



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

“El control interno y la rentabilidad de una empresa comercial en el distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Andres Espinoza, Patricia Jovana (orcid.org/0000-0003-4130-9453)

ASESORA:

Mg. Calua Arroyo, Jury Anita (orcid.org/0000-0002-8017-729X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2023

Dedicatoria

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo durante todo este tiempo.

A mi pareja Vitmer y mi pequeña Emily por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias.

A mis padres Hermógenes, Dora; hermanos Jhon y Vanessa y toda mi familia quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía.

Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presentes.

Agradezco a la Universidad Cesar Vallejo y docentes quienes con sus enseñanzas de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación, apoyo incondicional y amistad.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, CALUA ARROYO JURY ANITA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "El control interno y la rentabilidad de una empresa comercial en el distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022", cuyo autor es ANDRES ESPINOZA PATRICIA JOVANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, 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.

LIMA, 05 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CALUA ARROYO JURY ANITA DNI: 18153718 ORCID: 0000-0002-8017-729X	Firmado electrónicamente por: JCALUA el 05-07- 2023 09:02:11

Código documento Trilce: TRI - 0572286



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, ANDRES ESPINOZA PATRICIA JOVANA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "El control interno y la rentabilidad de una empresa comercial en el distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022", 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.

Nombres y Apellidos	Firma
ANDRES ESPINOZA PATRICIA JOVANA DNI: 72394949 ORCID: 0000-0003-4130-9453	Firmado electrónicamente por: PANDRES el 26-07- 2023 14:36:47

Código documento Trilce: INV - 1317028

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
Resumen	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
2.1 Marco Legal	9
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1 Tipo y diseño de investigación	10
3.2 Variables y operacionalización.....	11
3.3 Población, muestra y muestreo.....	11
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	13
3.5 Procedimientos	14
3.6 Método de análisis de datos	14
3.7 Aspectos éticos.....	14
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	16
V. CONCLUSIONES	21
VI. RECOMENDACIONES	25
REFERENCIAS.....	26
ANEXOS	30

Índice de tablas

Tabla 1. Ratios de rentabilidad.....	8
Tabla 2. Lista de expertos	13
Tabla 3. Estadísticas de fiabilidad	14
Tabla 4. Niveles del control interno de la empresa.....	16
Tabla 5. Niveles de la rentabilidad de la empresa.....	17
Tabla 6. Prueba de normalidad	18
Tabla 7. Análisis correlacional de las dimensiones y variables	19
Tabla 8. Análisis correlacional de las variables	20

Resumen

En esta investigación se expuso como objetivo principal, señalar la repercusión del control interno en la rentabilidad de un negocio comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022; motivo por el cual se efectuó una indagación aplicada de enfoque cuantitativo, diseño no experimental - transversal y de alcance correlacional. Del mismo modo se empleó como instrumento de recolección de datos un cuestionario conformado por 18 preguntas que fueron aplicadas a la totalidad de la población, la misma que fue considerada como la muestra, ésta a su vez se constituyó por 20 colaboradores de una empresa comercial. Se mostró un nivel de significancia de 0,00; de la igual manera, un coeficiente de correlación de 0,70; esto condujo a inferir que existe una correlación positiva considerable entre variables, en razón de lo cual, se finiquita que el control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022.

Palabras clave: Control interno, Rentabilidad, Riesgo.

Abstract

In this investigation, the main objective was to indicate the impact of interna control on the profitability of a commercial business in the district of Chavín de Huántar, 2022; reason for which an applied investigation of quantitative approach, non-experimental design - cross-sectional and correlational scope was carried out. In the same way, a questionnaire made up of 18 questions that were applied to the entire population was used as a data collection instrument, the same one that was considered as the sample, this in turn was made up of 20 employees of a commercial company. A significance level of 0.00 was shown; in the sam wey, a corelation coeficient of 0.70; This led to infer that there is a considerable positive correlation between variables, due to which, it is concluding that interna control significantly affects the profitability of the commercial company of the Chavín de Huántar district, 2022.

Keywords: Internal control, Profitability, Risk.

I. INTRODUCCIÓN

Día tras otro observamos que las empresas van evolucionando, tanto en su manera de operar, así como también en sus actividades de comercio, esto se debe a los constantes avances tecnológicos y la globalización; ante esto, los que dirigen las organizaciones se encuentran en el compromiso de colocar en práctica sistemas y actividades de control interno, que aseguren una información adecuada y pertinente salvaguardando los recursos de la ordenación, con el fin de conseguir los objetivos trazados y a la vez la rentabilidad anhelada (Valenzuela, 2021).

Por otra parte, cabe señalar que el sistema de control interno en las entidades es de vital importancia, porque esto va a permitir que los procesos sean más eficientes; en consecuencia, se obtendrán mejores resultados económicos; pero esto, va a depender no sólo de los que dirigen la empresa sino también de los colaboradores, es decir, un control interno va a reflejar efectos positivos siempre y cuando todos los que conforman la organización asuman el compromiso de cumplir con sus obligaciones para llegar a los fines diseñados.

En una indagación realizada en Ecuador, Mendivil y Erro (2021) refieren que el sistema de control interno ha sido adoptado por las empresas con la finalidad de lograr el éxito, del mismo para conseguir un adecuado desarrollo de las transacciones y operaciones dentro de ellas, en base a ello se asevera que este sistema viene a ser un conjunto de planes o estrategias aplicables a todos los niveles del negocio para protegerla de ciertos riesgos, así como evidenciar que los datos contables sean exactos y fomentar la eficiencia de las actividades de la misma.

A nivel nacional, Valenzuela (2021) nos menciona que a través de un control interno óptimo se revisa como opera un sistema contable, productivo y administrativo de la empresa, ofreciendo seguridad en la realización de la gestión de la organización. Este control brinda datos a la gerencia para cuidar sus recursos, para lograr la eficiencia en sus actividades empresariales, para una data financiera de confianza por medio de políticas y acciones que se pueda lograr los objetivos planteados de manera eficiente. Debido a que, la labor del auditor es determinar fallas o errores, las empresas se ven en el deber de colocar en práctica sistemas de control con la

finalidad de detectar riesgos y a la vez mitigarlos.

En el ámbito local, Bonifacio y Contreras (2021) hacen mención que la rentabilidad es un aspecto muy importante e indispensable al momento de tomar decisiones de inversión; nos posibilita equilibrar las utilidades actuales o las que se esperan obtener de las inversiones realizadas, con los índices de rentabilidad que la empresa requiere alcanzar.

Así mismo, Cahuana y Tinco (2020) acotan que la rentabilidad viene a ser un conocimiento que se acopla a los hechos económicos y financieros con el propósito de conseguir resultados positivos para la entidad en un periodo determinado y establece una relación entre la ganancia y lo invertido. Por otro lado, también se utiliza para cuantificar el rendimiento de una organización económicamente y financieramente, el cual se refleja en el incremento de su patrimonio y activos.

Las posibles causas de la inexistencia de un control interno podrían ser lo que menciona Segama y Mayta (2019): en las empresas esta área o departamento casi siempre pasa desapercibido, esto se debe a que, tantos colaboradores como dirigentes no conocen la relevancia que éste posee y lo ventajoso que es para manejar y regular las operaciones que lleven a la ejecución de los objetivos, del mismo modo, para procesar los datos que ésta reflejará es sus estados financieros.

Según lo antes mencionado, cabe recalcar que las empresas o mejor dicho los empresarios no consideran al control interno como un aspecto fundamental para que sus organizaciones identifiquen y reduzcan los riesgos que están asociados al desarrollo de las actividades según el rubro en que se desempeñan.

La empresa que se está abordando en este estudio se dedica a la comercialización de productos de primera necesidad, habiéndose identificado que no existe un área de almacén de mercadería, lo que ocasiona que los productos sufran daños y no se lleve un buen registro; además, carecen de un documento donde se especifiquen las funciones (MOF); por otro lado; en ocasiones se ha producido pérdidas de dinero de la caja.

En caso no se solucionen los problemas detectados en la empresa las

consecuencias podrían ser las siguientes: Problemas judiciales; debido a que, los productos que no se encuentran bien ordenados pueden ocasionar daños físicos en los clientes; errores al momento de despachar la mercadería; ya que las funciones no están delimitadas; entregas de mercadería vencidas, por no tener un buen registro y finalmente afectación a los resultados acumulados (pérdidas).

Así mismo, en la reciente investigación se planteó el problema de investigación a través de la sucesiva incógnita: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de una empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022? y de manera específica: ¿De qué manera se están aplicando los componentes del control interno en una empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022? ¿Cómo se está midiendo la rentabilidad en una empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022? Y ¿Cuál la incidencia entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022?

Por otro lado, este estudio se ha justificado por conveniencia; debido a que; esta empresa logró identificar cuán fundamental es poner en marcha el control interno y de qué manera ésta influye en su rentabilidad. Del mismo modo, por su relevancia social; puesto que, conllevó a que los dirigentes y trabajadores se concienticen que todos ellos juegan un papel muy importante dentro de la ejecución de un control interno. Así mismo, por las implicaciones prácticas, considerando que los datos brindados en esta investigación de alguna u otra manera cooperaron en el resultado de los problemas detectados en esta empresa. Por el valor teórico, pues esta información sirvió como fuente de bibliografía para futuros investigadores, teniendo en cuenta que, para cada variable se hizo una indagación en fuentes fidedignas.

De acuerdo a lo abordado, el objetivo general es establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022 y como objetivos específicos, Determinar los niveles de los componentes del control interno de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022; determinar los niveles de las ratios de rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022 y determinar la incidencia entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín

de Huántar, 2022.

