



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa
Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén - 2020.**

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

AUTORES:

Guevara González, Leidy Joyce (ORCID: 0000-0001-9727-7118)

Olivera Fernández, Alicia Lizeth (ORCID: 0000-0002-7072-4165)

ASESOR:

Mg. Oblitas Otero, Roberto Carlos (ORCID: 0000-0002-6541-7005)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

MOYOBAMBA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis padres, porque creyeron en mí y me apoyaron emocionalmente y económicamente, siendo mis mayores ejemplos de persistencia y humildad.

Alicia.

La presente tesis se lo dedico a mi madre por ser mi apoyo incondicional en cada paso que he dado, mi mejor amiga, mi todo, sin ella nada de esto habría sido posible, a mi padre que desde el cielo ilumina mi camino, a mi familia que de alguna u otra forma estuvieron acompañándome en mi desarrollo profesional.

Leidy.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitir
que mis objetivos se cumplan
y por acompañarme en este
largo camino de la vida.

Alicia.

Agradezco a Dios por guiar mi
camino y a mi madre por
apoyarme en todo momento.

Leidy.

Índice de Contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de Tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	10
3.2. Variables y operacionalización	11
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	12
3.5. Procedimientos.....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	31
VII. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS.....	33
ANEXOS	41

Índice de Tablas

Tabla 1 Ficha Técnica: Cuestionario de Control Interno	13
Tabla 2 Ficha Técnica del Cuestionario de Rentabilidad.....	13
Tabla 3 Confiabilidad por Variable y Total	14
Tabla 4 Incidencia de las Operaciones en la Rentabilidad	15
Tabla 5 Incidencia de la Información en la Rentabilidad	18
Tabla 6 incidencia del acatamiento de leyes y normas en la rentabilidad ...	19
Tabla 7 Estado Financiero con Control Interno y sin Control Interno	20
Tabla 8 Análisis del Rendimiento con y sin Control Interno	21
Tabla 9 Rentabilidad del 2021 y 2020	22
Tabla 10 Prueba de Normalidad	23
Tabla 11 Contrastación de la Hipótesis General	24
Tabla 12 Contrastación de Hipótesis Específica 1	25
Tabla 13 Contrastación de Hipótesis Específica 2	26
Tabla 14 Contrastación de Hipótesis Específica 3	27

Resumen

El informe de tesis, tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control interno en la Rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. de Jaén – 2020; siendo el tipo de estudio aplicada, nivel relacional, diseño no experimental, con una población y muestra de 4 trabajadores, a los que se les aplicó un cuestionario; por lo que, el trabajo concluye que, el Control interno incide significativamente en la rentabilidad de Distribuciones Alizeth E.I.R.L. respecto al año 2020, ya que se identificó los puntos cruciales en las operaciones, riesgos e información, y se establecieron las medidas que corrigieron los errores y permitieron tener mejores procesos; lograr objetivos y metas planteados, dando información veraz y oportuna al titular gerente, mejorando sustancialmente la utilidad de s/ 29,519 en el 2020 a s/134,107 en 2021; las operaciones, la información y el acatamiento de leyes habían afectado la rentabilidad, pero se mejoró sustancialmente implementando el control en el 2021, y el ROA subió de 42% en 2020 a 58% en 2021, aumentando la rentabilidad financiera o ROE de 41% en 2020 al 70% en 2021: y por último, subiendo la rentabilidad social de 66% en 2020 al 298% en 2021.

Palabras Clave: Control interno, Rentabilidad, Operaciones.

Abstract

The objective of the thesis report was to determine the impact of the Internal control on the profitability of the company Distribuciones Alizeth E.I.R.L. of Jaén - 2020; being the type of study applied, relational level, non-experimental design, with a population and sample of 4 workers, to whom a questionnaire was applied; therefore, the work concludes that the internal control significantly affects the profitability of Distribuciones Alizeth E.I.R.L. with respect to the year 2020, since the crucial points in the operations, risks and information were identified, and the measures that corrected the errors were established and allowed to have better processes; to achieve objectives and goals set, giving truthful and timely information to the owner manager, substantially improving the profit from s/. 29,519 in 2020 to s/134,107 in 2021; operations, information and compliance with laws had affected profitability, but was substantially improved by implementing control in 2021, and ROA rose from 42% in 2020 to 58% in 2021, increasing financial profitability or ROE from 41% in 2020 to 70% in 2021: and finally, raising social profitability from 66% in 2020 to 298% in 2021.

Keywords: Internal control, Profitability, Operations.

I. INTRODUCCIÓN

Los controles internos son vitales para que una empresa triunfe, pero, pocos empresarios entienden de qué se trata, ya que su objetivo es aumentar la seguridad de las operaciones de la empresa. Las Mypes rara vez utilizan el control porque operan de forma empírica y solucionan los problemas a medida que van surgiendo. Numerosos inconvenientes empresariales, como las consecuencias financieras imprevistas, el incumplimiento de las normas legales o fiscales, o el daño a la reputación, pueden evitarse controlando constantemente al interno de la empresa, sin tener en cuenta su tamaño, pues no es una razón válida para su ausencia; y este puede adaptarse a cualquier gusto o necesidad. (Proteck.com, 2021, 15 de junio).

A nivel mundial, Covid 19 desencadenó una crisis generalizada, dejando a las empresas en una mala situación económica e incapaces de reaccionar porque nunca antes se ha tenido un caso similar; la única manera de avanzar es que se reinventen operacionalmente, comercialmente, financieramente y en su gestión de riesgos; como resultado, deben revisar a fondo y actualizarse irradiando la realidad actual como un nuevo modelo de negocio que agregue valor y se adapte a las condiciones cambiantes del mercado, afectando seriamente su control. (Arbieto, S.; 12 de agosto de 2020)

A nivel nacional, de 2018 a 2019, la fabricación de calzado disminuyó en 1.181.265 pares a 835.968 pares; las zapatillas deportivas bajaron en 2.482.259 pares a 1.063.389 pares; las botas y botines disminuyeron en 2.932.785 pares a 2.677.694 pares; y las sandalias disminuyeron en 957.748 pares a 720.682 pares. (INEI, 2020). Y entre enero y julio de 2020 se vendieron 7,6 millones de dólares, un 33,12% menos que el año anterior, debido a la pandemia y a la cuarentena impuesta por el gobierno. (Posada Ugaz, 12 octubre de 2020).

A nivel local, el sector de la venta por catálogo también tiene sus dificultades. Distribuciones Alizeth E.I.R.L. vende por catálogo y lleva un año operando en el mercado local, distribuyendo la marca Sokso en todo el nororiente del Perú. La empresa está conformada por más de 160 promotoras activas, una de sus funciones es recepcionar y distribuir la mercadería hasta el domicilio de cada una de ellas, asumiendo los gastos del flete, los cuales no se registran ni se

contabilizan; en cuanto a la recepción de pedidos, muchas veces se presenta confusiones en los códigos del producto, entregando así un pedido diferente al solicitado por la promotora. Distribuciones Alizeth E.I.R.L. tiene una tienda física ubicada en el Pasaje Porvenir N°135 -Morro Solar –Jaén, no realiza un inventario físico mensualmente, por lo que no tienen seguridad de sus existencias, y de los productos de mayor rotación, lo que no permite abastecerse de stock suficiente y así tener mayor rentabilidad. Existe impuntualidad de pago de las promotoras a Distribuciones Alizeth E.I.R, por no llevar un control adecuado de cobranza, generando que el proveedor no envíe los productos pedidos a tiempo.

Se enuncia la siguiente cuestión general: ¿Qué incidencia tiene el control interno en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020?, así como la siguiente cuestión particular: ¿Qué incidencia tienen las operaciones en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020?, ¿Qué incidencia tienen la información en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020?, y ¿Qué incidencia tiene el acatamiento de las leyes y normas en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020?

Se pretende aumentar el conocimiento teórico y científico, relacionado al entendimiento de los problemas presentados en el control interno y la rentabilidad. En lo metodológico, se plantea un instrumento que ayudará a estudiar mejor la población de estudio. En lo práctico, porque se va a contribuir a solucionar las dificultades de control en Distribuidora Alizeth beneficiándose como gestor y propietaria, y a los colaboradores, porque estarán protegidos de realizar operaciones potencialmente fraudulentas debido a sus respectivas autorizaciones. Se proporcionará herramientas adecuadas aplicadas en la investigación para solucionar los problemas actuales, y que mejoran la rentabilidad y las utilidades empresariales. En lo social, la finalidad directa es la de contribuir en la mejora empresarial, teniendo transacciones económicas correctas y acatando las leyes y normas que garanticen la permanencia de la empresa en el tiempo y genere empleo constantemente para beneficio de los futuros profesionales.

El objetivo general es: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020. Y los objetivos específicos son: a) Analizar la incidencia de las operaciones en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020; b) Analizar la incidencia de la información en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020; y c) Analizar la incidencia del acatamiento de leyes y normas en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020.

Mediante la cual se formula la siguiente Hipótesis general: Hi: El control interno tiene una incidencia significativa en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020; además, las siguientes hipótesis particulares: Hi1: Las operaciones tienen incidencia significativa en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020; Hi2: La información y no financiera tienen incidencia significativa en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020; y Hi3: El acatamiento de leyes y normas tiene incidencia significativa en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes, que se utilizaron internacionalmente, son las investigaciones del autor Narváez, P.D. (2021) *“El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda. Dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito”*. (Tesis de Licenciatura) de la Universidad Central de Ecuador. Tuvo como objetivo, analizar el sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa, la metodología es de enfoque cuantitativo, de tipo exploratoria, de nivel correlacional, con una población y muestra de 11 trabajadores, y como instrumento el cuestionario. Concluyó que, la empresa es deficiente al aplicar el control interno, por lo que su nivel de rentabilidad es débil y le impide lograr sus objetivos empresariales; también se propone un sistema de control interno, para solucionar los problemas identificados en la gestión administrativa y financiera, proyectarse al futuro, optimizando sus recursos para lograr la rentabilidad deseada.

