



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN  
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS – MBA**

**Control interno del área logística y su relación con la rentabilidad  
de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**Maestro en Administración De Negocios – MBA**

**AUTOR:**

Collantes Guevara, Segundo Salvador (orcid.org/0000-0003-4685-5840)

**ASESORES:**

Mgtr. Salgado Portugal, Juan José (orcid.org/0000-0002-6291-6984)

MSc. Malpartida Nerio, Antonio (orcid.org/0009-0007-9729-3944)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Modelos y Herramientas Gerenciales

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2023

## DEDICATORIA

A Dios por guiar mis caminos y darme la fuerza que necesito para seguir adelante y permitirme alcanzar mis objetivos.

A mis padres por su apoyo incondicional en cada etapa de mi carrera y por motivarme cada día para alcanzar este bonito logro.

Y sobre todo a mi hija por convertirse en mi fuerza e inspiración, por llenar mis días de alegría

Son los que vieron mi esfuerzo de cada día por ser buen profesional y por desarrollar la carrera con satisfacción, por ustedes.

Collantes Guevara Segundo Salvador

## AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por haberme ayudado a terminar satisfactoriamente una etapa de mi vida y empezar a construir una nueva en ella.

A mis padres, por inculcarme desde pequeño que no debo rendirme fácilmente, y a mi hija por su gran amor y abrazos que me brinda cada día.

Me sentimos orgullo de la familia que Dios me obsequió, saben que no basta estas palabras para expresarles todo lo que sentido por ustedes.

A la universidad César Vallejo y los docentes que confiaron y creyeron en mi en especial mis asesores, por brindarme sus enseñanzas y hacer posible el desarrollo de esta investigación.

# DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA**

## **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, JUAN JOSÉ SALGADO PORTUGAL, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Control interno del área logística y su relación con la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023", cuyo autor es COLLANTES GUEVARA SEGUNDO SALVADOR, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 8.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender 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.

TRUJILLO, 31 de Julio del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
JUAN JOSÉ SALGADO PORTUGAL <b>DNI:</b> 40350560 <b>ORCID:</b> 0000-0002-6291-6984	Firmado electrónicamente por: SALGADO el 01-08- 2023 08:06:45

Código documento Trilce: TRI - 0630658



# DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA**

## **Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, COLLANTES GUEVARA SEGUNDO SALVADOR estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno del área logística y su relación con la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
SEGUNDO SALVADOR COLLANTES GUEVARA <b>DNI:</b> 47985399 <b>ORCID:</b> 0000-0003-4685-5840	Firmado electrónicamente por: SCOLLANTESGU90 el 31-07-2023 23:42:07

Código documento Trilce: TRI - 0630659



## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA .....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR .....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	viii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	15
3.2 Variables, operacionalización .....	16
3.3 Población y muestra.....	17
3.4.Técnica e instrumentos de recolección de datos .....	17
3.5. Procedimiento .....	17
3.6. Métodos de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS .....	19
V. DISCUSIÓN.....	29
VI. CONCLUSIONES.....	35
VII. RECOMENDACIONES .....	36
REFERENCIAS.....	37
ANEXOS	

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Asignación de niveles de control interno y rentabilidad, Trujillo, 2023.....	19
Tabla 2 Asignación de niveles de las dimensiones de control interno.....	20
Tabla 3 Correlación entre la dimensión ambiente de control y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023 .....	22
Tabla 4 Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023 .....	23
Tabla 5 Correlación entre la dimensión actividades de control y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023. ....	24
Tabla 6 Correlación entre la dimensión información y comunicación y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023 .....	25
Tabla 7 Correlación entre la dimensión supervisión y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023 .....	26
Tabla 8 Correlación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.....	27
Tabla 9 Prueba de Shapiro Wilk.....	28

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diseño de la investigación.....	15
Figura 2 Comportamiento porcentual de los niveles del control interno y rentabilidad.....	19
Figura 3 Comportamiento porcentual de los niveles de las dimensiones de control interno.....	21

## RESUMEN

El presente estudio titulado, “Control interno del área logística y su relación con la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023”. Tuvo como objetivo general, determinar la relación que existe entre el Control interno del área logística y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023. El estudio fue cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo – correlacional, teniendo una población y muestra de 10 colaboradores. El resultado obtenido fue un nivel de confiabilidad positivo, con un Alfa de Cronbach de 0.920 de la variable del control interno y un 0.834 para variable de la rentabilidad. Y se concluyó con la prueba de hipótesis, que existe relación entre el control interno del área de logística y la rentabilidad de la empresa, a un nivel de significancia bilateral de 0.004 y a un grado de correlación de Rho de Spearman de 0.818 rechazando así la hipótesis nula. Por tanto, se ha sugerido a la empresa, implementar herramientas que le permitan mejorar, el ambiente, los riesgos, el control operacional, la información y la supervisión, a través de manuales de organización y de procesos, entre otras herramientas que ayuden a un mejor control para mejorar la rentabilidad de la empresa.

**Palabras claves:** Control, rentabilidad, ambiente, políticas.

## ABSTRACT

The present study entitled, "Internal control of the logistics area and its relationship with the profitability of the company in the commercial sector, Trujillo, 2023". Its general objective was to determine the relationship that exists between the Internal Control of the logistics area and the profitability of the company in the commercial sector, Trujillo, 2023. The study was quantitative, applied type, descriptive - correlational level, having a population and sample of 10 collaborators. The result obtained was a positive reliability level, with a Cronbach's Alpha of 0.920 for the internal control variable and 0.834 for the profitability variable. And it was concluded with the hypothesis test, that there is a relationship between the internal control of the logistics area and the profitability of the company, at a level of bilateral significance of 0.004 and a degree of Spearman's Rho correlation of 0.818, thus rejecting the null hypothesis. Therefore, it has been suggested to the company to implement tools that allow it to improve the environment, risks, operational control, information and supervision, through organization and process manuals, among other tools that help better control to improve the profitability of the company.

**Keywords:** Control, profitability, environment, policies.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, la logística tiene gran efecto el desarrollo de todas las industrias tanto en los sectores públicos y privados, de esta última son las que se encuentran florecientes económicamente, son PYMES y estas compañías se caracterizan por las oportunidades de su tecnología, capital, talento humano para ingresar al mercado nacional e internacional y conexiones con otras sociedades.

En un contexto internacional la OCDE, (2019) Síntesis del índice, políticas para las PYMES. Identifica el desarrollo de estas entidades como una prioridad para los líderes de América y el Caribe. Esto no sorprende, ya que una gran parte de entes formales en la región son PYMES, y casi nueve de cada diez negocios son pequeños, y están asociadas a la generación de empleo a nivel de Latinoamérica. Estupiñan (2014) describe que todas las organizaciones tienen que adoptar nuevas formas de administrar, de acuerdo con las líneas de negocio, aplicar los procesos y estándares adoptados por la organización para la valuación asegurando que todas las áreas y actividades de gestión sean más efectivas. Gani (2017) considera que la gestión logística juega un papel relevante en las actividades económicas, porque contribuye una gran medida en la economía al contribuir con otros servicios y adaptarse al cambio generado por la tecnología e innovación. Castillo (2015) encontró que la gestión logística es ineficaz, por tanto, se expresa de la siguiente manera: La estrategia financiera se basa en los controles que utiliza la entidad, y por lo tanto implica desarrollar controles internos para optimizar los recursos económicos para lograr las metas deseadas.

El INEI (2019) en informe técnico sobre altas, bajas y cambios de PYMES en Perú, indica que en el cuarto trimestre de 2019 se crearon más de 66.000 empresas, mientras que 33.000 empresas fueron dadas de baja por el cierre definitivo representando el 50% de estas durante el cuarto trimestre de 2019. Bernal (2017) en su labor, descubrió que las actividades de las empresas son deficientes con respecto al control, según su Rho Spearman obtuvo un 78% de control interno normal y un 33% de control interno deficiente. Por ello, es común que las pymes tengan menor productividad que las grandes empresas.

Sus desventajas son la baja capacidad económica, la falta de progreso tecnológico, capital para la inversión y la falta de personal calificado con buena formación técnica, que son los principales factores que controlan los procedimientos, la experiencia y los conocimientos necesarios para realizar eficazmente las funciones y actividades.

Por tanto, Necesitamos más control sobre las organizaciones para garantizar un sistema interno eficaz, para aumentar la rentabilidad. Cabe mencionar que una empresa que utiliza las herramientas de control podrá lograr incrementar su rentabilidad económica y financiera, lo que permite tomar mejores decisiones. Refuerza efectivamente la visión estratégica de las entidades de forma permanente a través de las planificaciones, inspecciones y control dentro de las organizaciones. Las empresas privadas involucradas en la comercialización de productos perecederos deben apegarse a la calidad exigidos por sus clientes. Se observa aquí la importancia de un efectivo revisión en la logística. Limitaciones en la asignación funcional de los empleados, lo que genera confusión en la ejecución de las actividades, mala comunicación en subunidades, falta de planificación y control, los vacíos son visibles desde el momento en que se puede documentar la logística, es imposible documentar una decisión certera, y también es imposible lograr la logística. para producir. La no captura de información en tiempo y forma genera un impacto negativo directo en los resultados de las entidades.

Con base en lo anterior, la finalidad del estudio es resolver el subsecuente problema, ¿Qué relación existe entre control interno del área logística y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023?

Este estudio se justifica teóricamente para las variables y describe este estudio de manera clara y concreta. Por tanto, en la organización a investigar se estudiará y analizará la información tratando de dar respuesta a la relación entre el control interno del área logística con la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo 2023. Está dirigida a poner en práctica todo el discernimiento que hemos adquirido a lo largo de nuestra profesión y todas las experiencias laborales, así como la aplicación del método científico básico para la investigación, con la

técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario como herramientas de estudio para la recolección de datos e información confiable. El uso de estadísticas es esencial para formular objetivos de investigación y lograr resultados. Por tal motivo, se realizó este estudio para desarrollar temas de interés público y como base para futuras exploraciones.

Asimismo, se desarrollaron los objetivos siguientes, el general; Determinar qué relación existe entre el control interno del área logística y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo 2023. Y como específicos; Definir qué relación existe entre el ambiente de control y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023; Definir qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023; Definir qué relación existe entre la actividades de control y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023; Definir qué relación existe entre la información y .comunicación con la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023; Definir qué relación existe entre la supervisión y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Del mismo se plantea la hipótesis general; Existe relación entre Control interno del área logística y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023. Y como hipótesis específicas; Existe relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023; Existe relación entre evaluación de riesgos y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023; Existe relación entre las actividades de control y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023; Existe relación entre la información y comunicación con la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023; Existe relación entre la supervisión y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Por lo tanto, es necesario analizar la estructura de control interno para optimizar la rentabilidad de la entidad. Teniendo como propósito mostrar si existe relación entre las variables a estudiar.

## II. MARCO TEÓRICO

En un ámbito internacional, se menciona el trabajo de Fikadu (2021) realizando su Maestría; que tuvo como propósito definir el efecto de los procesos contables internos en el rendimiento organizativo de la ESLSE en función de su servicio logístico. Los datos obtenidos eran principalmente de naturaleza cuantificable, por lo que se analizaron mediante un análisis explicativo, teniendo como población 60 personas; utilizados como modelo, a las cuales se administró un cuestionario de encuesta en el análisis de los datos se utilizaron estadísticas detallada como la media, la desviación estándar y la distribución de frecuencias. El resultado del estudio reveló que la eficacia de la auditoría interna se veía afectada de forma positiva con el gobierno corporativo. Cabe destacar que, la variable auditoría y forma parte del control interno de una organización, por ende, esta investigación tiene una estrecha relación al presente estudio, dado que sugiere las dimensiones tales como la competencia profesional, las normas de auditoría interna y su relación fuerte y positiva con el rendimiento organizativo y su rentabilidad. Mendieta et al., (2022) realizan una investigación, en el que buscaron determinar el impacto del control interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas del sector, Guayaquil. Mediante la implementación del modelo COSO 2019. Respondiendo a nivel metodológico descriptivo, cuantitativo, usando modelos lineales, con muestra de 124 pymes. Se constató que la actividad y valuación de riesgos tuvieron mayor intervención, en contraste con el mínimo efecto de información. En fin, el implemento de un sistema interno veraz tiene un alto impacto positivo en la rentabilidad de las pymes; supuesto que fundamenta el estudio de ambas variables para efectos de esta investigación. Kanca et al. (2022) realizan un artículo, cuyo objetivo fue examinar si existía un efecto moderador sobre los sistemas de control sobre el éxito financiero del gobierno corporativo. El estudio se realizó en empresas del gobierno corporativo (XKURY) de Estambul (BIST). La eficacia de los sistemas en los controles internos se determinó mediante el método de encuesta obteniendo una clasificación de la eficacia del gobierno corporativo con puntuaciones calificables acordes al contexto. El efecto moderador se investigó mediante un análisis de regresión con los datos obtenidos. Como resultado del análisis, se encontró que el sistema de control tiene un efecto moderador sobre el

éxito financiero del gobierno corporativo. Por otra parte, se concluye que, aunque se piensa que el gobierno corporativo tiene un efecto moderador sobre el éxito financiero del control interno, no es así. Este resultado indica que debería aumentarse la efectividad del sistema en las actividades para el éxito financiero del gobierno corporativo en las empresas. Rizo y Cotto (2021) realizaron un estudio cuyo objetivo fue evaluar el impacto de los sistemas de los procedimientos de almacenes en la rentabilidad empresarial Guritbalsaflex Cía. Ltda., del cantón Quevedo. Con una metodología basada en investigación de campo para revelar la gestión en el manejo y control de inventarios; indagar en los soportes y los procedimientos de los controles internos. Logrando aplicar entrevistas a los colaboradores de nivel administrativo/financiero, para finalmente aplicar indicadores financieros en aras de medir la rentabilidad de la empresa. Los resultados revelaron flaquezas en los sistemas de gestión de inventarios que causaron pérdidas importantes y afectaron la rentabilidad de la empresa.

