



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Plan de control interno en la rentabilidad de la empresa  
SEMALUC E.I.R.L. – Tacna, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTOR:**

Uchasara Condori, Leo Yan ([orcid.org/0009-0007-9121-9823](https://orcid.org/0009-0007-9121-9823))

**ASESOR:**

Dr. Alcantara Molina, Carlos Jesús ([orcid.org/0009-0009-3428-1000](https://orcid.org/0009-0009-3428-1000))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

## **Dedicatoria**

Con profundo afecto, dedico a Dios y a mi amada familia el presente trabajo, ya son quienes me han brindado un apoyo constante en cada etapa de este apasionante proyecto.

A Dios, fuente de sabiduría y guía, le expreso mi gratitud por iluminar mi camino y proporcionarme la fuerza necesaria para hacerle frente a las dificultades que se han ido presentado durante el periodo de realización de esta investigación.

A mi familia, que ocupa un lugar central en mi vida, les agradezco su amor incondicional, apoyo incansable y aliento constante, los cuales han sido la principal fuente de mi motivación.

Leo Yan Uchasara Condori

## **Agradecimiento**

Manifiesto mi más sincero y profundo agradecimiento hacia todas las personas que desempeñaron un papel fundamental para hacer posible este logro. Su apoyo y compromiso han sido invaluable a lo largo de este trayecto académico.

En primer lugar, me gustaría expresar mi gratitud hacia mi familia, quienes han brindado un constante respaldo emocional y comprensión durante las extensas horas de estudio y dedicación.

Además, deseo agradecer a mi asesora de tesis, la Dr. Carlos Jesús, Alcántara Molina, por su orientación experta, paciencia y dedicación inquebrantable. Sus valiosas ideas y sugerencias fueron cruciales para dar forma y mejorar mi trabajo de investigación.

Leo Yan Uchasara Condori



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ALCANTARA MOLINA CARLOS JESUS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "PLAN DE CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SEMALUC E.I.R.L. - TACNA, 2021", cuyo autor es UCHASARA CONDORI LEO YAN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, 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 Enero del 2024

| <b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>                                                     | <b>Firma</b>                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| CARLOS JESUS ALCANTARA MOLINA<br><b>DNI:</b> 08211680<br><b>ORCID:</b> 0009-0009-3428-1000 | Firmado electrónicamente<br>por: AMOLINACJ el 13-<br>01-2024 14:30:14 |

Código documento Trilce: TRI - 0721614

## Declaratoria de Originalidad del Autor



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, UCHASARA CONDORI LEO YAN estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "PLAN DE CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SEMALUC E.I.R.L. - TACNA, 2021", 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                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| LEO YAN UCHASARA CONDORI<br>DNI: 46560071<br>ORCID: 0009-0007-9121-9823 | Firmado electrónicamente<br>por: LEUCHASARACO el<br>08-01-2024 21:13:53 |

Código documento Trilce: TRI - 0726645

## Índice de contenidos

|                                                           |      |
|-----------------------------------------------------------|------|
| Caratula.....                                             | 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 gráficos y figuras .....                        | viii |
| RESUMEN .....                                             | ix   |
| ABSTRACT .....                                            | x    |
| I. INTRODUCCIÓN.....                                      | 1    |
| II. MARCO TEÓRICO .....                                   | 5    |
| III. METODOLOGÍA .....                                    | 13   |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación.....                  | 13   |
| 3.2. Variables y operacionalización .....                 | 15   |
| 3.3. Población, muestra y muestreo .....                  | 16   |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 18   |
| 3.5. Procedimientos.....                                  | 20   |
| 3.6. Métodos de análisis de datos .....                   | 20   |
| 3.7. Aspecto ético.....                                   | 20   |
| IV. RESULTADOS.....                                       | 21   |
| V. DISCUSIÓN.....                                         | 59   |
| VI. CONCLUSIONES .....                                    | 62   |
| VII. RECOMENDACIONES.....                                 | 64   |
| REFERENCIAS .....                                         | 67   |
| ANEXOS .....                                              | 70   |

## Índice de Tablas

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1. Clasificación de la rentabilidad.....                  | 12 |
| Tabla 2. Indicador – Filosofía de la administración .....       | 21 |
| Tabla 3. Indicador – Integridad y valores éticos.....           | 24 |
| Tabla 4. Indicador – Estructura organizacional.....             | 27 |
| Tabla 5. Indicador – Análisis de amenazas .....                 | 30 |
| Tabla 6. Indicador – Actividades de control preventivo.....     | 32 |
| Tabla 7. Indicador – Actividades de detección.....              | 35 |
| Tabla 8. Indicador – Controles de compensación .....            | 37 |
| Tabla 9. Indicador – Rentabilidad del activo .....              | 39 |
| Tabla 10. Indicador – Rentabilidad del patrimonio .....         | 42 |
| Tabla 11. Indicador – Rentabilidad neta de los ingresos .....   | 46 |
| Tabla 12. Prueba estadística de la Hipótesis General .....      | 51 |
| Tabla 13. Prueba estadística de la Hipótesis Específica 1 ..... | 53 |
| Tabla 14. Prueba estadística de la Hipótesis Específica 2 ..... | 55 |
| Tabla 15. Prueba estadística de la Hipótesis Específica 3 ..... | 57 |

## Índice de gráficos y figuras

|                                                                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <i>Figura 1.</i> Gráfica de datos del indicador – Filosofía de la administración, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25. ....     | 22 |
| <i>Figura 2.</i> Gráfica de datos del indicador – Integridad y valores éticos, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25. ....        | 25 |
| <i>Figura 3.</i> Gráfica de datos del indicador – Estructura organizacional, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25. ....          | 27 |
| <i>Figura 4.</i> Gráfica de datos del indicador – Análisis de amenazas, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25. ....               | 30 |
| <i>Figura 5.</i> Gráfica de datos del indicador – actividades de control preventivo, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25. ....  | 33 |
| <i>Figura 6.</i> Gráfica de datos del indicador – actividades de detección, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25. ....           | 36 |
| <i>Figura 7.</i> Gráfica de datos del indicador – Controles de compensación, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25. ....          | 38 |
| <i>Figura 8.</i> Gráfica de datos del indicador – rentabilidad del activo, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25. ....            | 40 |
| <i>Figura 9.</i> Gráfica de datos del indicador – rentabilidad del patrimonio, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25. ....        | 43 |
| <i>Figura 10.</i> Gráfica de datos del indicador – rentabilidad neta de los ingresos, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25. .... | 46 |

## Resumen

El informe de investigación que se presenta a continuación se denomina “Plan de control interno en la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. – Tacna, 2021”, siendo el objetivo analizar la situación de la empresa en cuanto a la gestión de control interno y su vinculación con generación de la rentabilidad empresarial. Como método de investigación se empleó el tipo aplicativo, siendo el enfoque cuantitativo de diseño descriptivo. Se realizó un censo a los 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que desempeñaron funciones en el periodo 2021 y siendo la técnica aplicada, la encuesta para la recopilación de datos. Como resultados de la investigación tenemos que existe una relación significativa y positiva entre la calidad del control interno y la rentabilidad general de SEMALUC E.I.R.L. en Tacna durante el año 2021. En otras palabras, cuando la empresa gestiona mejor sus controles internos, tiende a obtener mejores resultados financieros.

**Palabras clave:** control interno, rentabilidad, rentabilidad de los activos (ROA), rentabilidad del patrimonio (ROE) y rentabilidad neta.

## **Abstract**

The research report presented below is called “Internal control plan for the profitability of the company SEMALUC E.I.R.L. – Tacna, 2021” and aimed to analyze the situation of the company in terms of internal control management and its connection with the generation of business profitability. The research method used was applicative, with a quantitative approach and a descriptive design. A census was carried out on the 35 employees of the company SEMALUC E.I.R.L. who performed functions in the 2021 period and the survey technique was used to collect the data. The results of the research indicated that there is a significant and positive relationship between the quality of internal control and the general profitability of SEMALUC E.I.R.L. in Tacna during the year 2021. In other words, when the company better manages its internal controls, it tends to obtain better financial results.

**Keywords:** internal control, profitability, return on assets (ROA), return on equity (ROE) and net profitability.

## I. INTRODUCCIÓN

En el actual panorama versátil y confuso, vinculado a la dinámica comercial y financiera de la globalización y la sociedad actual, que está expuesta a diversas amenazas, se vuelve inevitable implementar controles internos en las empresas para monitorear las actividades internas. Estos mecanismos no solo tienen un enfoque preventivo para reducir las amenazas, sino que también cumplen un rol muy importante para guiarse al tomar decisiones de valor empresarial, consolidando así las metas institucionales por medio de una administración acertada de activos disponibles, permitiendo el crecimiento y la rentabilidad. (Böhm, Dabhi, Smith, & Ylönen, 2019)

En su análisis, Armando Villacorta ha señalado que, a nivel latinoamericano, la región se encuentra en una nueva fase del desarrollo del control interno, caracterizada por la estandarización y la expansión a diversas redes del ámbito privado y público. En esta fase, se subraya la contribución del conjunto de miembros de la organización como elemento fundamental, cuyo objetivo es asegurar que los mecanismos de control cumplan su propósito de garantizar condiciones mínimas de operatividad con altos niveles de confiabilidad. Además, enfatizó que, aunque el control institucional no asegura el éxito en la organización, si contribuye al cumplimiento de las metas organizacionales al reducir el nivel del riesgo en sus operaciones. (Villacorta, 2020)

Producto de esta evolución surge el modelo COSO como parte de un acucioso examen realizado por la junta de criterios de control de Canadá, a fin de poder sistematizar y estandarizar una versión sencilla de parámetros básicos de seguridad operacional de la organización, estableciendo un marco de control interno integrado a nivel internacional desde el año 2006.

A nivel de Perú, la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (2022) ha indicado que, establecer mecanismos de control en las instituciones públicas, tiene beneficios como optimizar la distribución de los fondos públicos y promover la transparencia en el gasto, lo que reduce los actos irregulares. La preponderancia de estudiar la evolución de la variable planteada reviste en su

vinculación con el desempeño de las metas gubernamentales en sus distintos niveles.