Para finalizar, se consideró como hipótesis general que la implementación del control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Para profundizar sobre la variable control interno se tomó como referencia los siguientes antecedentes:

En un estudio que se efectuó en Argentina, el autor indica que el dato COSO conceptualiza al control interno a modo que los procedimientos ejecutados por la junta administrativa, directivos y todo el personal en su conjunto de una empresa, elaborado con la objetivo de brindar una seguridad moderada para la consecución de los objetivos añadidos en las categorías que se mencionan a continuación: Fiabilidad de la pesquisa financiera, eficiencia y eficacia de las actividades y obediencia de las normas, políticas y reglamentos (Czubarski et. al, 2020).

En un artículo difundido en Colombia, Gómez y Pérez (2018) afirman que en un ambiente empresarial donde cada día existe más competencia, las Pymes se ven en la obligación de realizar sus operaciones con óptimos sistemas de control interno que sostengan el desempeño de sus objetivos y metas, ayuden a proteger los bienes, identifiquen y prevengan desvíos que logren mostrar en la mejora de las actividades; debido a ello, cada vez es más indispensable la puesta en marcha de controles, en particular en las Pymes; puesto que, tienen como característica la poca organización, informalidad y vacíos en los procedimientos administrativos al interior de la empresa.

Por otro lado, en una revista científica publicada en Panamá, Alvarado y Tuquinahui (como se citó en Cortés, 2019) cuyo estudio se basó en el COSO, mencionan que son 5 los elementos que forman parte del C.I.: Apreciación de los riesgos, entorno de control, labores de control, procedimientos de indagación y comunicación, labores de monitoreo e inspección; además éstos pueden adaptarse a todas las áreas operativas de las empresas y que su éxito depende de la administración.

En una investigación realizada en Ecuador la autora indica que las acciones que conforman el control interno conforman un medio más no un fin, para alcanzar los objetivos por medio del manejo de los recursos y proteger los activos de la organización. Por otro lado, se entiende que su puesta en marcha brindará una garantía moderada, más no total; debido a que, su realización engloba a todos los colaboradores de la entidad para la elaboración de las actividades contables,

administrativas y operativas, es por esto que existe la probabilidad que los controles sean evadidos (Vásquez, 2018).

En una investigación efectuada en Huancavelica, indican el control interno es un medio con el cual se pretende conseguir un fin, que vendría a ser el de poner en resguardo los recursos y bienes de la organización, éste debe ser realizado por todos los colaboradores que integran la empresa, no sería recomendable que solo sea visto como un grupo de manuales de procedimientos y políticas, sino de individuos que realizan tareas en cada nivel de una empresa. El control interno brinda cierto grado de garantía, sobre el apropiado desarrollo de los procedimientos contables y administrativos, comunicando a la alta gerencia de la organización (Ticllasuca, 2017).

En un artículo publicado en Lima, la autora refiere a su entender el C.I. es una agrupación de acciones que la empresa debe ejecutar de manera necesaria, con el objetivo de reducir los riesgos a magnitudes aceptables, a través de este mecanismo se pretende evitar el extravío de activos, desfalco de fondos, fraudes, violación de normas, entre otros (Urdanegui, 2018).

En un estudio realizado en Tarapoto, Koontz y Weihrich (como se citó en Rodrigo, 2020) indican que el control interior se basa en revisar el nivel en que se están acatando las metas de la empresa conforme a los procedimientos decretados. De esta manera, se puede utilizar para implantar estrategias para prevenir y corregir ciertas actividades o planes que no se están desarrollando de la mejor manera, con la finalidad de evitar pérdidas económicas que afecten a la entidad.

Cuando se produce una implementación de control interno en las empresas, sin concernir su volumen o giro de negocio impactará de manera positiva en los resultados económicos, éstos se verán evidenciados en la rentabilidad; por lo tanto, la rentabilidad refleja el desempeño de las finanzas de la organización, lo cual es significativo para la toma de determinaciones en torno del financiamiento (Montalvo y Sobrados, 2022).

Para dimensionar la variable control interno tomó como referencia tres de los cinco elementos del control interno, Farfán y Gómez (2022) tomó como referencia el

modelo COSO III para definirlos de la siguiente manera: Ambiente de control; es el entorno donde la empresa realiza sus operaciones, de modo que si éste es muy frágil o flexible ocasiona que el resto de componentes no sean completamente fiables; Evaluación de riesgos, el cual se basa en la prevención, identificación y gestión de los riesgos agrupados al perfeccionamiento de las actividades de la empresa, así mismo, abarca las acciones para realizar el análisis de la manera como está funcionando cada uno de los complementos del control interno; Información y comunicación, está conectado con los elementos más relevantes para la estructura organizacional para propiciar que la comunicación sea clara y oportuna entre las áreas de la empresa, dicho de otra manera, son los métodos usados para juntar, reconocer, anotar y comunicar acerca de las actividades de la clasificación de forma precisa con el fin de proteger los activos.

En concordancia con los autores mencionados, se pudo señalar que el control interno, son técnicas que involucran a todo el personal de una entidad y no sólo a los dirigentes, como erróneamente se piensa, que se desarrollan con el fin de reconocer las falencias que existen en las diferentes áreas de la organización y al mismo tiempo, reducir el impacto que éstas pueden ocasionar, afectando los recursos y por ende la rentabilidad que se espera obtener.

Con respecto a la variable rentabilidad, se tomó como referencia los siguientes antecedentes:

En una tesis elaborado en Ambato, la autora indica que la rentabilidad es la medición de los resultados en relación a los activos, además, en su investigación se probó que entre la rentabilidad y el endeudamiento existe una relación negativa, en una cantidad significativa de empresas. Todo ello comprueba que las entidades con elevados índices de rentabilidad tienden muy pocas veces a buscar formas de financiación, ya que prefieren fuentes diferentes como la emisión de acciones o fondos propios (Villacís, 2019).

En una tesis para adquirir el grado de magister realizado en Trujillo, Peralta (2019) alega que la rentabilidad permite cuantificar la inversión realizada por una empresa en un lapso de tiempo, de la misma manera, hace referencia a los beneficios que se consiguen por las diferentes actividades, por otro lado, facilita saber cuál es la

capacidad de una entidad y calcular la eficiencia de sus actividades.

Así mismo, en una investigación ejecutada en la región Callao, los autores alegan que la rentabilidad es una medición de las utilidades, como efecto de cotejar los beneficios netos obtenidos en la empresa por medio de las ventas, con la inversión efectuada y los aportes de los propietarios o accionistas (Condori y Ecos, 2020).

Por otro lado, Ccahuin (2019) nos menciona cuales son las dimensiones a través de las cuales se podría medir la variable rentabilidad: Rentabilidad económica (ROA), la cual es conceptualizada como el producto de las inversiones generada por los propios fondos de los socios o inversionistas de la empresa, así mismo se encuentra vinculada directamente a los dueños ; Rentabilidad financiera (ROE), este término menciona que si el resultado es elevado al momento de efectuar la fórmula, se podría decir que la entidad está empleando sus recursos de manera eficaz, por el contrario, si resulta un valor negativo la empresa no estaría obteniendo beneficios del uso de sus activos; rentabilidad sobre ventas, la cual se basa primordialmente en los ingresos producidos por el giro principal de la entidad, quitando las reducciones brindadas y los impuestos.

Tabla 1

Ratios de rentabilidad

Variable	Dimensión	Fórmula
	Rentabilidad Económica	Utilidad Neta / Activos Totales
Rentabilidad	Rentabilidad Financiera	Utilidad Neta / Patrimonio
	Rentabilidad Sobre Ventas	Utilidad Neta / Ventas Totales

Nota. Datos tomados de Ccahuin (2019).

Cómo aporte se menciona, que la rentabilidad vendría a ser la correlación que existe entre los efectos obtenidos y la inversión que ha realizado una empresa en un determinado periodo, también se podría decir que se puede medir desde diferentes perspectivas, sobre los activos, sobre el patrimonio, sobre las ventas; esto mayormente se realiza con la finalidad de tener un panorama más detallado del vigor financiero y económico de la empresa.

2.1 Marco Legal

El docente J. López (comunicación personal, 2021) menciona una clasificación de las normas a tener en cuenta al momento de implementar o hacer uso del control interno en las empresas de acuerdo al sector que pertenecen.

SECTOR PRIVADO:

- “Normas Internacionales de Auditoría”
- “Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”
- “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”
- “Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission-COSO”

SECTOR PÚBLICO:

- “Normas de Auditoría Gubernamental”
- “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República-Ley 27785”
- “Constitución política del Perú”
- “Resoluciones de control interno”
- “Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission-COSO”
- Entre otros.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Una indagación es aplicada en virtud de que posee como finalidad conquistar nuevos conocimientos orientados a resolver problemas prácticos (Álvarez, 2020).

La investigación que posee enfoque cuantitativo estudia acontecimientos que pueden ser medidos; por ende, se les puede designar un número, así tenemos, el peso, número de hijos, estatura, edad, entre otros; estos datos recolectados se analizan, mediante el uso de métodos estadísticos (Sánchez, 2019). Del mismo modo, este enfoque suele comenzar con una teoría reconocida por la comunidad científica, a partir del cual hace suposiciones sobre las relaciones que se esperan entre las variables que conforman el problema en estudio (Sánchez y Murillo).

Teniendo como referencia lo que se ha mencionado anteriormente, en este estudio se realizó una investigación aplicada y del enfoque cuantitativo.

