciones, cuadros estadísticos y figuras que presentaran la información a través de categorías y de distintos niveles. Sin

embargo, para facilitar el desarrollo de la información se hará uso del programa de estadística SPSS V25 y Excel.

Además, se realizó un marco inferencial, el cual fue representado por una prueba de Rho de Spearman que verificó la normalidad para hallar el coeficiente de correlación el cual permitió comprobar la hipótesis.

3.7. Aspectos éticos

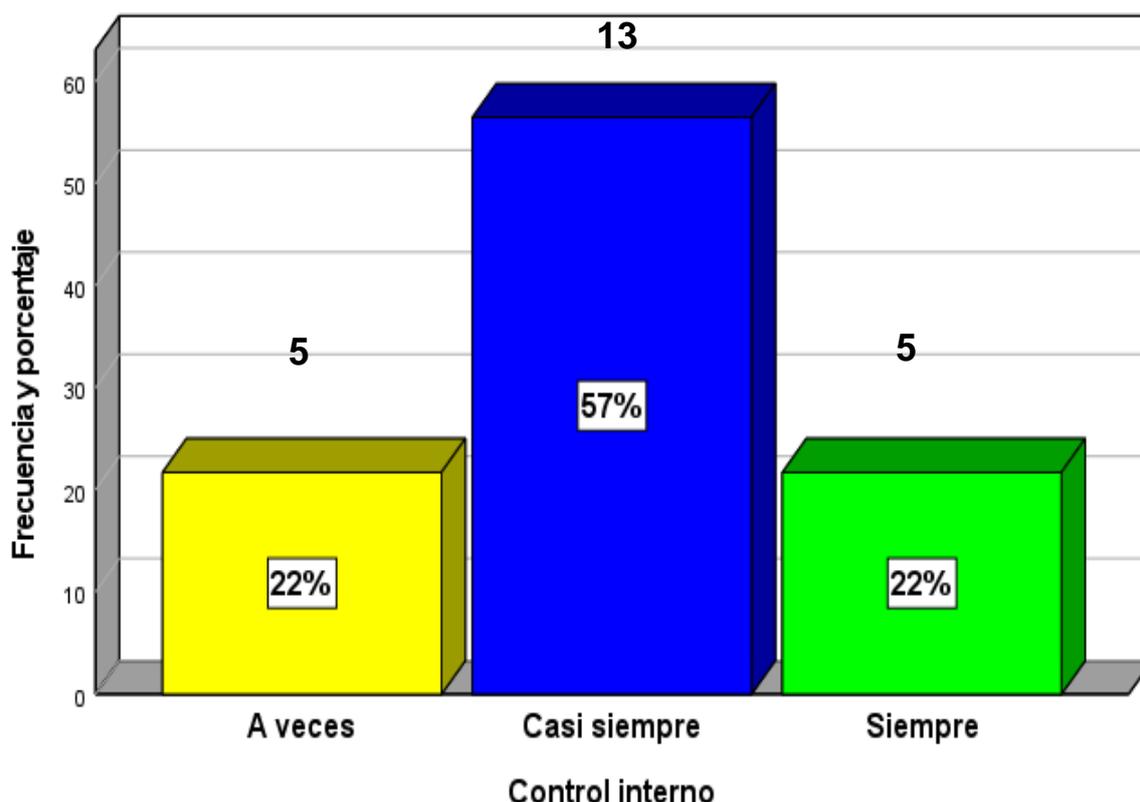
Se consideró a la ética con un rol importantísimo, como un mecanismo regulador de la conducta humana, pues muchas conductas negativas concluyen en mala información, intolerancia, individualismo, desprecios, etc. y además influyen en el desarrollo de una investigación, la cual debe estar basada en información verdadera, teniendo en cuenta la ética profesional, se mantuvo presente los criterios siguientes: no se permitió que haya distorsión en el manejo de las variables que estén estipuladas en el estudio, toda la información obtenida fue únicamente de uso para la investigación académica; los datos de las muestras estudiadas, fueron mantenidos en el anonimato; la información obtenida fue real y verdadera, por lo cual se pidió absoluto respeto y seriedad a quienes se les aplicó el cuestionario, pues esta información debe aportar datos relevantes en el estudio.

IV. Resultados

Frecuencias de la variable control interno y su dimensión: financiero y administrativo, y la dimensión de la variable rentabilidad: ROA económico y ROE financiero.

Figura 3

Frecuencia y porcentaje del control interno

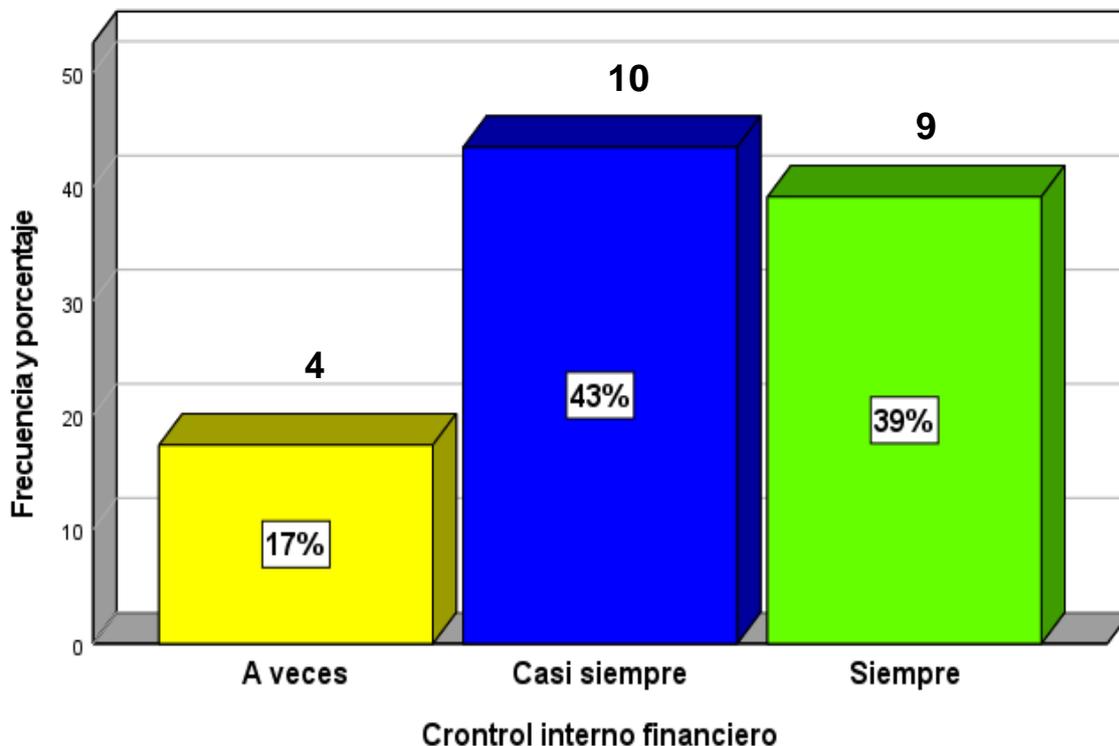


Nota. El número representa la frecuencia de control interno.

De la figura 3, se tiene que, el 5 del total que representa el 22% manifestaron “a veces” y siempre, respectivamente, sobre el conocimiento del control interno, y el 13 del total que representa el 57% expresaron “casi siempre” sobre el conocimiento del control interno. Concluimos que en la empresa Inversiones Ladrinart S.A.C. el personal casi siempre tiene conocimiento sobre la deficiencia en cuanto a medidas de seguridad del control interno, punto débil en la empresa, que de alguna manera afecta en la rentabilidad que las empresas pretenden lograr.