En concordancia con lo anterior, pero desde el sector privado, Espinoza et. al. (2021) mencionan que la mejora de las funciones en las empresas requiere identificar y eliminar ineficiencias. Por lo tanto, control interno de manera crucial debe estar en constante sintonía con las actividades operativas y la respectiva toma de decisiones. (p. 67)

Por ello, la Organización Internacional del Trabajo (2023) indicó que el Perú tiene uno de los niveles de informalidad más altos del mundo, con una tasa de informalidad del 68,4% según datos recopilados de la Encuesta Nacional de Hogares 2021. Sin embargo, el mismo informe señaló que el sector empresarial avanzó significativamente en la aplicación de métricas de control de amenazas en el segundo trimestre, a pesar de los indicadores informales de Perú, que lo ubican como uno de los países más informales de América Latina. década de este siglo. Esto crearía un entorno favorable para la inversión privada, como lo demuestra la confianza en las instituciones y la transparencia de las operaciones comerciales. Por lo tanto, el indicador ha mejorado con respecto a 2020, cuando el nivel de informalidad alcanzó el 70,1%.

Por otra parte, el Consejo Nacional de Competitividad y Formalización (2019), respecto del Plan Nacional de Competitividad y Productividad, enfatizó que el aumento por el lado económico estará influenciado por la productividad y sus determinantes. Estos factores pueden beneficiarse del hecho de implementar normativas para el control interno mediante iniciativas públicas y privadas. Se enfatiza la preponderancia del capital intelectual en la implementación y ejecución de estas medidas con la finalidad de reducir el error humano en el monitoreo y seguimiento.

En el ámbito local de Tacna, el estudio del control interno vinculado a la rentabilidad empresarial ha empezado a desarrollarse, sobre todo en empresas de servicios, debido al auge y progreso de este sector económico

en la región. Sin embargo, como mencionan Incahuanaco (2022) y Venegas (2020) en sus respectivas investigaciones vinculadas a emprendimientos del sector de servicios, las empresas de Tacna no cuentan con procedimientos de control que acrediten el aseguramiento de la calidad de procesos, por lo que restan a la consecución de la rentabilidad en las entidades, lo cual se extrapola a las empresas comerciales de Tacna.

De acuerdo con estas directrices, este análisis se llevó a cabo internamente, en la unidad de negocios SEMALUC E.I.R.L. especializada en el expendio al minoreo de otros productos, observándose las siguientes deficiencias:

La ausencia de un documento que incluya los procesos en la entidad, lo que hace más complicado la identificación funcional y de responsabilidades; no hay reunión de personal para comunicar los objetivos de la empresa; ausencia de un plan estratégico del emprendimiento; falta de diagnósticos de amenazas internas y por ende faltan indicadores de medición para evaluarlos y ausencia de un organigrama.

Los problemas vistos a lo largo del tiempo han afectado el desempeño económico de la empresa, por lo que, si estas condiciones no se subsanan, el nivel de riesgo aumentará, lo que conducirá a una mayor recesión económica que afectará las decisiones comerciales y el crecimiento.

La justificación que motivó la realización de este trabajo se basó en la convicción de que una implementación adecuada de las normativas de control conducirá internamente a disminuir las deficiencias y a mejorar la eficacia en la gestión. Además, el sistema se ha diseñado con el propósito de optimizar la utilización de activos al fomentar la práctica de las políticas, planes y estándares previamente establecidos. Por lo tanto, existe la expectativa de que impacto de esta práctica sea altamente positivo para la planificación, organización y administración de la organización, de igual manera en la eficacia y eficiencia de la ejecución de un sistema de gestión.

Ante lo descrito se planteó como problema general, el siguiente: ¿Cuál es la relación del control interno y la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021? y seguidamente los problemas específicos diseñados fueron: ¿Cuál es la relación del control interno y la rentabilidad del activo de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021? ¿Cuál es la relación del control interno y la rentabilidad del patrimonio de la SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021? y por último ¿Cuál es la relación del control interno y la rentabilidad neta de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021?

Para desarrollar la problemática descrita anteriormente, se analizaron dos variables: una primera variable (independiente) que es el control interno, así como una segunda variable (dependiente) que es la rentabilidad.

La investigación presentó como su objetivo principal: establecer la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L.-Tacna, 2021, por otro lado los objetivos específicos fueron: determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad del activo de la empresa SEMALUC E.I.R.L.-Tacna, 2021; determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad del patrimonio de la empresa SEMALUC E.I.R.L.-Tacna, 2021 y determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad neta de la empresa SEMALUC E.I.R.L.-Tacna, 2021.

Para demostrar los postulados anteriores, el estudio formuló la siguiente hipótesis principal: el control interno se relaciona con la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L.-Tacna, 2021. Asimismo, se plantearon las hipótesis específicas siguientes: el control interno se relaciona con la rentabilidad del activo de la empresa SEMALUC E.I.R.L.-Tacna, 2021; el control interno se relaciona con la rentabilidad del patrimonio de la empresa SEMALUC E.I.R.L.-Tacna, 2021; y el control interno se relaciona con la rentabilidad neta de la empresa SEMALUC E.I.R.L.-Tacna, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

El control interno puede describirse como un conjunto de mecanismos, normas y métodos que una entidad utiliza para asegurar la exactitud y credibilidad de sus registros financieros. También tiene como objetivo fomentar la eficiencia y efectividad de las operaciones, cumplir con las leyes y regulaciones aplicables, salvaguardar los activos y reducir los riesgos. (Association of Certified Fraud Examiners - ACFE, 2019)

Por otro lado, la rentabilidad es una métrica financiera que permite valorar la capacidad de una entidad para generar utilidades o rentabilidad en proporción a los recursos invertidos en su operación. Se considera un indicador esencial relacionado a la eficiencia y el éxito financiero de una unidad de negocios. (Brigham & Ehrhardt, 2019)

En cuanto a los antecedentes internacionales, Mendieta et. al. (2022) llevaron a cabo un estudio en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, centrado en la sección comercial. Su objetivo fue evaluar la influencia del control institucional mediante la implementación del modelo COSO en los indicadores de retorno de utilidades de las PYMES del sector comercial guayaquileño. Utilizando un enfoque descriptivo y cuantitativo, emplearon modelamientos lineales de resultados mixtos y encuestaron a 124 PYMES seleccionadas por conveniencia con un cuestionario de 18 preguntas. Además, calcularon la razón financiera de retorno sobre el patrimonio (ROE). Los resultados revelaron que los componentes metodológicos relacionados con el COSO impactaron positivamente en el ROE, destacando el control y la evaluación de riesgos, mientras que la información y comunicación tuvieron un impacto menor. En resumen, se concluyó que la implementación de un control interno positivo beneficia la rentabilidad de las pequeñas y microempresas.

Chávez et. al. (2022), señalaron que el sector agrícola en las PYMES de la región de Cotopaxi, Ecuador, presenta una organización y administración deficientes en relación con el control interno. Su objetivo fue examinar cómo la gestión de los controles internos, como componente esencial del gobierno corporativo, influye en los resultados financieros de

medianas y grandes empresas del sector agropecuario de Cotopaxi. Utilizando métodos cuantitativos y correlacionales, se enfocaron en la gestión de 22 empresas, evaluando el gobierno corporativo mediante el enfoque de buenas prácticas del Código de Dubái. Las conclusiones revelaron una correlación significativa entre el ambiente de control y los índices financieros ROE y ROA. Se evidenció que el control interno afecta los resultados financieros, y un modelo basado en el gobierno corporativo puede mejorar la eficiencia de las PYMES en el sector agropecuario, siendo extrapolable a otras empresas similares.

Burgos – Bermúdez y Vallejo – Reyes (2022), postularon en su investigación la instauración de un sistema de gestión de inventarios en una entidad de negocios guayaquileña, con el propósito de perfeccionar la toma de decisiones mediante la aplicación de controles contables apropiados. La empresa, con la mira puesta en disminuir las pérdidas de inventario ocasionadas por la gestión inadecuada de sus almacenes, anhelaba establecer mecanismos de control en todas las organizaciones para prevenir futuras contingencias. Adoptando un enfoque integral que involucró entrevistas y encuestas dirigidas a gerentes, contadores y empleados de áreas productivas en empresas textiles de Guayaquil, se reveló, tras el análisis de procesos y programaciones en el ámbito productivo, que las deficiencias identificadas al implementar el sistema de costeo por órdenes de producción incidieron negativamente en el beneficio financiero de la importadora objeto de estudio.

Narváez (2021), a su vez, decidió atomizar su investigación a nivel de unidad de negocios en la ciudad de Quito, Ecuador, estudiando el sistema de control interno como una herramienta de mejora sobre la rentabilidad en las unidades de negocio. Cuando se dio el proceso de perfeccionamiento de la investigación, el autor adoptó un enfoque cuantitativo que permitió formular hipótesis para ser posteriormente comprobadas mediante la recolección de información, con relación a la situación actual, así como la rentabilidad empresarial. Los resultados obtenidos al finalizar el trabajo permitieron probar

que el sistema de control interno deviene en ser uno de los aspectos que más injerencia mantienen en la rentabilidad empresarial.

Barrera – Guerra (2020) en su artículo descriptivo en Nuevo León, México, aseveró que la competencia empresarial, los retos del entorno global y los riesgos corporativos pueden catalizar la adopción de sistemas y mecanismos de control interno en las organizaciones. Estos actúan como instrumentos para regular medidas destinadas a optimizar la eficiencia operativa en áreas cruciales como ingresos, gastos, producción e inventario. Este enfoque estimula la consecución de metas de rentabilidad, generando confianza entre accionistas y partes interesadas al demostrar una gestión óptima de objetivos financieros y operativos. Basándose en los resultados, Barrera-Guerra concluyó que los sistemas de control interno desempeñan un papel esencial en asegurar la estructura operativa y el cumplimiento de objetivos comerciales. En este contexto, la búsqueda de eficiencia operativa facilitará a las organizaciones lograr objetivos como el aumento de ventas y la reducción de costos, asegurando la rentabilidad mediante la operación eficiente de los procesos comerciales.

A nivel de antecedentes nacionales, Vargas (2022) llevó a cabo un estudio destinado a analizar la correlación entre el control interno y la rentabilidad económica en pequeños negocios. La metodología adoptada se basa en un enfoque elemental, sumergiéndose en teorías preexistentes sobre control interno y rentabilidad económica, utilizando un enfoque correlacional en lugar de cuantitativo experimental. El estudio se centra en examinar específicamente el control administrativo de gastos y su impacto en la optimización de la liquidez, la relación del control operacional de mercancías con el retorno de capital, y la vinculación entre las actividades de control de evaluación de desempeño y el retorno de activos en pequeñas empresas. Los resultados revelaron una relación entre control interno y rentabilidad económica en las pequeñas empresas estudiadas.