Diseño de investigación

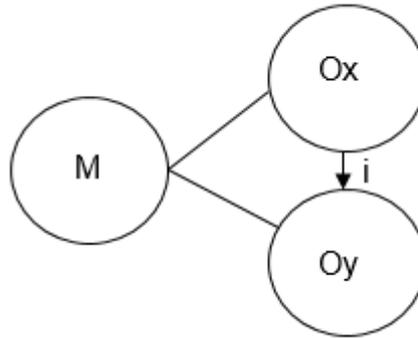
El esquema de una indagación no experimental, es aquella en que no se manipula de forma intencional ninguna variable; no obstante, se explica empleando alguna metodología de investigación (Guamán et al., 2021).

Del mismo modo, los estudios transversales son aquellos donde los datos se recogen en un determinado tiempo breve. En ese sentido estos datos se recogerán de manera simultánea, descartando todo cambio que se pudieran presentar en el transcurso del tiempo. Mayormente los diseños transversales suelen ser utilizados en una investigación cuantitativa, debido a que, los datos compilados sirven para investigaciones cuyo objetivo es hallar relaciones entre variables independientes y dependientes (Rasinger, 2020).

Hernández et al. (como se citó en Ortiz, 2019) los estudios correlacionales tienen como fin fundamental decidir el nivel de agrupación que pudiera existir entre dos o más variables en una situación determinada.

En ese sentido, la presente investigación tuvo un diseño no experimental, del

mismo modo un corte transversal y correlacional.



Donde:

M: Muestra

Ox: Se estudia la variable Control interno

Oy: Se estudia la variable Rentabilidad

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Control interno es una serie de procedimientos ejecutados por la junta administrativa, directivos y todo el personal en su conjunto de una empresa, elaborado con la finalidad de brindar una seguridad moderada para la consecución de los objetivos añadidos en las categorías que se mencionan a continuación: Fiabilidad de la indagación financiera, eficiencia y eficacia de las actividades y obediencia de las normas, políticas y reglamentos (Czubarski et al., 2020).

Variable 2: Rentabilidad

La rentabilidad es una medición de las utilidades, como efecto de cotejar los beneficios netos obtenidos en la empresa por medio de las ventas, con la inversión efectuada y los aportes de los propietarios o accionistas (Condori y Ecos, 2020).

3.3 Población, muestra y muestreo

Población:

Es un contiguo de componentes o asuntos que obedece a un conjunto de criterios, sobre el cual se va a enfocar el investigador para desarrollar su estudio (Román et

al. 2021).

Por tal motivo, para el presente estudio se consideró como población a un total de 20 colaboradores de una empresa comercial de Chavín de Huántar.

- **Criterios de inclusión:** Personales del área operativa y administrativa de la empresa comercial.
- **Criterios de exclusión:** No existe población excluida.

Muestra:

Es una parte o un subgrupo de los elementos o casos de la población, que va a contribuir con el investigador en la obtención de datos para dar respuesta al problema planteado. Así mismo, este subconjunto debe contener las características más representativas de la población (Román et al. 2021).

Así mismo, con la finalidad de obtener datos más confiables en esta investigación se tomó como muestra al total de la población, es decir 20 colaboradores.

Muestreo:

Mejía (como se citó en Arias et al.,2022) menciona que es una técnica para analizar la muestra, mediante el uso de esta técnica a una población se consigue un estadígrafo, este es un número que se obtiene a través de un cálculo matemático, el cual brinda una cifra verídica de los elementos representativos de la población. Dicho procedimiento se emplea cuando la población posee una gran cifra de elementos, por el contrario, cuando la población es reducida no es necesario aplicarlo.

Unidad de análisis:

Sobre ello se puede mencionar que es el objeto de donde se obtendrá los datos para realizar el análisis de estudio (Arias et al., 2022).

En este estudio el colaborador del negocio comercial de Chavín de Huántar conformó la unidad de análisis.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica de recolección de datos

Encuesta: según Arias (2020) indica que la encuesta es una pericia oral o escrita, que usualmente es empleada para extraer datos que son necesarios para un proceso de investigación. El objetivo de ésta es recopilar información imprescindible en relación a términos o temas referidos a un fenómeno o problema de estudio; así mismo, esta técnica es aplicada a uno o varios sujetos establecidos con anterioridad y que muestran cualquier tipo de similitud con el análisis a realizar. La misma podría ser oral o redactada.

Instrumento de recolección de datos

Cuestionario: Salvador-Oliván et al. (2021) hacen referencia que el cuestionario es un instrumento compuesto por interrogantes a través de las que se van a conseguir la información necesaria para realizar la investigación, por lo cual todos los puntos involucrados con su diseño y desarrollo son fundamentales. No obstante, se considera esencial la prueba que avala el contenido de dicho cuestionario.

Validez

La validez del instrumento que se usó en la presente investigación estuvo a cargo de tres profesionales de la carrera de contabilidad. Quienes valoraron a cada uno de los ítems planteados en el cuestionario.

Tabla 2

Lista de expertos

Experto	Especialidad
CPC. Yanac León Fabiana	Contador
CPC. Rodríguez Veramendi Gino	Contador
CPC. Ramírez Corpus Miker	Contador

Nota. CPC: contador público colegiado

Confiabilidad

Para determinar la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se usó el

Alfa de Cronbach, mediante el cual se obtuvo un nivel de consistencia alta para la primera variable y buena para la segunda variable.

Tabla 3

Registro de fiabilidad

Variables	Alfa de Cronbach	N° de elementos	Nivel de consistencia
Control interno	0.82	9	Alta
Rentabilidad	0.65	9	Buena

Nota. Datos obtenidos del alfa de Cronbach

3.5 Procedimientos

La tesis, primeramente estableció la averiguación de información relativa a ambas variables de estudio, para plasmar el problema y los objetivos de investigación, se procedió con la solicitud del permiso correspondiente a la empresa en estudio para la aplicación del instrumento de recolección de datos: cuestionario , procesamiento y análisis de los resultados, se continuó con el estudio de la indagación, en seguida se contrastó los resultados obtenidos con los antecedentes y finalmente se llegó a las conclusiones.

3.6 Método de análisis de datos

Para aprobar la hipótesis proyectada es necesario procesar los datos logrados con la ayuda de herramientas estadísticas como el software SPSS v26, empleando la estadística descriptiva e inferencial, en el que se plasmó el análisis de fiabilidad con el Alfa de Cronbach, el comentario por medio de tablas descriptivas y figuras distintivas de los porcentajes de cada opción marcada y la prueba de Spearman con tablas de contingencia para la aprobación de las hipótesis de la indagación.

3.7 Aspectos éticos

Para el proceso de indagación se tomó en cuenta los lineamientos de investigación efectuados por la Universidad Cesar Vallejo, se consideró búsqueda según fuentes secundarias, datos de sitios confiables, por otro punto se cumplió con los lineamientos de formato según a las normas APA 7° edición para las realizar el

citado de las fuentes, tomando en cuenta al autor y el año de la indagación en los diferentes capítulos del informe y por último la información lograda por la entidad, se operó con plena confidencialidad.

IV. RESULTADOS

Para obtener los resultados se acudió al apoyo de Microsoft Excel y el SPSS v26, con los que se obtuvo los rangos para los niveles de las dimensiones y variable; así mismo, se utilizó la prueba de Shapiro Wilk en virtud de que la muestra fue inferior a 50; en ese sentido, se hizo uso de la prueba de Spearman ya que los datos no presentaron normalidad.

4.1. Análisis descriptivo de las variables y dimensiones

4.1.1. Análisis del control interno la empresa

Tabla 4

Niveles del control interno de la empresa comercial en el distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022

Variable y Dimensión	Nivel	Rango	Cantidad	Porcentaje
Variable 1: Control interno	Ineficiente	9 - 21	1	5%
	Regular	22 - 34	7	35%
	Eficiente	35 - 45	12	60%
Dimensión 1: Ambiente de control	Ineficiente	3 - 7	0	0%
	Regular	8 - 12	11	55%
	Eficiente	13 - 15	9	45%
Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Ineficiente	3 - 7	1	5%
	Regular	8 - 12	9	45%
	Eficiente	13 - 15	10	50%
Dimensión 3: Información y comunicación	Ineficiente	3 - 7	1	5%
	Regular	8 - 12	8	40%
	Eficiente	13 - 15	11	55%

Nota. Datos obtenidos del cuestionario aplicado a la muestra.

Interpretación:

Mediante la prueba de Spearman se determinó que el control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022; ya que el nivel de significación obtenido es de 0.00; menor a 0.05; además, la relación es bastante positiva debido a que el coeficiente

de correlación es de 0.70.

4.1.2. Análisis de la rentabilidad de la empresa

Tabla 5

Niveles de la rentabilidad de la empresa comercial en el distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022

Variable y Dimensión	Nivel	Rango	Cantidad	Porcentaje
Variable 2: Rentabilidad	Baja	9 - 21	1	5%
	Regular	22 - 34	2	10%
	Alta	35 - 45	17	85%
Dimensión 1: Rentabilidad económica	Baja	3 - 7	3	15%
	Regular	8 - 12	7	35%
	Alta	13 - 15	10	50%
Dimensión 2: Rentabilidad Financiera	Baja	3 - 7	2	10%
	Regular	8 - 12	13	65%
	Alta	13 - 15	5	25%
Dimensión 3: Utilidad sobre ventas	Baja	3 - 7	0	0%
	Regular	8 - 12	12	60%
	Alta	13 - 15	8	40%

Nota. Datos obtenidos del cuestionario aplicado a la muestra.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados de la tabla 3, los encuestados indicaron que la variable 2 rentabilidad y la dimensión rentabilidad económica poseen un nivel alto con 85% y 50% respectivamente; por otro lado, las dimensiones rentabilidad financiera y la utilidad sobre ventas se ubican en un nivel regular con un 65% y 60% respectivamente.