Figura 4

Frecuencia y porcentaje dimensión de control interno financiero

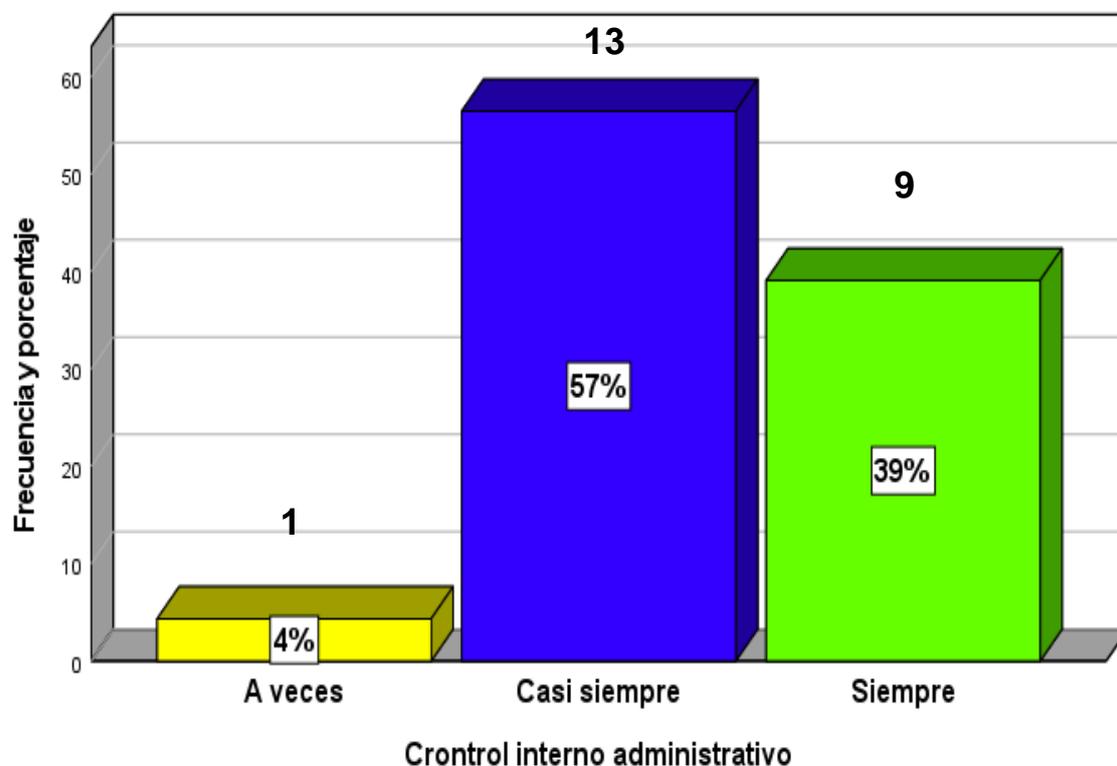


Nota. En la figura, el número representa la frecuencia de la dimensión financiero de control interno.

En la figura 4, se observó que el 17%, representa 4 del total, manifestaron “a veces” sobre el manejo financiero respecto al control interno, el 43%, representa el 10 del total, expresaron “casi siempre” sobre el manejo financiero según el control interno, y el 39% que representa de 9 del total manifiestan conocimiento financiero según el control interno. Y se concluyó que en la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C. el personal casi siempre tiene conocimiento del manejo financiero y de la debilidad respecto a las medidas de seguridad en la empresa según el control interno, de alguna forma la empresa queda afectado en la rentabilidad.

Figura 5:

Frecuencia y porcentaje de la dimensión administrativo de control interno

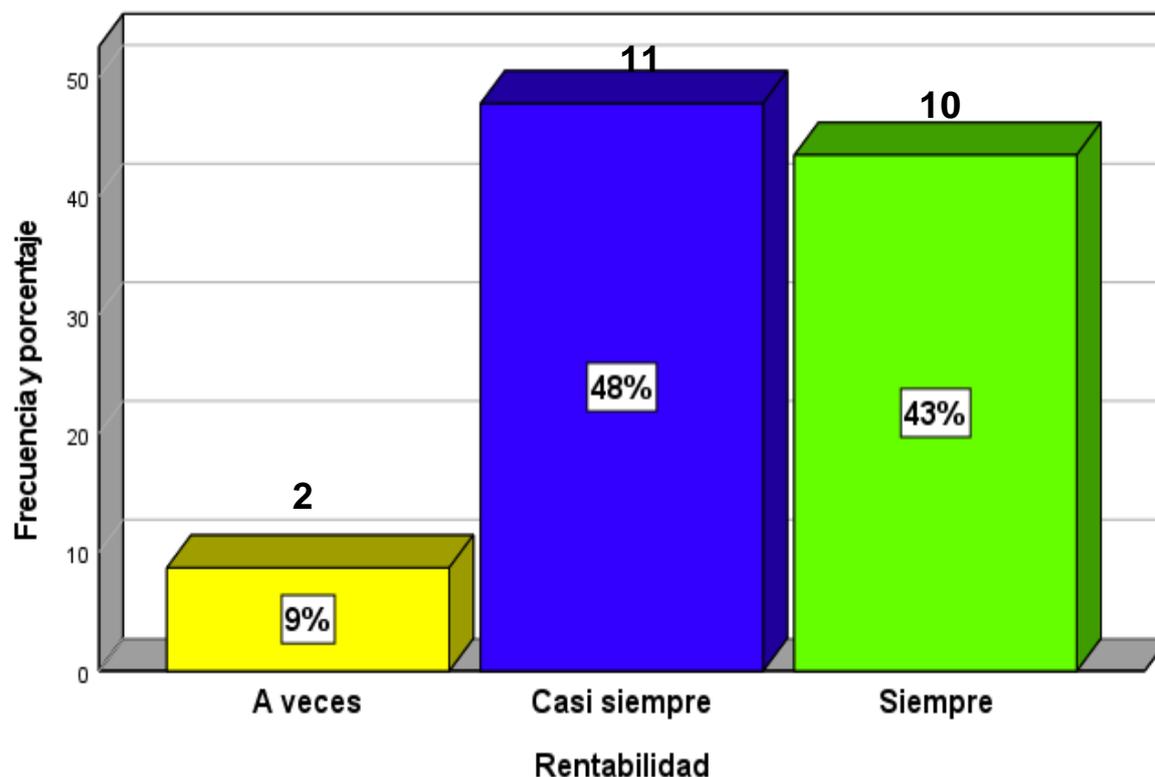


Nota. En la figura, el número representa la frecuencia de la dimensión administrativo de control interno.

En la figura 5, se observó que el 4%, representa a uno del total, manifestaron “a veces” sobre el conocimiento del control interno administrativo, el 57%, representa el 13 del total, evidenciaron “casi siempre” sobre el conocimiento del control interno administrativo, y el 39% que representa de 9 del total manifestaron conocimiento del control interno administrativo. Se resaltó que en la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C. el personal casi siempre tiene conocimiento de control interno administrativo que evidenció lo débil en cuanto a las medidas de seguridad en la empresa, quedando afectado en la rentabilidad.

Figura 6:

Frecuencia y porcentaje de rentabilidad

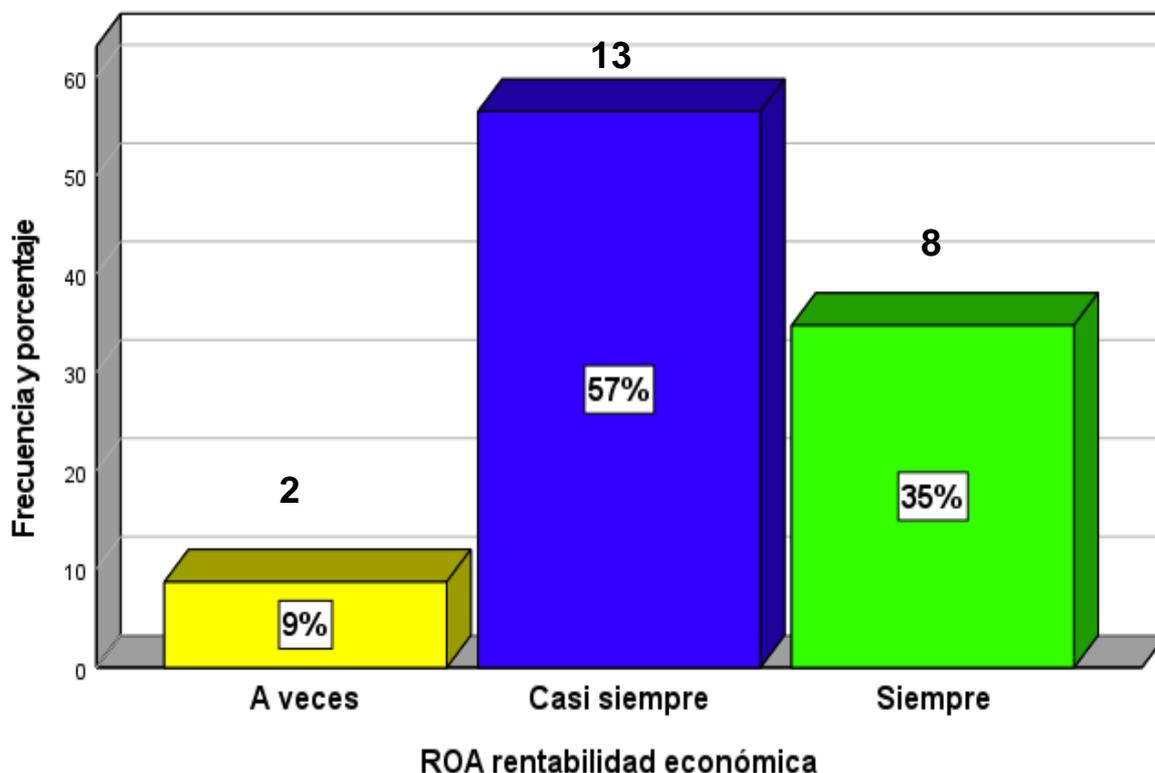


Nota. En la figura, el número representa la frecuencia de rentabilidad.