Escobar et al. (2023), presentaron un trabajo con los siguientes resultados, donde revelaron debilidades en el sistema de gestión de inventarios que causaron pérdidas importantes y afectaron la rentabilidad de la entidad. A nivel de metodología se calificó por ser cuantitativo, aplicado y de alcance descriptivo, aplicación de cuestionarios y revisión de literatura para el análisis de variables. Con base en los resultados, determinó que el nivel de control se encuentra bajo (62%), mientras que la rentabilidad analíticamente reveló un aumento mínimo en los índices de relación en el período de 2021 en comparación con 2020. Finalmente se concluyó que el sistema tiene unos efectos positivos en la rentabilidad, por lo que los gerentes deben implementar un sistema interno más efectivo en la comunicación de la información y crear valores comunes entre los empleados con el fin de mejorar sus resultados de rentabilidad y alcanzar las metas trazadas. Carrera (2019) presenta un trabajo al que titula, cuyo objetivo fue demostrar la influencia de una variable sobre otra en los procesos de gestión financiera, caracterizado por ser aplicativo, deductivo y cuantitativo, no experimental y transversal. Contó con una población y muestra de 105 boticas y farmacias formales de la jurisdicción de la Provincia (muestra 83). Concluyeron que el entorno de control interno del inventario afecta la rentabilidad y afecta la rentabilidad a

través de la gestión de logística de compras, inventario y ventas. Camacho (2022) presenta un trabajo a nivel de Maestría donde su objetivo fue definir el alcance de las gestiones logísticas en la rentabilidad durante el año 2021. Desde un enfoque metódico cuantitativo, no experimental, correlacional-causal y transversal, la muestra de 75 trabajadores, administrando un cuestionario; Como resultado, según la prueba chi calculada, un  $X^2 c = 9.671$ ,  $X^2 t = 5.99$ ,  $df$  es 2, el nivel de confianza es 5%, eta de Kramer y  $V = 0.359$ , el cual mide la solidez entre las variables, en este caso la tasa de incidencia fue promedio en la gestión logística con la rentabilidad de la entidad. Saurino (2023) En su artículo publicado presenta el análisis del control interno y su relación con la rentabilidad de las empresas importadoras comerciales, Arequipa 2020; con métodos de diseño cuantitativo-correlacional, no experimental, el análisis se realiza para todas las personas (5) de las empresas participantes y sus informes del periodo 2018 y 2019. Concluyendo que el control riesgos se correlacionó positivamente con el beneficio de la organización. Porque el efecto obtenido de la correlación fue un Rho de 0.616 entre dos variables (moderada).

En esta investigación se estudiaron las teorías relacionadas para la variable 1, Control interno como una herramienta financiera y contable de larga trayectoria, donde Trent (2008) asegura que es una forma elemental en las organizaciones para evaluar el rendimiento como parte de la función empresarial. De lo cual se relaciona con el objetivo principal que es garantizar que el negocio se realiza según lo requerido (Gasparetto & Jiménez, 2020). Para Pender (2019), es una de las mejores salvaguardas contra el fracaso empresarial generando directrices confiables y esto guarda relación cuando se habla que tiene un motor para mejorar el rendimiento de las empresas, por que proporciona a la dirección herramientas y una garantía razonable pero no absoluta (Potjanajaruwit, 2022).

Las prevenciones efectivas de control interno ayudan a prevenir el fraude, aseguran la precisión de la información y promueven la rendición de cuentas (Thornton, 2021). Una auditoría interna del área de logística puede ayudar a identificar áreas de vulnerabilidad a las amenazas y elaborar un perfil de mitigación residual, lo que puede ayudar a reducir riesgos y mejorar la rentabilidad (Soares, 2020).

Son los procesos realizados por la junta directiva, la gerencia u otro personal de una organización para proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos relacionados con la eficiencia y eficacia operativas. COSO (2013).

Para, Ramón (2018) es el proceso que permite orientar a la administración gerencial de una organización, para concretar objetivos establecidos a través de un eficiente control de la información, que da seguridad razonable. Manrique (2018) Establece que constituye un procedimiento dinámico con el motivo de cumplir con un objetivo trazado por la organización. Vergara (2020) expresa que en la última actualización del COSO III, este posee un enfoque más extenso y relaciona la estrategia, misión, visión de la entidad, con la gestión interna. Y todo esto va derivándose de la forma en que los ejecutivos dirigen las corporaciones (Romero, 2021). Los componentes o dimensiones son:

- Ambiente de control

Actualícese (2020) en su artículo publicado, lo define como la relación del entorno con la entidad existente con lo que refiere al control interno. De cual se Establecen los objetivos y da cumplimiento cada uno de ellos ESAN (2019). De este modo, los objetivos pueden establecerse y alcanzarse con mayor eficacia para promover un comportamiento ético en todos los aspectos de la gestión (Estupiñán y Gaitán, 2021).

Expresa que incluye políticas, procedimientos y supervisiones de producción que garantizan que las actividades empresariales se llevan a cabo según lo previsto (Yousef & Ayyash, 2017). Dentro de esta dimensión se encuentran algunos indicadores como:

Valores: en esencia, son las creencias, filosofías y principios que impulsan su negocio. (Chiavenato, 2014).

Cultura: La cultura ilustra las normas y valores aceptados y el comportamiento tradicional de un grupo. Una definición de cultura de Deal y Kennedy es "la forma en que hacemos las cosas por aquí. Este factor influye en la gestión, las decisiones y todas las funciones empresariales, desde la contabilidad hasta la producción. (Chiavenato, 2014).

Ambiente: es la atmósfera que impregna la oficina y en la que todos participamos, es un aspecto del trabajo en cualquier empresa difícil de definir en concreto. (Chiavenato, 2014).

Normatividad: El reglamento de empresa, el manual del empleado, los procedimientos operativos de la empresa, o cualquier otro término que desee utilizar.

- Evaluación de riesgos

Consiste en procesar, identificar y clasificar los riesgos de la entidad. Esto permite a las organizaciones concentrar los recursos en sus riesgos más importantes, pero a veces puede contratarse una consultora externa para que la realice (Vu & Thuy Nga, 2022). Esto ayuda en gran medida a los auditores internos a evaluar la eficacia del sistema (Doxey, 2019). Entre los indicadores de esta dimensión se considerarán: Logro efectivo, eficiencia, eficacia, Identificación de riesgos. Por lo que es menester de la entidad identificar los riesgos potenciales que pueden afectar a la organización y su capacidad para lograr sus objetivos.

Estas son las normas y estándares establecidos por la organización para guiar su comportamiento y acciones (Pereira, 2019).

- Actividades de control

Son las que garantizan la segregación de funciones y requisitos de formación sobre la divulgación de la información, está diseñado para reducir el riesgo de incorrecciones materiales y proporcionar una garantía razonable sobre los estados financieros (Beumer, 2017).

Por otro lado, los indicadores idóneos para esta dimensión son:

La administración de recursos: El desarrollo de funciones, los procedimientos, los registros son documentos.

- Información y comunicación

Este es el intercambio de información dentro de su negocio permitiendo que, la calidad del control podría mejorar el contenido informativo de los informes (Huang et al., 2022); para lo cual se manejaron los siguientes indicadores:

Información, tecnología, transparencia, accesibilidad. Esta política son estándares establecidos en las organizaciones para guiar su comportamiento y acciones (Ballesteros, 2014).

- Actividades de monitoreo

Son aquellas que permiten realizar funciones dirigidas a los objetivos de la organización, estas se desarrollan a través de evaluaciones periódicas o una combinación de ambos (Pérez, 2007).

Los auditores internos o externos deben monitorear regularmente para evaluar el desempeño y la efectividad del sistema y para asegurar que se sigan en toda la organización (Kabuye et al., 2019). Bajo esta dimensión, se mencionan los indicadores a considerar:

Deficiencias: como término contable o financiero, suele referirse a cualquier deuda que quede después de que un acreedor venda los activos que garantizan un préstamo (Chapman et al., 2017).

Monitoreo: la supervisión empresarial implica el seguimiento y análisis del rendimiento en tiempo determinado. En este proceso se suelen crear metas y objetivos para supervisar y hacer un seguimiento eficaz de los avances.

Acciones de mejora: también conocida como mejora de procesos empresariales, se refiere a la práctica de encontrar formas de hacer que los procesos existentes sean más rápidos, más precisos, más eficientes y fiables.

Seguimiento: es un proceso que permite un análisis y utilización periódica de la información, para gestionar activamente el rendimiento, maximizar los efectos positivos y minimizar el riesgo de efectos adversos.

González (2015) Menciona que en el marco integrado COSO 2013 en sus objetivos y componentes, para la cual plantea objetivos y pericias que permiten cumplir con lo establecido. Para lo cual los objetivos deben estar interrelacionado, de manera clara y precisa con las capacidades y expectativas de la organización.

La contraloría General de la República (2020) Dice que, al aplicarlo a entidades públicas y privadas, se pueden alcanzar con éxito las metas planteadas por la organización, ya que incluye la meta de eliminar los riesgos potenciales que afectan a las organizaciones.

Entonces en una correcta gestión también encontramos a los sistemas de control en funciones y responsabilidades de las áreas, donde Chávez (2019) expresa que es un mecanismo que nos permite administrar las funciones. Además, permite asesorar a los colaboradores para la aceptación de nuevas estrategias, que

permitan el desarrollo de manera positiva sus aptitudes y actitudes en pro de un buen desenvolvimiento para la realización de sus funciones dentro de la organización.

Teniendo como herramienta el Manual de Funciones, Jiménez (2014) Menciona que es un documento formal que permite expresar la estructura orgánica de una entidad, presentado como el organigrama funcional de la organización, donde se detallan las funciones, actividades y aptitudes de los puestos presentados por la entidad. Para Ríos (2012) El MOF, es un instrumento político institucional de la entidad, donde se detalla la naturaleza de las funciones, el propósito, el compromiso y las interacciones de cada un área y/o puestos de trabajo establecidos. El cual sirve como guía para los colaboradores en pro de la realización de sus funciones de forma efectiva. Entonces para el correcto funcionamiento de la logística necesitamos establecer herramientas que permitan la eficiencia de esta.

Por lo que, Mora (2012) Menciona que la logística es una actividad en la que vincula a los diferentes departamentos o áreas de una empresa, en las que se interrelacionan de manera armónica los procedimientos de cada una de ellas hasta el consumidor final. Escudero (2014) expresa que la logística desde el análisis empresarial es la aplicación de un grupo de técnicas para reducir tiempo y costo en toda la cadena de suministro. Rojas et al. (2011) comparten el concepto de que la logística de una empresa va desde ofrecer al mercado la mercadería correcta y en el tiempo establecido. Siendo los procesos de la gestión logística para Villacrez (2017) el proceso logístico está conformado por las funciones y tareas que se implican en la cadena de suministro de la entidad.

Por otro lado, el área de logística no es otra cosa que el conjunto de organizaciones directa e indirectamente interconectadas para transformar los insumos en productos para una entrega eficiente al cliente final (Patila & Kant, 2018); dado que, en la logística en esencia, se analiza el servicio al cliente en términos de diferentes elementos, la importancia de estos elementos influye en la eficacia de las operaciones (Sarder, 2021).

Considerando los procesos elementales como lo son compras, ventas, almacenes involucrados, pone de manifiesto la gran intensidad de las operaciones

de logística, junto con su mecanización y automatización, suele generar numerosos peligros en los almacenes y en la cadena logística (Jacyna et al., 2019). Este peligro suele estar relacionado con la seguridad de los colaboradores de los almacenes, también pueden provocar diversos retrasos o tiempos de inactividad en los flujos de materiales, así como dañar o reducir la calidad de los materiales; lo que, por ende, incide en la rentabilidad de cualquier empresa (Gauginski et al., 2019).

En las teorías de la variable 2, rentabilidad tenemos a Ccaccya (2015) quien explica que es donde aplicamos toda acción económica para la movilización de los recursos con la finalidad de conseguir resultados óptimos. Quispe (2012) Expresa que el inversionista como el mérito a un proyecto, es donde en términos esenciales se busca que las utilidades producidas son a consecuencia del rubro del cual se busca obtener un mayor beneficio económico. Hill (2011) Menciona que la rentabilidad se determina en varias formas, pero en pro del resultado, se expresa como el porcentaje de retorno obtenido sobre el capital invertido de la entidad.

Tarziján (2013) Expresa que la rentabilidad juega un rol importante y fundamental para el desempeño de la capacidad económica de una empresa, porque nos permite medir la necesidad de cada movimiento económico realizado o por realizar en el ejercicio. Entonces la rentabilidad es el porcentaje del crecimiento de las utilidades que aumentan el valor de una entidad y como consecuencia los rendimientos acumulados de las partes interesadas, como los propietarios y/o accionistas.

La rentabilidad analítica sirve para evaluar y analizar el desempeño financiero de las operaciones comerciales, Aching (2006) menciona que su objetivo es investigar los efectos netos de invertir en las decisiones de gestión de capital de una empresa.

Tipos de rentabilidad.

Ccaccya (2015) Menciona que en el mundo empresarial existen 2 tipos de rentabilidad: rentabilidad financiera y rentabilidad económica.

En la rentabilidad financiera, Jorge (2019) afirma que se basa en inversiones o beneficios financieros de recursos propios. También conocido como retorno sobre el capital (ROE), se refiere al retorno neto de la inversión en recursos.

Y la rentabilidad económica Jorge (2019) Menciona que utiliza todos los activos para producir rentabilidad. También se le conoce como Return on Investment (ROI), Si se refiere a ganancias antes de intereses e impuestos (ganancias brutas) y activos totales.

Evaluación de rentabilidad según su rendimiento, es la capacidad de una inversión o negocio para obtener una ganancia o beneficio asociado con el capital invertido (De Toni et al., 2017). Es un indicador para medir la eficiencia de las inversiones, generalmente expresado en porcentaje. Una inversión se considera rentable si su rentabilidad es superior al coste de oportunidad o rentabilidad que se podría obtener de otra inversión con riesgo similar (Correa et al., 2021).