4.2 Análisis inferencial de las variables

4.2.1 Normalidad del control interno, la rentabilidad y las dimensiones de control interno de la empresa

Tabla 6

Prueba de normalidad a través de Shapiro Wilk

Dimensiones/VARIABLES	Estadístico	gl	Sig.	Normalidad
Ambiente de control	,637	20	,00	No existe
Evaluación de riesgos	,737	20	,00	No existe
Información y comunicación	,723	20	,00	No existe
Control interno	,701	20	,00	No existe
Rentabilidad	,608	20	,00	No existe

Nota.: Datos recabados para la investigación

Interpretación

Para establecer la normalidad de las dimensiones del control interno, así como de las variables, se consideraron los datos de la prueba de Shapiro Wilk, debido a que el tamaño de la muestra fue menor a 50, en este sentido, de acuerdo a los resultados de la Tabla 4, se puede determinar que ni las dimensiones ni las variables presentan normalidad, debido a que todos los niveles de significación son menores a 0.05.

4.2.2 Correlación de las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa

Tabla 7

Análisis correlacional mediante Rho de Spearman

Dimensiones	Variable	Prueba	Coefficiente	Sig.	Relación
Ambiente de control		Spearman	-,66	,00	Si
Evaluación de riesgos	Rentabilidad	Spearman	,75	,00	Si
Información y comunicación		Spearman	,62	,00	Si

Nota.: Sig.= Significancia

Interpretación

Mediante la prueba de Spearman se determinó que el ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022; ya que el nivel de significancia obtenido es de 0.00; menor a 0.05; además, la relación es bastante negativa considerando el coeficiente de correlación de -0.66.

Mediante la prueba de Spearman se determinó que la evaluación del riesgo incide significativamente en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022; ya que el nivel de significancia obtenido es de 0.00; menor a 0.05; además, la relación es bastante positiva debido a que el coeficiente de correlación es de 0.75.

Mediante la prueba de Spearman se determinó que la información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022; ya que el nivel de significación obtenido es de 0.00; menor a 0.05; además, la relación es bastante positiva debido a que el coeficiente de correlación es de -0.62.

4.2.3 Correlación del control interno y la rentabilidad de la empresa

Tabla 8

Análisis correlacional mediante Rho de Spearman

Variables	Prueba	Coeficiente	Sig.	Relación
Control interno	Spearman	0,70	0,00	Si
Rentabilidad				

Nota: Sig.=Significancia

Interpretación

Mediante la prueba de Spearman se determinó que el control interno incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa comercial en el distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022; debido a que el nivel de significancia obtenido fue 0,00; el cual es menor a 0,05; del mismo modo, esta relación es positiva considerable, dado que el coeficiente de correlación fue 0,70.

V. DISCUSIÓN

Con respecto al primer objetivo específico se propuso determinar los niveles de los componentes del control interno de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022. Urdanegui (2018) el control interno es el grupo de acciones que la empresa debe ejecutar de manera necesaria, con el objetivo de reducir los riesgos a magnitudes aceptables, a través de este mecanismo se pretende evitar el extravío de activos, desfallo de fondos, fraudes, violación de normas, entre otros. En la presente investigación se halló que el control interno posee un nivel eficiente, esto se debe a que si bien es cierto que existen algunos problemas en la empresa posiblemente no todos los colaboradores estén al tanto de ellos o que gerencia no se está comunicando de manera efectiva con el resto de la entidad. En la investigación realizada a una empresa que comercializa productos de ferretería y construcción, ejecutada por Farfán y Gómez (2022) se encontró diferencias, puesto que determinaron que el C.I. se ubica en el nivel regular y por lo tanto es necesario que se realice una remodelación para posibilitar un control eficiente de la totalidad del sistema con el que se cuenta al interior de la empresa. Por lo tanto, se puede mencionar que el nivel del C.I. en las empresas va a depender del compromiso que asumen los dirigentes y el resto de personal, y cuando surgen deficiencias es necesario que se considere reestructurarlo o en su defecto implementar un sistema de C.I. en caso no exista uno.

De acuerdo al segundo objetivo específico se propuso determinar los niveles de las ratios de rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022. Peralta (2019) alega que la rentabilidad permite cuantificar la inversión realizada por una empresa en un lapso de tiempo, de la misma manera, hace referencia a los beneficios que se consiguen por las diferentes actividades, por otro lado, facilita saber cuál es la capacidad de una entidad y calcular la efectividad de sus labores. En este estudio se encontró que la rentabilidad se encuentra en el nivel alto, esto se debe a que a pesar de que se han detectado ciertas deficiencias en la empresa se está logrando obtener utilidades, las cuales están ayudando a que la organización pueda seguir operando en el mercado. En la investigación de Becerra y Ramos (2022) se halló semejanzas con estos resultados, pues determinaron que la rentabilidad de la empresa estudiada posee un nivel alto, en virtud de que existían

controles ya establecidos en los procesos y las diferentes áreas de esta organización. En ese sentido, se menciona que las empresas presentan diferentes niveles de rentabilidad, en este caso se obtuvo un nivel alto, pero esto es por el momento ya que es sabido que existen deficiencias en la empresa, y no se sabe hasta cuándo podría durar esta rentabilidad que se podría decir es ciertamente engañosa.

Se estableció el tercer objetivo específico el cual obedece a determinar la incidencia entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022. Ortiz y cruz (2022) acotan que los componentes del C.I. que son ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, entre otros, se relacionan con la rentabilidad, la misma que puede ser analizada a través de la aplicación de ratios financieros. En la presente investigación se encontró que las dimensiones: Apreciación de riesgos entorno de control e información y comunicación, si inciden en la rentabilidad de la empresa, esto se da porque actualmente el sistema de control interno no está implementado y por ende sus componentes tampoco, de esa manera se producen ciertas irregularidades en la empresa, tales como pérdida de dinero, inexistencia del MOF, entre otros, y esto se refleja en una disminución de las ganancias y la rentabilidad. En el estudio realizado por Valenzuela (2021) se halló que la dimensiones: Apreciación de riesgos entorno de control e información y comunicación inciden en la rentabilidad de una empresa dedicada a la comercialización de insumos para la industria textil, esto se determinó porque al realizar la correlación de estas dimensiones con la rentabilidad se obtuvo un nivel de significancia menor a 0,05; de igual manera, posiblemente esto se da porque en la empresa no existe un control de inventarios eficiente y carece de un sistema de facturación integrado, los cuales afectan a la rentabilidad de este negocio. De acuerdo a los antecedentes presentados se puede mencionar que estas empresas estudiadas pertenecen al rubro comercial, donde se evidenció de los elementos del C.I. se relacionan con la rentabilidad, del mismo modo se pudo conocer que todavía no se ha implementado el sistema de control interno en estas entidades, es por eso que surgen ciertos errores en los procedimientos y esto ocasiona que se reduzca la rentabilidad.

Finalmente, el objetivo general fue establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022. Roca (2019) refiere que en la actualidad el tema de control interno es cada vez más obligatorio, puesto que es muy relevante para evitar o detectar errores y fraudes que puedan presentarse en el interior de una organización, en ese marco, el C.I. es sumamente relevante porque posibilita que la rentabilidad económica esté garantizada, mediante información confiable sustentada en el cumplimiento de las políticas establecidas por la empresa, al igual que aquellas que la regulan en el territorio donde desarrolla sus actividades. En la presente investigación se halló que el control interno incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa, debido a que existe correlación entre ambas variables y actualmente no se ha implementado un sistema de C.I. lo que está conllevando a que surjan ciertas falencias como por ejemplo la reducción de las utilidades, lo que conlleva a una reducción de la rentabilidad. En los resultados de Montalvo y Sobrados (2022) se encontraron similitudes, esto porque se determinó existe correlación significativa entre el control interno y la rentabilidad de una empresa de catering, y esta correlación es positiva muy fuerte; esto quiere decir que cuando exista un adecuado control interno en la empresa, se obtendrá una mayor rentabilidad. En concordancia a lo mencionado anteriormente se podría acotar que existe un alto grado de incidencia del control interno en la rentabilidad, ya que la puesta en marcha de un sistema de control interno en un negocio es sumamente importante, pues va a permitir detectar los errores que se puedan estar presentando o en todo caso mitigar el impacto que éstas tengan en las utilidades, así como en la rentabilidad.

VI. CONCLUSIONES

1. El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, considerando que al aplicar la prueba de correlación de Spearman se obtiene un nivel de significación de 0,00, además se puede demostrar que la relación entre ambas variables es bastante positiva, ya que el coeficiente de correlación llega a 0,70. Esto significa que la implementación de un sistema de control interno reducirá el riesgo, optimizará los costos y, por lo tanto, aumentará la rentabilidad de la organización. Por lo tanto, las hipótesis propuestas en este estudio fueron validadas.

2. La eficiencia del control interno de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar es del 60%, pero existen ciertas fallas en el sistema de CI. Por eso hay temas relacionados con el registro de mercancías, falta de manuales de organización y funcionamiento, etc.

3. La rentabilidad de la empresa comercial en el distrito de Chavín de Huántar llega al 85%, lo que indica que, a pesar de las carencias actuales del negocio, la rentabilidad es buena, es decir, la empresa ha obtenido utilidades y ha cumplido con sus obligaciones.

4. La dimensión ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, sin embargo, esta relación es bastante negativa, las dimensiones información y comunicación y evaluación de riesgos tienen un impacto significativo en la rentabilidad en la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, nuevamente la relación es bastante positiva.

VII. RECOMENDACIONES

Posterior al análisis de los resultados de la presente investigación se recomienda lo siguiente:

Implementar un sistema de control interno que permita elaborar el manual de organización y funciones para que cada colaborador tenga claro sus obligaciones de acuerdo al puesto que ocupe dentro de la empresa, de esta manera se logrará evitar retrasos o errores en los procesos; así mismo, se logrará reducir las mermas y desmedros, que en otras palabras significa optimizar costos.