En la figura 6, se observó que el 9%, representa a 2 del total, expresaron “a veces” sobre el conocimiento de la rentabilidad en la empresa, el 48%, representa el 11 del total, manifestaron “casi siempre” sobre el conocimiento de la rentabilidad en la empresa, y el 43% que representa de 10 del total expresaron “siempre” tener conocimiento de la rentabilidad en la empresa. De los resultados se determinó que en la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C. el personal casi siempre tiene conocimiento de la rentabilidad, también se puede asumir que siempre tienen conocimiento de la rentabilidad en la empresa, así, en toda empresa es lograr una rentabilidad muy favorable cuando se tiene mucha seguridad en manejo financiero.

Figura 7:

Frecuencia y porcentaje ROA de la variable rentabilidad.

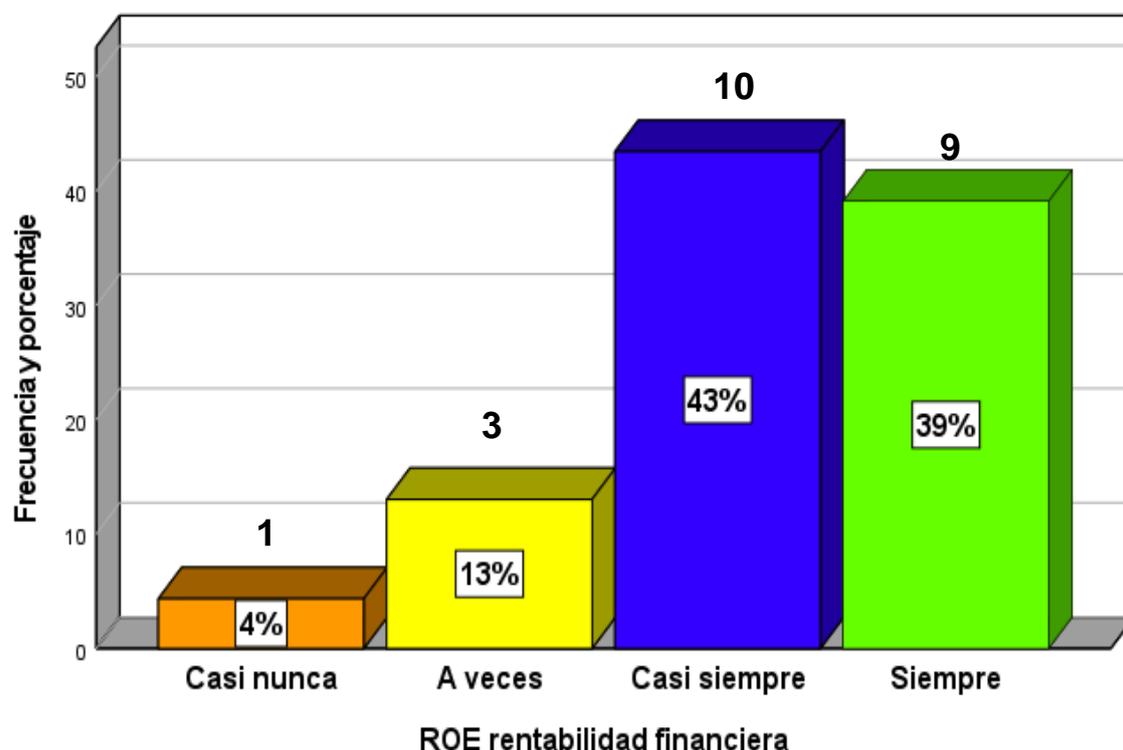


Nota. De la figura, el número representa la frecuencia de ROA económico.

En la figura 7, se evidenció que el 9%, representa a 2 del total, expresaron “a veces” sobre el conocimiento de ROA económico de la rentabilidad en la empresa, el 57%, representa el 13 del total, manifestaron “casi siempre” sobre el conocimiento de ROA económico de la rentabilidad en la empresa, y el 35% que representa de 8 del total expresaron “siempre” tener conocimiento de ROA económico de la rentabilidad en la empresa. De los resultados se concluyó que en la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C. el personal expresó “casi siempre” tener conocimiento de la rentabilidad en la empresa donde laboran.

Figura 8:

Frecuencia y porcentaje ROE de la variable rentabilidad



Nota. En la figura, el número representa la frecuencia de ROE financiero.

En la figura 8, se evidenció que el 4%, representa a uno del total, expresaron “casi nunca” tener conocimiento de ROE financiero de rentabilidad en la empresa, el 13%, representa a 3 del total, manifestaron “a veces” tener conocimiento sobre ROE financiero de la rentabilidad en la empresa, el 43% que representa de 10 del total expresaron “casi siempre” tener conocimiento de ROE financiero de la rentabilidad en la empresa, y el 39% que representa a 9 del total manifestaron “siempre” tener conocimiento del ROE financiero de la empresa. De estos resultados se evidenció que en la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C. el personal manifestó “casi siempre” tener conocimiento del ROE financiero en la rentabilidad en la empresa.

Para determinar el estadígrafo a utilizar se realizó el estudio de normalidad Shapiro – Will para las variables control interno y rentabilidad, siendo la muestra 23 sujetos. Planteamos la hipótesis siguiente:

Ho: la data tiene distribución normal, se considerará $p_valor < 0.05$

Ha: la data no tiene distribución normal, consideraremos $p_valor \geq 0.05$

Tabla 2

Normalidad de datos con Shapiro – Wilk.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	0.892	23	0.017
Rentabilidad	0.949	23	0.277

La tabla 2 muestra la prueba de normalidad de las variables control interno y rentabilidad. Para la variable control interno se evidencia que el $p_valor = 0.017 < 0.05$, lo que indica es que, se aceptó la hipótesis nula y se rechazó la alterna, y eso concluye que los datos de la variable control interno no tiene distribución normal, en consecuencia, se hizo la prueba no paramétrica y se utilizó el estadígrafo Rho de Spearman. En cambio, para la variable rentabilidad se evidenció que el $p_valor = 0.277 > 0.05$, se concluyó que se acepta la hipótesis alterna, es decir, los datos de la variable rentabilidad tiene distribución normal, y se determinó que se tratará los datos con prueba paramétrica, se utilizó el estadígrafo r de Pearson. A estos resultados, para las pruebas de hipótesis por ser datos cualitativos categorizados se utilizó la prueba no paramétrica de Rho de Spearman.

Se plantea para el contraste de hipótesis general el siguiente criterio:

Ho: el control interno no influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote - 2021.

Ha: el control interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote - 2021.

Tabla 3

Correlación de la variable control interno y rentabilidad.

		Control interno	Rentabilidad
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.916**
	Sig. (bilateral)		.000
Rho de Spearman	N	23	23
Rentabilidad	Coeficiente de correlación	.916**	
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	23	23

** . La correlación es significativa en el nivel 0.00 (bilateral)

Según la tabla 3, se evidenció que el coeficiente de correlación de control interno con rentabilidad es de 0.916, valor que indica alta correlación positiva entre las variables estudiados, es decir, cuanto mayor sea el control interno exista mayor será la rentabilidad en la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C. Chimbote en el periodo 2021. Además, la significancia, $p_valor=0.000 < 0.05$ la que permite determinar que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, es decir, el control interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote - 2021.

Para contrastar la hipótesis específica 1 se planteó el siguiente criterio:

Ho: el control interno no influye significativamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote - 2021.

Ha: el control interno influye significativamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote - 2021.

Tabla 4

Correlación de variable control interno y estado de resultados.

			Control interno	Estado de resultados
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.950**
		Sig. (bilateral)		.001
		N	23	23
	Estado de resultados	Coeficiente de correlación	.950**	
		Sig. (bilateral)	.001	
		N	23	23

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Según la tabla 4, se observó que hay una correlación muy alta y positiva entre las variables, porque el coeficiente de correlación de control interno con la dimensión estado de resultados de la rentabilidad es de 0.950 es decir, cuanto mayor control interno se ejecute la empresa se obtendrá mayores estados de resultados en la rentabilidad en la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C. Chimbote durante el año 2021. Asimismo, se observó que la significancia, $p_valor=0.001 < 0.05$, dato que permite determinar en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir, el control interno influye significativamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote - 2021.

Contraste de hipótesis específica 2, se planteó el criterio siguiente:

Ho: la auditoria del control interno no influye significativamente en el rendimiento de activos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021.

Ha: la auditoria del control interno influye significativamente en el rendimiento de activos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021.

Tabla 4

Correlación de variable control interno y rendimiento de activos.