En otro contexto, Rodríguez (2021) presentó un estudio acerca del control interno y su impacto en la rentabilidad empresarial, empleando un

enfoque cuantitativo de tipo explicativo y nivel relacional, con un diseño no experimental. La tesis reveló que instaurar un sistema de control interno condujo a una mejora sustancial en la rentabilidad empresarial. Se concluyó que los elementos del control interno se integran eficazmente con los procesos de la empresa analizada.

Ahondando más en los antecedentes, Pérez et al. (2021), investigaron el control interno en almacenes y su impacto en la rentabilidad empresarial, empleando un enfoque descriptivo y un diseño no experimental. Se utilizaron técnicas como análisis documental, observación y entrevistas, con instrumentos como guías de análisis documental y entrevistas. Los autores concluyeron que el control institucional deficiente en el almacén generó pérdidas económicas recurrentes en la entidad evaluada, afectando negativamente las ganancias de la unidad de negocios.

Asimismo, Matos y Rodríguez (2020), presentaron un estudio abocado a analizar el impacto del control interno en la rentabilidad empresarial, a nivel de unidad de negocios. Se utilizó un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo no experimental y transversal. El resultado final obtenido por los autores del estudio indicó que, en el ámbito empresarial, existen varios indicadores para evaluar los resultados de la gestión de una empresa, pero el más relevante es la rentabilidad, ya que refleja la cantidad de beneficios generados en relación con el capital invertido.

Perez (2019), por su parte, exploró la influencia del control de inventario en la rentabilidad empresarial mediante indagaciones que abarcaron a todos los empleados. Utilizando análisis documental, la ficha de recolección de datos y tratamiento estadístico como instrumento, los resultados destacaron la relevancia de un control interno efectivo para una gestión óptima y mayor rentabilidad. La investigación concluyó que la falta de un manejo adecuado del control de inventario puede ocasionar pérdidas irreparables en la rentabilidad empresarial, subrayando la imperativa necesidad de su implementación y gestión apropiada.

A nivel de bases teóricas, en lo que respecta a la variable de control interno, Díaz H. (2021) afirmó que este proceso es llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia y otros empleados de la organización para garantizar una seguridad razonable. (Díaz H., 2021, p. 50)

Las empresas, fundamentales en la estructura económica global, deben establecer controles internos eficaces para impulsar el desarrollo económico, contribuir al progreso nacional y mantener su viabilidad. El control interno, esencial para mitigar riesgos, surge de la necesidad de tomar medidas que eliminen o reduzcan las amenazas que enfrentan tanto organizaciones públicas como privadas.

Asimismo, Escobar et. al. (2023), destacaron que el control interno es crucial para las organizaciones económicas al abordar tareas financieras y administrativas, asegurando una gestión eficiente. Este proceso involucra métodos, procedimientos, estructuras, políticas y planes, junto con las capacidades del personal, para proteger activos y validar la información contable utilizada en la toma de decisiones empresariales.

e ha evidenciado que las deficiencias en el control interno, tanto en empresas públicas como privadas, pueden ocasionar errores en la información administrativa y contable, complicando el logro de metas y objetivos. Klius et al. (2020), señalan que estudios internacionales revelan que el 70 % de las empresas privadas que se declaran en quiebra en EE. UU. lo hacen por falta de supervisión efectiva. Esto afecta su competitividad en un mercado donde los inversionistas buscan empresas seguras y confiables capaces de operar eficientemente.

Respecto a las definiciones de control interno, Huiman (2022) indicó que es un proceso continuo liderado por la gerencia y los colaboradores de la unidad de negocios. Su propósito es asegurar, de manera razonable, el logro de objetivos en categorías tales como eficacia y eficiencia operativa, integridad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones.

Asimismo, cabe señalar que el control interno es transversal ya que su aplicación es importante tanto en el ámbito financiero como operativo, haciéndolo presente en todas las funciones de cualquier organización. El objetivo del control interno es gestionar los riesgos que pueden afectar los objetivos de la organización, tanto internos como externos, y que pueden tener un impacto negativo en su desempeño. (Espinoza, Espinoza & Chumpitaz, 2021, p. 59).

Mendivil y Erro (2021) indicaron que un sistema de control interno es necesario para establecer y regular las actividades y funciones de la empresa. Este sistema regula todas las actividades que se realizan y se enfoca en tres aspectos principales: implementar mecanismos y métodos para prevenir acciones no autorizadas; asegurar la correcta ejecución de las tareas; y lograr las metas de la organización. (p. 8)

El Modelo COSO, forjado en los 90 por un comité de cinco organizaciones profesionales en auditoría y finanzas, destaca como referencia esencial para diseñar, implementar y evaluar el control interno en entidades. Esta herramienta, respaldada por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, ha establecido un estándar en la industria, ofreciendo un marco para la implementación efectiva del control interno en unidades de negocio, consolidándose como un referente crucial en auditoría y finanzas.

Según Argudo, Erazo & Narváez (2019) el modelo COSO, el control interno consta de cinco pasos interrelacionados y concatenados, que deben aplicarse en todo momento para dar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos. (p. 70)

Basándose en la descripción del modelo COSO, se distinguen cinco elementos: el ambiente de control establece políticas y guía comportamientos; la evaluación de riesgos aborda la identificación y gestión de riesgos; las actividades de control aseguran el cumplimiento de objetivos; la información y comunicación proporciona datos cruciales para decisiones; el monitoreo

implica evaluaciones continuas para verificar la eficacia de los controles. (Castillo, Erazo, Narváez, & Torres, 2019)

En lo que respecta a la variable rentabilidad, Borja et. al. (2022), manifestaron que es una forma de medir los beneficios de las operaciones comerciales normales. Esto también se ve como una forma de medir la eficacia de la gestión de los recursos asignados a su negocio.

Asimismo, Flores y Blanco (2021) argumentaron que la rentabilidad está conformada por las utilidades o beneficios que recibe una organización durante un período de tiempo y las utilidades son el resultado de decisiones tomadas por la dirección de la empresa. Por lo tanto, un resultado positivo indica que la empresa está obteniendo ganancias y un resultado negativo indica un problema en el trabajo. (p. 79)

Por su parte Caiza et. al. (2020), afirmaron que la rentabilidad se centra en evaluar la capacidad de una empresa para generar rendimientos distribuibles a sus inversionistas en relación con los recursos totales invertidos. En esencia, la rentabilidad mide el beneficio generado por los activos y los recursos aportados por los propietarios, sirviendo como indicador del éxito en la creación de riqueza para estos últimos. (p. 8)

Los autores propusieron emplear indicadores financieros, también conocidos como índices o ratios financieras, como herramientas para evaluar la rentabilidad empresarial. Estos cálculos matemáticos integran diversos elementos de los estados financieros, abarcando la liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa. Los índices proporcionan una visión completa de la situación financiera de la empresa y facilitan la toma de decisiones comerciales, como inversiones, aumento de capital y gestión de riesgos.

Así, pues, para poder medir el nivel de renta que produce una entidad en un período de tiempo determinado, existen métodos cualitativos y cuantitativos, siendo los siguientes indicadores o ratios los que usualmente se utilizan para calcular la rentabilidad:

**Tabla 1.**  
**Clasificación de la rentabilidad**

| Indicador                        | Ecuación                                    | Descripción                                                                                                                                            |
|----------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Utilidad bruta sobre ventas      | $\frac{Utilidad\ bruta}{Ventas}$            | Sirve para calcular y comparar el apalancamiento en el plazo corriente.                                                                                |
| Utilidad neta sobre ventas       | $\frac{Utilidad\ neta}{Ventas}$             | Especifica el beneficio después de deducir los ingresos de todos los gastos y costos                                                                   |
| Retorno del patrimonio           | $\frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio\ neto}$   | Mejor conocido como ROE, mide el retorno del aporte de los accionistas.                                                                                |
| Retorno del total de los activos | $\frac{Utilidad\ neta}{Total\ de\ activos}$ | Reconocido en el ámbito empresarial como ROA, determina la productividad o el beneficio ventas como resultado del trabajo de los bienes de la empresa. |

*Nota.* Caiza et. al. (2020)

En el ámbito contable, se analiza la rentabilidad en dos niveles: económica y financiera. La rentabilidad financiera evalúa la actividad de los activos, es esencial para gestionar la productividad y evaluar resultados. Por otro lado, la rentabilidad económica considera los riesgos económicos y mide el rendimiento de la actividad. La rentabilidad financiera mide el retorno del patrimonio, es un indicador clave para accionistas y propietarios, siendo un objetivo para maximizar por parte de los gerentes. (Granzotto, Alves, & Bernardi, 2020)

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación**

El trabajo fue de naturaleza aplicada, lo que significa que el estudio realizado será adaptable al área en la que se está trabajando. Arias et. al (2022), indica que la investigación aplicada se caracteriza por su enfoque en la resolución de problemas concretos que enfrenta el mundo real y que exigen soluciones prácticas y efectivas en un corto plazo. En esencia, este tipo de investigación se concentra en la aplicación directa de conocimientos y métodos científicos para abordar desafíos específicos en un campo particular.

En el contexto de nuestra investigación, es fundamental destacar que hemos utilizado la metodología de investigación aplicada para abordar una problemática concreta dentro de un dominio específico. Esta problemática ha sido cuidadosamente definida y delimitada, lo que nos ha permitido dirigir nuestros esfuerzos hacia la obtención de soluciones inmediatas y prácticas. De esta manera, la investigación aplicada se ha convertido en una herramienta valiosa para abordar de manera efectiva el problema que nos ocupa.

Es importante subrayar que la investigación aplicada se distingue de otros enfoques de investigación, como la investigación básica, que se centra en la generación de conocimiento teórico sin una aplicación directa inmediata. En contraste, nuestra investigación se ha centrado en la aplicación práctica de conocimientos existentes y en la búsqueda de soluciones tangibles para un problema específico en un contexto determinado.

Es decir, la investigación aplicada desempeña un papel crucial en el afrontamiento de problemas del mundo real al ofrecer respuestas concretas y soluciones aplicables en áreas específicas de interés.

Nuestra investigación se alinea perfectamente con este enfoque, ya que se ha diseñado para abordar una problemática particular y ofrecer resultados prácticos que benefician directamente al área en la que nos enfocamos.