Asimismo, los autores Ureña, J. y Paulino, B. (2020) *“Control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad de la empresa Prenda Roja, SRL en*

el período 2017-2018". (Tesis de Maestría), Universidad Abierta para Adultos-Republica Dominicana. Tuvo como objetivo analizar el sistema de control interno y su incidencia en el mejoramiento de la rentabilidad, la metodología, es de carácter cuantitativo, y longitudinal, con muestra de 55 colaboradores, concluyó que, la corporación carece de controles internos, lo que impacta negativamente en la rentabilidad; y debe urgentemente adoptarlo para aumentar su rentabilidad, lo que garantizaría su viabilidad a largo plazo; además, el análisis financiero se realiza anualmente, asegurando que sus acciones son desfavorables.

También, la autora Cuzco, C.P. (2019) "*Procedimientos y políticas financieras de control interno de los gastos operacionales y su incidencia en la rentabilidad patrimonial de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fernando Daquilema, agencia Ambato, período 2018*". (Tesis de Licenciatura), Universidad Técnica de Ambato. Tuvo como objetivo, investigar procedimientos y políticas financieras de control interno de los gastos operacionales y su incidencia en la rentabilidad patrimonial, la metodología tuvo enfoque mixto, con una población y muestra de 9 funcionarios, se usó el cuestionario como instrumento y como técnica la encuesta. Concluyó que, del 55,56% al 66,67% consideran que no se aplican procedimientos y políticas de control interno a los gastos operacionales, por desconocimiento e incumplimiento de las mismas, inciden en la rentabilidad patrimonial, por medio de una toma de decisiones equivocada que afecta los recursos y bienes económicos de la cooperativa.

Así como, la autora Cortez, V.V. (2019) "*Control interno de la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Multipartes SA., durante el período 2017-2018*". (Tesis de Maestría), de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo Ecuador. Cuyo objetivo fue, evaluar el control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad, la metodología, tipo de investigación descriptiva explicativa, con una población y muestra de 7 trabajadores, como instrumentos la guía de observación y el cuestionario, las técnicas, la observación y la encuesta. Concluyó que, el nivel de confianza de 47%, fue BAJO, el nivel de riesgo de 53%, fue MODERADO y el riesgo inherente de 66% fue MODERADO, incidieron en los indicadores

de rentabilidad financiera, evidenciando que el índice de liquidez del 2017 fue de 0.99 y del 2018 de 1.03, el margen de utilidad bruta fue de 25% y de 21%, los gastos de ventas y administración fueron del 90.25% y 87,06%, su utilidad operacional fue del 3.25% para el 2017 y 4.20% para el 2018 y finalmente el rendimiento del activo fue de 1.32 y 8.37 respectivamente.

Asimismo, la de la autora Vásquez, D. (2017) titulada: *“Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos”*. (Tesis de Maestría). Cuyo objetivo fue determinar la contribución del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Agencia de Viajes Intipungo Turismo Inviajes Cia. Ltda. De la ciudad d Ibarra durante el período 2016, como Metodología, utilizó métodos mixtos, de origen documental, exploratorio, a una población y muestra de 11 administrativos, de carácter no experimental y transversal. Concluyó que, cada proceso proporciona factores de riesgo debido a la administración empírica de la dirección, lo que favorece el fraude, el robo y el descuido de los empleados. Descubriendo un muy bajo grado de confianza del 41% al equilibrar los procedimientos administrativos, financieros y operativos, demostrando controles no utilizados adecuadamente para asegurar los recursos de la empresa familiar.

En el ámbito nacional, los autores Matos, E. y Rodríguez, N. (2020) *“Control interno y Rentabilidad en la Empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima – 2018”*. (Tesis de Licenciatura). La Metodología, empleó un método cuantitativo, realizó un cuestionario a 30 colaboradores. Concluyó que, se notó una clara incidencia en la rentabilidad del negocio, por lo que se definieron operaciones importantes, siendo el colaborador responsable de su gestión y observación de normas y políticas institucionales.

Asimismo, los autores Chura, K. y Herrera, S. (2019) con su investigación *“El Control Interno y la Rentabilidad Económica en las existencias de la Embotelladora Cusco del Sol SRL de la Provincia del Cusco, periodo 2017”*. (Tesis de Licenciatura). La Metodología, fue correlacional, transversal, de naturaleza cuantitativa, usando el cuestionario y sus métodos de encuesta y entrevista a 15 empleados. Concluyó que, cuando se controla internamente adecuadamente, se logra una rentabilidad económica; en cambio, cuando el control interno se maneja de manera incorrecta, la empresa logra una

ineficiencia económica, como lo demostró la empresa al no reflejar la cuenta 22 productos de desecho y desperdicios, la cuenta 23 productos en proceso y la cuenta 29 ingresos diferidos.

También, la de Roca, C. (2019) "*Control interno y su incidencia en la rentabilidad del Grupo económico Rustica - período 2018*". (Tesis de licenciatura), su objetivo fue controlar los gastos y mejorar el control. Se usó como instrumento el cuestionario a 68 trabajadores de finanzas, contabilidad y fiscalidad. Concluyendo que, el control interno es beneficioso y rentable, articulando preceptos y maneras que guían el reconocimiento satisfactorio de las transacciones comerciales por parte de las filiales del grupo y el registro óptimo de dichas transacciones.

Asimismo, la de los autores Azula, E. y Guevara, J. (2018) Titulada, "*Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Acuario SAC, para los períodos 2016-2017*". (Tesis de licenciatura). La metodología, fue cuantitativa, explicativa, utilizó un cuestionario para una población y muestra de 12 trabajadores administrativos. Concluyó que, el grado de cumplimiento del control interno COSO es insuficiente, no ha sensibilizado a los administrativos en la integridad y lo ético, no se mitigan los riesgos internos y externos, no establece canales de comunicación y no evalúa constantemente, incidiendo directamente en el margen de utilidad.

También, la de Pascual, C. (2018) Titulada, "*El sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Viettel Perú S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, 2018*". (Tesis de Licenciatura), su objetivo fue, conseguir tomar conciencia del control interno en todas sus áreas. Metodología, fue cuantitativa, describiendo y relacionando, sirviendo como instrumento el cuestionario hecho a 19 colaboradores. Concluyó que, se descubrió una buena rentabilidad del negocio, porque asegura una correcta gestión y ejecución del trabajo en la organización. Además, el examen de las ratios de rentabilidad revela que se han obtenido beneficios.

Asimismo, la de Pérez, Y. (2018) Titulada, "*El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C.*". (Tesis de licenciatura), donde se especifica la existencia del área de control interno. Su metodología, fue descriptiva, se entrevistó a 5 trabajadores y se analizó documentos.

Concluyendo que, la liquidez y la rentabilidad se benefician siempre y cuando se implemente adecuadamente el área de control interno y halla claridad sobre las actividades que deben desarrollarse en su lugar, así como un documento que explique y conozca las responsabilidades y autoridad.

El control interno, es definido como un método utilizado por la dirección, y otras personas para ofrecer confianza razonable en el logro de la operatividad, información y cumplimiento. (COSO, 1992). El control interno, por su parte, es un procedimiento que salvaguarda los bienes, valida la integridad y veracidad administrativa y promueve y evalúa la gestión, las operaciones y la eficiencia económica para alcanzar las metas y objetivos corporativos. (Aytac, A. y Cabuck, A, 2020; Gómez, M.C. y Lazarte Barbeito, C.P. 2019); Además, es un conjunto de pasos que incluye a los trabajadores y a la gerencia; y asegura el logro de objetivos de forma razonable, porque la seguridad absoluta no existe; y son objetivos operativos, materializados a través de una actuación eficaz y eficiente; y son objetivos informativos, materializados a través de una actuación verídica; y son convenientes y veraces. (Miaja Fol, M. 2019; Letty Elizalde-Marín, 2018; Mendoza Zamora, et al, 2018; Quinaluisa Morán, et al, 2018; ESAN, 27 de febrero de 2017). Su aplicación es necesaria para garantizar responsabilidad y el uso juicioso de fondos disponibles. Por supuesto, el desarrollo exitoso de las organizaciones depende de los fondos disponibles y de su gestión eficaz y eficiente. (Francis, S. y Umoghany Imiete, B.,2018). El control interno puede clasificarse en tres tipos: preventivo, detectivo y correctivo. Control interno preventivo. Como su nombre indica, anticipa los riesgos de error o fraude, lo que significa que evita que se produzcan hechos perjudiciales para los fines de la empresa y previene que se pierdan propiedades. Este proceso comienza estableciendo lo que la empresa es en ese momento y lo que piensa ser en un tiempo futuro, así como de un código de comportamiento en el que exponen expectativas precisas de cada uno de sus empleados; los pasos siguientes incluyen el establecimiento de procesos operativos.

Es bastante beneficioso para un programa poder controlar las funciones de la plantilla.

Control de detección interna. Identificar inconsistencias en las conciliaciones bancarias, inventarios físicos, registro de activos y cumplimiento de impuestos, examinando las variaciones sustanciales en los informes suministrados por las regiones y realizando las correcciones necesarias. Los controles para la detección se implementan a través de la supervisión, la revisión de los registros y las auditorías del sistema.

El control interno es correctivo. Proporciona respuestas y salvaguardias contra los fallos. Esto se consigue realizando un seguimiento continuo de las regiones afectadas, asegurando que el mismo problema no se repita en el futuro. Aunque es habitual llevar a cabo evaluaciones sin previo aviso para identificar incoherencias, es fundamental infundir confianza en la organización mediante una comunicación constante, fluida y abierta. (Blog. Conpaqi, 9 de junio de 2021). Es crítico ayudando a la organización a mejorar sus etapas detectando y modificando los procedimientos establecidos, así como a tomar decisiones de gestión eficientes y eficaces que contribuyan al éxito de la empresa, y porque protege los activos de la empresa, mitiga los riesgos cotidianos e identifica las desviaciones de los objetivos. Además, aumenta la productividad de la empresa y de los trabajadores mediante la optimización del uso de los recursos y la gestión del trabajo. (Hurtado Palmiro, et al, agosto 2019).