			Control interno	Rendimiento de activos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.830**
		Sig. (bilateral)		.000
	Rendimiento de activos	N	23	23
		Coeficiente de correlación	.830**	
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	23	23

** . La correlación es significativa en el nivel 0.00 (bilateral)

En la tabla 5, se observó que existe una correlación alta y positiva entre las variables, porque el coeficiente de correlación de control interno con la dimensión rendimiento de activos de la rentabilidad es de 0.830, es decir, cuanto más auditoria de control interno se practique en la empresa, mayor será el rendimiento de activos de rentabilidad en la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C. Chimbote durante el año 2021. Asimismo, se observó que la significancia, $p_valor=0.000 < 0.05$, lo que significa concluir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir, la auditoria del control interno influye significativamente en el rendimiento de activos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021.

Contraste de hipótesis específica 3, se plantó el criterio siguiente:

Ho: el control interno no influye significativamente en el importe de los dividendos e la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote - 2021.

Ha: el control interno influye significativamente en el importe de los dividendos e la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote - 2021.

Tabla 5

Correlación de variable control interno e importe de dividendos.

		Control interno	Importe de dividendos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	de 1.000
		Sig. (bilateral)	.801**
		N	23
	Importe de dividendos	Coeficiente de correlación	de .801**
		Sig. (bilateral)	.002
		N	23

** . La correlación es significativa en el nivel 0.02 (bilateral)

En la tabla 6, se evidenció que existe una correlación alta y positiva entre las variables, porque el coeficiente de correlación de control interno con la dimensión importe de dividendos de la rentabilidad es de 0.801, es decir, cuanto mayor sea el control interno en la empresa, mayor importe de dividendos de rentabilidad se obtendrá en la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C. Chimbote durante el año 2021. Asimismo, de la tabla, se tiene que la significancia, $p_valor=0.002$ es menor a 0.05, significa que se concluyó en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir, el control interno influye significativamente en el importe de los dividendos e la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote - 2021.

V. Discusión

Para realizar la discusión de la presente, se tomaron en cuenta los resultados, los antecedentes mencionados en el marco teórico, y las definiciones de las teorías que sustentaron cada variable, en ese sentido los resultados demostraron coincidencias con otros autores, a pesar de las diferencias entre los rangos de sus resultados o de haber utilizado distintos formatos estadísticos.

1. En el objetivo general el cual fue Determinar la influencia del Control Interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrinart S.A.C. 2021, se observó en la tabla 2, que el coeficiente de correlación de control interno con rentabilidad es de 0.916, valor que indica alta correlación positiva entre las variables estudiadas, con una significancia, $p_valor=0.000 < 0.05$ la cual permitió aceptar la hipótesis alterna, es decir, el control interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa en mención, la hipótesis se refuerza pues de acuerdo a las respuestas de los encuestados indicaron que desconocen muchas etapas del control interno, y dieron a conocer varias deficiencias en el manejo, y muchos sustentan que las rentabilidad podría ampliarse si se aplica un control interno adecuado, en ese sentido existe una coincidencia con la investigación de Amjaad y Sulaiman (2021), quienes denominan al control interno como gobierno corporativo en Arabia Saudita e indicaron que este es un proceso extenso que abarca a toda la entidad y que este tiene vital influencia en los resultados finales y por ende en su rentabilidad, por lo cual es necesario aplicar los pasos adecuados de control desde el inicio del proceso empresarial, basado en normatividad, y distribuido en toda la entidad.

Así mismo señalaron que este proceso mejora la imagen comercial, aumenta la confianza en los accionista e inversionistas y reduce el riesgo de actividades fraudulentas, por otro lado también existe coincidencia con lo señalado por Cueva et al. (2021), quienes indicaron que en sus resultados encontraron que los planes de control, las directivas y gestión de contrataciones se ejecutan de forma eficiente, no obstante se revelo que los procesos de segregación de funciones, los procesos de pagos al personal y de cotizaciones, son factores que impiden un adecuado manejo de control interno, así mismo demostró que estos resultados influyen en su rentabilidad con una correlación lineal con un Rho de Spearman de 0.440, con lo que determinaron que si las actividades control interno se ejecutan de forma

eficiente es te podrá incrementar los márgenes de rentabilidad, con una óptima rotación de sus mercaderías y activos.

2. En lo que respecta al primer objetivo específico el cual indica determinar como el control interno influye en el estado de resultados Inversiones Ladrимart S.A.C., 2021, a través de los resultado obtenido se pudo apreciar una correlación muy alta y positiva entre las variables, porque el coeficiente de correlación de control interno con la dimensión estado de resultados de la rentabilidad es de 0.950, además, que la significancia, $p_valor=0.001 < 0.05$, dato que permitió determinar en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, la cual fue que el control interno influye significativamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote-2021, pues los resultados son el reflejo de las actividades de la empresa, es decir de como esta se ha ido manejando en determinado periodo o ejercicio, por ende es una forma de ver reflejado si el control interno es el más idóneo.

Estos datos que coinciden con lo mencionado por Serrano et al. (2018) que en su análisis cualitativo con base en documentación bibliográfica y descriptiva, pudieron determinar que para obtener un información financiera o de resultados con datos necesarios sobre las actividades realizadas de las operaciones externas e internas, esta se involucra con el control interno, pues la administración debe trazar políticas que generen legalidad de las actividades y de las acciones de sus empleados, directivos y demás, así como implantación de procedimientos de seguridad razonable para evaluar riesgos de incertidumbre y además permite implantar estrategias de cumplimiento de metas, lo cuales se vean en los resultados finales, por lo tanto concluyeron que en su investigación las empresa si habían cumplido con las maría de los componentes del control interno, pues su compromiso iba más allá que evitar auditorias, si no que estas iban enfocadas a sostener sus estados de resultados con montos satisfactorios que permitan cumplimiento de metas y un compromiso por parte de todos el personal en el desarrollo de sus actividades.

3. Respecto al segundo objetivo específico, el cual fue ddeterminar como la auditoria de Control Interno influye en el rendimiento de activos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C. 2021, se observa en la tabla 4, la existencia de una correlación alta y positiva entre las variables, debido que el coeficiente de

correlación es de 0.830, además tiene una significancia, $p_valor=0.000<0.05$, lo que significa concluir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, la cual indica que la auditoría del control interno influye significativamente en el rendimiento de activos de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote-2021, en sentido se ha reconocido que la auditoría permite tener conocimiento exacto del patrimonio y activos de la empresa y de como esta se ha ido manejando durante el ejercicio, es así que si esta se aplica de forma adecuada puede tener un mejor rendimiento de activos, consecuente a lo mencionado Nisar et al. (2021), señalaron que sus resultados tanto dinámicos como estáticos indicaron un impacto positivo del control interno sobre el rendimiento de sus activos, y de las ganancias por acción en el mercado, esto indica a su vez el impacto positivo en el desempeño financiero de las empresas, no obstante señalaron que los buenos números no se encuentran en todas las empresas estudiadas, en su mayoría las más grandes son las que desarrollan actividades de control más eficaces, que las pequeñas, es decir el tamaño de la empresa y su gobierno corporativo influyen en todo el desempeño financiero de la empresa, además en ese sentido Kravet et al. (2018), indicaron que las empresas para obtener mayores resultados necesitan tener distintos niveles de auditoría, por eso señalaron que el proceso de evaluación y auditoría del control interno agrega información tanto operativa como financiera.

4. El tercer objetivo específico fue determinar la influencia del Control Interno en el importe de los dividendos de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., 2021, por lo que en la tabla 5 se evidenció la existencia de una correlatividad alta y positiva entre las variables, porque el coeficiente de correlación de control interno con la dimensión importe de dividendos de la rentabilidad es de 0.801, por otro lado la significancia, $p_valor=0.002$ es menor a 0.05, entonces se concluyó en aceptar la hipótesis alterna, es decir, el control interno influye significativamente en el importe de los dividendos, esto coincide con lo planteado por Chavarria et al. (2020) quienes indicaron que aquellas empresas que poseen mayor rentabilidad, intentan conservar sus utilidades constantes, en ese sentido el control interno interviene para la toma de decisiones acerca de los dividendos, estos resultados son una ayuda para las compañías en la orientación de su gestión financiera sintonizado con las decisiones operativas, acerca de inversiones y financiación. No obstante Nadyayani y Suarjaya (2021) indicaron que el control interno además de influir en

los resultados, también determina de forma coherente el ROE de tal manera que se puede apreciar el margen de beneficio de los inversores, estos señalaron después de determinar que el margen de beneficio neto tiene un efector significativo en la rentabilidad de las acciones de las empresa que se estudió, así mismo señalaron que esta información determina el interés de otros inversores, además señalaron que sus resultados demostraron que el rendimiento de capital no tiene efecto en el rendimiento de acciones, en ese sentido precisaron que es inevitable que se observen más a otros índices aparte del ROE pues los consideran más influyente.