Diseñar un programa que desarrolle el talento humano que permita el compromiso y crecimiento de cada uno de los trabajadores.

Realizar de manera periódica el análisis de la rentabilidad a través de los ratios financieros con la finalidad de conocer su situación y a raíz de ello tomar las decisiones que gerencia crea conveniente para mejorar la empresa.

Darle la importancia necesaria a cada uno de los componentes del control interno por parte de todos los colaboradores, ya que es necesario el compromiso de la totalidad de ellos para lograr que la incidencia de dichos componentes sea la mejor en la rentabilidad y los objetivos de la organización.

REFERENCIAS

- Aguilera, R. (2018). ¿Revisión sistemática, revisión narrativa o meta análisis? *Revista de la Sociedad Española del Dolor*, 21(6).
<https://dx.doi.org/10.4321/S1134-80462014000600010>
- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T. y Vásquez-Pauca, M. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para desarrollar un proyecto de tesis*. Editorial Inudi. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/3109>
- Bonifacio, P. y Contreras, Y. (2021). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera Ladrimart S.A.C, Chimbote – 2019-2020. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/84799>
- Cahuana Challco, E. y Tinco Quispe, D. (2020). *Rentabilidad de Alicorp S.A.A., registrada en la Superintendencia del Mercado de Valores, 2017-2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/61926>
- Ccahuin, R. (2019). *Análisis de la rentabilidad de una empresa comercializadora, Lima 2017-2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener] Repositorio Institucional UWIENER. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/3532>
- Condori, F. y Ecos, F. (2020), *La rentabilidad en la empresa Explore Los Andes EIRL período 2017-2019*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/61936>
- Cortes, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *REVISTA FAECO SAPIENS*, 2(2), 13-26. <http://up-rid.up.ac.pa/2675/1/596>
- Czubarski, A., Paprocki, L., Ramírez, A., y Nercolini, M. (2020). CONTROL INTERNO EN MUNICIPIOS DE MISIONES ANÁLISIS NORMATIVO. <https://hdl.handle.net/20.500.12219/2564>
- Czubarski, A., Paprocki, L., Ramírez, A., y Nercolini, M. (2020). CONTROL INTERNO EN MUNICIPIOS DE MISIONES ANÁLISIS NORMATIVO. <https://hdl.handle.net/20.500.12219/2564>
- ENFOQUES CONSULTING EIRL (Ed.). (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. ENFOQUES CONSULTING EIRL.

- <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2238>
- Farfán, L., Gómez, M. (2022). *"Control interno y gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022"* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95827>
- Farfán, L., Gómez, M. (2022). *"Control interno y gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022"* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95827>
- Guamán, K. A., Hernández, E. L., & Lloay, S. I. (2021). El proyecto de investigación: la metodología de la investigación científica o jurídica. *Conrado*, 17(81), 163–168. https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/permalink/51UCV_INST/p5e2np/cdi_scielo_journals_S1990_86442021000400163
- Mayta, G. y Segama, R. (2019). *Deficiencias del control interno en las empresas a tener en cuenta*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio de tesis universidad Peruana Unión. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2571>
- Mendivil Valdez, Y., & Erro Salcido, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (36). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>
- Montalvo, J., Sobrados, A. (2022). *"El control interno y la rentabilidad en las empresas de servicio de Catering"* [Tesis de pregrado, Universidad de Ciencias y Humanidades] Repositorio Institucional UCH. <http://hdl.handle.net/20.500.12872/665>
- Ortiz-Campillo, L., Ortiz-Ospino, LE, Coronell-Cuadrado, RD, Hamburger-Madrid, K., & Orozco-Acosta, E. (2019). Incidencia del clima organizacional en la productividad laboral en instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS): un estudio correlacional. *Revista Latinoamericana de Hipertensión*, 14 (2), 187-193. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=170263775012>
- Peralta, C. (2019). *Gestión de suministros y la optimización de la rentabilidad de*

- una láctea en la zona norte, Casagrande 2019.* [Tesis de maestría, Universidad Privada del Norte] Repositorio Universidad Institucional UPN. <https://hdl.handle.net/11537/24177>
- Pérez Rivera, L. (2018). *El control Interno.* [Tesis de pregrado, Tecnológico de Antioquia] Repositorio Digital TDA. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/449>
- Rasinger, S. (2020). *La investigación cuantitativa en lingüística.* Akal. <https://www.digitaliapublishing.com/a/70728>
- Rodrigo Lozano, G. (2020). *Control interno y gestión municipal del distrito de Morales – 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/50304>
- Román, P., Rodríguez, M., y ROPERO. (2021). *Metodología de la investigación: de lector a divulgador.* Universidad de Almería. <http://hdl.handle.net/10234/197128>
- Salvador-Oliván, J. A.; Marco-Cuenca, G.; Arquero-Avilés, R. (2021). Evaluación de la investigación con encuestas en artículos publicados en revistas del área de Biblioteconomía y Documentación. *Revista Española de Documentación Científica*, 44 (2), e295. <https://doi.org/10.3989/redc.2021.2.1774>
- Sánchez Molina, AA, & Murillo Garza, A. (2021). Enfoques metodológicos en la investigación histórica: cuantitativa, cualitativa y comparativa. *Debates por la Historia*, 9 (2), 147-181. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=655769223006>
- Sánchez, F. A. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital De Investigación En Docencia Universitaria*, 13(1), 101-122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Segama, R. y Mayta, G. (2019). Deficiencias del control interno en las empresas a tener en cuenta. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2571>
- Ticllasuca, E. (2018). "*El control interno y su influencia en el desarrollo de la oficina de logística de la universidad nacional de Huancavelica*" [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica] Repositorio UNH. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1431>

- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 4(1), 13. <https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>
- Valenzuela, M. (2021). *Control interno y rentabilidad de la Empresa Coltex Perú SAC Lurigancho, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/63405>
- Vásquez Barahona, D. C. (2018). *Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos* [Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte]. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7767>
- Villacís, H. (2019). *Compras públicas y rentabilidad en las empresas del Sector Asegurador Ecuatoriano* [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato] Repositorio Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/29570>
- Becerra, E. y Ramos, M. (2022). *El control de almacén y la rentabilidad de la Empresa FERROSOL S.A.C., Trujillo 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/107692>
- Montalvo, A. y Sobrados, L. (2022). *El control interno y la rentabilidad en las empresas de servicio de Catering* [Tesis de pregrado, Universidad de Ciencias y Humanidades] Repositorio Institucional UCH. <http://hdl.handle.net/20.500.12872/665>
- Roca, O. (2019). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica - período 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma] Repositorio Institucional de la Universidad Ricardo Palma. <https://hdl.handle.net/20.500.14138/3110>
- Valenzuela, M. (2021). *Control interno y rentabilidad de la Empresa Coltex Perú SAC Lurigancho, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio Institucional de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/63405>

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de variables

Tabla 2

Matriz de operacionalización de la variable Control interno

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno	Control interno es una serie de procedimientos ejecutados por la junta administrativa, directivos y todo el personal en su conjunto de una empresa, elaborado con la finalidad de brindar una seguridad moderada para la consecución de los objetivos añadidos en las categorías que se mencionan a continuación: Fiabilidad de la información financiera, eficiencia y eficacia de las actividades y obediencia de las normas, políticas y reglamentos (Czubarski et al., 2020).	La variable independiente se analizará a través de 3 dimensiones, las mismas que fueron propuestas por Farfán y Gómez (2022); así mismo, para la medición se utilizará como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario.	Ambiente de control	Compromiso y valores éticos Alineación de objetivos	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Objetivos claros Identificación y mitigación de riesgos	
			Información y comunicación	Información relevante Comunicación de objetivos y responsabilidades	

Tabla 3*Matriz de operacionalización de la variable Rentabilidad*

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Rentabilidad	La rentabilidad es una medición de las utilidades, como efecto de cotejar los beneficios netos obtenidos en la empresa por medio de las ventas, con la inversión efectuada y los aportes de los propietarios o accionistas (Condori y Ecos, 2020).	La variable dependiente se analizará a través de 3 dimensiones, éstas fueron fundamentadas por Ccahuin (2019); así mismo, para la medición se manejará como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario.	Rentabilidad económica	Activos totales Ratio ROA	Ordinal
			Rentabilidad financiera	Patrimonio Autofinanciación	
			Utilidad sobre ventas	Ventas netas Ratio margen neto	

Anexo 02: Tabla de categorización

Tabla 4

Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología	Población y Muestra
Problema General ¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de una empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022?	Objetivo General Establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022	Hipótesis General La implementación del control interno incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022.	Variable Independiente Control Interno	Tipo de Investigación Aplicada	Población 20 colaboradores de una empresa comercial de Chavín de Huántar
Problemas Específicos ¿De qué manera se están aplicando los componentes del control interno en una empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022?? ¿Cómo se está midiendo la rentabilidad en una empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022? ¿Cuál la incidencia entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022?	Objetivos Específicos Determinar los niveles de los componentes del control interno de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022 Determinar los niveles de las ratios de rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022 Determinar la incidencia entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022.		Variable Dependiente Rentabilidad	Enfoque Cuantitativo Diseño de la Investigación No experimental	Muestra 20 colaboradores

09	¿ La empresa cuenta con un sistema de información electrónico y sistemático?					
----	--	--	--	--	--	--

VARIABLE 2: RENTABILIDAD

DIMENSIÓN 01: Rentabilidad económica

10	¿Realizan inversiones para mejorar la infraestructura de la empresa?					
11	¿Con que frecuencia el margen bruto anual de la empresa resulta positivo?					
12	¿En su opinión, obtener rentabilidad es el mejor indicador de que la empresa está operando de manera eficiente?					