Consta de cinco componentes. El primero es entorno de control, donde los otros cuatro componentes interactúan con él, creando una atmósfera que estimula e impacta cuando se regulan las acciones del trabajador. Está formado por factores como integridad y principios éticos, competencia, ideología administrativa y modelo ejecutivo. (Estupiñán, R. 2015). Evaluación de los peligros. Esto pone de manifiesto los puntos críticos de las operaciones de la empresa que necesitan una supervisión meticulosa. Esto se logrará investigando a fondo todos los aspectos del negocio mediante un diagrama de flujo o una descripción detallada de cada uno de los procesos de la empresa. (Calle, J.P. 6 octubre de 2020). La información y comunicación, que incluye la difusión sobre los mecanismos de control en toda la organización, así como la enseñanza a cada empleado de los conceptos fundamentales de la gestión interna de proyectos y procesos, se compone de manuales,

formación en grupo, campañas de divulgación y cualquier otro medio de difusión dentro de la organización. (Calle, J.P. 6 octubre de 2020). Las actividades de control, especifican y coordinan las actividades mediante la supervisión del rendimiento de programas institucionales, el procesamiento de información precisa y la comprobación y aprobación legal de las transacciones. Los controles físicos se aplican mediante auditorías y conciliaciones físicas. Distinguir las opciones de adquisición de la custodia, los registros contables, la rotación del personal y la realización de evaluaciones y seguimiento continuo. Seguimiento y evaluación, la dirección utiliza la revisión continua para garantizar que los resultados se ajustan a lo que se pretendía y se preveía; si no es así, las acciones y los planes deben ajustarse o sustituirse. (Vergara, L.S. 27 de noviembre de 2018). la gerencia de la empresa la implanta en forma eficaz para elaborar informes financieros de calidad utilizados para la toma de decisiones. (Yusuf, Marwah & Kanji, Lusiana, 2020).

El análisis financiero establece por medio de sus estados financieros, en un momento dado la posición financiera de una empresa. (Novoa, H. 2019). Evaluando el rendimiento financiero pasado y actual de la empresa. (Osadchy, et al, 2018). Y también, proporcionando información a los gestores y analistas financieros para que tomen decisiones exhaustivas sobre su empresa. (Hasanaj, P. & Kuqi, B., 2019). La rentabilidad es la suficiencia que tiene el negocio para usar sus recursos y ocasionar ganancias y financiar sus operaciones; y se mide mediante indicadores financieros que estiman cuan efectiva es la administración de la organización. (Pranagroup.mx, 27 de octubre de 2020; Aguirre Sajami, C., Barona Meza, C., Dávila Dávila, G.:17 de julio 2020). Según Mafra, et al (2016), la rentabilidad indica el desempeño financiero que la empresa cree conveniente para la toma de decisiones sobre financiamiento.

Las ratios son fundamentales para asesorar a los inversores sobre las empresas en las que invertir. (Asiri, B.K.: 2015); informan a los usuarios sobre el estado financiero, el rendimiento y el flujo de efectivo, y permite tomar decisiones económicas basadas en las circunstancias del mercado y los resultados financieros. (Erdogan, et al; 2015). Las ratios financieras se utilizan

en el análisis financiero por su sencillez y su valor informativo añadido. Estas ratios examinan la tendencia horizontal como verticalmente. Las ratios financieras se clasifican según su función. (Mysková, R. y Hajek, P; 2017; Holded, 21 de mayo de 2021).

Las ratios de rentabilidad evalúan la capacidad de explotación para generar beneficios y el grado de aprovechamiento de sus recursos disponibles. (Zorn, et al, 2018). Las ratios más importantes son los siguientes: 1) Ratio de rentabilidad financiera (ROE): Esta ratio calcula el beneficio generado por los bienes de la empresa mediante el cálculo del beneficio neto generado por la inversión de los accionistas. El ROE se calcula como $\text{Beneficio Neto} / \text{Activos Propios} * 100$. 2). El Ratio de rentabilidad económica (ROI): Esta métrica evalúa el impacto y determina la obtención de beneficios, de una inversión. El ROI se calcula como el Beneficio antes de impuestos dividido por los activos totales multiplicado por 100. 3) El Ratio de rentabilidad general (ROA): Establece la capacidad del activo total para generar beneficios antes de impuestos. (Susanti, et al, 2020). El ROA se calcula como los ingresos de explotación divididos por los activos totales multiplicados por 100. (Rettobjaan, V; 2020) sostiene que, si la rentabilidad y liquidez son elevados, se reduce el peligro de quiebra.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo. Es aplicada, dado que consigue un nuevo conocimiento científico para solucionar problemas prácticos (Álvarez Risco, A, 2020; y Concytec, 2018)

Diseño. Fue no experimental, al no existir manipulación de variables y solamente observación y análisis de los hechos que suceden; Transversal, al juntar datos en el año 2020, describiendo y analizando la incidencia del control interno en la rentabilidad (Hernández-Sampieri, y Mendoza, 2018); Relacional, porque evalúa el grado de asociación de las variables, midiendo cada una de ellas, luego cuantificando y analizando su vinculación en forma estadística. (Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K.; 2018).

3.2. Variables y operacionalización

Variable Independiente: *Control Interno*

Definición conceptual: Es un procedimiento que salvaguarda los bienes, valida la integridad y veracidad administrativa y promueve y evalúa la gestión, las operaciones y la eficiencia económica para alcanzar las metas y objetivos corporativos. (Gómez, M.C. y Lazarte Barbeito, C.P., 2019)

Definición operacional: Se mide por medio de un cuestionario, realizado a los trabajadores de Distribuciones Alizeth E.I.R.L.; considerando las siguientes dimensiones: Eficacia y eficiencia en las Operaciones, Información financiera, Cumplimiento de leyes y normas.

Indicadores: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, Supervisión.

Escala de medición: Ordinal.

Variable dependiente: Rentabilidad

Definición conceptual: La rentabilidad es la suficiencia que tiene el negocio para usar sus recursos y ocasionar ganancias y financiar sus operaciones; y se mide mediante indicadores financieros que estiman cuan efectiva es la administración de la organización. (Pranagroup.mx, 27 de octubre de 2020; Aguirre Sajami, C., Barona Meza, C., Dávila Dávila, G.:17 de julio 2020).

Definición operacional: Se medirá por medio de un cuestionario, realizado a los trabajadores de Distribuciones Alizeth E.I.R.L. y se aplicó ratios financieras a los Estados Financieros, considerando las siguientes dimensiones: Rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

Indicadores: ratio de Utilidad de Activos, rentabilidad de ventas, utilidad de patrimonio, apalancamiento, utilidad de capital social, riesgo de inversión.

Escala de medición: de razón.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población: Estuvo conformada por los 4 trabajadores administrativos, el Titular gerente, los jefes de las áreas de Contabilidad, cobranzas, y almacén de Distribuidora Alizeth E.I.R.L.

Criterios de inclusión: Titular gerente y jefes de área, por ser los trabajadores responsables de cumplir metas y objetivos en forma mensual y anual.

Criterios de exclusión: Trabajadores de menor rango, por ser sujetos de control.

Muestreo: Es no probabilístico, por conveniencia. Según Questionpro (2022) Es una técnica sencilla, rápida, económica y los participantes están accesibles, y se obtiene rápido los resultados para la investigación, el investigador selecciona a los participantes que desea para su la muestra.

Unidad de análisis: Fue el Titular Gerente y los Jefes de área de Distribuidora Alizeth E.I.R.L.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas. La encuesta, permitiendo calcular los resultados, obteniendo porcentajes para un análisis rápido. (Caro, L; 21 de enero de 2021) y el análisis documental, que se realizó a los estados financieros de los períodos 2020 y 2021, a los cuales se aplicó ratios de rentabilidad para ver su nivel de incidencia.

Instrumentos. Para evaluar las variables se usó el cuestionario, que en opinión de Salas (2020) se diseña para reunir información de acuerdo a las variables, el problema, los objetivos, y la población que las contestará, y la Guía de análisis documental, que cuantifica las dimensiones e indicadores y somete a un análisis estadístico a todos los registros, documentos propios de la distribuidora. (Hernández Sampieri y Mendoza, 2018).

Los instrumentos que se utilizarán en la presente investigación, reunirán los requisitos de validez y fiabilidad.

Validez. Se usó es el cuestionario, lo que supone encuestó a una muestra de individuos para conocer su opinión sobre un instrumento, un recurso didáctico o un componente concreto. (Cabero Almenara, J. y Llorente Cejudo, M. C.; 2013, Citado por Robles Garrote, P. y Rojas, M. ;2015).

Tabla 1 Ficha Técnica: Cuestionario de Control Interno

Denominación:	Encuesta de Control Interno
Autor:	Olivera, A. y Guevara, L. (2021)
Adaptación:	
Fecha de aplicación:	de 20 de diciembre de 2021
Objetivo:	Obtener información para elaboración de investigación
Administrado a:	Los 4 trabajadores administrativos de Distribuidora Alizeth E.I.R.L. Jaén
Forma de administración:	de Individual
Duración de la encuesta:	de 15 minutos
Contenido:	Consta de 3 dimensiones, 26 ítems (Operaciones, Información y Acatamiento de Leyes y normas)
Escala de medición:	de tipo Likert: 1) Nunca, 2) Casi nunca, 3) A veces, 4) Casi siempre, 5) Siempre.

Tabla 2 Ficha Técnica del Cuestionario de Rentabilidad

Denominación:	Encuesta de Rentabilidad
Autor:	Olivera, A. y Guevara, L. (2021)
Adaptación:	
Fecha de aplicación:	de 20 de diciembre de 2021
Objetivo:	Obtener información para elaboración de investigación
Administrado a:	Los 4 trabajadores administrativos de Distribuidora Alizeth E.I.R.L. Jaén
Forma de administración:	de Individual
Duración de la encuesta:	de 15 minutos
Contenido:	Consta de 3 dimensiones, 14 ítems (Rentabilidad Económica, Financiera y Patrimonial)
Escala de medición:	de tipo Likert: 1) Nunca, 2) Casi nunca, 3) A veces, 4) Casi siempre, 5) Siempre.

Confiabilidad.

Lee Cronbach introdujo el coeficiente alfa (α) en 1951 como medida de la cantidad de variación en un instrumento de medida generada por un factor común entre los ítems. Su sugerencia ha tenido tal influencia que una reciente búsqueda en Google Scholar® indica que se ha mencionado 35.915 veces. (Ventura-León, José Luis.; 2019).