VI. Conclusiones

En base a los resultados evidenciados se concluye que:

1. Con el análisis del objetivo general se determinó que el control interno influye significativamente en la rentabilidad, pues conforme a las fallas identificadas en la empresa se pudo observar los bajos niveles de control en la empresa, y que esta no ejecuta un sistema de control interno idóneo al rubro de sus actividades, por lo que sus índices de rentabilidad no son los esperados.
2. Según lo que se ha recogido de los resultados, la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C, no contempla objetivos, no cuenta con el personal capacitado, no tienen un sistema de inventarios de sus activos adecuado, y se ve reflejado en su bajo rendimiento de activos, pues según lo mencionado por los encuestados, no tienen un planeamiento de ejecución de actividades ni realizan actividades de control de almacenes, entonces ahí radica las deficiencias para su rendimiento económico.
3. Respecto la auditoria de Control Interno los resultados demostraron que tienen alta influencia en el rendimiento de activos, por lo que en el análisis se observó que la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C, por su bajo nivel de control interno, no ejecuta auditorias para el control de sus actividades, así mismo al no tener establecidos metas claras para cumplir, no obtienen el rendimiento de sus activos de forma clara.
4. Se determinó relación significativa entre la influencia del control interno y el importe de dividendos, por lo que en la empresa materia de estudio se evidenció que, debido a los bajos niveles de control interno, los niveles de repartición de dividendos se dan esporádicamente, no obstante, los trabajadores tienen conocimiento de cómo estos se ejecutan y de cómo se espera que estos puedan ser repartidos, así como la obtención de utilidades para el personal.

VII. Recomendaciones

1. Al gerente se le recomienda contemplar un modelo de control interno acorde a las actividades comerciales que realiza la empresa, así mismo tener el personal capacitado que puedan dar ejecución a esta planificación y que puedan darle una ejecución que perdure a futuro.
2. Al gerente se le recomienda tener un organigrama el cual determine el personal idóneo para monitorear las actividades del personal, y que este a su vez cuente con sistemas informáticos para mejorar los procesos de control, transporte, carga, logística, etc. y que a su vez mejore la respuesta de fiabilidad con sus clientes y que consecuentemente sus actividades puedan extenderse.
3. El gerente tiene que integrar entre sus planes el control de todos sus activos, hacer un inventario e invertir en la mejora de aquellos activos en merma, para que estos puedan ser de mayor utilidad y generar rentabilidad durante la ejecución de sus actividades.
4. Al contador aplicar una contabilidad completa, es decir, tendría que llevar un control adecuado de todas sus cuentas, estados financieros y contemplar una auditoria de control interno que permita tener un diagnóstico de la empresa, así mismo posterior a esto tener un plan que permita obtener utilidades y dividendos al cerrar cada ejercicio.

REFERENCIAS

- Hirshleifer, D., Hsu, P.-H., & Li, D. (2018). Innovate Originality, profitability, and Stock returns. *The Review of Financial Studies*. Obtenido de https://www.nber.org/system/files/working_papers/w23432/w23432.pdf
- Aguilar , L., & Trigosó , J. (2021). *Sistema de Control Interno y su incidencia en la rentabilidad del molino Piladora del Valle S.R.L., Chepén 2021*. Universidad César Vallejo, Chepén. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79375/Aguilar_RLA-Trigoso_RJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alawaqleh, Q. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*. Obtenido de <https://koreascience.kr/article/JAKO202106438543581.pdf>
- Alfartoosi, A., & Jusoh, M. (2021). A Conceptual Model of E- accounting: Mediating effect of Internal Control System on the Relationship Between E- accounting and the Performance in the Small and Medium Enterprises. *International Journal of Economics and Management Systems*. Obtenido de [http://www.iasas.org/iasas/filedownloads/ijems/2021/007-0022\(2021\).pdf](http://www.iasas.org/iasas/filedownloads/ijems/2021/007-0022(2021).pdf)
- Ali Metaf, G., Albitar, k., & Lara Al, H. (2021). Corporate Environmental Disclosure and Earnings Management: The Moderating Role of Corporate Governance Structures. *Finances & Economics*. Obtenido de: <https://doi.org/10.1002/ijfe.2564>
- Amjaad, A., & Sulaiman, A. (2021). The relationship between corporate governance and company performance: the effect of internal audit and enterprise resource planning (ERP). *Scientific Research*. Obtenido de https://www.scirp.org/html/4-2670245_108807.htm
- Anggraini, H., Miftahuddin, & Prayudi, A. (2020). Pengaruh Return On Asset (Roa) Dan Return On Equity (Roe) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2011-2018. *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis (JIMBI)*. Obtenido de <http://www.jurnalmahasiswa.uma.ac.id/index.php/jimbi/article/view/393/383>
- Arévalo , C., & Arévalo , S. (2019). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín, año 2018*. Universidad

- Nacional de San Martín - Tarapoto , Tarapoto. Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3859/CONTABILIDAD%20-%20Christian%20Mart%C3%ADn%20Ar%C3%A9valo%20Cohen%20%26%20Sergio%20Mauric.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias, D. (2020). *Caracterización del Control Interno y la rentabilidad de las micro y pequeña empresa "Panificadora J.A S.A.C." - Nuevo Chimbote, 2018.* Universidad Católica los Angeles de Chimbote , Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25708/CONTROL INTERNO RENTABILIDAD ARIAS ALVA DALILA NURIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25708/CONTROL%20INTERNO%20RENTABILIDAD%20ARIAS%20ALVA%20DALILA%20NURIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica. (6ª Edición).* Editorial Episteme. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVESTIGACION_6a_EDICION
- Bailón, L. (2019). *Propuesta de mejora de factores relevantes del Control Interno y rentabilidad de la empresa de Transportes Turismo las Brizas - Huánuco - 2019.* Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Huánuco. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/16899/ANALISIS CONTROL INTERNO BAILON COTRINA LOURDES YANINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/16899/ANALISIS%20CONTROL%20INTERNO%20BAILON%20COTRINA%20LOURDES%20YANINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bosque, R., & Ruíz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Instituto Universitario Aeronáutico, Córdoba. Obtenido de <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Calle, G., Narváez , C., & Erazo , J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro Seguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias.* Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es>

- Chalmer, K., Hay, D., & Khlifc, H. (2019). Internal control in accounting research: a review. *Journal of Accounting Literature*. doi: <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Chavarria, A., Gonzales , L., Marin, D., & Correa, J. (2020). Factores determinantes de la política de dividendos en empresas colombianas no cotizadas*. *Criterio Libre*. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/download/8372/7611/23698>
- Chuquilin , J., & Jara, N. (2019). *Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad 19 (NIC 19) en el Estado de Resultados de la empresa Multiservicios Punre SRL, Cajamarca, periodo 2018*. Cajamarca. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/21037>
- Cueva, Y., Martinez, L., & Oblitas , R. (2021). Control Interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Ciencia Latina*. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1093/1491>
- Donelson, D., Ege, M., & McInnis, J. (2017). Internal Control Weaknesses and Financial Reporting Fraud. *American Accounting Association*. Obtenido de http://www.secureidregistration.com/ACCESS/Library/20150200_Donelson-Ege-McInnis.pdf
- Giraldo, R. (2018). *El Control Interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Cooperativa S.A.C., Lima 2017*. Universidad Privada del Norte , Lima. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21075/Giraldo%20Arjujo%2c%20Roger%20Jes%c3%b9s.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Guillen, J. (2021). *Control Interno y Rentabilidad en área de Caja – Tesorería del Hospital Regiuonal de Ica, Período 2020*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83948/Guillen_VJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Henao, Y. (2017). *Importancia del Control Interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Universidad del Valle, Valle. Obtenido de

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf?sequence=1>

- Hernandez sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. (2018). *Metodologia de la investigacion*. Mexico D.F: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hurtado, M. (2019). *Implementaci{on del Sistema de Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Transporte el Crucero de Jaén S.A.C., Jaén - 2018*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6133/Hurtado%20P%C3%A9rez%20Maggali.pdf?sequence=1>
- Kemy Adedapo, S., Oluwa Yemisi, V., & Imoleayo Foyeke, O. (2020). External audit quality and clients' corporate governance mechanisms in Nigeria: Any nexus? *Journal of Research in Emerging Markets*. doi: <https://doi.org/10.30585/jrems.v3i2.596>
- Kravet, T., McVay, S., & Weber, D. (2018). Costs and benefits of internal control audits: evidence from M&A transactions. *Review of Accounting Studies*. Obtenido de http://faculty.washington.edu/smcvay/KMW_RAST_2018.pdf
- Li, X. (2020). The effectiveness of internal control and the performance of innovation: an intermediary effect based on corporate social responsibility. *Plos One*. Obtenido de <https://journals.plos.org/plosone/article?id=10.1371/journal.pone.0234506>
- Martinez, M., & March, T. (2015). *Caracterización de la validez y confiabilidad en el constructo metodológico de la investigación social*. Carabobo- venezuela: Revista Electronica de humanidades, educacion y comunicacion social. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6844563>
- Mendoza, W., Delgado , M., Garcia , T., & Barreira, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica; Dominio de Ciencias*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Nadayayani,, D., & Suarjaya, A. (2021). The effect of profitability on stock return. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*. Obtenido de