También es aquella que mide los ingresos de una organización en relación con sus gastos (Eslava, 2016). Una organización más eficiente obtendrá más ganancias (como porcentaje de sus gastos) que una organización menos eficiente, y una organización menos eficiente tendrá que gastar más para obtener las mismas ganancias. Entre las dimensiones de esta variable se pueden mencionar:

- Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)

Rendimiento del patrimonio: Es una razón financiera que mide la rentabilidad de la entidad con el capital. Expresado de la siguiente manera, dividiendo la utilidad neta con el patrimonio neto de la empresa y esta se expresa en porcentaje (De Arias et al., 2019).

De esto podemos determinar sus indicadores:

Patrimonio: referido al valor contable de una empresa. También se denomina patrimonio neto del propietario, ya que es el valor que le queda al propietario de una empresa una vez deducido el pasivo.

Utilidad: El beneficio contable, también denominado beneficio financiero o beneficio contable, es el ingreso neto de una empresa, es decir, los ingresos totales menos los costes explícitos; utilizado para evaluar los resultados de una empresa y comparar su situación financiera con la de sus competidores.

- Rendimiento sobre la Inversión (ROA)

Es un indicador financiero donde la rentabilidad se mide en la inversión. Expresándose de la siguiente manera, se calcula dividiendo la ganancia de

la inversión por el costo de la inversión y se expresa en porcentaje (Saurino, 2023). Se consideran sus indicadores:

**Activos:** Básicamente, un activo es cualquier recurso con valor financiero controlado por una empresa, un país o un individuo. Existe una amplia gama de activos que la empresa puede poseer, crear o de los que puede beneficiarse, como bienes inmuebles, dinero en efectivo, material de oficina, fondo de comercio, inversiones, patentes, existencias, etc.

**Inversión:** La inversión se refiere al acto de comprar un activo para obtener un beneficio de su uso. En pocas palabras, es cuando una empresa gasta dinero en algo que le ayudará a obtener rendimientos financieros.

- **Utilidad ventas**

Es el ingreso que se obtiene después de descontar los costos directos y los gastos de operación de las ventas realizadas en un periodo determinado (Pender, 2019). Se calcula restando el costo de ventas de la mercadería y los gastos de operaciones administrativas; en esta dimensión intervienen los siguientes indicadores:

**Costos:** es definido como el valor monetario gastado por una empresa para la producción de productos y el funcionamiento del negocio. Toda empresa incurre en un costo para la producción de sus productos. Los costos fijos, variables, semivariables, directos, indirectos, de oportunidad y a fondo perdido son los distintos tipos de costos (Eslava, 2016).

**Ventas:** Se refieren a cualquier transacción en la que se intercambia dinero o valor por la propiedad de bienes o derechos sobre servicios. En un contexto contable, las ventas.

- **Utilidad por acción**

Son el beneficio que obtiene una entidad por sus acciones emitidas. Como indicador de esta dimensión se tienen las acciones; lo que por ello se entiende, que es una parte de una sociedad anónima (Suhadak et. Al, 2019). Entonces cada parte representa un determinado porcentaje de la empresa. Cualquier persona que posea acciones de una sociedad limitada se denomina "accionista" o "socio".

- Margen bruto y utilidad

El indicador financiero que mide rentabilidad de una empresa antes de descontar los gastos de operación. Mientras que la utilidad neta es el beneficio que obtiene una empresa después de descontar todos los costos y gastos de sus ingresos totales en un periodo determinado (Chu-Rubio, 2019).

Margen de ganancia: corresponde a una medida de cuánto dinero gana una empresa con sus productos o servicios tras restar todos los costes directos e indirectos. Se expresa en porcentaje.

Utilidad bruta: Rentabilidad más concreta que en el post anterior. Relacionar la utilidad neta con ingresos netos. Mide el porcentualmente cada UM vendida que queda posteriormente de deducir todas las tarifas, incluidos los impuestos.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

- Tipo de investigación

Tuvo la naturaleza pura o básica, por lo que busco información para definir conocimientos en teorías, concluyendo en lo que se entiende como marco teórico, su motivo es manifestar nuevas teorías o transformar las existentes (Nava, 2016). Como técnica de contrastación, fue correlacional, por el que solo se busca poner en conocimiento la agrupación entre las variables control interno y rentabilidad (Hernández et al., 2014).

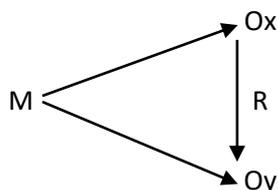
- Diseño de investigación

Fue un diseño no fue experimental porque no tuvo manipulación alguna de las variables de estudio. Y transversal porque recabó datos en un tiempo predeterminado y preciso, con el objetivo de describir, analizarlas e interrelacionar las variables dependiente e independiente en un cierto instante (Hernández et al., 2014).

Esquema

#### Figura 1.

*Diseño de la investigación*



*Fuente:* Elaboración propia

M: Muestras del estudio

Ox: Control Interno

Oy: Rentabilidad

R: Relación

### 3.2 Variables, operacionalización

- **Definición conceptual**

Variable 1: Control Interno

Permite anticipar y bajar los riesgos, actos irregularidades en las entidades. así como un entorno seguro de control, seguimiento, actividades de control, comunicación y valuación de riesgos; todos están interrelacionados y dirigidos hacia los objetivos y políticas organizacionales (Contraloría general de la república, 2016).

Variable 2: Rentabilidad

Permite conocer a los usuarios externos e internos sobre la capacidad de una inversión para lograr las ganancias o utilidades en beneficios de la organización (De Toni et al., 2017).

- **Definición operacional**

Variable 1: Control Interno

Es un conjunto de elementos sistematizados por procedimientos, principios y políticas creados para administrar de forma efectiva los recursos de la entidad.

En otras palabras, este es un proceso multi -direccional. En este proceso cada componente afectará a otros y formará un sistema integrado que responderá dinámicamente a las condiciones de cambio.

Variable 2: Rentabilidad

Es la medición de la efectividad con la cual una entidad procesa sus recursos económicos. Por lo tanto, la rentabilidad son sus ventas, activos/patrimonio, es de importancia comprender estos datos, porque la entidad necesita generar utilidades para poder generar crecimiento y desarrollo.

### **3.3 Población y muestra**

- Población

La población estuvo constituida por el personal de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

- Muestra

Para la muestra se asumió el total de la población que asciende a 10 colaboradores del área de logística, Trujillo, 2023.

### **3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos**

La presente investigación se resolvió a través de la siguiente técnica e instrumento, los cuales ayudaron a la recolección de la información, necesaria para determinar los resultados de la empresa.

- Técnicas: Encuesta

Esta técnica se les aplicó a los colaboradores de la división logística de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023. Donde recolectamos información objetiva y concreta para el desarrollo de la presente investigación.

- Instrumentos: Cuestionario

El instrumento utilizado permitió analizar en detalle los procesos de control interno de la sociedad en la rama Logística, ya que se estructuran con una serie de preguntas que miden cada dimensión de la variable, permitiendo orientar mejor la información obtenida.

### **3.5. Procedimiento**

La presente investigación tuvo como inicio el desarrollo del informe, donde, se redactó el documento de solicitud de autorización que fue entregado a la empresa para obtener los permisos y accesos a la información necesaria de los documentos que describen los movimientos de octubre a marzo pertenecientes al periodo 2022 y 2023. Luego de obtener el permiso en la empresa a través de su gerente general,

se organizó la reunión con los colaboradores del área de logística, con la finalidad de establecer los criterios y las pautas para el desarrollo del cuestionario de esta manera la recopilación de la información a través de los, al terminar se procesó la información en base de datos. Así como también se utilizó las normas APA 7ma edición para la elaboración y preparación de la presente investigación, por lo que es confiable y original además de cumplir con los parámetros exigidos por la universidad.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

Para el análisis de datos, se efectuó a través de la recopilación, clasificación, análisis e interpretación de los datos de manera eficaz y comprensible utilizando varios métodos, como gráficos o tablas. (Suárez y Tapia 2014).

Por lo tanto, se utilizó la aplicación SPSS Statistics 2019 v.26, que es una de las mejores aplicaciones de análisis estadístico porque nos proporciona una solución integral para el análisis y pronóstico de datos con diferentes herramientas y también puede analizar un mayor volumen de datos con diferentes conjuntos de utilidades y opciones. Por tanto, para la estadística inferencial son suficientes las medidas de las variables, con las tablas de frecuencia y sus correspondientes gráficos, los coeficientes de correlación de las variables y las correspondientes pruebas de hipótesis que muestran los resultados.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se realizó de forma concreta y transparente, siguiendo la información proporcionada por la entidad, ya que los datos proporcionados serán utilizados para el análisis de este estudio. Durante la investigación se mencionaron los detalles de las regiones administrativas, se mantuvo el anonimato absoluto del uso de la herramienta para los simpatizantes, todo se hizo con el permiso de la misma empresa representada por el gerente general y sin modificar los datos, manteniendo total transparencia y autenticidad en cuanto fueron reveladas las variables del estudio.

#### IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo: Según los datos recopilados, y tras analizarlos con hojas de cálculo de MS Excel se obtuvo descriptivamente lo siguiente:

**Tabla 1**

*Asignación de niveles de control interno y rentabilidad, Trujillo, 2023*

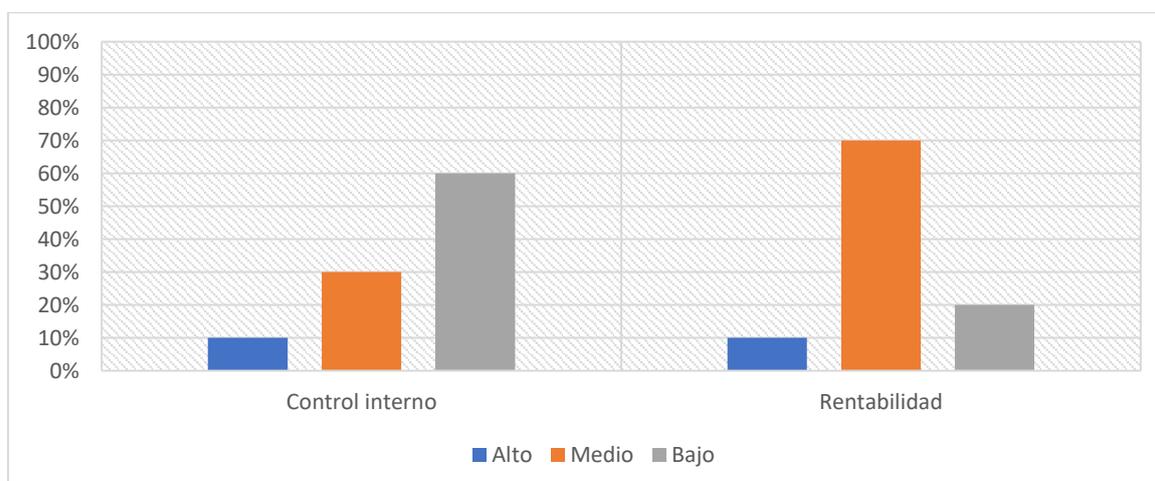
Variables / Nivel	Control interno		Rentabilidad	
	fi	%	fi	%
Alto	1	10%	1	10%
Medio	3	30%	7	70%
Bajo	6	60%	2	20%
Total	10	100%	10	100%

*Nota.* Información extraída del cuestionario

La tabla 1, Para el control interno, nos muestra que seis de los colaboradores señalaron que el nivel de control de la entidad del sector comercial, se establece en nivel bajo, tres trabajadores la perciben en nivel medio y uno la percibe en nivel alto. Y para la rentabilidad nos muestra que dos de los trabajadores señalaron que el nivel de la rentabilidad es bajo mientras que siete colaboradores la perciben en nivel medio y uno la percibe en nivel alto.

**Figura 2**

*Comportamiento porcentual de los niveles del control interno y rentabilidad*



*Fuente:* Elaboración propia

Según la fig. 2, De los 10 colaboradores que participaron en la investigación, 6 percibieron que el control interno es bajo, un 30% la percibe en nivel medio y un 10% en nivel alto. Mientras que para la rentabilidad expresaron el 70% de colaboradores que participaron en la investigación percibieron que la entidad está en un nivel medio, un 20% lo esta percibiendo en nivel bajo y un 10% en nivel alto.

**Tabla 2**

*Asignación de niveles de las dimensiones de control interno*

Dimensión / Nivel	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Alto	1	10%	1	10%	1	10%	0	0%	1	10%
Medio	1	10%	3	30%	1	10%	1	10%	4	40%
Bajo	8	80%	6	60%	8	80%	9	90%	5	50%
Total	10	100%	10	100%	10	100%	10	100%	10	100%

*Nota.* Información extraída del cuestionario

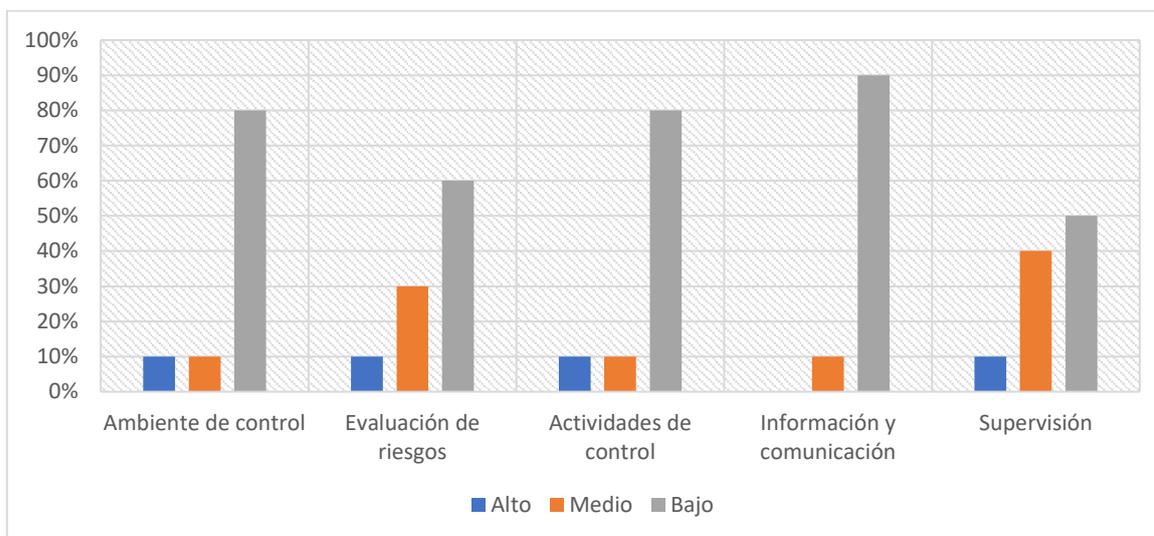
Según los resultados mostrados en la tabla 2, ocho de los colaboradores indicaron que la atmosfera de control de una empresa del sector comercial, se establece en nivel bajo, un trabajador la percibió en nivel medio y uno la percibió en nivel alto. Mientras la seis de los participantes expresaron que la evaluación de riesgos, se encuentra en nivel bajo, tres trabajadores la percibieron en nivel medio y uno la percibió en nivel superior.