Tabla 3 Confiabilidad por Variable y Total

Estadísticas de fiabilidad		
	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control Interno	.853	26
Rentabilidad	.930	14
Total	.943	40

El valor de fiabilidad para la primera variable es de 0.853 y 0.930 para la segunda, y 0.943 para ambas; lo que indica que son de alta confiabilidad.

3.5. Procedimientos

El procedimiento empleado es determinar los objetivos de la investigación, luego se diseñó el cuestionario de preguntas, y se hizo validar por expertos en el tema. Se solicitó permiso a la Titular gerente de Distribuciones Alizeth para realizar la investigación y también para aplicar el cuestionario en su empresa, donde se explicó a cada uno de los encuestados el procedimiento a seguir y la forma auto administrada del cuestionario, luego se tabula.

3.6. Método de análisis de datos

Se tabula la encuesta, y luego, se transfiere al programa estadístico SPSS.v26, y allí se realizan todos los cálculos estadísticos descriptivos necesarios por medio de tablas.

Por medio de la estadística inferencial, se contrastará la hipótesis general y específicas, mediante Chi cuadrado.

3.7. Aspectos éticos

Se alude a los principios empleados en la investigación, para no incurrir en plagio o tomar información sin autorización. Por lo que se usó el principio de veracidad de la información, dado que la información de esta investigación es verdadera y se ha tomado de la misma fuente. Además, el principio del consentimiento informado, por el que vamos a informar primero a la empresa y luego a los trabajadores encuestados. También, el principio de respeto al derecho de autor, al citar la fuente y referenciándola.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

Se representó por medio de tablas, analizando los indicadores agrupados por objetivos.

El objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020.

Objetivo específico 1: Analizar la incidencia de las operaciones en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020.

Tabla 4 Incidencia de las Operaciones en la Rentabilidad

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Considera usted que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión y visión de la empresa	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión empresarial	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior	0	0%	1	25%	3	75%	0	0%	0	0%
Considera usted que la empresa aplica estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios	1	25%	2	50%	1	25%	0	0%	0	0%
Considera usted que los jefes de área que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que cada área proporciona oportunamente la información	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que las funciones del comité de gestión de riesgos han sido aprobados por el Titular Gerente	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que los jefes de área están en la capacidad de responder correctamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo	1	25%	1	25%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de costos	1	25%	2	50%	0	0%	1	25%	0	0%
Considera usted que el área de control interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la empresa	0	0%	3	75%	1	25%	0	0%	0	0%

Considera usted que la empresa revisa, analiza y adecúa los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa	1	25%	2	50%	1	25%	0	0%	0	0%
Considera usted que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información	0	0%	3	75%	1	25%	0	0%	0	0%
Considera usted que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que el sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que el Jefe de área contable verifica el presupuesto aprobado por el Titular Gerente	1	25%	2	50%	1	25%	0	0%	0	0%
Considera usted que los jefes de área cumplen con los cronogramas establecidos	1	25%	2	50%	1	25%	0	0%	0	0%

Fuente: encuesta de los trabajadores de la Distribuidora Alizeth E.I.R.L.

La tabla 4, muestra que un 50% de los trabajadores consideran casi nunca, y otro 50% a veces, que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión y visión de la empresa, los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión empresarial, que los jefes de área que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad, que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas, que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal, que cada área proporciona oportunamente la información, que las funciones del comité de gestión de riesgos han sido aprobados por el Titular Gerente, que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia, y que el sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria; asimismo, el 25% casi nunca y 75% a veces, consideraron que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior; además, el 75% casi nunca y el 25% a veces, consideran que el área de control interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la empresa, y que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información; por otro lado, el 25% de trabajadores consideran que nunca, el 50% casi nunca y el 25% a veces que, la empresa aplica estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios, que la empresa revisa, analiza y adecúa los procesos para lograr una mayor eficiencia

operativa, el Jefe de área contable verifica el presupuesto aprobado por el Titular Gerente y que los jefes de área cumplen con los cronogramas establecidos; el 25% nunca considera, el 25% casi nunca y el 50% a veces, que los jefes de área están en la capacidad de responder correctamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo; y por último, el 25% nunca, el 50% casi nunca y el 25% casi siempre, consideran que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de costos.

Objetivo específico 2: Analizar la incidencia de la información en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020.

Tabla 5 Incidencia de la Información en la Rentabilidad

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Considera usted que la empresa cuenta con sistema de procesamiento de datos	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que el Contador tiene la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que la empresa tienen canales de comunicación suficientes para sus colaboradores	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la empresa	0	0%	3	75%	1	25%	0	0%	0	0%

Fuente: encuesta de los trabajadores de la Distribuidora Alizeth E.I.R.L.

La tabla 5, muestra que un 50% de los trabajadores consideran casi nunca, y otro 50% a veces que, la empresa cuenta con sistema de procesamiento de datos, el Contador tiene la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera, y que la empresa tiene canales de comunicación suficientes para sus colaboradores; también que, un 75% de los trabajadores considera casi nunca, y otro 25% a veces que, existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la empresa.

Objetivo específico 3: Analizar la incidencia del acatamiento de leyes y normas en la rentabilidad de Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén 2020.

Tabla 6 *incidencia del acatamiento de leyes y normas en la rentabilidad*

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Considera usted que el Titular Gerente promueve mecanismos objetivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión	0	0%	3	75%	1	25%	0	0%	0	0%
Considera usted que se han determinado las responsabilidades de los supervisores	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
Considera usted que las recomendaciones del área de control son útiles	0	0%	0	0%	4	100%	0	0%	0	0%
Considera que existe autoevaluación del proceso de control interno	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%

Fuente: encuesta de los trabajadores de la Distribuidora Alizeth E.I.R.L.

La tabla 6, muestra que un 75% de los trabajadores consideran casi nunca, y otro 25% a veces que, el Titular Gerente promueve mecanismos objetivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión; un 50% casi nunca y otro 50% a veces consideran que, se han determinado las responsabilidades de los supervisores y que existe autoevaluación del proceso de control interno; y por último un 100% considera a veces que, las recomendaciones del área de control son útiles.

4.2 Análisis Documental

Tabla 7 Estado Financiero con Control Interno y sin Control Interno

DISTRIBUCIONES ALIZETH EIRL						
Estado de Situación Financiera						
Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020						
(Epresado en Soles)						
	Con Control Interno 2021	Análisis Vertical %	Sin Control Interno 2020	Análisis Vertical %	2021- 2020	%
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalentes de efectivo	50,000	19.80%	9,845	12.32%	40,155	408%
Cuentas por cobrar comerciales - terceros (Neto)	27,546	10.91%	0	0.00%	27,546	0%
Otras cuentas por cobrar(Neto)	12,500	4.95%	4,614	5.77%	7,886	171%
Mercadería	157,416	62.35%	65,455	81.91%	91,961	0%
Servicios y otros contratados por anticipado	0	0.00%	0	0.00%	0	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	247,462	98.02%	79,914	100.00%	167,548	210%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedades, planta y equipo(Neto)	5,000	1.98%	0	0.00%	5,000	0%
Activos intangibles	0	0.00%	0	0.00%	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,000	1.98%	0	0.00%	5,000	0%
TOTAL ACTIVO	252,462	100.00%	79,914	100.00%	172,548	216%
PASIVO CORRIENTE						
Tributos, contraprest. y aportes al sist. público de pensiones y de salud por pagar	0	0.00%	395	0.03%	-395	-100%
Remuneraciones y particip. por pagar	0	0.00%	0	0.00%	0	0%
Cuentas por pagar comerciales terceros	0	0.00%	0	0.00%	0	0%
Obligaciones financieras	38,836	6.12%	0	0.00%	38,836	-50%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	38,836	6.12%	395	0.03%	38,441	9732%
PASIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por pagar diversas - terceros	0	0.00%	0	0.00%	0	0%
Obligaciones financieras	0	0.00%	0	0.00%	0	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0.00%	0	0.00%	0	0%
TOTAL PASIVO	38,836	6.12%	395	0.03%	38,441	9732%
PATRIMONIO						
Capital	50,000	7.87%	50,000	4.33%	0	0%
Reservas	0	0.00%	0	0.00%	0	0%
Resultados acumulados	29,519	4.65%	0	0.00%	29,519	0%

DISTRIBUCIONES ALIZETH EIRL
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020
(Epresado en Soles)

Determinación del resultado del ejercicio	134,107	21.12%	29,519	2.56%	104,588	354%
TOTAL PATRIMONIO	213,626	33.64%	79,519	6.89%	134,107	169%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	252,462	39.76%	79,914	6.92%	172,548	216%

Se evidencia que en el año 2021 la mayoría de ítems han aumentado considerablemente su valor respecto del 2020.

Tabla 8 Análisis del Rendimiento con y sin Control Interno

DISTRIBUCIONES ALIZETH E.I.R.L.
Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020
(Epresado en Soles)

-	Con Control Interno 2021	Análisis Vertical %	Sin Control Interno 2020	Análisis Vertical %	2020- 2019	%
Ventas Netas	612,000	100.00%	305,993	100.00%	306,007	100.00%
Costo de Ventas	450,788	73.66%	267,614	87.46%	183,174	68.45%
Utilidad Bruta	161,212	26.34%	38,379	12.54%	122,833	320.05%
Gastos administrativos	3,661	0.60%	3,348	1.09%	313	9.35%
Gastos ventas	8,543	1.40%	2,232	0.73%	6,311	282.75%
Utilidad de operación	149,008	24.35%	32,799	10.72%	116,209	354.31%
Otros ingresos de gestion	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Ingresos Financieros	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Otros gastos de gestion	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Gastos financieros	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Utilidad antes de partic. E imptc.	149,008	24.35%	32,799	10.72%	116,209	354.31%
Impuesto a la renta	14,901	2.43%	3,280	1.07%	11,621	354.30%
Utilidad o Perdida del Ejercicio	134,107	21.91%	29,519	9.65%	104,588	77.99%

Se puede observar que las ventas y la utilidad del ejercicio del 2021 ha aumentado en un 78% respecto a los resultados del 2020.