- <https://www.ajhssr.com/wp-content/uploads/2021/01/ZZZC21501695703.pdf>
- Nisar, A., Asma, M., & Naheed, N. (2021). Review of the impact of ESG on the financial performance of UK companies FTSE350: analysis of static and dynamic panel data. *Cogent Business and Management*. doi: <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1900500>
- Pérez , N. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Inversiones Frevesa S.A.C. - Chimbote, 2019*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25518/RENTABILIDAD_MYPE_PEREZ_AGUIRRE_NERIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Associations among the five components within Integrated Framework of Internal Control COSO as underpinning corporate quality Governance. *Australasian Accounting Business and Finance Journal*. Obtenido de <https://ro.uow.edu.au/aabfj/vol11/iss1/3/>
- Rodríguez , A. (2021). *El Control Interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. Universidad Continental, Arequipa. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FC_E_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Rojas , V. (2019). *Implementación del Control Interno y su relación con la rentabilidad en la empresa "Inversiones Aurora" S.R.L. Huáraz, 2018*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Huáraz. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16130/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_ROJAS_BONIFACIO_VILMA_MARTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sarfraz, H., Van Chien, N., Quang Minh, N., Huu Tinh, N., & Thu Thuy, N. (2021). Macroeconomic factors, working capital management, and firm performance—A static and dynamic panel analysis. *Humanities & social Sciences*. doi: <https://www.nature.com/articles/s41599-021-00778-x>

- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El Control Interno como una herramienta dispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Susanti, N., Latifa, I., & Sunarsi, D. (2020). The Effects of Profitability, Leverage, and Liquidity on Financial Distress on Retail Companies Listed on Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Pemikiran dan Penelitian Administrasi Publik*. Obtenido de <https://ojs.unm.ac.id/iap/article/download/13568/8247>
- Trinidad, L. (2019). *Control Interno y la rentabilidad de la empresa Geagro S.A.C. de Carhuaz, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/11813/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_TRINIDAD_ROJAS_LISBETH_NERE_YDA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Velásquez, D. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno en las MYPE - Caso la empresa Prosedisa, Chimbote 2020*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20133/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VELASQUEZ_CRUZ_DAJANA_CELESTE.pdf?sequence=1

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	TÉCNICAS O MÉTODOS	INSTRUMENTOS
<p>¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>(1)¿Cómo el control interno influye en el estado de resultados de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021?</p> <p>(2)¿Cómo la auditoría de control interno influye en el rendimiento de activos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021?</p> <p>(3)¿Cómo el Control Interno influye en el importe de dividendos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021?</p>	<p>Determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C. 2021</p>	<p>Control Interno y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote – 2021</p>	<p>El Control Interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote-2021</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Encuesta</p>	<p>Cuestionario de 17 preguntas</p>
	<p>Específicos</p> <p>(1) Determinar como el control interno influye en el estado de resultados Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021, (2) Diagnosticar como la auditoria de control interno influye en el rendimiento de activos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021, (3) Definir la influencia del control interno en el importe de los dividendos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote - 2021.</p>		<p>Específicas</p> <p>(1) El control interno influye significativamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote-2021, (2) La auditoría del control interno Influye significativamente en el rendimiento de activos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote-2021, (3) El control interno influye significativamente en el importe de los dividendos de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote-2021.</p>			

Anexo 2: Matriz de operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	ÍTEMS
<p>Variable 1: Control Interno</p>	<p>El contexto en el cual las organizaciones se desenvuelven, y donde se inicia la planificación de estrategias para determinar la gestión de las distintas áreas de una empresa y que se entrelacen para conseguir un objetivo final que permita el buen desarrollo de la empresa. (Herrera et al. 2018)</p>	<p>Proceso por el cual la variable será medida con la técnica de observación y recolección de datos anteriores y normados y el instrumento para complementar dicha información será un cuestionario</p>	<p>Control interno financiero:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Operaciones y transacciones • Auditorías contables 	<p>Ordinal</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se realiza un control interno a las operaciones financieras? 2. ¿La dirección realiza controles sobre las transacciones financieras en la empresa? 3. ¿Se controla que las transacciones económicas se realicen de acuerdo con las normas pertinentes? 4. ¿Se realiza un control del sistema de registro de inventarios, compras y ventas? 5. ¿El personal de control autoriza el uso de los bienes? 6. ¿Los encargados de controlar los bienes realizan su labor oportunamente? 7. ¿Se realizan auditorías contables periódicas en la empresa? 8. ¿Las auditorías contables también se realizan ante algún factor de riesgo? 9. ¿Las auditorías contables previenen los riesgos contables por malas prácticas?
			<p>Control interno administrativo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Preparación • Planificación • Evaluación y mejora 	<p>Ordinal</p>	<ol style="list-style-type: none"> 10. ¿Se realiza un control interno sobre el cumplimiento del planeamiento estratégico? 11. ¿Existe una norma que especifique las labores administrativas del personal? 12. ¿Se realiza un control interno sobre las labores administrativas según las normas? 13. ¿Se difunden, al personal, las acciones de control administrativo? 14. ¿Se realiza un control sobre las competencias del perfil para cada cargo? 15. ¿Se han elaborado manuales con información de los procesos de control? 16. ¿El personal de la organización reconoce la importancia del control interno? 17. ¿La dirección evalúa periódicamente las recomendaciones de las acciones de control,

Variable 2: Rentabilidad	Es aquel beneficio que se obtiene de una inversión realizada, este es medido con aquella ratio que demuestra las ganancias o pérdidas de acuerdo a la inversión, la que es expresada en porcentaje. (Rodríguez 2021)	Para esta variable se hará uso de recolección de datos de la documentación de la empresa y esta será medida a través de la técnica de análisis documental y con su instrumento denominado guía de análisis documental	ROA Rentabilidad económica	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de resultados • Rendimiento de activos. 	Ordinal	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa tiene control sobre sus ingresos y gastos? 2. ¿El estado de resultados refleja el control sobre los ingresos y gastos? 3. ¿Se aplican ratios para analizar los resultados? 4. ¿Una inversión tiene como estrategia un retorno a un corto plazo? 5. ¿Se utilizan estrategias de ventas para el retorno de su inversión? 6. ¿Los activos de la empresa rinden y generan ganancias?
			ROE Rentabilidad financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Dividendos 	Ordinal	<ol style="list-style-type: none"> 7. ¿Las ratios permiten conocer las ganancias generadas por la inversión? 8. ¿Se realiza un control sobre las depreciaciones de los activos? 9. ¿Durante el periodo terminado se obtuvieron dividendos esperados? 10. ¿Los dividendos se reparten como lo establece la ley?

Anexo 3: Encuesta
Cuestionario de la variable Control Interno

Estimado (a) sr. (a): El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada **Control Interno y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote – 2021.**

Instrucciones: Lea cada una de la pregunta y luego con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice una de las respuestas y marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.

Dónde:

Siempre = 5; Casi Siempre = 4; A veces = 3; Casi nunca = 2; Nunca = 1

N.º	Variable 1: Control Interno ITEMS	Escala				
		1	2	3	4	5
	Indicador: operaciones y transacciones					
1	¿Se realiza un control interno a las operaciones financieras?					
2	¿La dirección realiza controles sobre las transacciones financieras en la empresa?					
3	¿Se controla que las transacciones económicas se realicen de acuerdo con las normas pertinentes?					
4	¿Se realiza un control del sistema de registro de inventarios, compras y ventas?					
5	¿El personal de control autoriza el uso de los bienes?					
6	¿Los encargados de controlar los bienes realizan su labor oportunamente?					
	Indicador: Auditoria contable					
7	¿Se realizan auditorias contables periódicas en la empresa?					
8	¿Las auditorias contables también se realizan ante algún factor de riesgo?					
9	¿Las auditorias contables previenen los riesgos contables por malas prácticas?					
	Indicador: planeamiento					

10	¿Se realiza un control interno sobre el cumplimiento del planeamiento estratégico?					
11	¿Existe una norma que especifique las labores administrativas del personal?					
12	¿Se realiza un control interno sobre las labores administrativas según las normas?					
13	¿Se difunden, al personal, las acciones de control administrativo?					
	Indicador: Organización					
14	¿Se realiza un control sobre las competencias del perfil para cada cargo?					
15	¿Se han elaborado manuales con información de los procesos de control?					
	Indicador: Dirección					
16	¿El personal de la organización reconoce la importancia del control interno?					
	Indicador: Control					
17	¿La dirección evalúa periódicamente las recomendaciones de las acciones de control?					

Anexo 4: Encuesta
Cuestionario de la variable Rentabilidad

Estimado (a) sr. (a): El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada **Control Interno y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote – 2021.**

Instrucciones: Lea cada una de la pregunta y luego con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice una de las respuestas y marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.