DIMENSIÓN 02: Rentabilidad financiera

13	¿Considera que la rentabilidad financiera se obtiene mediante los recursos propios de la empresa?					
14	¿ A su parecer, cree que la rentabilidad financiera es la que espera obtener la empresa?					
15	¿Cree usted que trabajar con recursos ajenos es más beneficioso para la empresa?					

DIMENSIÓN 03: Utilidad sobre ventas

16	¿Usted cree que se logra realizar las ventas que se planearon a inicio de cada periodo?					
17	¿Se realiza el análisis antes de adquirir lo productos que la empresa comercializa?					
18	¿Considera usted que los gastos (administrativos y ventas) en los que incurre la empresa son los adecuados?					

Anexo 04: Validación del instrumento de recolección de datos

Ficha N° 01

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE “EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA COMERCIAL EN EL DISTRITO DE CHAVÍN DE HUÁNTAR, ANCASH 2022”

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA COMERCIAL EN EL DISTRITO DE CHAVÍN DE HUÁNTAR, ANCASH 2022. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Definición de la variable: CONTROL INTERNO.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Compromiso y valores éticos	¿Se fortalece la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente?	1	1	1	1	
	Alineación de objetivos	¿La gerencia diseña estrategias de confraternización para alinear objetivos personales con los objetivos empresariales?	1	1	1	1	
		¿Existe una estructura organizacional, con responsabilidad claramente definidas en los colaboradores?	1	1	1	1	
Evaluación de riesgos	Objetivos claros	¿La gerencia comunica los objetivos claramente a través de charlas o reuniones de trabajo para que los trabajadores entiendan la cultura de la empresa?	1	1	1	1	
	Identificación y mitigación de riesgos	¿Se capacita a los trabajadores para que puedan identificar y mitigar riesgos de pérdida y fraude?	1	1	1	1	
		¿La empresa evalúa periódicamente los riesgos asociados al desarrollo de sus actividades?	1	1	1	1	
Información y comunicación	Información relevante	¿Se ha formulado un plan estratégico para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	1	1	1	1	
	Comunicación de objetivos y responsabilidades	¿La gerencia informa y comunica de manera objetiva y clara las metas y responsabilidades a los trabajadores dentro de la empresa?	1	1	1	1	
		¿La empresa cuenta con un sistema de información electrónico y sistemático?	1	1	1	1	

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE RENTABILIDAD

Definición de la variable: RENTABILIDAD

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Rentabilidad económica	Activos totales	¿Realizan inversiones para mejorar la infraestructura de la empresa?	1	1	1	1	
		¿Con que frecuencia el margen bruto anual de la empresa resulta positivo?	1	1	1	1	
	Ratio ROA	¿En su opinión, obtener rentabilidad es el mejor indicador de que la empresa está operando de manera eficiente?	1	1	1	1	
Rentabilidad financiera	Patrimonio	¿Considera que la rentabilidad financiera se obtiene mediante los recursos propios de la empresa?	1	1	1	1	
		¿A su parecer, cree que la rentabilidad financiera es la que espera obtener la empresa?	1	1	1	1	
	Autofinanciación	¿Cree usted que trabajar con recursos ajenos es más beneficioso para la empresa?	1	1	1	1	
Utilidad sobre ventas	Ventas netas	¿Usted cree que se logra realizar las ventas que se planearon a inicio de cada periodo?	1	1	1	1	
		¿Se realiza el análisis antes de adquirir los productos que la empresa comercializa?	1	1	1	1	
	Ratio margen neto	¿Considera usted que los gastos (administrativos y ventas) en los que incurre la empresa son los adecuados?	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	CUESTIONARIO
Objetivo del instrumento	Es establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022
Nombres y apellidos del experto	Yanac León Pilar Fabiana
Documento de identidad	47356389
Años de experiencia en el área	7 años
Máximo Grado Académico	C.P.C
Nacionalidad	Peruana
Institución	Municipalidad Distrital de Chavín de Huántar
Cargo	Jefa de la Gerencia de Administración
Número telefónico	957573825
Firma	
Fecha	15/11/2022

Ficha N° 02

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	CUESTIONARIO
Objetivo del instrumento	Es establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022
Nombres y apellidos del experto	Rodríguez Veramendi Gino Thommy
Documento de identidad	70689668
Años de experiencia en el área	5 años
Máximo Grado Académico	C.P.C
Nacionalidad	Peruano
Institución	Municipalidad Distrital de Chavín de Huántar
Cargo	Jefa del área de contabilidad
Número telefónico	927125001
Firma	
Fecha	15/11/2022

Ficha N° 03

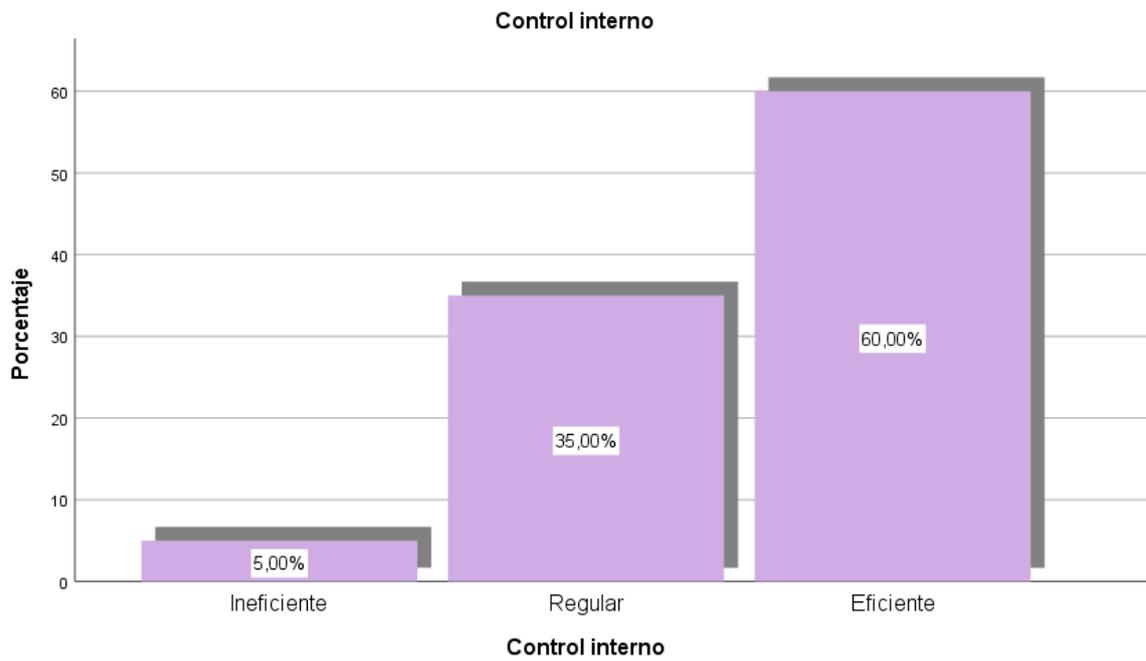
FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	CUESTIONARIO
Objetivo del instrumento	Es establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa comercial del distrito de Chavín de Huántar, 2022
Nombres y apellidos del experto	Miker Melecio Ramírez Corpus
Documento de identidad	46988564
Años de experiencia en el área	5 años
Máximo Grado Académico	C.P.C
Nacionalidad	Peruano
Institución	Municipalidad Distrital de Chavín de Huántar
Cargo	Jefe de presupuesto
Número telefónico	916489924
Firma	 The stamp includes the text: "COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE HUÁNTAR", "C.P.C. MIKER M. RAMÍREZ CORPUS", and "MAT. N° 06-2942".
Fecha	15/11/2022

Anexo 05: Análisis Descriptivo de las variables y dimensiones

Figura 1

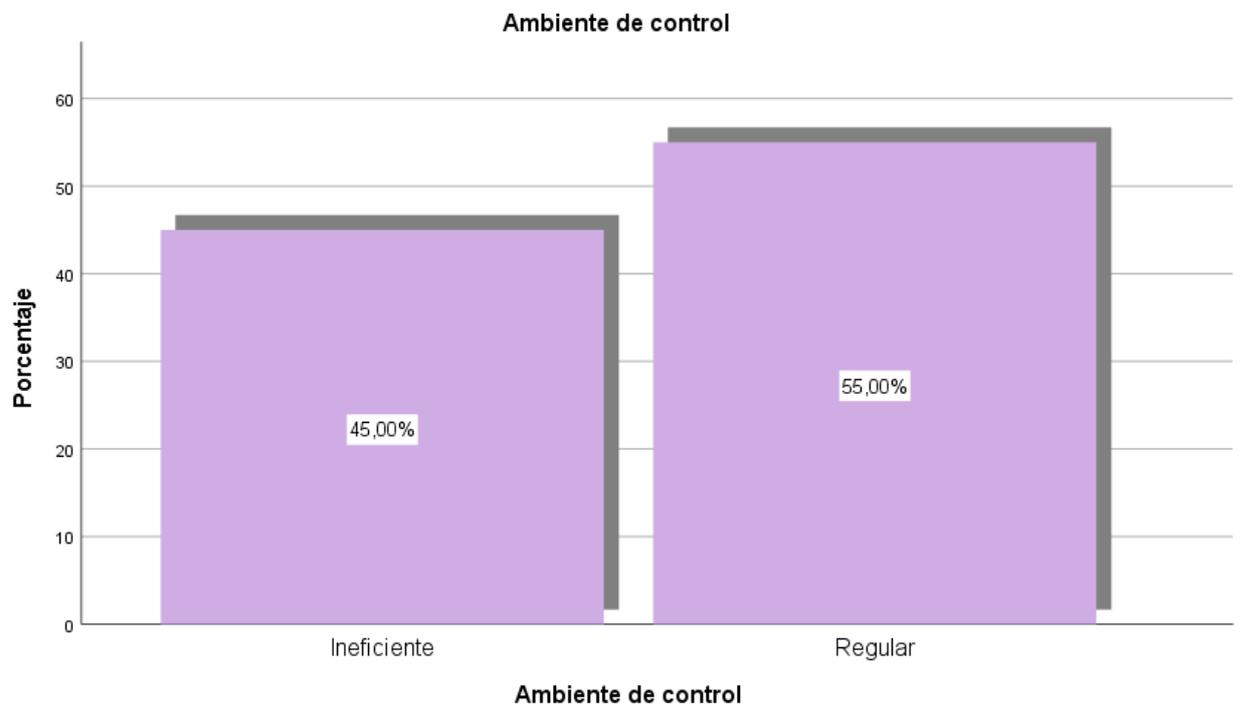
Análisis estadístico del control interno



Interpretación: Del total de encuestados, el 60% mencionan que el control interno es eficiente, el 35% regular y el 5 % que es ineficiente.