Tabla 9 Rentabilidad del 2021 y 2020

Rentabilidad Económica		Con Control Interno	Sin Control Interno
		2021	2020
Margen de Beneficio	$\frac{\text{Utilidad de Operación}}{\text{Ventas}}$	$\frac{149,008}{612,000} = 0.24 = 24\%$	$\frac{32,799}{305,993} = 0.11 = 11\%$
Rotación de Activos	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}}$	$\frac{612,000}{252,462} = 2.42 = 144 \text{ días}$	$\frac{305,993}{79,914} = 3.83 = 95 \text{ días}$
ROA	Margen B. x Rot. Activo	$0.24 \times 2.42 = 0.58 = 58\%$	$0.11 \times 3.83 = 0.42 = 42\%$
Rentabilidad Financiera		Con Control Interno	Sin Control Interno
		2021	2020
ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{149,008}{213,626} = 0.70 = 70\%$	$\frac{32,799}{79,519} = 0.41 = 41\%$
Rentabilidad Social		Con Control Interno	Sin Control Interno
		2021	2020
ROS	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$	$\frac{149,008}{50,000} = 2.98 = 298\%$	$\frac{32,799}{50,000} = 0.66 = 66\%$

Se observa una mejora considerable en todas las ratios de rentabilidad por efecto del control interno aplicado en el 2021.

4.3 Análisis Inferencial

Se procede a definir el estadístico con el que se trabajará en contrastar las hipótesis.

Tabla 10 Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	df	Sig.
CONTROL INTERNO	,971	4	,845
Operaciones	,970	4	,843
Información	,895	4	,406
Acatamiento de Normas y Leyes	,863	4	,272
RENTABILIDAD	,899	4	,428

Fuente: Datos procesados en SPSS v26

De la tabla 10, deducimos que se usa el estadístico Shapiro Wilk, por los 4 trabajadores de la muestra, asimismo, todas las significancias reflejadas tienen valores mayores a 0,05, por lo que las variables y sus dimensiones tienen una distribución normal, y las contrastaremos mediante el estadístico de Pearson.

Prueba de Hipótesis General

Hi: El Control Interno tiene incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020.

Ho: El Control Interno no tiene incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020.

Tabla 11 Contrastación de la Hipótesis General

		CONTROL INTERNO	RENTABILIDAD
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,977*
	Sig. (bilateral)		.023
	N	4	4
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,977*	1
	Sig. (bilateral)	.023	
	N	4	4

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

Fuente: datos procesados en SPSS V26.

Como el valor de significancia (bilateral) es de $0,023 < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, es decir que el Control Interno tiene incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020, y se corrobora con el valor de Pearson de 0,977, determinando una incidencia alta a muy alta.

Prueba de Hipótesis Específica 1:

Hi: Las operaciones tienen incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020.

Ho: Las operaciones no tienen incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020.

Tabla 12 Contratación de Hipótesis Específica 1

		Operaciones	RENTABILIDAD
Operaciones	Correlación de Pearson	1	.960*
	Sig. (bilateral)		.040
	N	4	4
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	.960*	1
	Sig. (bilateral)	.040	
	N	4	4

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

Fuente: datos procesados en SPSS V26.

Como el valor de significancia (bilateral) es de $0,04 < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, es decir que las operaciones tienen incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020, y se corrobora con el valor de Pearson de 0,960, determinando una incidencia alta a muy alta.

Prueba de Hipótesis Específica 2:

Hi: La información tiene incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020.

Ho: La información no tienen incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020.

Tabla 13 Contrastación de Hipótesis Específica 2

		Información	RENTABILIDAD
Información	Correlación de Pearson	1	.982*
	Sig. (bilateral)		.018
	N	4	4
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	.982*	1
	Sig. (bilateral)	.018	
	N	4	4

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

Fuente: datos procesados en SPSS V26.

Como el valor de significancia (bilateral) es de $0,018 < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, es decir que la información tiene incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020, y se corrobora con el valor de Pearson de 0,982, determinando una incidencia alta a muy alta.

Prueba de Hipótesis Específica 3:

Hi: El acatamiento de Leyes y normas tienen incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020.

Ho: El acatamiento de Leyes y normas no tienen incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020.

Tabla 14 Contrastación de Hipótesis Específica 3

	Información	RENTABILIDAD
Información	Correlación de Pearson	.962*
	Sig. (bilateral)	.038
	N	4
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	.962*
	Sig. (bilateral)	.038
	N	4

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

Fuente: datos procesados en SPSS V26.

Como el valor de significancia (bilateral) es de $0,038 < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, es decir que el acatamiento de leyes y normas tienen incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020, y se corrobora con el valor de Pearson de 0,962, determinando una incidencia alta a muy alta.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo al análisis del Control interno en Distribuciones Alizeth E.I.R.L. de Jaén, según la percepción de los trabajadores se determina que, el control interno incide significativamente en la rentabilidad, ya que se identificó los puntos cruciales en las operaciones, riegos e información, y se establecieron las medidas que corrigieron los errores y permitieron tener mejores procesos; lograr objetivos y metas planteados, dando información veraz y oportuna al titular gerente, mejorando la utilidad de s/ 29,519 en el 2020 a s/134,107 en 2021. Se encuentra similitud con Roca, C. (2019) donde determina que el Control Interno incide positivamente alcanzando mejoras en los niveles de Rentabilidad, formulando políticas y procedimientos en el registro adecuado de las transacciones comerciales. Asimismo, con Pérez, Y. (2018) Donde, la incidencia del control interno es significativa en la rentabilidad, Indicando que se ha obtenido resultados de manera confiable, se ha identificado puntos críticos, y se ha establecido medidas correctivas en los procesos; alcanzando metas, disminuyendo los errores y riesgos, para dar información clara y oportuna a la gerencia. Herrera, L. (2017) De acuerdo a la evaluación al control interno se determinó que el año 2016 la empresa presentaba deficiencias en el cumplimiento de políticas, falta de capacitación en los empleados, suministros en stock y así mismo se observó que no tienen manual de organización y funciones y que actualmente se han corregido todas esas deficiencias.

También, se ha visto que, las operaciones habían afectado la rentabilidad, porque las acciones de los trabajadores no estaban de acorde con la misión y visión, no se había establecido claramente las funciones de las áreas, no existían alternativas de respuesta considerando costos, el área de control interno no disminuía los riesgos de gestión, no se revisaba, analizaba, y adecuaba los procesos para lograr eficiencia operativa, no había confidencialidad de la información, no se verificaba el presupuesto y tampoco se cumplían los cronogramas es las distintas áreas, pero se mejoró sustancialmente implementando el control en el 2021, y el ROA subió de 42% en 2020 a 58% en 2021. Existe similitud con, Azula, E. y Guevara, J. (2018) donde conocen que la incidencia en el Ambiente de Control, cumplió con un 28%, equivalente a deficiente, porque no se ha sensibilizado a los trabajadores administrativos en integridad, valores éticos, estructura organizativa, políticas y prácticas del personal; y la evaluación de Riesgos con las actividades de control,

cumplieron con un 36% y 35% respectivamente, también deficientes, dado que, se identificaron riesgos externos e internos, pero no se los mitigó. Complementado con, Roca, C. (2019) donde estableció que, las operaciones inciden positivamente en el aumento de la Rentabilidad, porque se estableció un ambiente propicio para que los trabajadores desarrollen su trabajo adecuadamente, con valores éticos, autoridad y responsabilidad, identificando los riesgos del negocio, y disminuyendo los errores operacionales de las áreas que generan aumento de rentabilidad.

Asimismo, la información incide significativamente en la rentabilidad, porque no había existido una comunicación efectiva entre las áreas, no se había usado adecuadamente el sistema de procesamiento de datos, no se había procesado a tiempo la información financiera, y no ha habido canales suficientes de comunicación para sus trabajadores, falencias que desaparecieron al implementar el control interno en el 2021, aumentando la rentabilidad financiera o ROE de 41% en 2020 al 70% en 2021. Se encuentra similitud con Ureña, J. y Paulino, B. (2020) donde indican que, el ROE, para el 2018 fue de un 15.9%, y en el 2017 de -124.6, mostrando en el 2018, que la empresa tiene la capacidad de remunerar a sus accionistas. Asimismo, con Roca, C. (2019) donde estableció que, la Información Financiera incide de forma positiva en el aumento de la Rentabilidad, porque se controló la calidad de la información financiera, se minimizó errores contables, y se presentó oportunamente los Estados Financieros, evitando el pago de multas. También, Pascual, C. (2018) donde indica que, la Información y Comunicación influyen positivamente en la rentabilidad, al tenerse un conocimiento oportuno de los procedimientos y operaciones, como también de las reuniones informativas de cada proceso o cambio realizado.

Además, el acatamiento de leyes y normas incide significativamente en la rentabilidad, porque no se había promovido mecanismos para cumplir con los objetivos de gestión, no se habían especificado las responsabilidades de los supervisores, no se autoevaluaba el control interno, y las recomendaciones que daba el área de control interno no se consideraban, y mejoró con la implementación del control en el 2021, subiendo la rentabilidad social de 66% en 2020 al 298% en 2021. Se encuentra similitud con, Roca, C. (2019) donde determina que, el Cumplimiento de Leyes y Normas del Control Interno incide positivamente en el aumento de la Rentabilidad, por medio de la implementación de un sistema de

monitoreo y control constante sobre las operaciones que se realizan, sobre el cumplimiento de la normativa vigente, evitando el pago de infracciones al calcular y declarar correctamente el pago de tributos. Matos, E. y Rodríguez, N. (2020) donde mencionan que la supervisión y monitoreo influyen en la rentabilidad, porque se ha identificado una mejora significativa de las informaciones sobre rentabilidad, que se toman en cuenta para la toma de decisiones.