Dónde:

Siempre = 5; Casi Siempre = 4; A veces = 3; Casi nunca = 2; Nunca = 1

N.º	Variable 2: Rentabilidad	Escala				
	ITEMS	1	2	3	4	5
	ROA					
	Indicador: Estado de Resultados					
1	¿La empresa tiene control sobre sus ingresos y gastos?					
2	¿El estado de resultados refleja el control sobre los ingresos y gastos?					
3	¿Se aplican ratios para analizar los resultados?					
	Rendimiento de activos					
4	¿Una inversión tiene como estrategia un retorno a un corto plazo?					
5	¿Se utilizan estrategias de ventas para el retorno de su inversión?					
6	¿Los activos de la empresa rinden y generan ganancias?					
	ROE					
	Dividendos					
7	¿Las ratios permiten conocer las ganancias generadas por la inversión?					
8	¿Se realiza un control sobre las depreciaciones de los activos?					
9	¿Durante el periodo terminado se obtuvieron dividendos esperados?					
10	¿Los dividendos se reparten como lo establece la ley?					

Anexo 5: Confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad de control interno.

Confiabilidad de la variable control de calidad

➔ **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos2]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	23	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	23	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.914	17

Confiabilidad de la variable rentabilidad

➔ **Fiabilidad**

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	22	95.7
	Excluido ^a	1	4.3
	Total	23	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.896	10

Confiabilidad de la variable control interno y rentabilidad

➔ **Fiabilidad**

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	22	95.7
	Excluido ^a	1	4.3
	Total	23	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.891	27

Anexo 6: Validez de instrumentos por expertos

VALIDADOR 1: Dr. Domingo Zapana Díaz



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Control interno financiero								
1	¿Se realiza un control interno a las operaciones financieras?	✓		✓		✓		
2	¿La dirección realiza controles sobre las transacciones financieras en la empresa?	✓		✓		✓		
3	¿Se controla que las transacciones económicas se realicen de acuerdo con las normas pertinentes?	✓		✓		✓		
4	¿Se realiza un control del sistema de registro de inventarios, compras y ventas?	✓		✓		✓		
5	¿El personal de control autoriza el uso de los bienes?	✓		✓		✓		
6	¿Los encargados de controlar los bienes realizan su labor oportunamente?	✓		✓		✓		
7	¿Se realizan auditorías contables periódicas en la empresa?	✓		✓		✓		
8	¿Las auditorías contables también se realizan ante algún factor de riesgo?	✓		✓		✓		
9	¿Las auditorías contables previenen los riesgos contables por malas prácticas?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Control interno administrativo								
10	¿Se realiza un control interno sobre el cumplimiento del planeamiento estratégico?	✓		✓		✓		
11	¿Existe una norma que especifique las labores administrativas del personal?	✓		✓		✓		
12	¿Se realiza un control interno sobre las labores administrativas según las normas?	✓		✓		✓		
13	Se difunden, al personal, las acciones de control administrativo	✓		✓		✓		
14	Se realiza un control sobre las competencias del perfil para cada cargo.	✓		✓		✓		
15	Se han elaborado manuales con información de los procesos de control.	✓		✓		✓		
16	El personal de la organización reconoce la importancia del control interno	✓		✓		✓		
17	La dirección evalúa periódicamente las recomendaciones de las acciones de control	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [✓] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Zapana Díaz, Domingo

DNI: 09707855

Especialidad del validador: Docente en Educación

Lima, 22 de junio del 2022

[Firma]
Dr. Domingo Zapana Díaz
ESPECIALISTA EN METODOLOGIA

Firma del Experto Informante

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.

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE RENTABILIDAD

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
DIMENSIÓN 1: ROA Rentabilidad económica								
1	¿La empresa tiene control sobre sus ingresos y gastos?	✓		✓		✓		
2	¿El estado de resultados refleja el control sobre los ingresos y gastos?	✓		✓		✓		
3	¿Se aplican ratios para analizar los resultados?	✓		✓		✓		
4	¿Una inversión tiene como estrategia un retorno a un corto plazo?	✓		✓		✓		
5	¿Se utilizan estrategias de ventas para el retorno de su inversión?	✓		✓		✓		
6	¿Los activos de la empresa rinde y generan ganancias?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: ROE Rentabilidad financiera								
7	¿Los ratios permiten conocer las ganancias generadas por la inversión?	✓		✓		✓		
8	¿Se realiza un control sobre las depreciaciones de los activos?	✓		✓		✓		
9	¿Durante el periodo terminado se obtuvieron dividendos esperados?	✓		✓		✓		
10	¿Los dividendos se reparten como lo establece la ley?	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Zapana Diaz, Domingo

DNI: 09707855

Especialidad del validador: Doctor en Educación

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 22 de junio del 2022



 Dr. Domingo Zapana Diaz
 ESPECIALISTA EN METODOLOGIA
 Firma del Experto Informante



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Control interno financiero								
1	¿Se realiza un control interno a las operaciones financieras?	✓		✓		✓		
2	¿La dirección realiza controles sobre las transacciones financieras en la empresa?	✓		✓		✓		
3	¿Se controla que las transacciones económicas se realicen de acuerdo con las normas pertinentes?	✓		✓		✓		
4	¿Se realiza un control del sistema de registro de inventarios, compras y ventas?	✓		✓		✓		
5	¿El personal de control autoriza el uso de los bienes?	✓		✓		✓		
6	¿Los encargados de controlar los bienes realizan su labor oportunamente?	✓		✓		✓		
7	¿Se realizan auditorías contables periódicas en la empresa?	✓		✓		✓		
8	¿Las auditorías contables también se realizan ante algún factor de riesgo?	✓		✓		✓		
9	¿Las auditorías contables previenen los riesgos contables por malas prácticas?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Control interno administrativo								
10	¿Se realiza un control interno sobre el cumplimiento del planeamiento estratégico?	✓		✓		✓		
11	¿Existe una norma que especifique las labores administrativas del personal?	✓		✓		✓		
12	¿Se realiza un control interno sobre las labores administrativas según las normas?	✓		✓		✓		
13	Se difunden, al personal, las acciones de control administrativo	✓		✓		✓		
14	Se realiza un control sobre las competencias del perfil para cada cargo.	✓		✓		✓		
15	Se han elaborado manuales con información de los procesos de control.	✓		✓		✓		
16	El personal de la organización reconoce la importancia del control interno	✓		✓		✓		
17	La dirección evalúa periódicamente las recomendaciones de las acciones de control	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: DE LA CRUZ UCAÑAN JOSÉ MARTÍN DNI: 06768661

Especialidad del validador: MGTR. EN EDUCACIÓN DOCENCIA Y GESTIÓN

Lima, 22 de junio del 2022

[Firma manuscrita]

 Mgtr. José Martín De La Cruz Ucañan
 METODÓLOGO
 Firma del Experto Informante

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE RENTABILIDAD

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: ROA Rentabilidad económica							
1	¿La empresa tiene control sobre sus ingresos y gastos?	✓		✓		✓		
2	¿El estado de resultados refleja el control sobre los ingresos y gastos?	✓		✓		✓		
3	¿Se aplican ratios para analizar los resultados?	✓		✓		✓		
4	¿Una inversión tiene como estrategia un retorno a un corto plazo?	✓		✓		✓		
5	¿Se utilizan estrategias de ventas para el retorno de su inversión?	✓		✓		✓		
6	¿Los activos de la empresa rinde y generan ganancias?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: ROE Rentabilidad financiera							
7	¿Los ratios permiten conocer las ganancias generadas por la inversión?	✓		✓		✓		
8	¿Se realiza un control sobre las depreciaciones de los activos?	✓		✓		✓		
9	¿Durante el periodo terminado se obtuvieron dividendos esperados?	✓		✓		✓		
10	¿Los dividendos se reparten como lo establece la ley?	✓		✓		✓		

Elaboración propia

 Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

 Apellidos y nombres del juez validador: DE LA CRUZ UCAÑAN JOSÉ MARTÍN DNI: 06768661

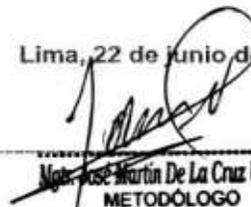
 Especialidad del validador: MGR. EN EDUCACIÓN DOCENCIA Y GESTIÓN
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 22 de junio del 2022