### **Diseño de investigación**

Este estudio fue no probabilístico y se consideró un estudio no experimental, debido a que no se realizaron ensayos ni intervenciones en las variables. Además, esta fue una investigación transversal, lo que significa que se llevó a cabo durante un lapso de tiempo específico. Según Arias et. al (2022), el enfoque de investigación adoptado en este estudio puede ser catalogado como "no experimental", una categorización importante que se basa en la forma en que se ha diseñado y ejecutado la investigación. Este enfoque se caracteriza por su naturaleza observacional y descriptiva, en la que el examinador no interviene de forma directa en la manipulación de variables o en la realización de cambios deliberados en las condiciones del entorno estudiado.

Es relevante resaltar que, en el marco de esta investigación, no se llevaron a cabo modificaciones deliberadas en las constantes o factores que se estaban analizando. Más bien, se optó por observar y medir estas constantes en su estado natural, sin que el examinador interviniera activamente en el proceso. Esta decisión de no intervenir en el proceso natural de las variables es un principio fundamental de los estudios no experimentales.

En lugar de imponer cambios controlados, como se haría en un diseño experimental, este estudio se centró en la recopilación de datos tal como se presentaban en la realidad. Esto proporciona una comprensión más auténtica y representativa de las variables bajo estudio, ya que se capturan en su contexto natural y sin manipulación externa.

Es importante señalar que los estudios no experimentales son valiosos en la investigación, ya que permiten analizar relaciones y fenómenos tal como ocurren en la vida real, sin la influencia deliberada del investigador. Esto puede ser especialmente útil cuando se pretende comprender fenómenos complejos en situaciones naturales y cuando la manipulación experimental no sería ética o factible.

Por lo que podemos determinar que este estudio se clasifica como "no experimental" debido a su enfoque observacional y descriptivo, donde se midieron y analizaron las constantes en su estado natural, sin que el examinador interviniera activamente en el proceso. Esta metodología proporciona una comprensión auténtica y representativa de los fenómenos estudiados en su escenario real.

### **3.2. Variables y operacionalización**

#### **Variable Control Interno**

Teóricamente, define Huiman (2022) delineó el control interno como una operación ininterrumpida orquestada por la administración y colaboradores de una entidad empresarial. Su propósito es asegurar, de manera razonable, el cumplimiento futuro de objetivos en sectores cruciales: operaciones comerciales, salvaguarda de la información financiera y adhesión a las leyes y normativas aplicables.

En cuanto a la determinación del funcionamiento de la variable de control interno (definición operativa), se refirió a los procedimientos específicos realizados por SEMALUC E.I.R.L. sobre el alcance de las pruebas, las actividades de prueba y la evaluación de las amenazas que afectan la utilidad operativa en 2021.

La presente variable incluye dimensiones como: ambiente de control, actividades de control y evaluación de amenazas.

Se utilizó una escala de medición ordinal.

## **Variable Rentabilidad**

En lo que concierne a la definición teórica, Flores y Blanco (2021), describen la rentabilidad como la cuantificación de las ganancias o beneficios acumulados por una entidad en un intervalo temporal específico. Estas utilidades emergen como consecuencia de las decisiones adoptadas por la dirección empresarial. De esta manera, un resultado positivo señala que la compañía está generando beneficios, en contraste, un resultado negativo sugiere una dificultad operativa.

Como definición funcional u operativa de la variable rentabilidad, esta se refirió al beneficio que genera la entidad SEMALUC E.I.R.L., vinculada al activo, el patrimonio y las ventas, mantenidas y/o producidas en el año 2021.

La variable en descripción presenta dimensiones como: utilidad neta sobre ventas, retorno del patrimonio y retorno del total de los activos.

Se utilizó una escala de medición ordinal.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

Hernández Sampieri y Mendoza (2018), destacan la importancia de definir y comprender adecuadamente el concepto de población de estudio en el marco de investigación. La población de estudio se refiere a un conglomerado de personas que se consideran participantes en una investigación particular y que, por lo tanto, forman parte integral de ese estudio. La correcta identificación y delimitación de esta población es fundamental para el diseño y desarrollo de proyectos de investigación exitosos.

En muchas investigaciones, es esencial seleccionar y trabajar con grupos específicos y bien definidos de individuos, ya que esto permite obtener conclusiones significativas y tomar decisiones informadas basadas en los resultados obtenidos. Cada investigación puede tener sus propios criterios para definir quiénes son los sujetos de estudio, y estos criterios pueden variar ampliamente según los objetivos y la naturaleza del proyecto.

Por ejemplo, en un estudio médico, la población de estudio podría estar compuesta por pacientes con una enfermedad específica en un rango de edad determinado. En un estudio de mercado, la población estudiada podría ser un grupo de consumidores que utilizan producto o servicio concreto. En investigaciones académicas, la población de estudio puede estar conformada por estudiantes de una determinada entidad educativa.

La correcta identificación de la población de estudio es esencial para garantizar que los resultados de la investigación sean aplicables y relevantes para el grupo específico al que se desea llegar. Además, esta delimitación poblacional influye en la elección de las técnicas de muestreo, la recopilación de datos y el análisis de resultados.

En el presente estudio, la muestra fue conformada por 35 coadyuvantes de la entidad SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021.

## **Muestra**

Hernández Sampieri y Mendoza (2018), abordan un aspecto importante en la investigación relacionada con la dimensión demográfica su relación con la muestra. Argumentan que cuando el conjunto poblacional es de tamaño reducido, es decir, consta de menos de 50 individuos, es fundamental que esta población sea bastante similar a la muestra que se selecciona para el estudio. Esta consideración se basa en la idea de que, en poblaciones pequeñas, las diferencias

individuales pueden ser más notables y tener un impacto relevante en los hallazgos de la investigación.

En razón a lo anteriormente afirmado, se realizó un censo, aplicando la investigación a los 35 coadyuvantes de la entidad SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021.

### **Muestreo**

Al optarse por tomar una muestra censal, no se aplicó el concepto de distribución muestral.

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

### **Técnicas de recolección de datos**

En la investigación realizada, la técnica que se utilizó para recopilar los datos fue la encuesta. Según Arias et. al. (2022), esta técnica se caracteriza por su capacidad para examinar cuestiones subjetivas y, al mismo tiempo, recopilar datos de un amplio grupo de individuos. En el contexto de este estudio, la encuesta se posiciona como un instrumento fundamental para obtener información relevante de una muestra específica, lo que permite abordar de manera más precisa los objetivos de investigación planteados.

Además de la técnica de encuesta, es importante destacar que se emplearon otras dos metodologías de recopilación de datos, a saber, la revisión documental y la observación. La revisión documental implica el análisis crítico y sistemático de documentos, registros y fuentes escritas relacionadas con el tema de estudio. Esta técnica proporciona una base sólida para comprender el contexto histórico y las perspectivas anteriores sobre el tema en cuestión.

Por otro lado, la observación se utiliza para recopilar datos de manera directa al presenciar y registrar eventos o comportamientos en el entorno de estudio. Esta técnica puede ser particularmente útil

cuando se busca información detallada sobre situaciones o comportamientos específicos que no pueden ser obtenidos fácilmente a través de encuestas o documentos escritos.

### **Instrumentos de recolección de datos**

El estudio utilizó dos formularios, uno por cada variable: control interno y rentabilidad. Según Arias et. al. (2022), el formulario es una herramienta fundamental en la investigación, ya que proporcionan un método estructurado y preciso para recopilar información relevante y obtener respuestas que ayudan a abordar los problemas de investigación planteados.

Un formulario se caracteriza por su capacidad para reunir datos cuantitativos y cualitativos de manera sistemática. En el contexto de este estudio, cada formulario se diseñó meticulosamente para capturar información específica relacionada con las variables de control interno y rentabilidad. Los formularios permitieron a los participantes expresar sus opiniones, percepciones y experiencias en relación con estos temas, lo que a su vez facilitó la obtención de datos que sustentan la investigación.

Es importante destacar que la elaboración de los formularios se llevó a cabo siguiendo un proceso riguroso que incluyó la revisión de literatura relevante, la identificación de indicadores clave y la validación del contenido por expertos en el campo. Esto aseguró que los formularios fueran apropiados y efectivos para medir las dimensiones específicas de las variables en estudio.

Especialistas con vasto conocimiento en instrucción académica e indagación científica aprobaron los cuestionarios. Asimismo, se llevó a cabo una evaluación preliminar para garantizar la confiabilidad de los elementos; los resultados evidenciaron que cada interrogante fue respaldada con una elevada tasa de aprobación.

### **3.5. Procedimientos**

En la encuesta aplicada, se incluyeron formularios que fueron resueltos por todos los coadyuvantes de la unidad de negocios. El formulario se completó en formato físico y se aplicó a un total de 35 personas. Según lo coordinado con gerencia, se garantizó la confidencialidad de las respuestas.

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

La información fue sometida a análisis mediante el uso de una aplicación de hoja de cálculo y el software de estadística SPSS versión 25. El propósito de este proceso fue describir las respuestas proporcionadas por los encuestados. Además, se eligió el estadístico Chi cuadrado de Pearson como prueba estadística, ya que se consideró la opción más apropiada para evaluar el nivel de independencia entre dos variables o, en contrapartida, la posible relación o asociación entre ellas.(Arias, Holgado, Tafur, & Vásquez, 2022)

### **3.7. Aspecto ético**

La investigación que se presentó cuenta con el respaldo de los programas EBSCO, repositorio UCV, Alicia y Redalyc. Los profesionales y especialistas que colaboraron en el desarrollo del presente estudio lo hicieron de manera voluntaria, sin ser coaccionados para utilizar los instrumentos empleados. El proyecto de investigación estuvo avalado por la resolución N°281-2022-VIUCV emitida por la universidad y su contenido se estructuró de acuerdo con las normas APA de la séptima edición.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Presentación y contrastación de los resultados