En forma general, se determinó que el control interno tiene incidencia significativa en la rentabilidad de Distribuciones Alizeth E.I.R.L., en el 2020, corroborada por una correlación de Pearson de 0.977 determinando una incidencia alta a muy alta, por la significancia de 0,02. Resultado similar al de Rojas, V. (2019) donde se consideró que se registró una correlación positiva y de magnitud muy alta (Rho de Spearman = 0.999**; Sig. = 0.000), entre el control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

Definitivamente, las operaciones tienen incidencia significativa en la rentabilidad de Distribuciones Alizeth E.I.R.L. en el 2020, corroborada por el coeficiente de Pearson de 0,960 y una significancia de 0.04, determinando una incidencia alta a muy alta, por lo que se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la nula; y además, la información tiene incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020, y se corrobora con el valor de Pearson de 0,982, y la significancia de 0,018, determinando una incidencia alta a muy alta. Por último, el acatamiento de leyes y normas tienen incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén – 2020, y se corrobora con el valor de Pearson de 0,962, y una significancia de 0,038, determinando una incidencia alta a muy alta.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1 Se determinó que, el Control interno incide significativamente en la rentabilidad de Distribuciones Alizeth E.I.R.L. respecto al año 2020, ya que se identificaron puntos cruciales en las operaciones, riesgos e información, y se establecieron las medidas que corrigieron los errores, mejorando la utilidad de s/ 29,519 en el 2020 a s/134,107 en 2021, corroborada por una correlación de Pearson de 0.977 determinando una incidencia alta a muy alta, y una significancia de 0,02.
- 6.2 Asimismo, se ha visto que, las operaciones tienen incidencia alta a muy alta en la rentabilidad, porque las acciones de los trabajadores no estaban de acorde con la misión y visión, no se había establecido claramente las funciones de las áreas, no se revisaba, analizaba, y adecuaba los procesos para lograr eficiencia operativa, no se verificaba el presupuesto y tampoco se cumplían los cronogramas en las distintas áreas, pero se mejoró sustancialmente implementando el control en el 2021, y el ROA subió de 42% en 2020 a 58% en 2021, corroborada por el coeficiente de Pearson de 0,960 y una significancia de 0.04.
- 6.3 Además, la información incide en forma alta a muy alta en la rentabilidad, porque no existía una comunicación efectiva entre las áreas, no se usaba adecuadamente el sistema de procesamiento de datos, no se procesaba a tiempo la información financiera, falencias que desaparecieron al implementar el control interno en el 2021, aumentando la rentabilidad financiera o ROE de 41% en 2020 al 70% en 2021 corrobora por el valor de Pearson de 0,982, y una significancia de 0,018.
- 6.4 Por último, el acatamiento de leyes y normas tiene incidencia alta a muy alta en la rentabilidad, porque no se había promovido mecanismos para cumplir con los objetivos de gestión, no se habían especificado las responsabilidades de los supervisores, no se autoevaluaba el control interno, y las recomendaciones que daba el área de control interno no se consideraban, y mejoró con la implementación del control, subiendo la rentabilidad social de 66% en 2020 al 298% en 2021, corroborado por el valor de Pearson de 0,962 y una significancia de 0,038.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda al Titular gerente de Distribuciones Alizeth, optimizar el control interno y disminuir los gastos de flete progresivamente, compartiéndolo con las impulsadoras, en un inicio con el 50%, luego con un 75%, hasta que cubran ellas el 100%, para mejorar la rentabilidad de la empresa.
- Se recomienda al Titular gerente de Distribuciones Alizeth, implementar un sistema de control eficaz en la entrega de pedidos, y no exista confusión en la entrega de un pedido diferente al solicitado, porque afecta la rentabilidad de la empresa.
- Se recomienda al Titular Gerente, realizar un inventario físico mensualmente de los productos que se comercializan en la tienda física, para así tener seguridad de las existencias, de los productos de mayor rotación y de un abastecimiento adecuado de stock para tener mayor rentabilidad.
- Se recomienda al Titular gerente, implementar un control adecuado de cobranza a las promotoras, para que todos los pedidos sean atendidos por el proveedor y se eleve el importe de las ventas.

REFERENCIAS

- Aguirre Sajami, C., Barona Meza, C., Dávila Dávila, G. (17 de julio 2020)** Profitability as a tool for decision making: empirical analysis in an industrial company. *Revista Valor Contable*, Vol. 7, Núm. 1, 2020 (50-64).
<https://revistas.upeu.edu.pe>
- Álvarez Risco, A. (2020).** Clasificación de las investigaciones. Universidad de Lima, Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas, Carrera de Negocios Internacionales.
<https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/10818>
- Arbieto, S. (12 de agosto de 2020)** *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID – 19.* <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Asiri, B.K. (2015)** How Investors Perceive Financial Ratios at Different Growth Opportunities and Financial Leverages. *Journal of Business Studies Quarterly*, 2015, Volume 6 (3). Pp. 1-13.
<https://www.proquest.com/openview/a5b3884d6973bc81f9aad8c89aa9cba0/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1056382>
- Aytaç, A., Çabuk, A. (2020).** Assessment of The Effectiveness of Internal Control System and A Case Study. *Journal of Accounting and Taxation Studies*. 13 (2), 353-376. https://www.researchgate.net/profile/Alp-Aytac/publication/340514928_Muhasebe_ve_Vergi_Uygulamalari_Dergisi_Ankara_SMMMO_353_ASSESSMENT_OF_THE_EFFECTIVENESS_OF_INTERNAL_CONTROL_SYSTEM_AND_A_CASE_STUDY/links/5e8e1d9192851c2f5288dfd3/Muhasebe-ve-Vergi-Uygulamalari-Dergisi-Ankara-SMMMO-353-ASSESSMENT-OF-THE-EFFECTIVENESS-OF-INTERNAL-CONTROL-SYSTEM-AND-A-CASE-STUDY.pdf
- Azula, E. y Guevara, J. (2018).** “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Acuario SAC, para los períodos 2016-2017”. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte Cajamarca – Perú]. Repositorio institucional.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14841/Azula%20P%3a%20Guevara%20Zamora%20Justino.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Cabero Almenara, J. y Llorente Cejudo, M. C. (2013)**, La aplicación del juicio de experto como técnica de evaluación de las tecnologías de la información (TIC). *Eduweb. Revista de Tecnología de Información y Comunicación en Educación*, 7 (2) pp.11-22. Disponible en <http://tecnologiaedu.us.es/tecnoedu/images/stories/jca107.pdf>
- Calle, J.P. (6 de octubre de 2020)** Conoce los componentes del control interno de una empresa. *Piranirisk.com*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Caro, L. (21 de enero de 2021)**. 7 Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos. *Lifeder*. <https://www.lifeder.com/tecnicas-instrumentos-recoleccion-datos/>.
- Chura, K. y Herrera, S. (2019)**. “*El Control Interno y la Rentabilidad Económica en las existencias de la Embotelladora Cusco del Sol SRL de la Provincia del Cusco, periodo 2017*”. [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana Austral del Cusco – Perú]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.uaustral.edu.pe/bitstream/handle/UAUSTRAL/70/EI%20Control%20Interno%20y%20la%20Rentabilidad%20Econ%20c3%b3mica%20en%20las%20existencias%20de%20la%20Embotelladora%20Cusco%20del%20S.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Concytec (2018)** Reglamento de Calificación, Clasificación y Registro de los investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - Reglamento Renacyt. https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Contpaqi.com (9 de junio de 2021)** Conoce los tipos de control interno y cuál se adapta mejor a tu negocio. <https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>
- Cortez, V.V. (2019)** “*Control interno de la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Multipartes SA., durante el período 2017-2018*”. [Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Ecuador]. <https://repositorio.uteg.edu.ec/bitstream/43000/6076/1/T-UTEQ-117.pdf>

COSO (1992) *Internal Control – Integrated Framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Two-Volume edition 1994.

Cuzco, C.P. (2019) “*Procedimientos y políticas financieras de control interno de los gastos operacionales y su incidencia en la rentabilidad patrimonial de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fernando Daquilema, agencia Ambato, período 2018*”. [Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Ambato Ecuador].

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30068/1/T4617i.pdf>

Elizalde-Marín, L. (2018): “Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco)”, *Revista Contribuciones a la Economía* (octubre-diciembre 2018). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Erdogan, et al (2015). Evaluating the Effects of Various Financial Ratios on Company Financial Performance: Application in Borsa İstanbul. *Business and Economics Research Journal*, Volume 6(1), pp. 35-42.

<https://ideas.repec.org/a/ris/buecrj/0175.html>

ESAN (27 de febrero de 2017) ¿Qué buscan las organizaciones con el control interno? <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>

<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>

Estupiñán, R. (2015) *Control Interno y Fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Tercera edición. Bogotá: Ecoe Ediciones, 476 p.

<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Francis, S. y Umoghany Imiete, B. (2018) Internal control system as a mechanism for effective fund management of universities in Bayelsa State, Nigeria. *Global Journal of social Sciences*, Vol. 17, 2018: 77-91. DOI:

<https://dx.doi.org/10.4314/gjss.v17i1.8>

Gómez, M.C. y Lazarte Barbeito, C.P. (2019) *Control Interno*. [Trabajo de seminario, Universidad Nacional de Tucumán]. Repositorio Institucional.