Figura 2

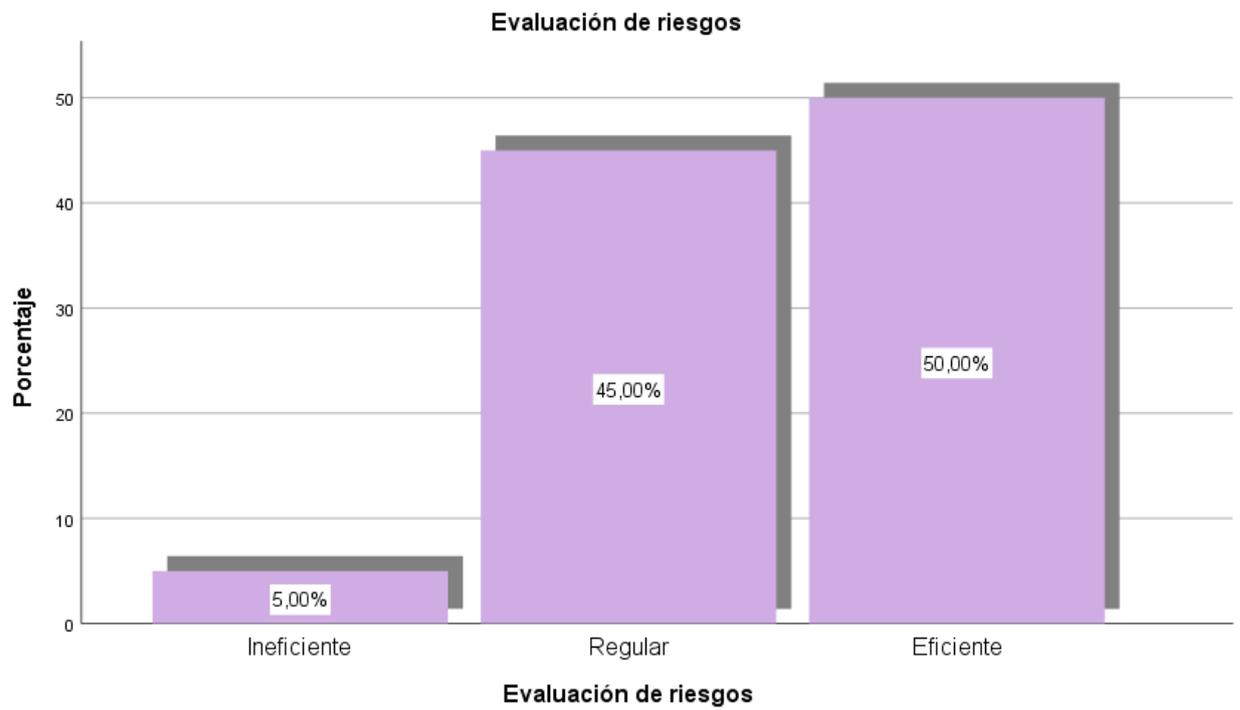
Análisis estadístico del ambiente de control



Interpretación: Del total de encuestados, el 55% mencionan que el ambiente de control es regular y el 45% que es ineficiente.

Figura 3

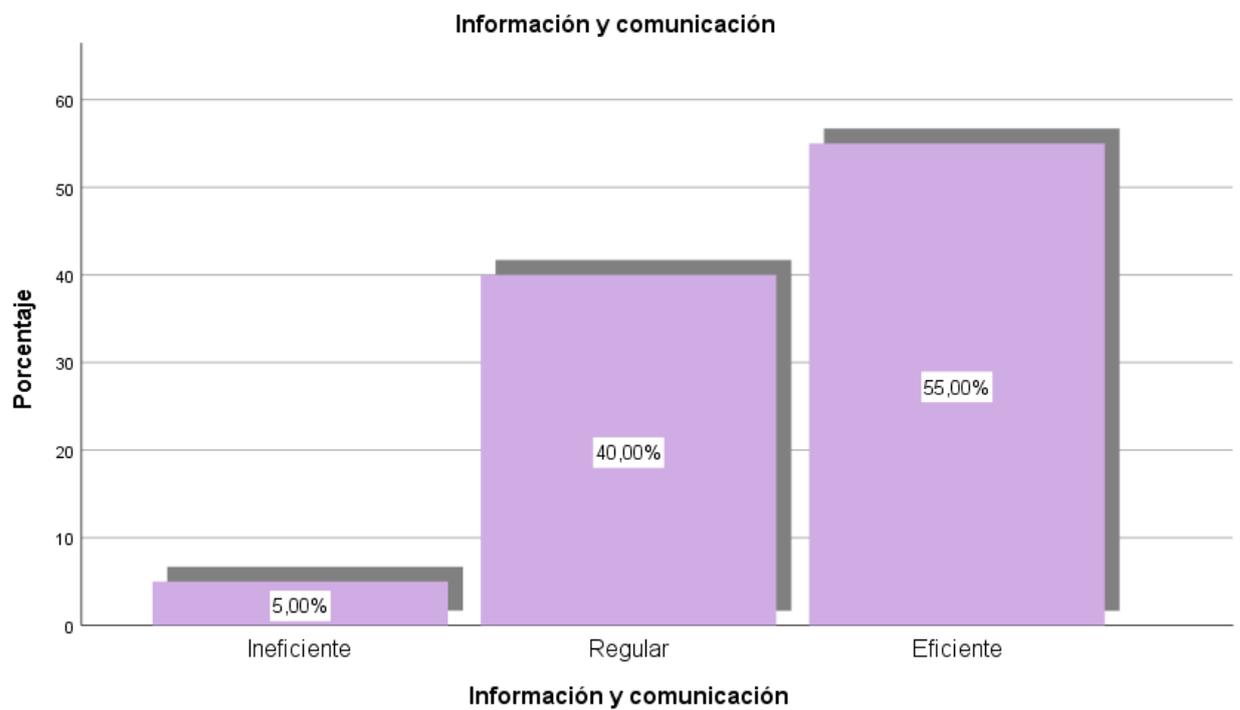
Análisis estadístico de la evaluación de riesgos



Interpretación: Del total de encuestados, el 50% mencionan que la evaluación de riesgos es eficiente, el 45% regular y el 5% que es ineficiente.

Figura 4

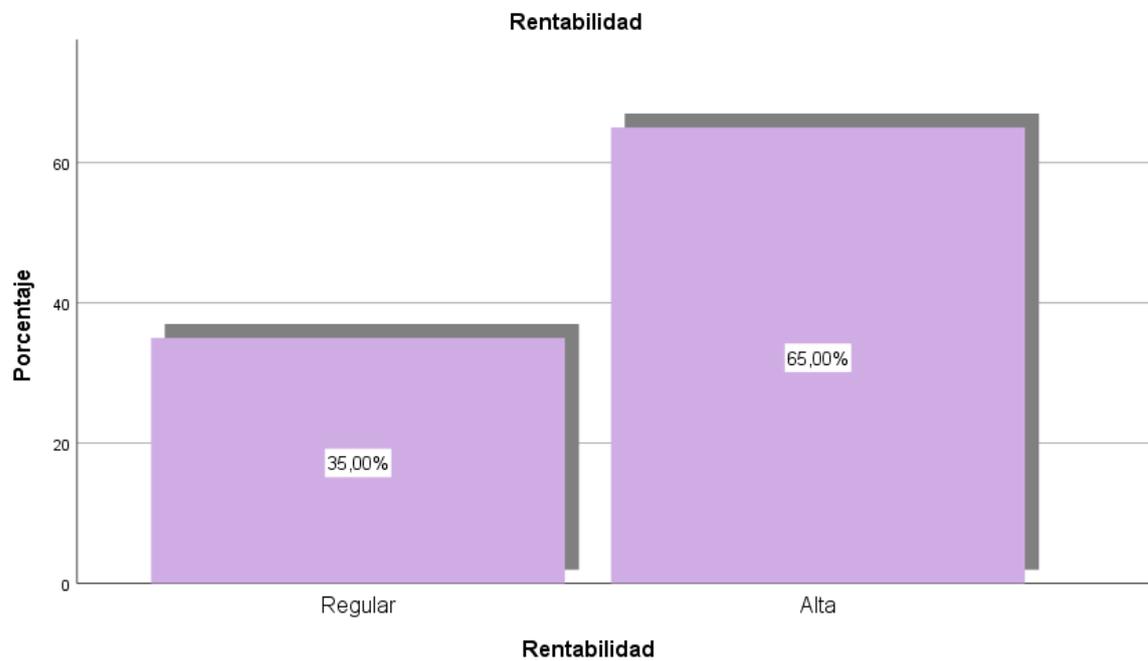
Análisis estadístico de la información y comunicación



Interpretación: Del total de encuestados, el 55% mencionan que la información y comunicación es eficiente, el 40% regular y el 5% que es ineficiente.