**Variable independiente: Control interno**

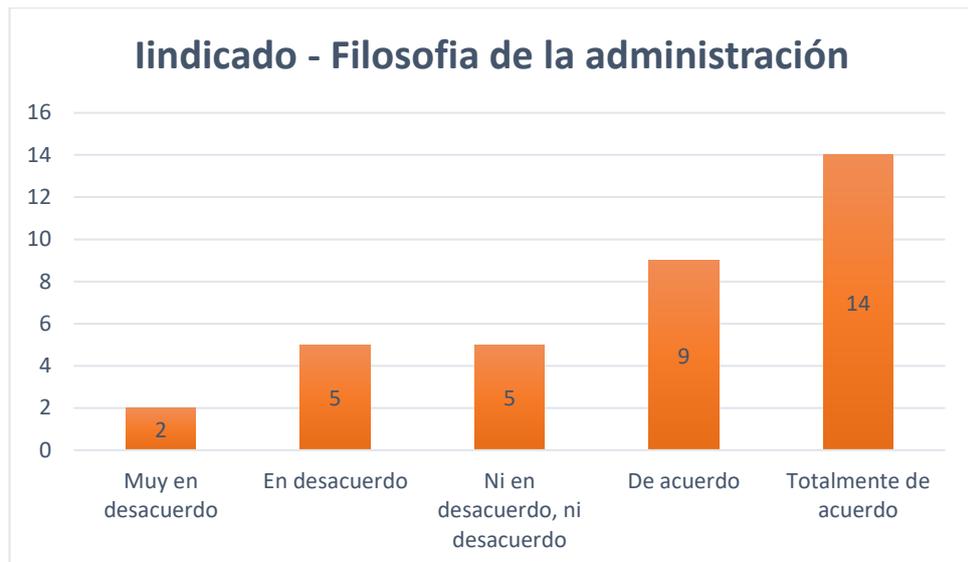
**Dimensión – Ambiente de control**

**Tabla 2.**

***Indicador – Filosofía de la administración***

|        |                                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|---------------------------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Muy en<br>desacuerdo                  | 2          | 5,7        | 5,7                  | 5,7                     |
|        | En<br>desacuerdo                      | 5          | 14,3       | 14,3                 | 20,0                    |
|        | Ni de acuerdo,<br>ni en<br>desacuerdo | 5          | 14,3       | 14,3                 | 34,3                    |
|        | De acuerdo                            | 9          | 25,7       | 25,7                 | 60,0                    |
|        | Totalmente de<br>acuerdo              | 14         | 40,0       | 40,0                 | 100,0                   |
|        | Total                                 | 35         | 100,0      | 100,0                |                         |

*Nota.* Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la entidad SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021, expresada en porcentaje, procesados en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.



**Figura 1.** Gráfica de datos del indicador – Filosofía de la administración, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.

#### **Interpretación:**

La tabla proporciona una representación detallada de los resultados relacionados con el indicador "Filosofía de la Administración" en el contexto del año 2021 y su clasificación con la gestión organizacional. En esta tabla, se recopilan y presentan las respuestas ofrecidas por los participantes, desglosadas en términos de frecuencia y porcentajes. Esta desglosada en diferentes niveles que reflejan el grado de acuerdo o desacuerdo de los participantes con la afirmación sobre la existencia de una filosofía de administración en la gestión organizacional durante dicho año.

Los datos presentados en esta tabla ofrecen una visión exhaustiva de las percepciones variadas de los participantes en relación con la existencia de una filosofía de administración en la organización durante el período mencionado. Estos datos se muestran en varios niveles que abarcan desde un acuerdo total hasta un desacuerdo total con la afirmación, lo que permite identificar patrones

y tendencias en la percepción de la filosofía de administración en el año 2021.

La información contenida en esta tabla revisada es de gran importancia para comprender de manera efectiva cómo se percibió la filosofía de administración en la organización durante el período especificado. Asimismo, puede utilizarse para evaluar la alineación entre la filosofía de administración y la gestión organizacional, identificar áreas que requieran mejoras o fortalecimiento en esta esfera y servir de base para la toma de decisiones y la formulación de estrategias relacionadas con la gestión organizacional y la filosofía de administración en el futuro.

Un pequeño grupo, alrededor del 5,7%, expresó que están firmemente en contra de la idea de que había una filosofía de administración en 2021 (muy en desacuerdo). Es posible que estos participantes sientan que no había una dirección clara en la gestión organizacional. Por otro lado, el 14,3% de las personas dijeron que estaban en desacuerdo. Esto sugiere que este grupo no está convencido de que existiera una filosofía de administración en ese año. Puede ser que percibieran falta de coherencia en la forma en que se manejaban las cosas en la entidad. Otro 14,3% de los participantes no se inclinaron hacia ningún lado en particular. Esto podría significar que no tenían una opinión clara sobre si había una filosofía de administración o no. Un poco más del 25,7% de las personas se mostraron de acuerdo en que sí existía una filosofía de administración en 2021. Esto indica que este grupo vio indicios de dirección y enfoque en la gestión de la organización. La mayoría, aproximadamente el 40%, estuvo completamente de acuerdo en que hubo una filosofía de administración en ese año. Esto sugiere que estas personas percibieron claramente una dirección y un enfoque definidos en la forma en que las organizaciones fueron gestionadas.

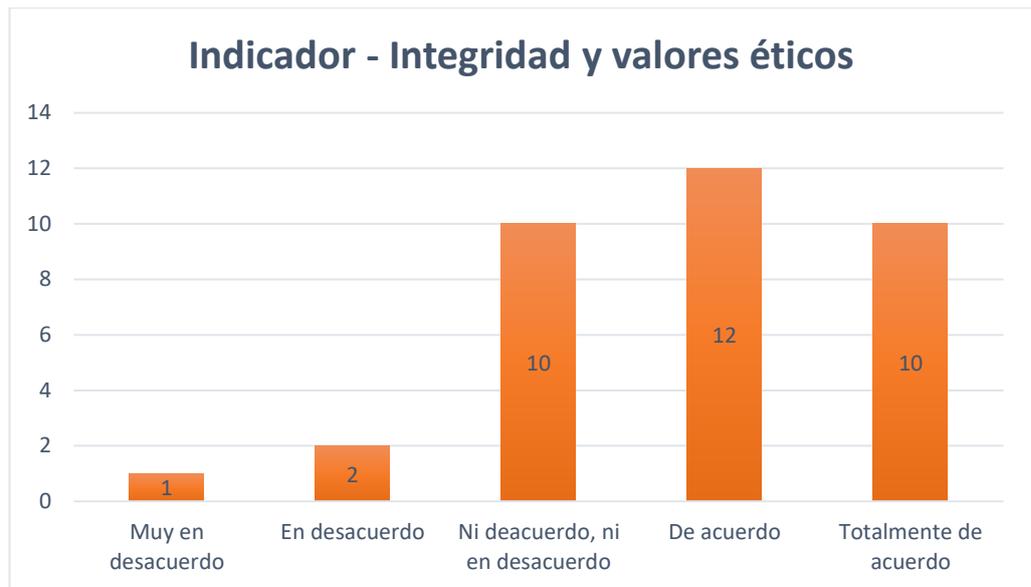
Para concretar, los resultados nos indican que un grupo considerable de participantes notó la presencia de una filosofía de administración en la entidad durante 2021. Sin embargo, también hubo voces que expresaron dudas o discrepancias al respecto.

**Tabla 3.**

***Indicador – Integridad y valores éticos***

|        |                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy en desacuerdo               | 1          | 2,9        | 2,9               | 5,7                  |
|        | En desacuerdo                   | 2          | 5,7        | 5,7               | 8,6                  |
|        | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 10         | 28,6       | 28,6              | 37,1                 |
|        | De acuerdo                      | 12         | 34,3       | 34,3              | 71,4                 |
|        | Totalmente de acuerdo           | 10         | 28,6       | 28,6              | 100,0                |
|        | Total                           | 35         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la entidad SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021, expresada en porcentaje, procesados en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.



**Figura 2.** Gráfica de datos del indicador – Integridad y valores éticos, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.

### **Interpretación:**

La tabla proporciona una visión detallada de las percepciones de los participantes con respecto al fortalecimiento de la integridad y los valores éticos en el año 2021, con el propósito de mantener una conducta consistente en la empresa. Los encuestados tuvieron la oportunidad de expresar su grado de acuerdo o desacuerdo con esta afirmación, lo que permite evaluar la evolución de los valores éticos dentro de la organización durante ese período.

Los resultados presentados ofrecen una imagen significativa de la opinión colectiva de los encuestados, lo que facilita la identificación de tendencias y patrones en la percepción de la integridad y los valores éticos en la empresa. Estos datos reflejan tanto los niveles de acuerdo como de desacuerdo con la afirmación, lo que proporciona una comprensión más completa de cómo se percibió la cultura ética y la consistencia en el comportamiento empresarial en el año 2021.

Esta información es esencial para evaluar el impacto de las iniciativas éticas y la efectividad de las políticas y prácticas relacionadas con la integridad en la organización. Además, puede servir como punto de partida para futuras mejoras y estrategias relacionadas con la ética empresarial.

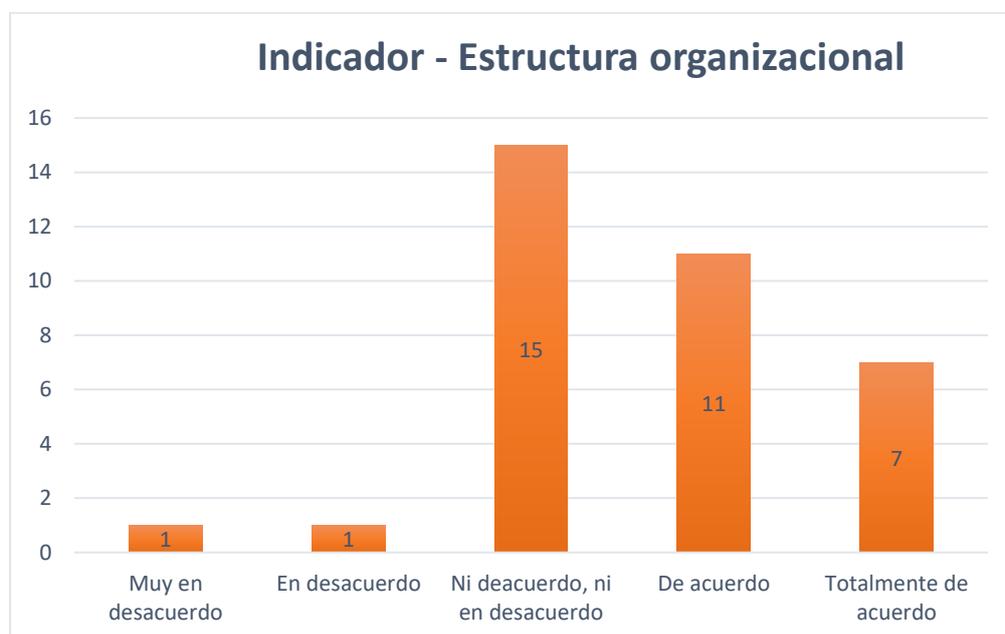
Una pequeña proporción, alrededor del 2,9%, expresó que están fuertemente en desacuerdo con la idea de que la integridad y los valores éticos se fortalecieron para mantener una conducta consistente en 2021. Esto podría indicar que estos participantes percibieron que no hubo un esfuerzo real en este aspecto. Asimismo, un 5,7%, indicó que están en desacuerdo con este indicador, lo que sugiere que este grupo no está convencido de que se haya producido un fortalecimiento de la integridad y los valores éticos en el año mencionado. Se puede presumir que los coadyuvantes hayan visto algunas mejoras, pero no lo suficientemente significativas. Alrededor del 28,6% de los participantes se mostraron neutrales en su opinión, lo que indicaría que no tenían una opinión definitiva sobre si la integridad y los valores éticos se fortalecieron o no. Un porcentaje significativo, un 34,3%, se mostró de acuerdo con la afirmación. Esto indica que un grupo considerable de participantes percibió que se tomaron medidas para fortalecer la integridad y los valores éticos en 2021, con el objetivo de promover un comportamiento coherente. En esa misma línea, otro 28,6% indicó estar totalmente de acuerdo. Esto sugiere que este grupo tuvo una impresión bastante positiva sobre el fortalecimiento de la integridad y los valores éticos en el mismo año. Por lo tanto, los hallazgos indican que existen diversas perspectivas en cuanto al fortalecimiento de la integridad y los valores éticos durante el año 2021.