<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Hasanaj, P. & Kuqi, B. (2019)** Analysis of Financial Statements: The Importance of Financial Indicators in Enterprise. *Humanities and Social Science Research*; Vol. 2, No. 2; 2019. DOI: <https://doi.org/10.30560/hssr.v2n2p17>
- Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C. (2018)** *Metodología de la Investigación: Las rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. México: McGraw W – Hill / Interamericana Editores, S.A. de CV.
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Holded (21 de mayo de 2021)** Ratios Financieros: ¿qué son y qué tipos existes? [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas>
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Hurtado Palmiro, E., Arroyo Castro, N. y Guzmán Olvera, F. (2019)** El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana* (agosto 2019).
- INEI (2020)** Producción de las industrias textiles, cuero y calzado, papel y edición e impresión, 2018 y 2019. <https://www.inei.gob.pe/estadisticas/indice-tematico/sector-statistics/>
- Mafra, V., Gonzáles, E., Ricardo, P., & Wahrlich, R. (2016)**. A cost-benefit analysis of three gillnet fisheries in Santa Catarina, Brazil: contributing to fisheries management decisions. *Latin American Journal of Aquatic Research*, 44(5), 1096–1115. <https://doi.org/10.3856/vol44-issue5- fulltext-19>
- Mata Solís, L. (17 de marzo de 2020)** Métodos y técnicas de investigación cuantitativa. Investigaliacr.com.
<https://investigaliacr.com/investigacion/metodos-y-tecnicas-de-investigacion-cuantitativa/>
- Matos, E. y Rodríguez, N. (2020)** “Control interno y Rentabilidad en la Empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima – 2018”. [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de las Américas Lima _ Perú]. Repositorio institucional.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1337/MATOS%20-%20RODRIGUEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M. y Barreiro Cedeño, I. (2018)** El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*. Vol. 4, N° 4, págs. 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Miaja Fol, M. (2019)** Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría Pública*. N° 74. Pp. 85-98. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Mysková, R. y Hajek, P. (2017)** Comprehensive assessment of firm financial performance using financial ratios and linguistic analysis of anual reports. *Journal of International studies*, 10(4), pp. 96-108. Doi:10.14254/2071-8330.2017/10-4/7
- Narváez, P.D. (2021)** “El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa “IEI GAVATRADE Cía. Ltda.” dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito”. [Tesis de Licenciatura, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio institucional. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23202/1/UCE-FCA-NARV%c3%81EZ%20PA%c3%9aL.pdf>
- Novoa, H.H. (2019)** *Elaboración Analítica de los Estados Financieros: Concordada con las NIIF y Manual para la preparación de Información Financiera –SMV*. Primera edición. Instituto Pacífico S.A.C. Lima Perú. Pp. 389.
- Osadchy, E.A, Akhmetshin, E.M, Amirova, E.F., Bochkareva, T.N, Gazizyanova, Y.Y, Yumashev, A.V. (2018)** Financial Statements of a Company as an Information Base for Decision-Making in a Transforming Economy. *European Research Studies Journal Volume XXI, Issue 2, 2018*. Pp. 339-350. https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/33582/1/Financial_Statements_of_a_Company_as_an_Information_Base_2018.pdf
- Pascual, C. (2018)**. “El sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Viettel Perú S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, 2018”. [Tesis de Licenciatura,

- Universidad de Huánuco – Perú]. Repositorio institucional UDH.
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1582/PASCUAL%20ALVINO%2c%20CAROLINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez, Y. (2018).** “El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C.”. [Tesis de licenciatura, Universidad San Pedro Chimbote Perú]. Repositorio institucional USANPEDRO.
http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Posada Ugaz, C. (12 de octubre de 2020)** Nuevas oportunidades para el calzado peruano. *La cámara*. <https://lacamara.pe/nuevas-oportunidades-para-el-calzado-peruano/>
- Pranagroup.mx (27 de octubre de 2020)** ¿Qué es la rentabilidad de una empresa y cómo se calcula?. <https://pranagroup.mx/blog/retribucion-para-tu-negocio/que-es-la-rentabilidad-de-una-empresa-y-como-se-calcula-628/>
- Proteck.com (2021)** ¿Cuál es la importancia del sistema de control interno? <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>
- Quinaluisa Morán, N., Ponce Álava, V., Muñoz Macías, S., Ortega Haro, X., y Pérez Salazar, J. (2018).** Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofín Habana*. 2018. 12. (Número 1). 268-283.
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Rettobjaan, V. (2020)** Analysis of financial ratios for predicting Bankruptcy in SMEs listed on PEFINDO25. *Jurnal Manajemen & Bisnis*, Vol. 19(2), September 2020. Pp. 15-22. DOI: <https://doi.org/10.24123/jmb.v19i2>
- Robles Garrote, P. y Rojas, M. (2015)** Validation by expert judgements: two cases of qualitative research in Applied Linguistics. *Revista Nebrija*. Vol.18.
<https://www.nebrija.com/revista-linguistica/la-validacion-por-juicio-de-expertos-dos-investigaciones-cualitativas-en-linguistica-aplicada.html>
- Roca, C. (2019).** “Control interno y su incidencia en la rentabilidad del Grupo económico Rustica - período 2018”. [Tesis de licenciatura, Universidad Ricardo Palma Lima – Perú]. Repositorio institucional URP.
<https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/3110/CONT->

[T030_47518421_T%20ROCA%20OR%c3%89%20CESAR%20RODOLFO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ura.edu.ec/bitstream/handle/123456789/123456789/1/T030_47518421_T%20ROCA%20OR%c3%89%20CESAR%20RODOLFO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Salas, D. (23 de junio de 2020) La encuesta y el cuestionario. *Investigalia*.
<https://investigaliacr.com/investigacion/la-encuesta-y-el-cuestionario/>

Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística.
<http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480?show=full>

Susanti, N., Widajatun, V. W., Aji, M. A. y Nugraha, N.M. (2020) Implications of intellectual capital financial performance and corporate values. *International Journal of Psychosocial Rehabilitation, Vol.24, Issue 07, 2020. Pp. 6588-6599.*
https://www.researchgate.net/profile/Nugi-Nugraha/publication/348429381_IMPLICATIONS_OF_INTELLECTUAL_CAPITAL_FINANCIAL_PERFORMANCE_AND_CORPORATE_VALUES_Studies_on_Goods_and_Consumption_Sector_2013-2017_period/links/5ffe8a4592851c13fe09dbcc/IMPLICATIONS-OF-INTELLECTUAL-CAPITAL-FINANCIAL-PERFORMANCE-AND-CORPORATE-VALUES-Studies-on-Goods-and-Consumption-Sector-2013-2017-period.pdf

Ureña, J. y Paulino, B. (2020). “Control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad de la empresa Prenda Roja, SRL en el período 2017-2018”. [Tesis de Maestría, Universidad Abierta para Adultos de República Dominicana]. Repositorio institucional UAPA.
<http://rai.uapa.edu.do:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/1246/CONTROL%20INTERNO%20COMO%20HERRAMIENTA%20PARA%20MEJORAR%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20PRENDA%20ROJA%2c%20SRL%20EN%20EL%20PER%c3%8dODO%2017-2018..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vásquez, D. (2017) “Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos”. [Tesis de Maestría, Universidad Técnica del Norte Ibarra – Ecuador]. Repositorio institucional UTN.
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7767/1/PG%20589%20TESIS.pdf>

- Ventura-León, J. L. (2019)** Is this the end for Cronbach's alpha? *Adicciones*, [S.l.], v. 31, n. 1, p. 80-81, jul. 2018. ISSN 0214-4840. Disponible en: <<https://adicciones.es/index.php/adicciones/article/view/1037/965>>. Fecha de acceso: 17 dic. 2021 Doi: <http://dx.doi.org/10.20882/adicciones.1037>.
- Vergara, L.S. (27 de noviembre de 2018)** El sistema de control interno y sus componentes. <http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html>
- Yusuf, M., & Kanji, L. (2020)**. Effect of Internal Audit and Accounting Information System on the Effectiveness of Internal Control. *ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 120-125. <https://doi.org/10.33096/atestasi.v3i2.567>
- Zorn A, Esteves M, Baur I, Lips M. (2018)** Financial Ratios as Indicators of Economic Sustainability: A Quantitative Analysis for Swiss Dairy Farms. *Sustainability*. 2018; 10(8):2942. <https://doi.org/10.3390/su10082942>

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de Variables

TITULO: Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad en la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén - año 2020.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Meléndez (2016); y Mantilla (2016) refieren que COSO define al control interno como un proceso, ejecutado por la dirección, administración y otro personal de la entidad, para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la empresa que son eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.	La variable se evaluará mediante la aplicación de un cuestionario a los trabajadores.	Operaciones Información Acatamiento de leyes y normas	Ambiente de control Evaluación de riesgo Componentes de Control Componentes de información y comunicación Componente de supervisión	Ordinal
Rentabilidad	Flores (2016) define la rentabilidad como la capacidad de la empresa de generar un excedente a partir de un conjunto de inversiones efectuadas; es la relación existente entre el resultado obtenido y los capitales económicos y financieros empleados para su consecución	La variable se evaluará mediante un cuestionario a los trabajadores y el análisis de los Estados Financieros mediante ratios.	Rentabilidad Económica Rentabilidad Financiera Rentabilidad Social	Utilidad de Activos Rentabilidad de ventas Utilidad de Patrimonio Apalancamiento Razón de utilidad de capital social Riesgo de Inversión	Razón

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén - 2020.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos								
<p>Problema general: ¿Qué incidencia tiene el Control Interno en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020?</p> <p>Problemas específicos: ¿Qué incidencia tienen las operaciones en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020? ¿Qué incidencia tiene la información en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020? ¿Qué incidencia tiene el acatamiento de leyes y normas en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020?</p>	<p>Objetivo general: Determinar que incidencia tiene el Control Interno en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020.</p> <p>Objetivos específicos a) Analizar que incidencia tienen las operaciones en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020. b) Analizar que incidencia tiene la información y no financiera en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020. c) Analizar que incidencia tiene el acatamiento de leyes y normas en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020.</p>	<p>Hipótesis general: Hi: El Control Interno tiene incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020.</p> <p>Hipótesis específicas: Hi1: Las operaciones tienen incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020. Hi2: La información tiene incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020. y Hi3: El acatamiento de leyes y normas tiene incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa Alizeth E.I.R.L., Jaén - 2020.</p>	<p>Técnica Encuesta Análisis documental</p> <p>Instrumentos Cuestionario Guía de análisis documental</p>								
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones									
<p>Diseño no experimental Nivel correlacional</p>  <p>Donde: M= Muestra de estudio O₁ = Control Interno R = Relación O₂= Rentabilidad</p>	<p>Población: La población estuvo conformada por los 4 trabajadores de la gerencia, el área de Contabilidad, área de cobranzas, y el área de almacén, de la empresa Distribuidora Alizeth E.I.R.L., en el Distrito Jaén.</p>	<table border="1"> <tr> <td rowspan="3">Control interno</td> <td>Las Operaciones</td> </tr> <tr> <td>La información</td> </tr> <tr> <td>El acatamiento de leyes y normas</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Rentabilidad</td> <td>Rentabilidad Económica</td> </tr> <tr> <td>Rentabilidad Financiera</td> </tr> <tr> <td>Rentabilidad Social</td> </tr> </table>	Control interno	Las Operaciones	La información	El acatamiento de leyes y normas	Rentabilidad	Rentabilidad Económica	Rentabilidad Financiera	Rentabilidad Social	
Control interno	Las Operaciones										
	La información										
	El acatamiento de leyes y normas										
Rentabilidad	Rentabilidad Económica										
	Rentabilidad Financiera										
	Rentabilidad Social										

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.