Para las actividades de control, ocho de los trabajadores señalaron que la empresa del sector comercial se encuentran en nivel bajo, un trabajador la percibió en nivel medio y uno la percibió en nivel superior. Y nueve de los trabajadores señalaron que la información de una empresa del sector comercial se encuentra en nivel bajo, un trabajador la percibió en nivel medio y ninguno la percibió en nivel alto.

Y para la supervision indicaron cinco de los empleados que la revisión se ubica en nivel bajo, cuatro trabajadores la percibieron en nivel medio y uno la percibió en nivel alto.

**Figura 3**

*Comportamiento porcentual de los niveles de las dimensiones de control interno*



*Fuente:* Elaboración propia

Según la fig. 3, el 80% de los colaboradores que participaron en la investigación percibieron que la atmosfera de control está en nivel bajo, un 10% la percibió en nivel medio y un 10% en nivel alto. Y el el 60% de los empleados percibieron que la evaluación de riesgos está en nivel bajo, un 30% la percibió en nivel medio y un 10% en nivel superior.

El 80% de los que participaron expresaron que las funciones de control en una empresa están en nivel bajo, un 10% la percibió en nivel medio y un 10% en nivel superior. Y el 90% de los empleados que colaboraron en la investigación percibieron que la información en una empresa está en nivel bajo, un 10% la percibió en nivel medio y ninguno la percibió en nivel alto.

Mientras que el 50% de los empleados percibieron que la supervisión está en nivel bajo, un 40% de los participantes lo percibieron en un nivel moderado y un 10% la percibió en nivel alto.

## Análisis inferencial

Hipótesis específica 01

Hi: Existe relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Ho: No existe relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Normas de decisión:

Nivel de confianza ( = 95% )-(  $\alpha$  = 5% )

Cuando el valor  $p > 5\%$  se admite la hipótesis nula (Ho)

Pero si el valor  $p < 5\%$  se admite la hipótesis alterna (Hi)

### Tabla 3

*Correlación entre la dimensión ambiente de control y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.*

Rho / Spearman Correlación		Ambiente de control	Rentabilidad
D-1	Coef.	1,000	,825**
	Sig. *	.	,003
	N	10	10
V-2	Coef.	,825**	1,000
	Sig. *	,003	.
	N	10	10

*Fuente:* Base de datos del estudio

La tabla 8, muestra la correlación entre clima y la rentabilidad, siendo esta significativa dado a su valor de importancia menor del 5%. Esta correlación es positiva muy fuerte dado al valor del coeficiente de Rho de 0.825. Por tanto, se admite la hipótesis alterna (Hi), y se desestima la hipótesis nula (Ho), concluyendo que existe relación significativa entre el ambiente de control y rentabilidad.

Hipótesis específica 02

Hi: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Ho: No existe relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Normas de decisión:

Nivel de confianza ( = 95% )-(  $\alpha$  = 5% )

Cuando el valor  $p > 5\%$  se admite la hipótesis nula (Ho)

Pero si el valor  $p < 5\%$  se admite la hipótesis alterna (Hi)

#### Tabla 4

*Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.*

Rho / Spearman Correlación		Evaluación de riesgos	Rentabilidad
D-2	Coef.	1,000	,727*
	Sig. *	.	,017
	N	10	10
V-2	Coef.	,727*	1,000
	Sig. *	,017	.
	N	10	10

*Fuente:* Base de datos del estudio

La tabla 9, se muestra la correlación entre la estimación de riesgos y la rentabilidad, siendo esta significativa dado a su valor de significancia menor del 5%. Esta correlación es positiva considerable dado al valor del coeficiente de Rho de 0.727. Por tanto, se admite la hipótesis alterna (Hi), y se rechaza la hipótesis nula (Ho), concluyendo que existe relación significativa entre la estimación de riesgos y rentabilidad.

Hipótesis específica 03

Hi: Existe relación entre las actividades de control y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Ho: No existe relación entre las actividades de control y una rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Normas de decisión:

Nivel de confianza ( = 95% )-(  $\alpha$  = 5% )

Cuando el valor  $p > 5\%$  se admite la hipótesis nula (Ho)

Pero si el valor  $p < 5\%$  se admite la hipótesis alterna (Hi)

### Tabla 5

*Correlación entre la dimensión actividades de control y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.*

Rho / Spearman Correlación		Actividades de control	Rentabilidad
D-3	Coef.	1,000	,770**
	Sig. *	.	,009
	N	10	10
V-2	Coef.	,770**	1,000
	Sig. *	,009	.
	N	10	10

*Fuente:* Base de datos del estudio

La tabla 10 se muestra la correlación entre las actividades de control y la rentabilidad, siendo esta significativa dado a su valor de significancia menor del 5%. Esta correlación es positiva muy fuerte dado al valor del coeficiente de Rho de 0.770. Por tanto, se admite la hipótesis alterna (Hi), y se rechaza la hipótesis nula (Ho), concluyendo que existe relación significativa entre la dimensión actividades de control y rentabilidad.

Hipótesis específica 04

Hi: Existe relación entre la información y comunicación con la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Ho: No existe relación entre la información y comunicación con la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Normas de decisión:

Nivel de confianza ( = 95% )-(  $\alpha$  = 5% )

Cuando el valor  $p > 5\%$  se admite la hipótesis nula (Ho)

Pero si el valor  $p < 5\%$  se admite la hipótesis alterna (Hi)

### Tabla 6

*Correlación entre la dimensión información y comunicación y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023*

Rho / Spearman Correlación		Información y comunicación	Rentabilidad
D-4	Coef.	1,000	,796**
	Sig. *	.	,006
	N	10	10
V-2	Coef.	,796**	1,000
	Sig. *	,006	.
	N	10	10

*Fuente:* Base de datos del estudio.

La tabla 11, muestra la correlación entre la rentabilidad y la dimensión, siendo esta significativa dado a su valor de significancia menor del 5%. Esta correlación es positiva muy fuerte dado al valor del coeficiente de Rho de 0.796. Por tanto, se admite la hipótesis alterna (Hi), y se rechaza la hipótesis nula (Ho), concluyendo que existe relación significativa entre información y comunicación y rentabilidad.

Hipótesis específica 05

Hi: Existe relación entre la supervisión y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Ho: No existe relación entre la supervisión y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Normas de decisión:

Nivel de confianza ( = 95% )-(  $\alpha$  = 5% )

Cuando el valor  $p > 5\%$  se admite la hipótesis nula (Ho)

Pero si el valor  $p < 5\%$  se admite la hipótesis alterna (Hi)

### Tabla 7

*Correlación entre la dimensión supervisión y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.*

Rho de Spearman			Supervisión	Rentabilidad
Correlación				
D-5	Coef.		1,000	,699*
	Sig.*		.	,024
	N		10	10
V-2	Coef.		,699*	1,000
	Sig.*		,024	.
	N		10	10

*Fuente:* Base de datos del estudio

La tabla 12, muestra la correlación entre supervisión y la rentabilidad, siendo esta significativa dado a su valor de significancia menor del 5%. Esta correlación es positiva considerable dado al valor del coeficiente de Rho de Spearman de 0.699. Por tanto, se admite la hipótesis alterna (Hi), y se rechaza la hipótesis nula (Ho), concluyendo que existe relación significativa entre la dimensión supervisión y rentabilidad.

Hipótesis general

Hi: Existe relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Ho: No existe relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Normas de decisión:

Nivel de confianza ( = 95% )-(  $\alpha$  = 5% )

Cuando el valor  $p > 5\%$  se admite la hipótesis nula (Ho)

Pero si el valor  $p < 5\%$  se admite la hipótesis alterna (Hi)

### Tabla 8

*Correlación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.*

Rho / Spearman Correlación			Control Interno	Rentabilidad
V-1	Coef.		1,000	,818**
	Sig.*		.	,004
	N		10	10
V-2	Coef.		,818**	1,000
	Sig.*		,004	.
	N		10	10

*Fuente:* Base de datos del estudio.

La tabla 13, muestra la correlación entre el control interno y la rentabilidad, siendo esta significativa dado a su valor de significancia menor del 5%. Esta correlación es positiva muy fuerte dado al valor del coeficiente de Rho de 0.818. Por tanto, se acepta la hipótesis alterna (Hi), y se rechaza la hipótesis nula (Ho), concluyendo que existe relación significativa entre el control interno y rentabilidad.

## Análisis de Normalidad

**Tabla 9**

*Prueba de Shapiro Wilk*

Prueba de Normalidad	Kolmogórov / Smirnov			Shapiro / Wilk		
	Estadíst.	gl	Sig.*	Estadíst.	gl	Sig.*
Ambiente	,263	10	,048	,797	10	,013
Evaluación de riesgos	,157	10	,200	,946	10	,021
Actividades	,200	10	,200	,867	10	,043
Información / comunicación	,291	10	,016	,708	10	,001
Supervisión	,232	10	,135	,831	10	,034
Control Interno	,242	10	,101	,796	10	,013
Rentabilidad	,234	10	,130	,789	10	,011

*Fuente:* Base de datos del estudio

Según los resultados de la prueba, cada uno de los enunciados presentan una distribución que se no se ajusta a la forma paramétrica o también conocida como distribución normal.

## V. DISCUSIÓN

El fin principal de este estudio fue resolver la relación entre el control interno del área logística y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Por lo que se realizó una prueba de correlación obteniendo un coeficiente de 0,818, marcando un alto grado de correlación positiva. Por otro lado, el p-valor obtenido de 0.004 es inferior a la significancia determinada de 0.05 ( $\alpha=0.05$ ), lo que indica una relación significativa entre el control interno en el área logística y la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.

Este resultado corresponde a Camacho (2022), donde su principal motivo fue determinar en qué medida afectará la gestión logística a la rentabilidad en 2021. Desde un enfoque metodológico cuantitativo, con un diseño no experimental, se logró el resultado de que la gestión logística incide de forma positiva en la rentabilidad de la empresa.

Por lo tanto, toda empresa debe aplicar una buena gestión logística para dar seguimiento a sus actividades, monitorear a su personal, proteger sus recursos e información, para mantener operaciones internas continuas y adecuadas, y la empresa debe desarrollar políticas e implementar procedimientos que ayuden a superar las debilidades internas y proteger los activos de inventario.

Cabe señalar que la ausencia de procesos internos conducirá no solo a la pérdida o robo, sino también a la fuga de información de la entidad, por lo que es necesaria la adaptación de cambios internos.

El primer fin específico fue resolver la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de las empresas del sector empresarial, el cual es significativo con un valor de significancia menor al 5%. Dado el valor del coeficiente Rho de 0,825, esta correlación es muy fuerte. Aceptando la hipótesis ( $H_i$ ) y declinando la hipótesis ( $H_o$ ), se concluyó que existe una relación relevante entre el ambiente de control y la rentabilidad de la entidad.

Adaptado de Carrera (2019), que presenta como objetivo, demostrar la influencia de una variable sobre otra en el proceso de gestión financiera. Tiene las características de aplicabilidad, deducción, cuantitativa, no experimental, horizontal, etc. De esto concluyó que el ambiente de control interno del almacén incide en la rentabilidad y afecta la rentabilidad a través de la gestión logística como la gestión de compras, inventarios y ventas.

Por lo tanto, controlar el entorno significa crear un ambiente de confortable en la que se aliente a los individuos. A tomar la iniciativa y brindar información sobre los problemas, violaciones y deficiencias identificados. Es importante que todos conozcan las metas de la empresa y los procedimientos para lograrlos, se sientan seguros al plantear cualquier inquietud que surja, sientan que la gerencia es receptiva a las sugerencias y sepan cómo pasar por los canales correctos si desea plantear una pregunta o un problema. De esta manera, los objetivos se pueden establecer y lograr de manera más efectiva. También significa planificar, organizar y gestionar los controles internos para promover un comportamiento ético en todos los aspectos de la gestión (Estupiñán y Gaitán, 2021).

El segundo objetivo específico identificó una correlación entre la evaluación del riesgo y la rentabilidad de las empresas del sector comercial, la cual es significativa dado su valor de significancia inferior al 5%. Teniendo en cuenta el valor del coeficiente Rho de 0,727, esta correlación es bastante alta. Por tanto, se admite la hipótesis (Hi) y desestimando la hipótesis (Ho), se concluye que existe una relación relevante entre las dimensiones de evaluación del riesgo y la rentabilidad.

Según artículo publicado por Saurino (2023), en el que utilizando los respectivos tipos de enfoques cuantitativos, diseños no experimentales y transversales. Concluye que el control de evaluación de riesgos está de forma positiva relacionando la organización con la rentabilidad.

Esto permite a las organizaciones concentrar los recursos en los riesgos más importantes. Porque el resultado obtenido de la correlación Rho de Spearman es 0.616 entre dos variables (moderada).

Por lo tanto, se puede acordar que una evaluación de riesgos generalmente la realiza un comité de personas que trabajan dentro de la empresa o agencia, aunque a veces se pueden traer consultores externos.