**Tabla 4.**

**Indicador – Estructura organizacional**

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Muy en desacuerdo        | 1          | 2,9        | 2,9               | 2,9                  |
| En desacuerdo                   | 1          | 2,9        | 2,9               | 5,7                  |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 15         | 42,9       | 42,9              | 48,6                 |
| De acuerdo                      | 11         | 31,4       | 31,4              | 80,0                 |
| Totalmente de acuerdo           | 7          | 20,0       | 20,0              | 100,0                |
| Total                           | 35         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021, expresada en porcentaje, procesados en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.



**Figura 3.** Gráfica de datos del indicador – Estructura organizacional, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.

**Interpretación:**

La tabla 4 brinda una visión detallada de las percepciones de los participantes con respecto a la existencia de una estructura organizacional sólidamente definida en lo que respeta a las responsabilidades de los coadyuvantes durante el año 2021. Esta información revela cómo los encuestados evalúan la claridad y la coherencia en la asignación de tareas y responsabilidades dentro de la empresa durante ese período.

Los resultados presentados ofrecen una imagen significativa de la opinión colectiva de los encuestados, permitiendo identificar patrones y tendencias en la percepción de la estructura organizativa. Los datos reflejan tanto los niveles de acuerdo como de desacuerdo con la afirmación, lo que proporciona una comprensión más completa de cómo se percibía la organización interna y la gestión de responsabilidades en la empresa en el año 2021.

Esta información se convierte en un componente esencial para la evaluación de la eficiencia y efectividad de la estructura organizativa, especialmente en lo que concierne a la definición clara de funciones y responsabilidades. Esta evaluación desempeña un rol fundamental en la toma de decisiones fundamentadas en la gestión empresarial.

La claridad en la delimitación de funciones y responsabilidades dentro de una organización es crucial para garantizar que los procesos operativos se ejecuten sin duplicación de esfuerzos y que las metas y objetivos sean alcanzados de manera eficaz. Una estructura organizativa bien definida y entendida es la base sobre la cual se construyen sistemas de gestión efectivos y permite a los líderes empresariales tomar decisiones fundamentadas sobre asignación de recursos, optimización de procesos y mejora continua.

Un pequeño porcentaje, alrededor del 2,9%, manifestó estar en total desacuerdo con la idea de que existía una estructura organizacional con responsabilidades claras en los coadyuvantes durante el año 2021. Esto podría indicar que estas personas

percibieron una falta significativa de claridad en las responsabilidades. Otro porcentaje similar (2,9%) expresó estar en desacuerdo. Este grupo también señala que no estaban convencidos de que hubiera una estructura organizacional sólida con responsabilidades definidas. Puede ser que hayan visto algunas fallas en este aspecto. Por otro lado, un porcentaje significativamente alto, alrededor del 42,9%, no tomó una posición definitiva. Esto sugiere que este grupo no tenía una opinión clara sobre si existía o no una estructura organizacional con responsabilidades claras. Aparentemente, no tuvieron suficiente información o que tuvieran una visión ambivalente. Una parte considerable, un 31,4%, estuvo de acuerdo en que había una estructura organizacional con responsabilidades claramente definidas. Esto indica que este grupo percibió que las responsabilidades de los coadyuvantes estaban bien establecidas. Y finalmente, un 20% adicional se mostró totalmente de acuerdo con la afirmación. Este grupo percibió una estructura organizacional bien definida y responsabilidades claras en los coadyuvantes durante el año 2021. Esto se traduce en que los resultados destacan las opiniones sobre la existencia de una estructura organizacional con responsabilidades claras en los coadyuvantes durante el año 2021 fueron diversas.

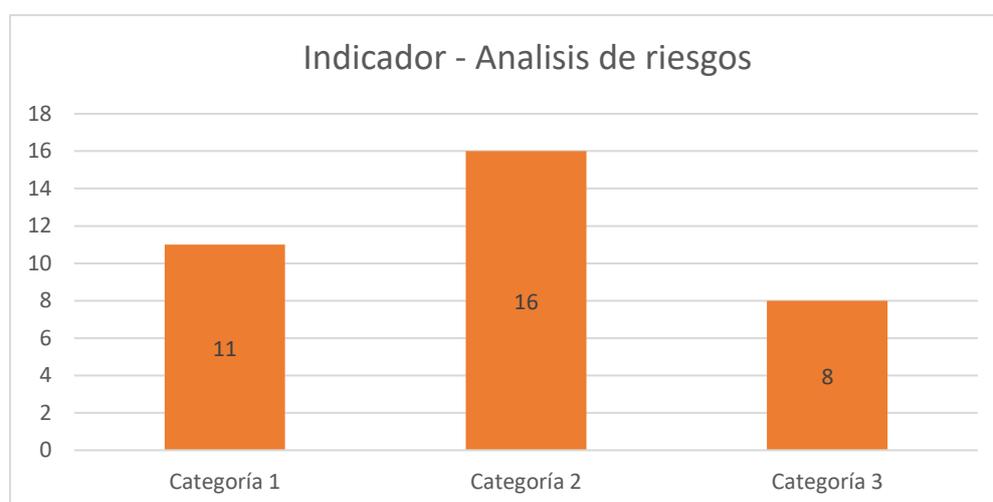
## Dimensión – Evaluación de amenazas

**Tabla 5.**

### **Indicador – Análisis de amenazas**

|        |                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 11         | 31,4       | 31,4              | 31,4                 |
|        | De acuerdo                      | 16         | 45,7       | 45,7              | 77,1                 |
|        | Totalmente de acuerdo           | 8          | 22,9       | 22,9              | 100,0                |
|        | Total                           | 35         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021, expresada en porcentaje, procesados en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.



**Figura 4.** Gráfica de datos del indicador – Análisis de amenazas, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.

### **Interpretación:**

La tabla proporciona una visión de las percepciones de los individuos con respecto a la evaluación de amenazas a través del análisis contable realizado a cabo durante el año 2021. Los datos se presentan en forma de frecuencias y porcentajes, permitiendo una comprensión detallada de las opiniones de los encuestados sobre esta práctica.

Un poco más del 31% de los participantes expresó una opinión neutral en cuanto a si se realizó o no la evaluación de amenazas adecuada en el área de contabilidad. Es posible que este grupo no tuviera información suficiente para tomar una posición definitiva o que tuviera dudas sobre la evaluación de amenazas en ese contexto.

La mayoría de los participantes, alrededor del 45,7%, se mostró de acuerdo en que se llevó a cabo la evaluación de amenazas mediante el análisis correspondiente en el área de contabilidad.

Esto sugiere que un grupo significativo considera que se realizaron los análisis necesarios para evaluar los amenazas en el ámbito contable. Igualmente, un 22,9% adicional se mostró totalmente de acuerdo con la afirmación. Esto subraya aún más que un porcentaje considerable de los participantes percibió que la evaluación de amenazas se realizó de manera adecuada en el área de contabilidad durante el año 2021.

Los resultados de la encuesta indican claramente que muchos participantes están convencidos de que se realizó una evaluación exhaustiva de amenazas mediante un análisis minucioso en contabilidad durante 2021. Estos datos sugieren un respaldo y confianza fuertes en esta práctica como parte de la gestión de amenazas empresariales. Esta percepción positiva destaca la importancia y eficacia de la evaluación de amenazas en contabilidad para la seguridad y el funcionamiento óptimo de la organización en ese año.

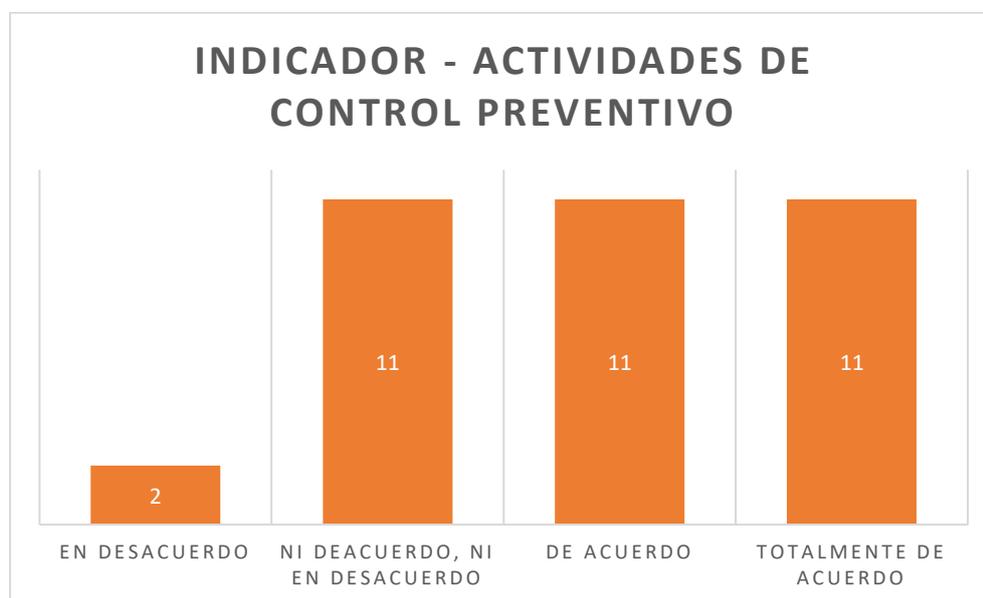
## Dimensión – Actividades de control

Tabla 6.