Figura 5

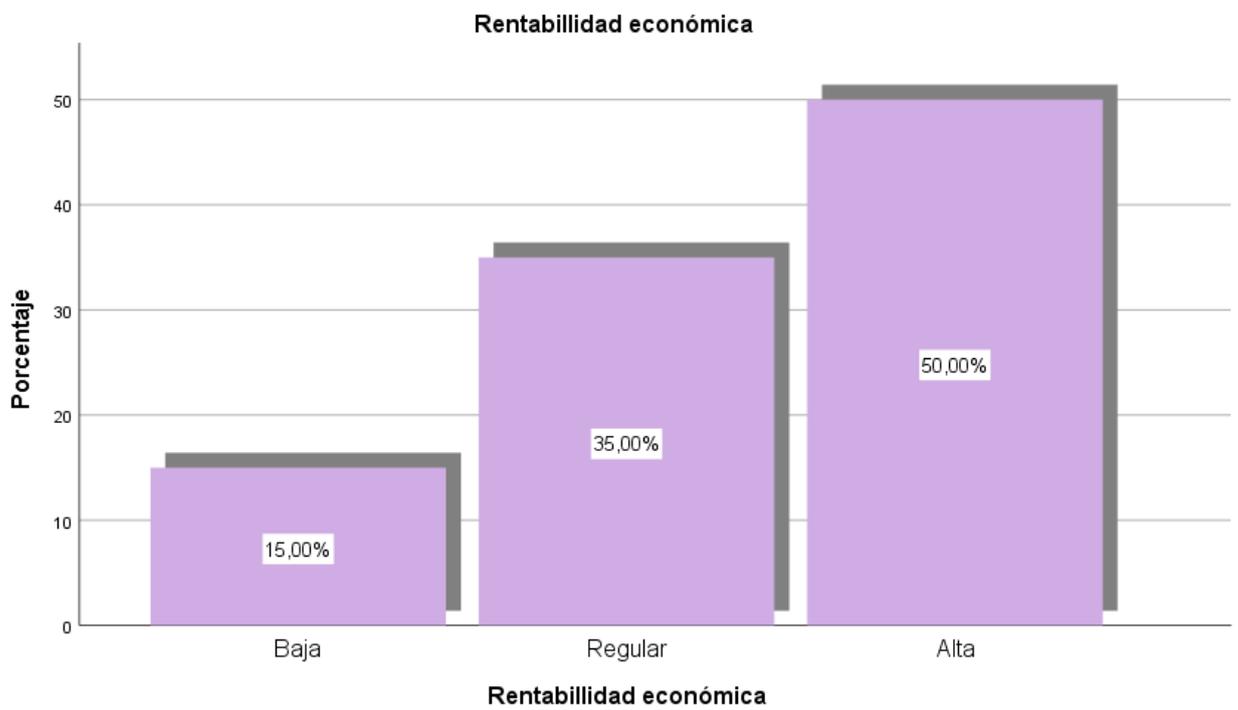
Análisis estadístico descriptivo de la rentabilidad



Interpretación: Del total de encuestados, el 65% mencionan que la rentabilidad es alta y el 35 % que es regular.

Figura 6

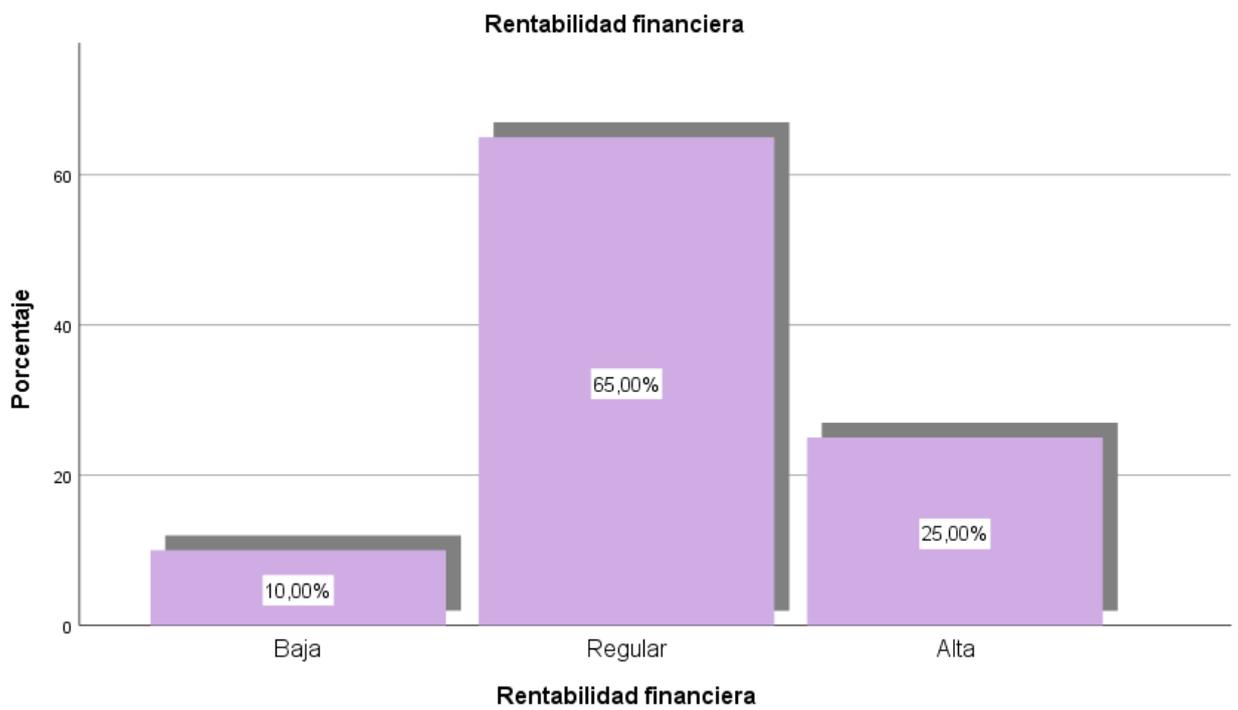
Análisis estadístico de la rentabilidad económica



Interpretación: Del total de encuestados, el 50% mencionan que la rentabilidad económica es alta, el 35% regular y el 15% que es baja.

Figura 7

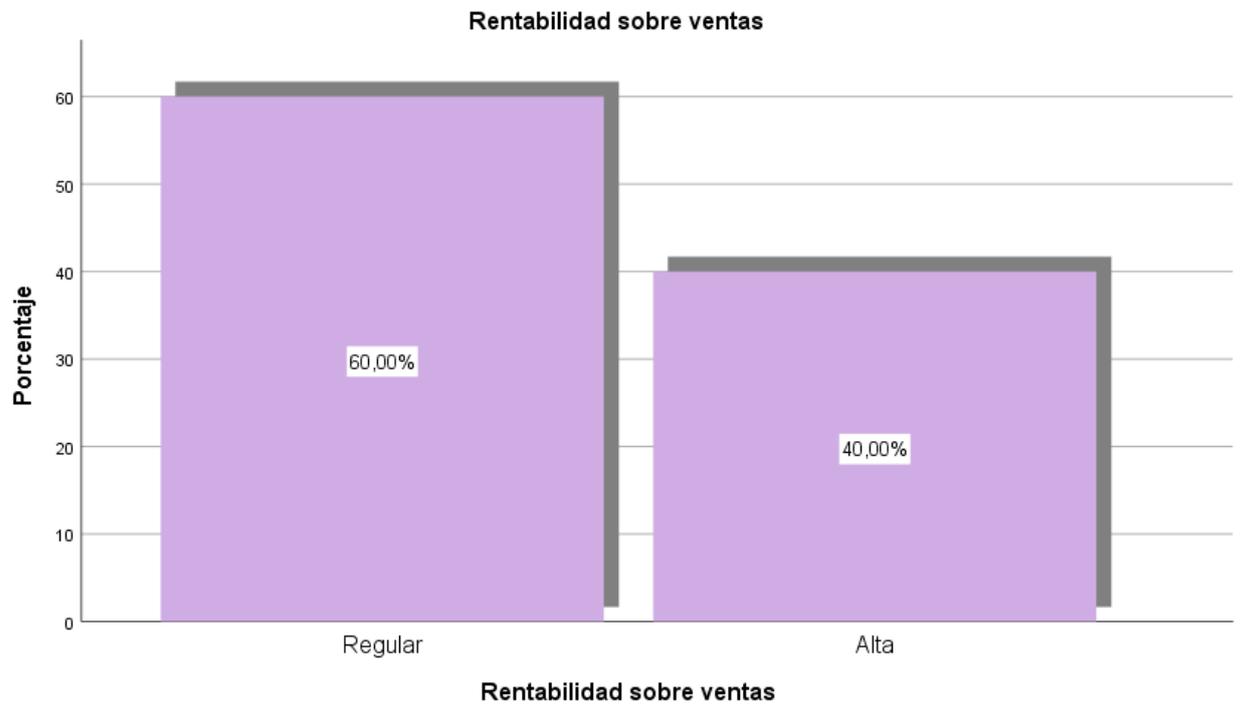
Análisis estadístico de la rentabilidad financiera



Interpretación: Del total de encuestados, el 65% mencionan que la rentabilidad financiera es regular, el 25% alta y el 10% que es baja.

Figura 8

Análisis estadístico de la rentabilidad sobre ventas



Interpretación: Del total de encuestados, el 60% mencionan que la rentabilidad sobre ventas es regular y el 40% que es alta.