El propósito de la evaluación de riesgos es identificar riesgos específicos y determinar el alcance de su impacto en el negocio. Ayuda enormemente a los supervisores internos a medir la eficacia del sistema de control interno de la empresa. Finalmente, identifica y determina cómo se deben gestionar esos riesgos.

En la tercera medida específica, se reconoció como muy significativa la relación entre la actividad de control y la rentabilidad de las empresas del sector comercial, ya que su valor de significancia es inferior al 5%. Dado el valor del coeficiente Rho de Spearman de 0,770, esta correlación es muy fuerte. Por lo tanto, se acepta la hipótesis (Hi) y se rechaza la hipótesis (Ho) concluyendo que existe relación significativa entre la dimensión de actividades de control y la rentabilidad.

Estoy de acuerdo con Kanca et al. (2022), cuyo objetivo es investigar si los métodos de control interno tienen un efecto moderador sobre el éxito financiero del gobierno corporativo. se utilizaron métodos de encuesta para definir la eficacia del sistema de control interno, la clasificación de la eficacia del gobierno corporativo se obtiene con puntos de aprobación en función de las circunstancias. El análisis revela que el sistema de control tiene un efecto mitigador en el éxito financiero de la gestión empresarial.

Por otro lado, se concluye que la gestión del gobierno corporativo tiene un efecto moderador sobre el éxito financiero de los sistemas, este no es el caso. Este resultado sugiere que existe la necesidad de mejorar la eficacia de los sistemas de control interno en relación con el gobierno corporativo, las medidas de desempeño financiero.

Así, el desempeño y el desarrollo funcional se refieren al proceso de definición y determinación de las funciones y responsabilidades de los colaboradores de la organización. Esto incluye una descripción del trabajo, la asignación y la definición de los objetivos y objetivos de cada empleado. El proceso tiene varias acciones u operaciones que se realizarán para realizar una tarea o proceso específico.

En el cuarto objetivo específico, se define como esencial la conexión de la información y la comunicación con la rentabilidad de las empresas comerciales, ya que su valor de significación es inferior al 5%. Dado el valor del coeficiente Rho de 0,796, esta correlación es muy fuerte. Aceptando la hipótesis alternativa ( $H_i$ ) y desestimando la hipótesis nula ( $H_0$ ), se concreta que existe una relación significativa entre las dimensiones de información y comunicación y la rentabilidad.

Según estudios realizados por Escobar et al. (2023) quienes publicaron un trabajo que tuvieron como meta, describir el efecto del control interno en la rentabilidad de las empresas estudiadas. A nivel metodológico se caracteriza por un diseño cuantitativo, aplicado, no experimental, transversal y descriptiva, administración de cuestionarios y revisión de literatura para el análisis de variables.

Según los resultados, el nivel de control que se mostro fue un nivel bajo (62%). Por otro lado, la rentabilidad desde un punto de vista analítico muestra que el índice de ratio ha aumentado ligeramente en 2021 en comparación con 2020. Finalmente concluyeron que el sistema de control tiene un efecto favorable en la rentabilidad.

Por lo tanto, los gerentes deben implementar un control interno más efectivo en la comunicación de la información, crear valor compartido entre los empleados para mejorar la rentabilidad y lograr la base de la rentabilidad. Así que es un intercambio de información dentro de su empresa.

Las líneas claras de comunicación deben ir no solo de la gerencia a los empleados, sino también de los empleados a la gerencia, para que cada miembro

del equipo pueda desempeñar sus funciones con éxito. Esta dimensión se encarga de la identificación y captura oportuna de información relevante y su comunicación interna y externa para que las personas puedan cumplir con sus responsabilidades; permite mejorar el contenido de información de los informes.

El quinto objetivo establece que la correlación entre la supervisión y la rentabilidad de las empresas del sector comercial es significativa con un valor de significancia menor al 5%. Teniendo en cuenta el valor del coeficiente Rho de 0,699, esta correlación es bastante alta. Al aceptar la hipótesis alternativa ( $H_i$ ) y rechazar la hipótesis nula ( $H_o$ ), se concluye que existe una relación significativa entre la dimensión regulatoria y la rentabilidad.

Sé alinea a Mendieta et al. (2022) quienes publicaron un artículo científico a nivel metodológico descriptivo cuantitativo utilizando un modelo lineal con una muestra de 124 pymes. Se encontró que la participación en las funciones de control y valuación de riesgos era alta, mientras que el monitoreo, la información y la comunicación eran menos efectivos.

Mencionaron que la implementación efectiva de controles internos auténticos tiene un gran impacto positivo en la rentabilidad de las PYME. Por lo tanto, el monitoreo se realiza a través de tareas o funciones de monitoreo continuo, valuaciones separadas o en combinación de ambos para determinar si cada componente del control interno está presente y funcionando correctamente.

Por tanto, cuando relacionamos la dimensión control interno con la variable rentabilidad, obtenemos un coeficiente de correlación medio de 0,763, lo que significa que existe una fuerte correlación de las dimensiones de la variable independiente.

Relacionado con los hallazgos del estudio de Fikadu (2021), "Impacto de las prácticas de auditoría interna en el desempeño organizacional"; El caso de la Compañía de Servicios de Transporte y Logística de Etiopía (ESLSE), que fue dirigido por su M.Sc.; el cual tuvo como objetivo definir el impacto de los procesos

contables internos en el desempeño organizacional de ESLSE con base en los servicios logísticos de ESLSE.

Los datos obtenidos son principalmente cuantificables. Los resultados muestran que la eficacia de la auditoría interna está influenciada positivamente por el control interno, el gobierno corporativo, la gestión de riesgos y el apoyo a la gestión organizacional.

Dada la relación entre el control interno del campo logístico de la empresa, como el proceso básico de compra, ventas y control interno, destaca la intensidad de las actividades logísticas y su mecanización y automatización, lo que generalmente causa muchos daños en el almacén y la cadena de logística. Estas amenazas generalmente se asocian con la seguridad del personal de almacenamiento y también pueden conducir a diferentes retrasos o tiempo de flujo inactivo, así como daños o reducción de la calidad del material; Por lo tanto, la rentabilidad de cualquier empresa afectará.

## VI. CONCLUSIONES

Los resultados mostraron que el sistema de control logístico en el sector comercial se relaciona relevantemente con la rentabilidad empresarial, por lo que se aceptó la hipótesis alternativa ( $H_i$ ).

La medida que representó al entorno laboral o ambiente está significativamente relacionada con la rentabilidad de una empresa del sector empresarial, su significancia de 0,003, que está por debajo del nivel de relevancia propuesto ( $\alpha=0,05$ ) y el Rho es de 0,825, que representó una relación muy fuerte, considerando los valores del coeficiente. Donde se declina la hipótesis ( $H_o$ ).

La evaluación del riesgo se relaciona relevantemente con la rentabilidad de las empresas, con un nivel de  $\alpha$  0,017, que está por debajo del nivel de ( $\alpha$ ) propuesto ( $\alpha=0,05$ ), y un Rho de 0,727, que corresponde a una conformidad cierta alta (fuerte o significativa). Por tanto, se reconoce la hipótesis opcional ( $H_i$ ).

Las actividades y funciones de control se relacionó de forma relevante con la rentabilidad de la empresa del sector comercial con una ( $\alpha$ ) de 0,009, que está por debajo del nivel de significancia propuesto ( $\alpha=0,05$ ), y un Rho de 0,770, que corresponde a una correlación altamente positiva. Por tanto, se reconoce la hipótesis alternativa ( $H_i$ ).

La información y comunicación se vincula significativamente con la rentabilidad de las empresas del sector empresarial, ya que su significancia es de 0,006, que está por debajo del nivel de significancia propuesto ( $\alpha = 0,05$ ), pero el Rho de 0,796, lo que corresponde a una conformidad positiva alta (fuerte o significativa). Donde, se acepta la hipótesis opcional ( $H_i$ ) y se declina la hipótesis nula ( $H_o$ ).

La dimensión regulatoria o de supervisión, se correlaciona significativamente con la rentabilidad de las empresas del sector comercial, con una ( $\alpha$ ) de 0,024, que supera el nivel de significancia propuesto ( $\alpha = 0,05$ ), y un Rho de Spearman de 0,699, que corresponde a una correlación altamente positiva. Por tanto, se reconoce la hipótesis alternativa ( $H_i$ ) y se declina la hipótesis nula ( $H_o$ ).

## **VII. RECOMENDACIONES**

La sugerencia a la empresa del sector comercial implementar instrumentos de control interno, tales como manuales de organización, manuales de procesos, formatos de manejo de inventarios de entrada y salida de materia prima, auditorías internas, uso de recibos y comprobantes de gastos, etc. herramientas que promuevan un mejor control para aumentar la rentabilidad del negocio.

Para el ambiente de control, se sugiere que la entidad del sector comercial establezca una filosofía de gestión que permita la división de responsabilidades para facilitar el logro de la misión de la sociedad en un tiempo determinado. Los gerentes regionales deben completar una capacitación para enriquecer el conocimiento y la experiencia de sus asociados, lo que ayudará a crear o utilizar nuevas herramientas para el desempeño de sus funciones, brindándoles la oportunidad de asesorarlos en sus tareas.

Se aconseja realizar trimestralmente auditorías de mercadeo, almacenamiento, distribución, contabilidad, finanzas, etc. en las de evaluaciones de riesgos con el fin de cotejar la información del documento con la situación real de la empresa, evitar la falsificación de información, ganar la confianza de los usuarios internos y externos, así como obtener comunicación e información fidedigna y clara.

En las medidas de control, se recomienda presentar un informe mensual por cada área de la empresa con todas las actividades realizadas durante el mes, lo que permitirá a la gerencia verificarlas y a su vez apoyará a integrar mejoras preventivas en cada área.

En información y comunicación, se recomienda que sea homogénea y oportuna en los plazos de entrega a las partes interesadas de la empresa, utilizando programas que aseguren su eficiencia, y entregarla mensualmente, así como notas de acompañamiento que se realicen semanalmente.

Para el seguimiento y evaluación se recomienda implantar un departamento de control interno directamente diseñado para el seguimiento y evaluación de otras áreas con el fin de superar los procesos que cada colaborador realiza en las diferentes áreas de la sociedad.

## REFERENCIAS

- Beumer, H. (2017). *The Internal Audit Handbook - The Business Approach to Driving Audit Value*. Estados Unidos: Hans Beumer.
- Cantos, N. (2017). *Gestión estratégica y control interno en el área administrativa de ventas de la empresa DERCOS, 2016*. Perú.
- Camacho, E. (2022). *Gestión logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa 2010 Global Services Perú S.A.C, Miraflores, 2021*. Lima - Norte: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/82056>
- Carrera, Y. (2019). *Control Interno de los Inventarios y la Rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la Provincia de Huaura*. Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/3551/TESIS%20yenny%20carrera%20E%20PG.pdf?sequence=1
- Castillo, R. (2015). *Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y asociados C.A*. San Felipe Estado Yaracuy. Yaracuy, Venezuela.
- Ccaccya (2015). Analisis de rentabilidad de una empresa . *Actualidad Empresarial*.
- Chapman, C., Hopwood, A., & Shields, M. (2017). *Handbook of Management Accounting Research*. Amsterdam: Elsevier. Retrieved from chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://www.untagsmd.ac.id/files/Perpustakaan\_Digital\_1/ACCOUNTING%20Handbooks%20of%20Management%20Accounting%20Research,%20Volume%201.pdf
- Chávez (2019). *Manual de organización y funciones para mejorar el desempeño laboral en la empresa Gredos Perú S.A.C*. Chiclayo.
- Chiavenato, I. (2014). *Comportamiento Organizacional*. Varios, : Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2014). *Teoría General de la Administración*. México: Interamericana Editores S.A.

- Chu-Rubio, M. (2019). *Finanzas aplicadas. Teoría y práctica* (4ta ed.). Bogotá: Ediciones de la U. Retrieved from [https://books.google.co.ve/books?id=PzSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+y+finanzas&hl=es&newbks=1&newbks\\_redir=0&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=contabilidad%20y%20finanzas&f=false](https://books.google.co.ve/books?id=PzSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+y+finanzas&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=contabilidad%20y%20finanzas&f=false)
- Contraloría General de la República, C. (2020). *Los tres pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- Contraloría general de la república (2016). *Control interno anticorrupción*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf)
- COSO (2013). *Control Interno - Marco Integrado Marco y Apéndices*. España.
- Correa, S., Zambrano, F., & Sánchez, M. (2021). Profitability, indebtedness and liquidity analysis of microenterprises in Ecuador. *Retos*, 11(22), 235-249. Retrieved from [http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S1390-86182021000200235&lng=es&nrm=i&tlng=en](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1390-86182021000200235&lng=es&nrm=i&tlng=en)
- De Arias, M., Sánchez, S., & Del Socorro, A. (2019). *Finanzas para la formación del Contador Público*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana. Retrieved from [https://books.google.co.ve/books?id=s2kJEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+y+finanzas&hl=es&newbks=1&newbks\\_redir=0&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=contabilidad%20y%20finanzas&f=false](https://books.google.co.ve/books?id=s2kJEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+y+finanzas&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=contabilidad%20y%20finanzas&f=false)
- Deonir, T., Sperandio, G., Busata, E., & Larentis, F. (2017). Pricing strategies and levels and their impact on corporate profitability. *Marketing Rev. Adm*, 52(2), 1-15. Retrieved from <https://www.scielo.br/j/rausp/a/nWBL6Zf6GxKQ7CxXBpQgKLw/?lang=en>
- Doxey, C. (2019). *Internal Control Toolking*. Canadá: Wiley. Retrieved from [https://books.google.co.ve/books?id=UmabDwAAQBAJ&pg=PA25&dq=internal+control+and+profitability+of+a+company&hl=es&newbks=1&newbks\\_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwiKzayQp73\\_AhVmTTABHfA6DpU4ChDoAXo](https://books.google.co.ve/books?id=UmabDwAAQBAJ&pg=PA25&dq=internal+control+and+profitability+of+a+company&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwiKzayQp73_AhVmTTABHfA6DpU4ChDoAXo)