Questionario de Control Interno

El presente cuestionario trata sobre: El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad, tiene como objetivo recoger información para detectar las dificultades que existen y buscar alternativas de solución. Es de carácter anónimo.

Instrucciones: Marque solo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión. Según la leyenda.

Nunca = 1	Casi Nunca= 2	Algunas Veces= 3	Casi siempre= 4	Siempre= 5
-----------	---------------	------------------	-----------------	------------

CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
N°	DIMENSIÓN: OPERACIONES					
	Ambiente de Control					
1	Considera usted que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión y visión de la empresa.					
2	Considera usted que los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión empresarial					
3	Considera usted que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior					
4	Considera usted que la empresa aplica estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios					
5	Considera usted que los jefes de área que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad					
6	Considera usted que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas					
7	Considera usted que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal					
8	Considera usted que cada área proporciona oportunamente la información					
	Evaluación de riesgos					
9	Considera usted que las funciones del comité de gestión de riesgos han sido aprobados por el Titular Gerente					
10	Considera usted que los jefes de área están en la capacidad de responder correctamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo					
11	Considera usted que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de costos					
12	Considera usted que el área de control interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la empresa.					
	Actividades de control					
13	Considera usted que la empresa revisa, analiza y adecúa los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa.					
14	Considera usted que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información					
15	Considera usted que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia					
16	Considera usted que el sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria.					
17	Considera usted que el Jefe de área contable verifica el presupuesto aprobado por el Titular Gerente					
18	Considera usted que los jefes de área cumplen con los cronogramas establecidos					
	DIMENSIÓN: INFORMACIÓN					
	Información y comunicación					

19	Considera usted que la empresa cuenta con sistema de procesamiento de datos					
20	Considera usted que el Contador tiene la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera					
21	Considera usted que la empresa tienen canales de comunicación suficientes para sus colaboradores					
22	Considera usted que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la empresa					
	DIMENSIÓN 3: ACATAMIENTO DE LEYES Y NORMAS					
	SUPERVISIÓN					
23	Considera usted que el Titular Gerente promueve mecanismos objetivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión					
24	Considera usted que se han determinado las responsabilidades de los supervisores					
25	Considera usted que las recomendaciones del área de control son útiles					
26	Considera que existe autoevaluación del proceso de control interno.					

Cuestionario de Rentabilidad

El presente cuestionario trata sobre: el Control Interno y su incidencia en la rentabilidad, tiene como objetivo recoger información para detectar las dificultades que existen y buscar alternativas de solución. Es de carácter anónimo.

Instrucciones: Marque solo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión. Según la leyenda.

Nunca = 1	Casi Nunca= 2	Algunas Veces= 3	Casi siempre= 4	Siempre= 5
-----------	---------------	------------------	-----------------	------------

N°	VARIABLE: RENTABILIDAD	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN: RENTABILIDAD ECONÓMICA					
1	Considera usted que, los recursos propios o activos generan positivamente rentabilidad económica para la empresa					
2	Considera usted que, la rentabilidad sobre los recursos o activos inciden con una alta rotación de activos en la empresa.					
3	Considera Ud., que es adecuada la rentabilidad antes de interese e impuestos que obtienen la empresa					
4	Considera Ud., que las ventas generan rentabilidad económica para la empresa					
5	Considera Ud., que el apalancamiento económico genera rentabilidad económica a la empresa					
	DIMENSIÓN: RENTABILIDAD FINANCIERA	1	2	3	4	5
6	Considera Ud. que el patrimonio incide en la rentabilidad financiera de la empresa					
7	Considera Ud. que la rentabilidad sobre el patrimonio está acorde con el apalancamiento financiero que realiza la empresa					
8	Considera Ud. que la rentabilidad financiera una vez deducidos los intereses, impuestos y gastos financieros siguen siendo adecuados.					
9	Considera Ud., que los fondos propios generan rentabilidad financiera para la empresa					
10	Considera Ud., que al financiar parte del activo con recursos ajenos ha aumentado la rentabilidad financiera.					
	DIMENSIÓN: RENTABILIDAD SOCIAL	1	2	3	4	5
11	Considera Ud. que la inversión en capital social incide sobre la rentabilidad de la empresa					
12	Considera Ud. que la utilidad neta es importante para la rentabilidad de la empresa					
13	Considera Ud. que el retorno sobre la inversión de la empresa está siendo adecuado positivamente					
14	Considera Ud. que el riesgo de inversión es alto por lo que está obteniendo mayor retorno sobre su inversión la empresa					

Anexo 4: Validación de Instrumentos.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: HUAYAMA HUAMAN PATTY VIRGINIA
 Institución donde labora : PROYECTO ESPECIAL JAÉN-SAN IGNACIO-BAGUA
 Especialidad : GESTION PUBLICA
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 Autor (s) del instrumento (s) : OLIVERA FERNANDEZ ALICIA LIZETH Y GUEVARA GONZALEZ LEIDY JOYCE.

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						49

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.9

Jaén, 04 de febrero de 2022.

Mag. CPC. Patty Virginia Huayama Huamán
 MAT. 04-3491



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MG.CPCC. JAIRO R.HERRERA DIAZ

Institución donde labora : _COLONIA – HERRERA Y ASOCIADOS S.A.C

Especialidad : TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL DE EMPRESAS

Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Autor (s) del instrumento (s) : _OLIVERA FERNANDEZ ALICIA LIZETH Y GUEVARA GONZALEZ LEIDY JOYCE.

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					x
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
PUNTAJE TOTAL						49

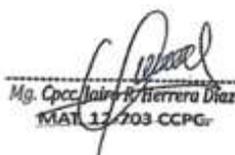
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.9

Jaén, 03 de febrero de 2022.


Mg. Cpcc Jairo R. Herrera Diaz
MAT. 17/203 CCPG



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: : CASTILLO SALAZAR REGNER NICOLÁS
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
 Especialidad : GESTION PUBLICA
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 Autor (s) del instrumento (s) : OLIVERA FERNANDEZ ALICIA LIZETH Y GUEVARA GONZALEZ LEIDY JOYCE.

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						48

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.8


 Doctor en Gestión Pública
 Y Gobernabilidad
 CLAD: 009750

Moyobamba, 05 de Marzo de 2022.



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: HUAYAMA HUAMAN PATTY VIRGINIA
 Institución donde labora : PROYECTO ESPECIAL JAÉN-SAN IGNACIO-BAGUA
 Especialidad : GESTION PUBLICA
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO DE RENTABILIDAD
 Autor (s) del instrumento (s) : OLIVERA FERNANDEZ ALICIA LIZETH Y GUEVARA GONZALEZ LEIDY JOYCE.

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

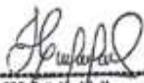
CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: RENTABILIDAD en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.			X		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: RENTABILIDAD				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: RENTABILIDAD					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL					46	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.6

Jaén, 04 de febrero de 2022.


 Mag. CPC/Patty Virginia Huayama Huamán
 MAT. 04-3491

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MG.CPCC. JAIRO R.HERRERA DIAZ
 Institución donde labora : COLONIA – HERRERA Y ASOCIADOS S.A.C
 Especialidad : TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL DE EMPRESAS
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO DE RENTABILIDAD
 Autor (s) del instrumento (s) : OLIVERA FERNANDEZ ALICIA LIZETH Y GUEVARA GONZALEZ LEIDY JOYCE.

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: RENTABILIDAD en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.			X		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: RENTABILIDAD				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: RENTABILIDAD					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL					46	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.6



Mg. Cicc. Jairo R. Herrera Diaz
 RAAT 12703 CPCC

Jaén, 03 de febrero de 2022.



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: : CASTILLO SALAZAR REGNER NICOLÁS
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
 Especialidad : GESTION PUBLICA
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO DE RENTABILIDAD
 Autor (s) del instrumento (s) : OLIVERA FERNANDEZ ALICIA LIZETH Y GUEVARA
 GONZALEZ LEIDY JOYCE.

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: RENTABILIDAD en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.			X		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: RENTABILIDAD				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: RENTABILIDAD					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						46

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.6

Moyobamba, 05 de marzo de 2022

**Doctor en Gestión Pública
 y Gobernabilidad**
CLAD: 009750

DISTRIBUCIONES ALIZETH E.I.R.L

VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR, CALZADO
Y ARTÍCULOS DE CUERO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS



"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Jaén, 18 de octubre de 2021

SEÑORITA (S):
ALICIA LIZETH OLIVERA FERNANDEZ
LEIDY JOYCE GUEVARA GONZALEZ
PRESENTE.

ASUNTO : PERMISO PARA DESARROLLAR INVESTIGACIÓN DE TESIS
REFERENCIA : CARTA N°001-2021/ALOF-LJGG

Tengo a bien saludarlas, en representación de la empresa **DISTRIBUCIONES ALIZETH E.I.R.L.**, con **RUC N°20606018381**, así mismo para hacer de su conocimiento que nuestra empresa, no tiene ningún inconveniente en atender su solicitud de la referencia.

Asimismo comunicarles que **DISTRIBUCIONES ALIZETH E.I.R.L.**, les brindará todas las facilidades para el desarrollo de su tesis: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES ALIZETH E.I.R.L JAÉN – 2020"

Sin otro particular quedo de ustedes.

Atentamente,

DISTRIBUCIONES ALIZETH E.I.R.L.
RUC: 20606018381

Diana Elizabeth Olivera Fernandez
TITULAR GERENTE

Pasaje El Porvenir N°135 Frente al Parque Los Incas - Jaén
Correo: aliolifer28@gmail.com
Celular: 948430955

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ROBERTO CARLOS OBLITAS OTERO, docente de la Facultad de ciencias empresariales y de la Escuela profesional de contabilidad, de la Universidad César Vallejo, filial Moyobamba, asesor de Tesis titulada:

“Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén – 2020”.

De los autores:

OLIVERA FERNANDEZ ALICIA LIZETH – GUEVARA GONZALEZ LEIDY JOYCE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

Moyobamba, 31 de Diciembre de 2021.

Apellidos y Nombres del Asesor: OBLITAS OTERO ROBERTO CARLOS	
DNI: 45960647	Firma 
ORCID: 0000-0002-6541-7005	Mg. ROBERTO CARLOS OBLITAS OTERO 45960647