 Mgtr. José Martín De La Cruz Ucañan
 METODÓLOGO

Firma del Experto Informante



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Control interno financiero								
1	¿Se realiza un control interno a las operaciones financieras?	✓		✓		✓		
2	¿La dirección realiza controles sobre las transacciones financieras en la empresa?	✓		✓		✓		
3	¿Se controla que las transacciones económicas se realicen de acuerdo con las normas pertinentes?	✓		✓		✓		
4	¿Se realiza un control del sistema de registro de inventarios, compras y ventas?	✓		✓		✓		
5	¿El personal de control autoriza el uso de los bienes?	✓		✓		✓		
6	¿Los encargados de controlar los bienes realizan su labor oportunamente?	✓		✓		✓		
7	¿Se realizan auditorías contables periódicas en la empresa?	✓		✓		✓		
8	¿Las auditorías contables también se realizan ante algún factor de riesgo?	✓		✓		✓		
9	¿Las auditorías contables previenen los riesgos contables por malas prácticas?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Control interno administrativo								
10	¿Se realiza un control interno sobre el cumplimiento del planeamiento estratégico?	✓		✓		✓		
11	¿Existe una norma que especifique las labores administrativas del personal?	✓		✓		✓		
12	¿Se realiza un control interno sobre las labores administrativas según las normas?	✓		✓		✓		
13	Se difunden, al personal, las acciones de control administrativo	✓		✓		✓		
14	Se realiza un control sobre las competencias del perfil para cada cargo.	✓		✓		✓		
15	Se han elaborado manuales con información de los procesos de control.	✓		✓		✓		
16	El personal de la organización reconoce la importancia del control interno	✓		✓		✓		
17	La dirección evalúa periódicamente las recomendaciones de las acciones de control	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: PALOMINO QUISPE JUSTINIANO

DNI: 21866580

Especialidad del validador: DOCTOR EN EDUCACION

Lima, 22 de junio del 2022

Justiniano Palomino Quispe
 Dr. Justiniano Palomino Quispe
 Validador

Firma del Experto Informante

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE RENTABILIDAD

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: ROA Rentabilidad económica								
1	¿La empresa tiene control sobre sus ingresos y gastos?	✓		✓		✓		
2	¿El estado de resultados refleja el control sobre los ingresos y gastos?	✓		✓		✓		
3	¿Se aplican ratios para analizar los resultados?	✓		✓		✓		
4	¿Una inversión tiene como estrategia un retorno a un corto plazo?	✓		✓		✓		
5	¿Se utilizan estrategias de ventas para el retorno de su inversión?	✓		✓		✓		
6	¿Los activos de la empresa rinde y generan ganancias?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: ROE Rentabilidad financiera								
7	¿Los ratios permiten conocer las ganancias generadas por la inversión?	✓		✓		✓		
8	¿Se realiza un control sobre las depreciaciones de los activos?	✓		✓		✓		
9	¿Durante el periodo terminado se obtuvieron dividendos esperados?	✓		✓		✓		
10	¿Los dividendos se reparten como lo establece la ley?	✓		✓		✓		

Elaboración propia
Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA
Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [✓] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador: PALOMINO GUISPE JUSTIMIANO **DNI:** 21866889
Especialidad del validador: DOCTOR EN EDUCACIÓN
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

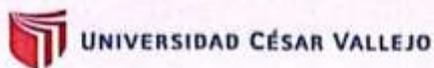
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 22 de junio del 2022


 Dr. Justimiano Palomino Guispe
 Juez Validador

Firma del Experto Informante

Anexo 7: Carta de solicitud de permiso a la empresa



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Trujillo, 25 de Junio del 2022.

CARTA N° 001-2022-UCV-SAAM

**SEÑOR:
LUIS ÁNGEL ESPINOZA NAUCAPOMA
GERENTE GENERAL**

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarme ante su empresa:

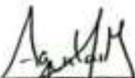
-Yo, **Sujey Antuaned Aguilar Montero** identificado con **DNI N° 75098937** con código **N° 7002841258** y domicilio en **Santa Cruz Mz G Lt-22**, Provincia del Santa, Región Ancash. Bachiller de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Carrera Profesional de Contabilidad de la **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO** en la sede **TRUJILLO**, deseo realizar mi Investigación en su distinguida institución, es por ello que solicito obtener información a fin de desarrollar mi Proyecto de Investigación.

Pongo de su conocimiento que el título de la investigación a desarrollar es: **Control Interno y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrimart S.A.C., Chimbote – 2021**. El representante de nuestra investigación para la suscripción del convenio es el señor Dr. Quiroz Suarez, David, de ser aceptadas sírvase informarnos por escrito.

Conocedor de su compromiso por el desarrollo educativo, solicito brindar las facilidades del caso al estudiante, a fin de que pueda recopilar la información necesaria para su trabajo de investigación.

Esperando contar con su apoyo, sin otro en particular reciba un cordial saludo.

Atentamente,



Bach. **Aguilar Montero Sujey Antuaned**
CODIGO. 7002841258
CEL. 960790775

Anexo 8: Carta de autorización por la empresa



 'Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional'

27 de junio de 2022

Señores
Escuela de Contabilidad
Universidad César Vallejo – Campus Trujillo

A través del presente, Espinoza Naucapoma Luis Ángel, identificado (a) con DNI N° 45682090 representante de la empresa "Inversiones Ladrимart S.A.C." con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) Aguilar Montero Sujey Antuaned

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "Control Interno y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrимart S.A.C., Chimbote – 2021".

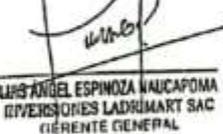
Si No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

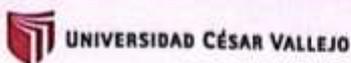
Atentamente,



LUIS ANGELO ESPINOZA NAUCAPOMA
INVERSIONES LADRIMART SAC
GERENTE GENERAL

Firma y Sello:
Nombre y Apellidos: Luis Ángel Espinoza Naucapoma
Cargo: Gerente General.



Anexo 9: Consentimiento informado para participación en encuestas



Consentimiento informado para participación en encuestas

La investigación titulada: **"Control Interno y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrímart S.A.C., Chimbote – 2021"** llevada a cabo por: bachiller **Aguilar Montero Sujey Antuaned**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Tiene como objetivo: Determinar cómo influye el Control Interno en la Rentabilidad de la empresa Inversiones Ladrímart S.A.C., Chimbote-2021.

Por tal motivo se le invita a participar en las encuestas que le tomarán un tiempo aproximado de 5 minutos. Se le informará de los resultados de la investigación a través del celular 960790775 o del correo 651aguilarm@ucvvirtual.edu.pe

La decisión de participar es voluntaria y anónima, donde usted puede interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Ante alguna inquietud y/o duda, puede comunicarse a través de los medios antes señalados.

Para dar fe de su consentimiento, complete la información requerida y firme en señal de conformidad.

Participante de la encuesta

Nombre: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante

DNI _____

Aplicador de la encuesta

Apellidos y nombres: **Aguilar Montero Sujey Antuaned**

Correo electrónico: **651aguilarm@ucvvirtual.edu.pe**



Firma del aplicador
DNI 75098937

Anexo 10: Data para resultados

N°	Control interno																	RENTABILIDAD									
	Control interno financiero									Control interno administrativo								ROA rentabilidad económica					ROE rentabilidad financiera				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	3	3	3	4	5	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5
2	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4
3	2	4	4	3	4	5	4	5	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3
4	3	4	4	5	4	3	3	3	3	2	5	4	3	5	3	3	3	5	3	3	3	4	4	3	4	3	4
5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	3	3	3	3	4	3	2	3	4	3	4	3	5	4	5	1	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
7	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3
8	4	4	3	5	3	4	2	2	2	3	3	3	4	3	3	4	4	5	5	4	4		4	4	3	3	5
9	4	3	4	5	4	4	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	4	4	4	4	4	5	3
10	4	5	3	5	3	3	3	3	3	5	5	3	5	5	3	4	3	5	5	5	3	3	4	5	4	3	4
11	3	3	3	5	3	5	3	5	5	4	5	3	2	3	4	5	2	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4
14	5	5	5	4	5	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3
15	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
16	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	5	5	5	5	4	3	4	4	4	5
17	5	5	4	5	5	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5	3	4	3	3	5
18	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	3	5	4	5	5	4	5
19	5	4	4	5	4	4	3	4	5	4	5	4	3	4	5	4	5	4	4	3	3	5	4	3	4	3	3
20	4	4	3	5	5	3	4	5	5	4	5	3	4	3	4	3	4	5	5	3	3	4	4	5	4	3	4
21	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4
22	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4
23	2	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	5	4	3	3	3	3	5	3	1	4	2	4	1	3

Anexo 11: Complemento de resultados

Tabla 2: normalidad de datos				
			Shapiro-Wilk	
		Estadístico	gl	Sig.
Control interno		0.892	23	0.017
Rentabilidad		0.949	23	0.277

Tabla 3: Correlación de variable control interno y rentabilidad				
			Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.916**
		Sig. (bilateral)		0.00
		N	23	23
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	.916**	
		Sig. (bilateral)	0	
		N	23	23

** . La correlación es significativa en el nivel 0.00 (bilateral)

Anexo 15: Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Anexo 16: Declaratoria de Originalidad del Autor / Autores