ECAQQA#v=onpage&q=internal%20control%20and%20profitability%20of%20

Escobar-Zurita, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Internal control in the profitability of a general services company – Peru. *Visión de futuro*, 27(1), 182-198. Obtenido de [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1668-87082023000100182](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082023000100182)

Eslava, J. (2016). *La Rentabilidad*. España: Rotocaylo. Retrieved from [https://books.google.co.ve/books?id=E0PIDAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+y+rentabilidad&hl=es&newbks=1&newbks\\_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwjco3V0L3\\_AhW4nYQIHyaDio4PBDoAXoECAQQA#v=onpage&q&f=false](https://books.google.co.ve/books?id=E0PIDAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+y+rentabilidad&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwjco3V0L3_AhW4nYQIHyaDio4PBDoAXoECAQQA#v=onpage&q&f=false)

Estupiñán-Gaitán, R. (2021). *Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4ta ed.). Bogotá: ECOE Ediciones. Retrieved from [https://books.google.co.ve/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+y+rentabilidad&hl=es&newbks=1&newbks\\_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwj6ndzNzr3\\_AhUBRDABHQScBm84ChDoAXoECAgQA#v=onpage&q=control%20interno%20y%20rentabilidad&f=false](https://books.google.co.ve/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+y+rentabilidad&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwj6ndzNzr3_AhUBRDABHQScBm84ChDoAXoECAgQA#v=onpage&q=control%20interno%20y%20rentabilidad&f=false)

Fikadu, M. (2021). Addis Ababa: St. Mary's University School of Graduate Studies. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/http://repository.smuc.edu.et/bitstream/123456789/6302/1/FINAL%20THESIS%20MEKDES%20FIKADU after%20defense-converted.pdf

Gani, A. (2017). The Logistics Performance Effect in International Trade. *Asian Journal of Shipping and Logistics*, 33(4), 279–288. <https://doi.org/10.1016/j.jsl.2017.12.012>

Gasparetto, V., & Jiménez, M. (2020). Práticas para a gestão de custos logísticos em empresas industriais de grande porte da Colômbia. *Estudios Gerenciales*, 36(156), 364-373. Retrieved from chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v36n156/0123-5923-eg-36-156-364.pdf

- Gauginski-Maia, S., Iarozinski, A., Gouvea, S., & Romano, C. (2019). Análise das relações das variáveis logísticas com a organização e estratégia das empresas de construção. *Artigos - Ambiente Construc*, 19(4), 1-12. Retrieved from <https://www.scielo.br/ij/ac/a/XVTzWCrKnLZmmFcnsChktKJ/?lang=pt>
- González (2015). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Huang, P., Jiao, Y., & Li, S. (2022). Impact of internal control quality on the information content of social responsibility reports: A study based on text similarity—Evidence from China. *Elsevier: International Journal of Accounting Information Systems*, 45, 1-11. Retrieved from <https://ideas.repec.org/a/eee/ijoa/v45y2022ics1467089522000100.html>
- INEI (2019). *Instituto Nacional de Estadística e Informática* . Obtenido de [http://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/demografia\\_empresarial\\_ene2020.pdf](http://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/demografia_empresarial_ene2020.pdf)
- Jacyna-Golda, I., Kłodawski, M., Lewczuk, K., Łajszczak, M., Chojnacki, T., & Siedlecka-Wójcikowska, T. (2019). Elements of perfect order rate research in logistics chains. *Index Copernicus International*, 49(1), 1-9. Retrieved from <https://aot.publisherspanel.com/resources/html/article/details?id=190220&language=en>
- Jiménez (2014). *Diseño de un manual de funciones de la empresa fundación ser como estrategia para el mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos*. Cartagena .
- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., Bugambiro, N., & Cllins, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business and Management*, 6, 1-8. Retrieved from <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/23311975.2019.1573524>
- Kanca, S. (2022). The Moderator Effect of The Internal Control System on The Financial Success of Corporate Governance. *Uluslararası Ekonomi ve Yenilik Dergisi*, 8(2), 311-335. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dergipark.org.tr/tr/download/article-file/2629391>

- Mora (2012). *Gestión logística integral*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23, 1-12. Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/23%20\(2022\)/383671212007/index.html](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/23%20(2022)/383671212007/index.html)
- OCDE (2019). *Organización para la Cooperación y el desarrollo Económicos*. Obtenido de Índice de Políticas PYME: <https://www.oecd.org/latin-america/Indice-Políticas-PYME-LAC-Mensajes-Principales.pdf>
- Patila, S., & Kant, R. (2018). Evaluating the impact of Knowledge Management adoption on Supply Chain performance by BSC-FANP approach: An empirical case study. *Tekhne*, 14(1), 52-74. Retrieved from <https://www.elsevier.es/en-revista-tekhne-review-applied-management-350-articulo-evaluating-impact-knowledge-management-adoption-S1645991116300597>
- Pender, M. (2019). *Internal Control for Profitability: With Considerations for Smes*. USA: Amazon Digital Services LLC - Kdp, 2022.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. México: IMCP. Retrieved from [https://www.google.co.ve/books/edition/Control\\_interno\\_en\\_las\\_empresas/xM\\_DDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=0](https://www.google.co.ve/books/edition/Control_interno_en_las_empresas/xM_DDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=0)
- Potjanajaruwit, P. (2022). The Structural Relationship between Personnel's Professional Skills, Internal Control System, and Efficiency of Supply Management of Transport Organization in Thailand. *Transportation Research Procedia*(63), 2434-2441. Retrieved from <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2352146522005348>
- Romero, J. (2021, 08 31). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Retrieved from Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Ríos (2012). *Elaboración de un manual de organización y funciones para mejorar el desempeño laboral de los trabajadores de la panificadora Metropolitana de la ciudad de Huamachuco*. Trujillo.

- Rizo, A., & Cotto, F. (2021). *Sistema de control de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa guritbalsaflex cia. Itda, cantón Quevedo período 2019 – 2020*. Quevedo / Ecuador: Quevedo: UTEQ. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6424>
- Sarder, M. (2021). Logistics customer services. *Logistic Transportation Systems*, 197-217. Retrieved from <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC7563975/>
- Saurino, K. (2023). El control interno y su relación con la rentabilidad de una empresa comercial de importación, Arequipa. *Sciéndo*, 26(1), 49-54. Retrieved from <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5136>
- Soares, M. (2020). Autogestão e controle operário: uma análise histórica crítica. *Espaco Tema Livre*, 23(02), 1-9. Retrieved from <https://www.scielo.br/j/rk/a/gFR4j3jZKZwpDmQGJykd8wG/?lang=pt>
- Suhadak, K., Siti-Ragil, H., & Sri-Mangesti, R. (2019). Stock return and financial performance as moderation variable in influence of good corporate governance towards corporate value. *Asian Journal of Accounting Research*. Retrieved from <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AJAR-07-2018-0021/full/html>
- Thornton, G. (2021, 08 18). *How internal controls can add business value*. Retrieved from Thornton Grant: <https://www.grantthornton.com/insights/articles/advisory/2021/how-internal-controls-can-add-business-value>
- Trent, J. (2008). *Entrepreneurial Controls*. New York: Universe Inc. Retrieved from [https://books.google.co.ve/books?id=MbXM2in\\_YwgC&printsec=frontcover&dq=internal+control+and+profitability+of+a+company&hl=es&newbks=1&newbks\\_redir=0&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=internal%20control%20and%20profitability%20of%20a%20company&f=false](https://books.google.co.ve/books?id=MbXM2in_YwgC&printsec=frontcover&dq=internal+control+and+profitability+of+a+company&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=internal%20control%20and%20profitability%20of%20a%20company&f=false)
- Villacrez (2017). *Gestión de la logística de abastecimientos para la reducción de no conformidades del ingrediente jugo de limón en el área de mayonesa de la empresa alicorp S.A.A. Callao*.

- Vu, Q., & Thuy Nga, N. T. (2022). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises (SMEs). *Elsevier: Finance Research Letters*, 45, 8-22. Retrieved from <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1544612321002506>
- Yousef-Ayyash, M. (2017). *The impact of internal control requirements on profitability of Palestinian shareholding companies Palestinian Banking Sector*. Palestine: The Islamic University-Gaza. Retrieved from <chrome-extension://efaidnbnmnibpcjpcglclefindmkaj/https://library.iugaza.edu.ps/thesis/121160.pdf>

# ANEXOS

## Matriz de operacionalización

**Título:** Control interno del área logística y su relación con la rentabilidad de una empresa del sector comercial. Trujillo, 2023.

**Autor/a/es/as:** Collantes Guevara, Segundo Salvador

Definición conceptual	Definición operacional	Variables e indicadores				
<p><b>Variable 1: Control Interno</b> Permite anticipar y bajar los riesgos, actos irregulares en las entidades, así como un entorno seguro de control, seguimiento, actividades de control, comunicación y valuación de riesgos; todos están interrelacionados y dirigidos hacia los objetivos y políticas organizacionales (Contraloría general de la república, 2016).</p> <p><b>Variable 2: Rentabilidad</b> La rentabilidad es la capacidad que tiene una inversión o negocio para generar ganancias o beneficios en relación con el capital invertido (De Toni et al., 2017).</p>	<p><b>Variable 1: Control Interno</b> Es un conjunto de elementos sistematizados por procedimientos, principios y políticas creados para administrar de forma efectiva los recursos de la entidad. En otras palabras, este es un proceso multi -direccional. En este proceso, cada componente afectará a otros y formará un sistema integrado que responderá dinámicamente a las condiciones de cambio.</p> <p><b>Variable 2: Rentabilidad</b> Es la medición de la efectividad con la cual una entidad procesa sus recursos económicos. Por lo tanto, la rentabilidad son sus ventas, activos/patrimonio, es de importancia comprender estos datos, porque la entidad necesita generar utilidades para poder generar crecimiento y desarrollo.</p>	<b>Variable 1: Control Interno</b>				
		<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles rangos</b>
		<b>Ambiente de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valores</li> <li>• Cultura</li> <li>• Ambiente</li> <li>• Normatividad</li> </ul>	Los valores éticos forman parte de la educación organizacional.	<b>Escala ordinal</b>	Nunca
				Se fomenta una cultura orientada a la honestidad y transparencia.		
				El ambiente de la organización interna es totalmente deficiente.		
				La política de control interno se aplica de forma eficiente en la empresa.		
		<b>Evaluación de riesgos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Logro efectivo</li> <li>• Eficiencia, eficacia</li> <li>• Desarrollo de funciones</li> <li>• Lineamientos y políticas</li> </ul>	Se logra cumplir con los objetivos planificados de la organización.		
				Existe eficiencia y eficacias en la reducción de riesgos.		
				Se identifica y analiza los riesgos de las actividades.		
				Los lineamientos y políticas internas permiten reducir los riesgos.		
		<b>Actividades de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Administración de recursos</li> <li>• Identificación de riesgos</li> <li>• Evaluaciones</li> <li>• Registro</li> </ul>	La administración de recursos económicos y financieros son deficiente.		
				El desarrollo las funciones se realizan de forma efectiva.		
				Los procedimientos se realizan de forma eficiente y efectiva.		
				El registro del movimiento de la operación es de acuerdo con normas establecidas.		
		<b>Información y comunicación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información</li> <li>• Tecnología</li> <li>• Transparencia</li> <li>• Accesibilidad</li> </ul>	La información es oportuna cuando el órgano supervisor solicita.		
				Se aplica la tecnología en sus procesos logísticos realizados.		
				La información se brinda forma transparente a las partes interesadas.		
				El acceso a la información es para toda la organización.		
		<b>Supervisión</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencias</li> <li>• Monitoreo</li> <li>• Acciones de mejora</li> <li>• Seguimiento</li> </ul>	La alta dirección se informa de las deficiencias ocurridas.		
				Se ejecuta el monitoreo permanente en el desarrollo de las funciones.		
Hay propuestas por parte de la administración en acciones de mejora.						
Las actividades realizadas tienen un plan de seguimiento.						
<b>Variable 2: Rentabilidad</b>						
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles rangos</b>		
<b>Rendimiento del patrimonio</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Patrimonio</li> <li>• Utilidad</li> </ul>	Muestra eficiencia la organización con los recursos empleados.	<b>Escala ordinal</b>	Nunca		
		La utilidad está acorde a los resultados esperados.				
<b>Rendimiento de la inversión</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Activos</li> <li>• Inversión</li> </ul>	Se utilizan con efectividad los activos de la empresa.				
		La inversión cumple con el grado de satisfacción de los accionistas.				
<b>Utilidad de las ventas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos</li> <li>• Ventas</li> </ul>	Se evalúan los costos antes de una adquisición.				
		Los precios de ventas se establecen según los márgenes de ganancia establecidos.				
<b>Margen bruto y utilidad bruta</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Margen de ganancia</li> <li>• Utilidad Bruta</li> </ul>	Se establecen de forma efectiva los márgenes de ganancia.				
		El costo de ventas no supera los ingresos de la empresa.				
<b>Utilidad por acción</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acciones</li> </ul>	El porcentaje de utilidad por cada acción es rentable.				
		Se establecen los porcentajes por cada acción.				

# ANEXO

## Cuestionario sobre Control Interno

### Objetivo:

El presente cuestionario se aplicará con el objetivo de conocer el nivel de Control interno que se encuentra la empresa comercial, Trujillo, 2022. por lo cual el propósito del instrumento es recabar información confiable y precisa sobre la variable de estudio y así poder desarrollar la presente investigación. Así mismo cabe mencionar que dicha información obtenida será utilizada para fines estrictamente académicos.