### *Indicador – Actividades de control preventivo*

|        |                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo                   | 2          | 5,7        | 5,7               | 5,7                  |
| do     | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 11         | 31,4       | 31,4              | 37,1                 |
|        | De acuerdo                      | 11         | 31,4       | 31,4              | 68,6                 |
|        | Totalmente de acuerdo           | 11         | 31,4       | 31,4              | 100,0                |
|        | Total                           | 35         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021, expresada en porcentaje, procesados en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.



**Figura 5.** Gráfica de datos del indicador – actividades de control preventivo, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.

### **Interpretación:**

La tabla 6 ha sido creada con el propósito de adquirir una comprensión más profunda de la percepción de los encuestados en relación con las actividades de control preventivo implementadas en SEMALUC EIRL durante el año 2021. Ofrece una serie de opciones de respuesta que permiten a los encuestados expresar su nivel de acuerdo o desacuerdo con respecto a estas actividades. Los resultados se presentan en forma de frecuencias y porcentajes para brindar una visión clara de cómo se distribuyen estas opiniones dentro de la muestra.

La diversidad de respuestas en la tabla refleja una gama de perspectivas en lo que respecta a la efectividad de las medidas de control preventivo en la empresa. Estas opiniones varían desde un fuerte respaldo hasta un marcado desacuerdo, lo que indica que los encuestados tienen percepciones diversas sobre la eficacia y la utilidad de estas prácticas. Este análisis detallado de las opiniones puede proporcionar información valiosa para evaluar la efectividad de las políticas de control preventivo y para identificar áreas donde puedan ser necesarias mejoras o ajustes.

Al respecto, un pequeño porcentaje (5,7%), equivalente a 2 personas de los encuestados (de un total de 35), indicaron que están en desacuerdo con la existencia de actividades de control preventivo en la empresa. Esto sugiere que estas personas no consideran que las actividades actuales sean adecuadas para prevenir errores o irregularidades. Seguidamente, se refiere que, un 31,4% de los encuestados no tomaron una posición clara, es decir, no estaban a favor ni en contra de las actividades de control preventivo. Esto podría

indicar que hay cierta ambigüedad o falta de información en sus percepciones. Otro grupo de 11 personas, también un 31,4%, manifestaron que están de acuerdo con las actividades de control preventivo. Esto sugiere que estas personas aprueban y valoran las acciones que la empresa está tomando para prevenir errores y problemas. Al igual que en la categoría anterior, un 31,4% (11 personas) indicaron que están totalmente de acuerdo con las actividades de control preventivo. Esto podría sugerir que este grupo está particularmente satisfecho y confía en que las acciones preventivas implementadas son muy efectivas.

Cuando se analiza la tabla en su totalidad, se observa una distribución de respuestas que muestra un equilibrio notorio. Un porcentaje significativo de encuestados ha expresado su desacuerdo, acuerdo o acuerdo total en relación con las actividades de control preventivo. Este patrón refleja una diversidad de opiniones dentro de la muestra, lo que indica que la percepción sobre la eficacia y la importancia de estas actividades en SEMALUC EIRL durante el año 2021 es variada.

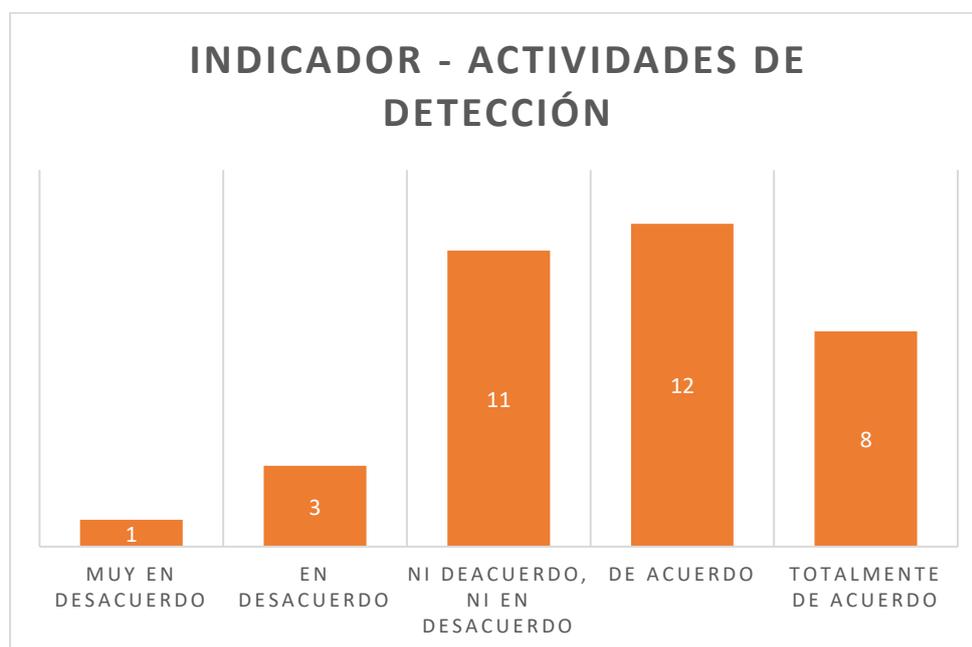
Sin embargo, es relevante destacar que un número considerable de participantes no ha manifestado una opinión definitiva sobre estas actividades. Esto sugiere que existe un segmento de la muestra que se encuentra en una posición neutral o indecisa con respecto a la efectividad de las medidas de control preventivo. Esta falta de consenso puede deberse a diversas razones, como la falta de información completa o experiencias personales diversas en la empresa.

**Tabla 7.**

**Indicador – Actividades de detección**

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Muy en desacuerdo        | 1          | 2,9        | 2,9               | 2,9                  |
| En desacuerdo                   | 3          | 8,6        | 8,6               | 11,4                 |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 11         | 31,4       | 31,4              | 42,9                 |
| De acuerdo                      | 12         | 34,3       | 34,3              | 77,1                 |
| Totalmente de acuerdo           | 8          | 22,9       | 22,9              | 100,0                |
| Total                           | 35         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021, expresada en porcentaje, procesados en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.



**Figura 6.** Gráfica de datos del indicador – actividades de detección, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.

### **Interpretación:**

La tabla 7, que precede a esta explicación, ofrece una visión esclarecedora sobre la percepción de los encuestados en relación a las actividades de detección de errores o irregularidades en la empresa SEMALUC EIRL durante el año 2021. Los resultados, presentados en términos de frecuencia y porcentajes, proporcionan un conocimiento valioso sobre la percepción de los encuestados en cuanto a cómo la empresa aborda y detecta posibles errores o irregularidades en su funcionamiento. Este análisis es fundamental para comprender cómo se gestionan los aspectos de integridad y cumplimiento en la organización, así como para evaluar la eficacia de los procedimientos de control interno implementados en SEMALUC EIRL durante el período mencionado.

Un porcentaje muy pequeño (2.9%), equivalente a solo 1 persona de los 35 encuestados, expresó estar "Muy en desacuerdo" con las actividades de detección implementadas en la empresa. Esto sugiere que la gran mayoría no tiene una opinión extremadamente negativa. A su vez, un pequeño grupo de 3 personas (8.6%) indicó que está "En desacuerdo" con las actividades de detección. Aunque este porcentaje es bajo, es importante notar que algunas personas tienen reservas sobre la efectividad de estas actividades. En el caso de la opción de respuesta "Ni de acuerdo, ni en desacuerdo" Una proporción significativa de los encuestados (31.4%), que alcanza las 11 personas, se encuentra en esta categoría, lo que indica que están en un punto intermedio en cuanto a la valoración de las actividades de detección. Es posible que necesiten más información o claridad para formar una opinión más sólida. Un grupo similar (34.3%), compuesto por 12 personas, expresó que está "De acuerdo" con las actividades de detección. Esto sugiere que ven valor en las medidas tomadas para

identificar posibles errores o irregularidades. En el caso de las personas que están “Totalmente de acuerdo” (22.9%), aunque el porcentaje es menor, sigue siendo significativo, con 8 personas manifestando su conformidad total con las actividades de detección. Esto indica que un segmento considerable está altamente satisfecho con estas medidas.

La tabla refleja una amplia variedad de perspectivas entre los encuestados en lo que respecta a las actividades de detección llevadas a cabo en SEMALUC EIRL durante el año 2021. A pesar de que la mayoría de los encuestados muestran acuerdo o una posición neutral, es evidente que existen opiniones divergentes que van desde el desacuerdo más marcado hasta un respaldo total a estas acciones. Esta diversidad de opiniones subraya la complejidad de evaluar la eficacia de las medidas de detección implementadas en la empresa y sugiere la importancia de realizar un análisis más detallado para comprender las razones detrás de estas diferentes perspectivas.

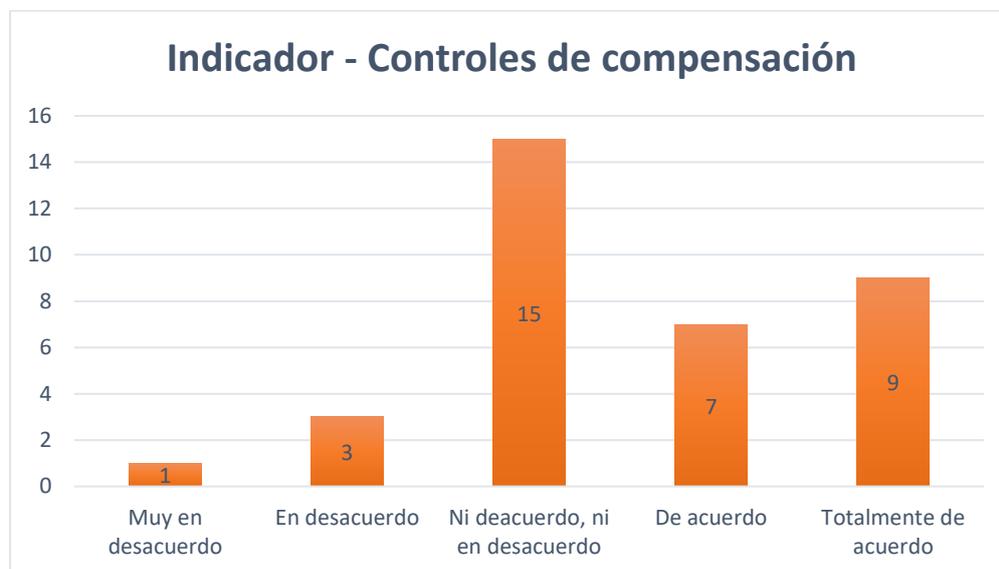
**Tabla 8.**

***Indicador – Controles de compensación***

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Muy en desacuerdo        | 1          | 2,9        | 2,9               | 2,9                  |
| En desacuerdo                   | 3          | 8,6        | 8,6               | 11,4                 |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 15         | 42,9       | 42,9              | 54,3                 |
| De acuerdo                      | 7          | 20,0       | 20,0              | 74,3                 |
| Totalmente de acuerdo           | 9          | 25,7       | 25,7              | 100,0                |
| Total                           | 35         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos

durante el año 2021, expresada en porcentaje, procesados en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.