**Instrucciones:** Conteste los siguientes enunciados de forma sincera marcando con una “X” según su respuesta.

### I. Valores

1. Los valores éticos forman parte de la educación organizacional.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

2. Se fomenta una cultura orientada a la honestidad y transparencia.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

3. El ambiente de la organización interna es totalmente deficiente.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

4. La política de control interno se aplica de forma eficiente en la empresa.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

### II. Evaluación de riesgos

5. Se logra cumplir con los objetivos planificados de la organización.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

6. Existe eficiencia y eficacias en la reducción de riesgos.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

7. Se identifica y analiza los riesgos de las actividades.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

8. Los lineamientos y políticas internas permiten reducir los riesgos.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

**III. Actividades de control**

9. La administración de recursos económicos y financieros son deficiente.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

10. El desarrollo las funciones se realizan de forma efectiva.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

11. Los procedimientos se realizan de forma eficiente y efectiva.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

12. El registro del movimiento de la operación es de acuerdo con normas establecidas.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

**IV. Información y comunicación**

13. La información es oportuna cuando el órgano supervisor solicita.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

14. Se aplica la tecnología en sus procesos logísticos realizados.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

15. La información se brinda forma transparente a las partes interesadas.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

16. El acceso a la información es para toda la organización.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

**V. Supervisión**

17. La alta dirección se informa de las deficiencias ocurridas.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

18. Se ejecuta el monitoreo permanente en el desarrollo de las funciones.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

19. Hay propuestas por parte de la administración en acciones de mejora.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

20. Las actividades realizadas tienen un plan de seguimiento.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

## **Cuestionario sobre Rentabilidad**

### **Objetivo:**

El presente cuestionario se aplicará con el objetivo de conocer el nivel de Rentabilidad que se encuentra la empresa comercial, Trujillo, 2022. por lo cual el propósito del instrumento es recabar información confiable y precisa sobre la variable de estudio y así poder desarrollar la presente investigación. Así mismo cabe mencionar que dicha información obtenida será utilizada para fines estrictamente académicos.

**Instrucciones:** Conteste los siguientes enunciados de forma sincera marcando con una “X” según su respuesta.

#### **I. Rendimiento del patrimonio**

1. Muestra eficiencia la organización con los recursos empleados.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

2. La utilidad está acorde a los resultados esperados.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

#### **II. Rendimiento de la inversión**

3. Se utilizan con efectividad los activos de la empresa.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

4. El porcentaje de rendimiento es el esperado por la inversión de los socios.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

#### **III. Utilidad de las ventas**

5. Se evalúan los costos antes de una adquisición.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

6. Los precios de ventas se establecen según los márgenes de ganancia establecidos.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

**IV. Margen bruto y utilidad neta**

7. Se establecen de forma efectiva los márgenes de ganancia.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

8. El costo de ventas no supera los ingresos de la empresa.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

**V. Utilidad por acción**

9. El costo de ventas no supera los ingresos de la empresa.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

10. El porcentaje de utilidad por cada acción es rentable.

Nunca ( ) Casi Nunca ( ) A veces ( ) Casi Siempre ( ) Siempre ( )

## ANEXO

### VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Señor(a): MG. ARSENIO CAPA PAZ.

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del Programa Académico de Maestría en Administración de Negocios - MBA de la Universidad César Vallejo, en la sede Trujillo, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre de la presente investigación es: **Control interno del área logística y su relación con la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.** Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas relacionados a tributación y contaduría.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.

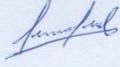
Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Collantes Guevara Segundo Salvador

DNI: 47985399

### 1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	MG. ARSENIO CAPA PAZ
Grado profesional:	Maestría (x)                      Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( )    Social ( )    Educativa ( ) Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	TRIBUTACIÓN - CONTABILIDAD
Institución donde labora:	INSTITUTO MANUEL GONZALES PRADA
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )                      Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.
DNI:	18057559
Firma del experto:	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno del área logística
Autor (a):	Collantes Guevara Segundo Salvador
Objetivo:	Determinar el nivel de control interno del área logística
Administración:	Individual o colectiva
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Colaboradores de la empresa del sector comercial
Dimensiones:	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión
Confiabilidad:	0,920
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Alto (74-100) Medio (47-73) Bajo (20-46)
Cantidad de ítems:	20 ítems
Tiempo de aplicación:	10 minutos

### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el control interno, con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

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

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

#### Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

##### Definición de la variable:

Es una forma elemental en las organizaciones, utilizada por la dirección para evaluar el rendimiento como parte de la función empresarial (planificar, organizar, liderar, controlar y tomar decisiones); lo cual, debe estar relacionado con el objetivo principal que es garantizar que el negocio se realiza según lo requerido (Gaspretto & Jiménez, 2020).

##### Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión:

Es crear una atmósfera de valores, normas y cultura en la que se anime a las personas a ejercer su iniciativa y a facilitar información sobre los problemas, irregularidades y deficiencias que descubran, alineados a los objetivos y procedimientos de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores	Los valores éticos forman parte de la educación organizacional.	4	4	4	
Cultura	Se fomenta una cultura orientada a la honestidad y transparencia.	4	4	4	

Ambiente	El ambiente de la organización interna es totalmente deficiente.	4	4	4	
Normatividad	La política de control interno se aplica de forma eficiente en la empresa.	4	4	4	

### Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Consiste en el proceso de identificar y clasificar los riesgos. Esto permite a las organizaciones concentrar los recursos en sus riesgos más importantes, orientando a la eficiencia, eficacia y logro efectivo en el desarrollo de las funciones y políticas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Logro efectivo	Se logra cumplir con los objetivos planificados de la organización.	4	4	4	
Eficiencia, eficacia	Existe eficiencia y eficacia en la reducción de riesgos.	4	4	4	
Desarrollo de funciones	Se identifica y analiza los riesgos de las actividades.	4	4	4	
Lineamiento y políticas	Los lineamientos y políticas internas permiten reducir los riesgos.	4	4	4	

### Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

Es un sistema adecuado para la evaluación de recursos; comprobación y evaluación de los riesgos; registro de la documentación de los procedimientos y documentación requerida; segregación de funciones; y requisitos de formación.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Administración de recursos	La administración de recursos económicos y financieros son deficientes.	4	4	4	
Identificación de riesgos	El desarrollo de las funciones se realiza de forma efectiva.	4	4	4	
Evaluaciones	Los procedimientos se realizan de forma eficiente y efectiva.	4	4	4	
Registro	El registro del movimiento de la operación es de acuerdo con normas establecidas.	4	4	4	

**Dimensión 4: Información y comunicación**

Definición de la dimensión:

Las líneas claras de comunicación no solo deben fluir de la gerencia a los empleados, sino de los empleados a la gerencia, con buena accesibilidad y transparencia para que cada miembro del equipo pueda cumplir con sus responsabilidades con éxito.

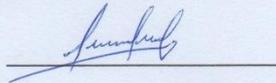
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información	La información es oportuna cuando el órgano supervisor solicita.	4	4	4	
Tecnología	Se aplica la tecnología en sus procesos logísticos realizados.	4	4	4	
Transparencia	La información se brinda forma transparente a las partes interesadas.	4	4	4	
Accesibilidad	El acceso a la información es para toda la organización.	4	4	4	

**Dimensión 5: Supervisión**

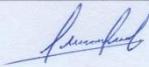
Definición de la dimensión:

Los auditores internos o externos deben monitorear regularmente todos los controles internos para evaluar el desempeño y la efectividad del sistema de control, de esta manera detectar deficiencia y aplicar acciones de mejora con un seguimiento para asegurar que los controles se sigan en toda la organización.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Deficiencias	La alta dirección se informa de las deficiencias ocurridas.	4	4	4	
Monitoreo	Se ejecuta el monitoreo permanente en el desarrollo de las funciones.	4	4	4	
Acciones de mejora	Hay propuestas por parte de la administración en acciones de mejora.	4	4	4	
Seguimiento	Las actividades realizadas tienen un plan de seguimiento.	4	4	4	

  
DNI: 18057559

### 1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	MG. ARSENIO CAPA PAZ	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( ) Organizacional ( )	
Áreas de experiencia profesional:	TRIBUTACIÓN - CONTABILIDAD	
Institución donde labora:	INSTITUTO MANUEL GONZALES PRADA	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	
DNI:	18057559	
Firma del experto:		

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre la rentabilidad de la empresa
Autor (a):	Collantes Guevara Segundo Salvador
Objetivo:	Determinar el nivel de la rentabilidad
Administración:	Individual o colectiva
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Colaboradores de la empresa
Dimensiones:	Rendimiento del patrimonio Rendimiento de la inversión Utilidad de las ventas Margen bruto y utilidad neta Utilidad por acción
Confiabilidad:	0,834
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Buena (38 - 50) Regular (24 - 37) Mala (10 - 23)
Cantidad de ítems:	10 ítems
Tiempo de aplicación:	6 minutos

### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario rentabilidad, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.

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

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

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

#### Instrumento que mide la variable 02: Rentabilidad de la empresa

##### Definición de la variable:

La rentabilidad es la capacidad que tiene una inversión o negocio para generar ganancias o beneficios en relación con el capital invertido (De Toni et al., 2017).

##### Dimensión 1: Rendimiento del patrimonio

Definición de la dimensión:

Es un indicador financiero que mide la utilidad de una empresa en relación con el capital aportado por los accionistas. Mostrando la eficiencia de los recursos utilizados por la organización.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Patrimonio	Muestra eficiencia la organización con los recursos empleados.	4	4	4	

Utilidad	La utilidad está acorde a los resultados esperados.	4	4	4	
----------	---	---	---	---	--

### Dimensión 2: Rendimiento de la inversión

Definición de la dimensión:

Es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una inversión. Se calcula dividiendo la ganancia obtenida por la inversión entre el costo de la inversión y se expresa en porcentaje. De esta manera permite conocer la efectividad del uso de los activos adquiridos como inversión.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Activos	Se utilizan con efectividad los activos de la empresa.	4	4	4	
Inversión	La inversión cumple con el grado de satisfacción de los accionistas.	4	4	4	

### Dimensión 3: Utilidad de las ventas

Definición de la dimensión:

Es el beneficio que obtiene una empresa después de descontar los costos directos y los gastos de operación de las ventas realizadas en un periodo determinado. Permitiendo evaluar los costos y las ventas para obtener el margen de ganancia.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Costos	Se evalúan los costos antes de una adquisición.	4	4	4	
Ventas	Los precios de ventas se establecen según los márgenes de ganancia establecidos.	4	4	4	

### Dimensión 4: Margen bruto y utilidad bruta

Definición de la dimensión:

El margen bruto, es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una empresa antes de descontar los gastos de operación. Se calcula restando el costo de ventas de las ventas totales y se expresa en porcentaje. Mientras que la utilidad neta es el beneficio que obtiene una empresa después de descontar todos los costos y gastos de sus ingresos totales en un periodo determinado.

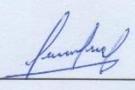
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Margen de ganancia	Se establecen de forma efectiva los márgenes de ganancia.	4	4	4	
Utilidad bruta	El costo de ventas no supera los ingresos de la empresa.	4	4	4	

**Dimensión 5: Utilidad por acción**

Definición de la dimensión:

Es el beneficio que obtiene una empresa por cada acción emitida. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre el número de acciones emitidas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Acciones	El porcentaje de utilidad por cada acción es rentable.	4	4	4	
	Se establecen los porcentajes por cada acción.	4	4	4	

  
 DNI: 18057559

## VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Señor(a): MG. ALBERTO ALFONSO ROSALES BORREGO.

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del Programa Académico de Maestría en Administración de Negocios - MBA de la Universidad César Vallejo, en la sede Trujillo, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre de la presente investigación es: **Control interno del área logística y su relación con la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.** Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas relacionados a la contaduría.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.

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

Atentamente

Collantes Guevara Segundo Salvador

DNI: 47985399

### 1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	M6 ROSALES BORZEGO ALBERTO ALFONSO
Grado profesional:	Maestría <input checked="" type="checkbox"/> Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( ) Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	CONTABILIDAD-
Institución donde labora:	INSTITUTO LEONARDO DA VINCI
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( ) Más de 5 años <input checked="" type="checkbox"/>
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.
DNI:	17842703
Firma del experto:	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno del área logística
Autor (a):	Collantes Guevara Segundo Salvador
Objetivo:	Determinar el nivel de control interno del área logística
Administración:	Individual o colectiva
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Colaboradores de la empresa del sector comercial
Dimensiones:	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión
Confiabilidad:	0,920
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Alto (74-100) Medio (47-73) Bajo (20-46)
Cantidad de ítems:	20 ítems
Tiempo de aplicación:	10 minutos

### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el control interno, con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

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

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

#### Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

##### Definición de la variable:

Es una forma elemental en las organizaciones, utilizada por la dirección para evaluar el rendimiento como parte de la función empresarial (planificar, organizar, liderar, controlar y tomar decisiones); lo cual, debe estar relacionado con el objetivo principal que es garantizar que el negocio se realiza según lo requerido (Gasparetto & Jiménez, 2020).

##### Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión:

Es crear una atmósfera de valores, normas y cultura en la que se anime a las personas a ejercer su iniciativa y a facilitar información sobre los problemas, irregularidades y deficiencias que descubran, alineados a los objetivos y procedimientos de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores	Los valores éticos forman parte de la educación organizacional.	4	4	4	
Cultura	Se fomenta una cultura orientada a la honestidad y transparencia.	4	4	4	

Ambiente	El ambiente de la organización interna es totalmente deficiente.	4	4	4	
Normatividad	La política de control interno se aplica de forma eficiente en la empresa.	4	4	4	

### Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Consiste en el proceso de identificar y clasificar los riesgos. Esto permite a las organizaciones concentrar los recursos en sus riesgos más importantes, orientando a la eficiencia, eficacia y logro efectivo en el desarrollo de las funciones y políticas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Logro efectivo	Se logra cumplir con los objetivos planificados de la organización.	4	4	4	
Eficiencia, eficacia	Existe eficiencia y eficacias en la reducción de riesgos.	4	4	4	
Desarrollo de funciones	Se identifica y analiza los riesgos de las actividades.	4	4	4	
Lineamiento y políticas	Los lineamientos y políticas internas permiten reducir los riesgos.	4	4	4	

### Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

Es un sistema adecuado para la evaluación de recursos; comprobación y evaluación de los riesgos; registro de la documentación de los procedimientos y documentación requerida; segregación de funciones; y requisitos de formación.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Administración de recursos	La administración de recursos económicos y financieros son deficiente.	4	4	4	
Identificación de riesgos	El desarrollo las funciones se realizan de forma efectiva.	4	4	4	
Evaluaciones	Los procedimientos se realizan de forma eficiente y efectiva.	4	4	4	
Registro	El registro del movimiento de la operación es de acuerdo con normas establecidas.	4	4	4	

#### Dimensión 4: Información y comunicación

Definición de la dimensión:

Las líneas claras de comunicación no solo deben fluir de la gerencia a los empleados, sino de los empleados a la gerencia, con buena accesibilidad y transparencia para que cada miembro del equipo pueda cumplir con sus responsabilidades con éxito.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información	La información es oportuna cuando el órgano supervisor solicita.	4	4	4	
Tecnología	Se aplica la tecnología en sus procesos logísticos realizados.	4	4	4	
Transparencia	La información se brinda forma transparente a las partes interesadas.	4	4	4	
Accesibilidad	El acceso a la información es para toda la organización.	4	4	4	

#### Dimensión 5: Supervisión

Definición de la dimensión:

Los auditores internos o externos deben monitorear regularmente todos los controles internos para evaluar el desempeño y la efectividad del sistema de control, de esta manera detectar deficiencia y aplicar acciones de mejora con un seguimiento para asegurar que los controles se sigan en toda la organización.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Deficiencias	La alta dirección se informa de las deficiencias ocurridas.	4	4	4	
Monitoreo	Se ejecuta el monitoreo permanente en el desarrollo de las funciones.	4	4	4	
Acciones de mejora	Hay propuestas por parte de la administración en acciones de mejora.	4	4	4	
Seguimiento	Las actividades realizadas tienen un plan de seguimiento.	4	4	4	

  
DNI: 7842703

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	MG. ROSALES BORRERO ALBERTO ALFONSO	
Grado profesional:	Maestría <input checked="" type="checkbox"/>	Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( ) Organizacional ( )	
Áreas de experiencia profesional:	CONTABILIDAD	
Institución donde labora:	INSTITUTO LEONARDO DA VINCI	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	Más de 5 años <input checked="" type="checkbox"/>
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	
DNI:	17842703	
Firma del experto:		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre la rentabilidad de la empresa
Autor (a):	Collantes Guevara Segundo Salvador
Objetivo:	Determinar el nivel de la rentabilidad
Administración:	Individual o colectiva
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Colaboradores de la empresa
Dimensiones:	Rendimiento del patrimonio Rendimiento de la inversión Utilidad de las ventas Margen bruto y utilidad neta Utilidad por acción
Confiabilidad:	0,834
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Buena (38 - 50) Regular (24 - 37) Mala (10 - 23)
Cantidad de ítems:	10 ítems
Tiempo de aplicación:	6 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario rentabilidad, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.

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

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

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

#### Instrumento que mide la variable 02: Rentabilidad de la empresa

##### Definición de la variable:

La rentabilidad es la capacidad que tiene una inversión o negocio para generar ganancias o beneficios en relación con el capital invertido (De Toni et al., 2017).

##### Dimensión 1: Rendimiento del patrimonio

Definición de la dimensión:

Es un indicador financiero que mide la utilidad de una empresa en relación con el capital aportado por los accionistas. Mostrando la eficiencia de los recursos utilizados por la organización.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Patrimonio	Muestra eficiencia la organización con los recursos empleados.	4	4	4	

Utilidad	La utilidad está acorde a los resultados esperados.	4	4	4	
----------	---	---	---	---	--

### Dimensión 2: Rendimiento de la inversión

Definición de la dimensión:

Es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una inversión. Se calcula dividiendo la ganancia obtenida por la inversión entre el costo de la inversión y se expresa en porcentaje. De esta manera permite conocer la efectividad del uso de los activos adquiridos como inversión.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Activos	Se utilizan con efectividad los activos de la empresa.	4	4	4	
Inversión	La inversión cumple con el grado de satisfacción de los accionistas.	4	4	4	

### Dimensión 3: Utilidad de las ventas

Definición de la dimensión:

Es el beneficio que obtiene una empresa después de descontar los costos directos y los gastos de operación de las ventas realizadas en un periodo determinado. Permitiendo evaluar los costos y las ventas para obtener el margen de ganancia.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Costos	Se evalúan los costos antes de una adquisición.	4	4	4	
Ventas	Los precios de ventas se establecen según los márgenes de ganancia establecidos.	4	4	4	

### Dimensión 4: Margen bruto y utilidad bruta

Definición de la dimensión:

El margen bruto, es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una empresa antes de descontar los gastos de operación. Se calcula restando el costo de ventas de las ventas totales y se expresa en porcentaje. Mientras que la utilidad neta es el beneficio que obtiene una empresa después de descontar todos los costos y gastos de sus ingresos totales en un periodo determinado.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Margen de ganancia	Se establecen de forma efectiva los márgenes de ganancia.	4	4	4	
Utilidad bruta	El costo de ventas no supera los ingresos de la empresa.	4	4	4	

#### Dimensión 5: Utilidad por acción

Definición de la dimensión:

Es el beneficio que obtiene una empresa por cada acción emitida. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre el número de acciones emitidas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Acciones	El porcentaje de utilidad por cada acción es rentable.	4	4	4	
	Se establecen los porcentajes por cada acción.	4	4	4	

DNI: 17842703

## VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Señor(a): MG. GONZALO ARISTEDES RODRIGUEZ VIDAL.

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del Programa Académico de Maestría en Administración de Negocios - MBA de la Universidad César Vallejo, en la sede Trujillo, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre de la presente investigación es: **Control interno del área logística y su relación con la rentabilidad de una empresa del sector comercial, Trujillo, 2023.** Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas relacionados a administración y contaduría.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.

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

Atentamente

Collantes Guevara Segundo Salvador

DNI: 47985399

### 1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	MG. GONZALO ARISTEDES RODRIGUEZ VIDAL
Grado profesional:	Maestría <input checked="" type="checkbox"/> Doctor <input type="checkbox"/>
Área de formación académica:	Clinica <input type="checkbox"/> Social <input type="checkbox"/> Educativa <input type="checkbox"/> Organizacional <input type="checkbox"/>
Áreas de experiencia profesional:	ADMINISTRACION - CONTABILIDAD.
Institución donde labora:	HOSPITAL REGIONAL DOCENTE DE TRUJILLO.
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años <input type="checkbox"/> Más de 5 años <input checked="" type="checkbox"/>
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.
DNI:	17989817
Firma del experto:	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno del área logística
Autor (a):	Collantes Guevara Segundo Salvador
Objetivo:	Determinar el nivel de control interno del área logística
Administración:	Individual o colectiva
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Colaboradores de la empresa del sector comercial
Dimensiones:	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión
Confiabilidad:	0,920
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Alto (74-100) Medio (47-73) Bajo (20-46)
Cantidad de ítems:	20 ítems
Tiempo de aplicación:	10 minutos

### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el control interno, con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

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

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

#### Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

##### Definición de la variable:

Es una forma elemental en las organizaciones, utilizada por la dirección para evaluar el rendimiento como parte de la función empresarial (planificar, organizar, liderar, controlar y tomar decisiones); lo cual, debe estar relacionado con el objetivo principal que es garantizar que el negocio se realiza según lo requerido (Gasparetto & Jiménez, 2020).

##### Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión:

Es crear una atmósfera de valores, normas y cultura en la que se anime a las personas a ejercer su iniciativa y a facilitar información sobre los problemas, irregularidades y deficiencias que descubran, alineados a los objetivos y procedimientos de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores	Los valores éticos forman parte de la educación organizacional.	4	4	4	
Cultura	Se fomenta una cultura orientada a la honestidad y transparencia.	4	4	4	

Ambiente	El ambiente de la organización interna es totalmente deficiente.	4	4	4	
Normatividad	La política de control interno se aplica de forma eficiente en la empresa.	4	4	4	

### Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Consiste en el proceso de identificar y clasificar los riesgos. Esto permite a las organizaciones concentrar los recursos en sus riesgos más importantes, orientando a la eficiencia eficacia y logro efectivo en el desarrollo de las funciones y políticas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Logro efectivo	Se logra cumplir con los objetivos planificados de la organización.	4	4	4	
Eficiencia, eficacia	Existe eficiencia y eficacias en la reducción de riesgos.	4	4	4	
Desarrollo de funciones	Se identifica y analiza los riesgos de las actividades.	4	4	4	
Lineamiento y políticas	Los lineamientos y políticas internas permiten reducir los riesgos.	4	4	4	

### Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

Es un sistema adecuado para la evaluación de recursos; comprobación y evaluación de los riesgos; registro de la documentación de los procedimientos y documentación requerida; segregación de funciones; y requisitos de formación.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Administración de recursos	La administración de recursos económicos y financieros son deficiente.	4	4	4	
Identificación de riesgos	El desarrollo las funciones se realizan de forma efectiva.	4	4	4	
Evaluaciones	Los procedimientos se realizan de forma eficiente y efectiva.	4	4	4	
Registro	El registro del movimiento de la operación es de acuerdo con normas establecidas.	4	4	4	

**Dimensión 4: Información y comunicación**

Definición de la dimensión:

Las líneas claras de comunicación no solo deben fluir de la gerencia a los empleados, sino de los empleados a la gerencia, con buena accesibilidad y transparencia para que cada miembro del equipo pueda cumplir con sus responsabilidades con éxito.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información	La información es oportuna cuando el órgano supervisor solicita.	4	4	4	
Tecnología	Se aplica la tecnología en sus procesos logísticos realizados.	4	4	4	
Transparencia	La información se brinda forma transparente a las partes interesadas.	4	4	4	
Accesibilidad	El acceso a la información es para toda la organización.	4	4	4	

**Dimensión 5: Supervisión**

Definición de la dimensión:

Los auditores internos o externos deben monitorear regularmente todos los controles internos para evaluar el desempeño y la efectividad del sistema de control, de esta manera detectar deficiencia y aplicar acciones de mejora con un seguimiento para asegurar que los controles se sigan en toda la organización.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Deficiencias	La alta dirección se informa de las deficiencias ocurridas.	4	4	4	
Monitoreo	Se ejecuta el monitoreo permanente en el desarrollo de las funciones.	4	4	4	
Acciones de mejora	Hay propuestas por parte de la administración en acciones de mejora.	4	4	4	
Seguimiento	Las actividades realizadas tienen un plan de seguimiento.	4	4	4	

*[Firma manuscrita]*

DNI: 17989817

### 1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	MG. GONZALO ARISTEDES RODRIGUEZ VIDAL	
Grado profesional:	Maestría ( )	Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( ) Organizacional ( )	
Áreas de experiencia profesional:	ADMINISTRACIÓN - CONTABILIDAD	
Institución donde labora:	HOSPITAL REGIONAL DOCENTE DE TRUJILLO	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	
DNI:	17989817	
Firma del experto:		

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre la rentabilidad de la empresa
Autor (a):	Collantes Guevara Segundo Salvador
Objetivo:	Determinar el nivel de la rentabilidad
Administración:	Individual o colectiva
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Colaboradores de la empresa
Dimensiones:	Rendimiento del patrimonio Rendimiento de la inversión Utilidad de las ventas Margen bruto y utilidad neta Utilidad por acción
Confiabilidad:	0,834
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Buena (38 - 50) Regular (24 - 37) Mala (10 - 23)
Cantidad de ítems:	10 ítems
Tiempo de aplicación:	6 minutos

### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario rentabilidad, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.

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

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

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

#### Instrumento que mide la variable 02: Rentabilidad de la empresa

##### Definición de la variable:

La rentabilidad es la capacidad que tiene una inversión o negocio para generar ganancias o beneficios en relación con el capital invertido (De Toni et al., 2017).

##### Dimensión 1: Rendimiento del patrimonio

Definición de la dimensión:

Es un indicador financiero que mide la utilidad de una empresa en relación con el capital aportado por los accionistas. Mostrando la eficiencia de los recursos utilizados por la organización.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Patrimonio	Muestra eficiencia la organización con los recursos empleados.	4	4	4	

Utilidad	La utilidad está acorde a los resultados esperados.	4	4	4	
----------	---	---	---	---	--

### Dimensión 2: Rendimiento de la inversión

Definición de la dimensión:

Es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una inversión. Se calcula dividiendo la ganancia obtenida por la inversión entre el costo de la inversión y se expresa en porcentaje. De esta manera permite conocer la efectividad del uso de los activos adquiridos como inversión.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Activos	Se utilizan con efectividad los activos de la empresa.	4	4	4	
Inversión	La inversión cumple con el grado de satisfacción de los accionistas.	4	4	4	

### Dimensión 3: Utilidad de las ventas

Definición de la dimensión:

Es el beneficio que obtiene una empresa después de descontar los costos directos y los gastos de operación de las ventas realizadas en un periodo determinado. Permitiendo evaluar los costos y las ventas para obtener el margen de ganancia.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Costos	Se evalúan los costos antes de una adquisición.	4	4	4	
Ventas	Los precios de ventas se establecen según los márgenes de ganancia establecidos.	4	4	4	

### Dimensión 4: Margen bruto y utilidad bruta

Definición de la dimensión:

El margen bruto, es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una empresa antes de descontar los gastos de operación. Se calcula restando el costo de ventas de las ventas totales y se expresa en porcentaje. Mientras que la utilidad neta es el beneficio que obtiene una empresa después de descontar todos los costos y gastos de sus ingresos totales en un periodo determinado.

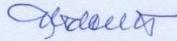
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Margen de ganancia	Se establecen de forma efectiva los márgenes de ganancia.	4	4	4	
Utilidad bruta	El costo de ventas no supera los ingresos de la empresa.	4	4	4	

**Dimensión 5: Utilidad por acción**

Definición de la dimensión:

Es el beneficio que obtiene una empresa por cada acción emitida. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre el número de acciones emitidas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Acciones	El porcentaje de utilidad por cada acción es rentable.	4	4	4	
	Se establecen los porcentajes por cada acción.	4	4	4	



DNI: 17989817