**Figura 7.** Gráfica de datos del indicador – Controles de compensación, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.

#### **Interpretación:**

La tabla 8 proporciona datos fundamentales acerca de la percepción de los encuestados con respecto a los controles de compensación en SEMALUC EIRL durante el año 2021, específicamente en lo que concierne a su capacidad para mitigar amenazas y garantizar la seguridad financiera. Estos resultados se presentan en forma de frecuencias y porcentajes, lo que permite comprender cómo se valora esta faceta de la gestión empresarial en la organización.

Solo el 2.9%, equivalente a 1 persona de los 35 encuestados, mostró un fuerte desacuerdo con la implementación de controles de compensación para gestionar amenazas y proporcionar seguridad en la empresa. Esto sugiere que la mayoría no tiene una opinión extremadamente negativa al respecto. Otro grupo pequeño, el 8.6%,

expresó su desacuerdo con estos controles, indicando que hay quienes no los respaldan completamente. Un 42.9% se situó en la categoría "Ni de acuerdo, ni en desacuerdo", mostrando indecisión sobre la efectividad de los controles de compensación en términos de riesgo y seguridad. Además, el 20.0% está de acuerdo y el 25.7% está totalmente de acuerdo, destacando que hay un respaldo significativo a estas medidas para gestionar amenazas y brindar seguridad.

Como en ítems anteriores, esta tabla refleja una gama diversa de opiniones entre los encuestados en relación con los controles de compensación en SEMALUC E.I.R.L. para el año 2021.

### **Variable dependiente: Rentabilidad**

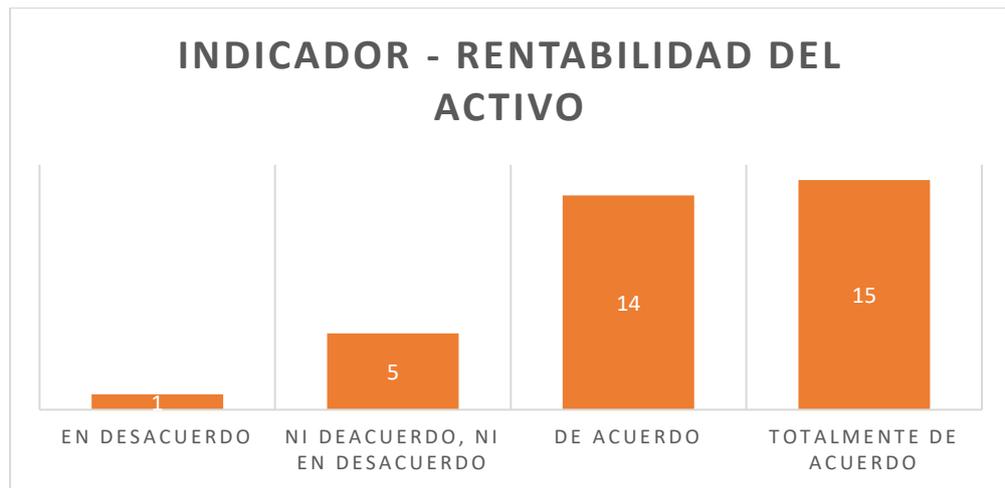
#### **Dimensión – Rentabilidad del activo**

**Tabla 9.**

#### ***Indicador – Rentabilidad del activo***

|        |                                    | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|------------------------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | En desacuerdo                      | 1          | 2,9        | 2,9                  | 2,9                     |
|        | Ni de acuerdo, ni<br>en desacuerdo | 5          | 14,3       | 14,3                 | 17,1                    |
|        | De acuerdo                         | 14         | 40,0       | 40,0                 | 57,1                    |
|        | Totalmente de<br>acuerdo           | 15         | 42,9       | 42,9                 | 100,0                   |
|        | Total                              | 35         | 100,0      | 100,0                |                         |

*Nota.* Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021, expresada en porcentaje, procesados en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.



**Figura 8.** Gráfica de datos del indicador – rentabilidad del activo, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.

**Interpretación:**

La tabla 9 desempeña un papel fundamental al arrojar luz sobre la percepción de los encuestados en relación con la utilización de la métrica ROA (Return on Assets o Retorno sobre Activos) para evaluar la rentabilidad de los activos de SEMALUC EIRL durante el año 2021. A través de esta tabla, obtenemos una valiosa visión de las opiniones de los participantes, presentada en forma de frecuencias y porcentajes.

El análisis de estos datos revela una serie de perspectivas en torno a la efectividad y relevancia del ROA como indicador financiero en la evaluación del rendimiento de los activos empresariales. Los porcentajes y categorías de respuestas proporcionan una imagen clara de la diversidad de opiniones dentro de la comunidad.

Un porcentaje notable bajo, representando tan solo el 2.9% de los encuestados (1 persona de un total de 35 participantes), expresó su “Desacuerdo” con el empleo de la métrica ROA (Return on Assets o Retorno sobre Activos) para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa. Estos resultados indican que la gran mayoría de los

encuestados no muestran una opinión negativa claramente definida sobre esta práctica.

Por otro lado, un grupo más sustancial, que alcanza el 14,3% del total (5 personas), se encuentra en la categoría de “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”. Esta clasificación sugiere que existe un segmento de encuestados que aún no ha tomado una decisión definitiva sobre la efectividad o la falta de ella al utilizar el indicador ROA para evaluar la rentabilidad de los activos empresariales. Esta diversidad de opiniones refleja la complejidad y la variabilidad de perspectivas dentro de la muestra encuestada.

Además, un grupo considerable de 14 participantes (representando el 40.0% de la muestra) expresó su conformidad con la utilización de la métrica ROA (Return on Assets o Retorno sobre Activos) como una herramienta para evaluar la rentabilidad de los activos empresariales. Este nivel de acuerdo resalta que una proporción significativa de la muestra respalda la idea de emplear esta métrica como un medio para obtener una comprensión más profunda de cómo se gestionan los activos en términos de la generación de ganancias. Esta perspectiva favorecedora del uso de ROA señala su valor en el análisis financiero y subraya su relevancia en la toma de decisiones empresariales.

Un porcentaje aún mayor, 42.9% (15 personas), expresaron estar "Totalmente de acuerdo" con el uso de ROA para medir la rentabilidad de los activos. Este es el porcentaje más alto, lo que indica que existe un sólido respaldo a esta práctica entre los encuestados.

Este cuadro de datos resalta que una proporción sustancial de los encuestados está a favor de la aplicación de la métrica ROA (Return on Assets o Retorno sobre Activos) como herramienta para evaluar la rentabilidad de los activos en SEMALUC EIRL durante el año 2021. Esta observación indica que una parte considerable de los encuestados respalda el empleo de ROA como medio para analizar cómo los activos

están contribuyendo a la generación de beneficios en la empresa.

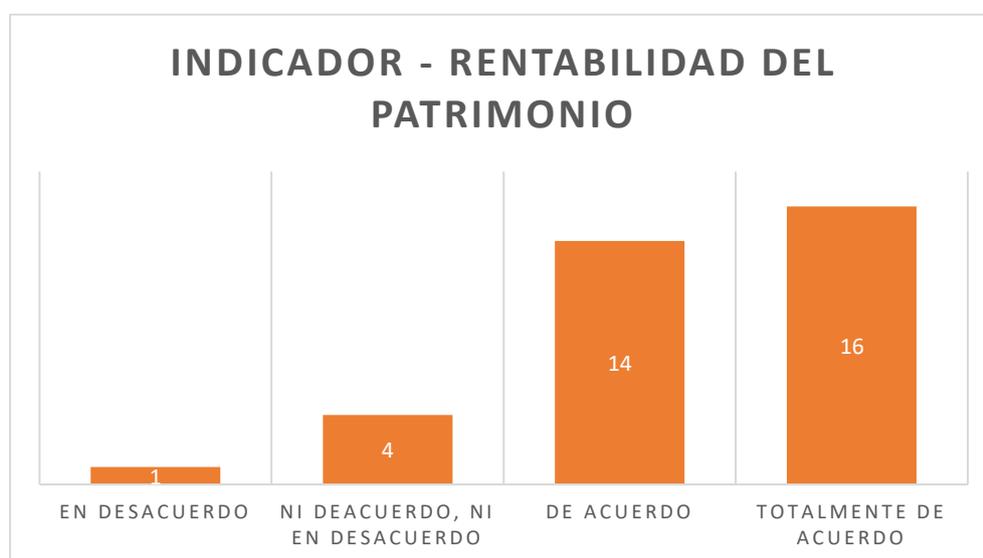
### Dimensión – Rentabilidad del patrimonio

**Tabla 10.**

#### ***Indicador – Rentabilidad del patrimonio***

|        |                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo                   | 1          | 2,9        | 2,9               | 2,9                  |
|        | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 4          | 11,4       | 11,4              | 14,3                 |
|        | De acuerdo                      | 14         | 40,0       | 40,0              | 54,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo           | 16         | 45,7       | 45,7              | 100,0                |
|        | Total                           | 35         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021, expresada en porcentaje, procesados en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.



**Figura 9.** Gráfica de datos del indicador – rentabilidad del patrimonio, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.

### **Interpretación:**

La tabla 10 ofrece una visión fundamental sobre la percepción de los encuestados en relación con la frecuente utilización del indicador ROE (Return on Equity o Retorno sobre el Patrimonio) como una herramienta para evaluar la solvencia patrimonial y los beneficios financieros de SEMALUC EIRL durante el año. 2021. Los datos presentados se desglosan en términos de frecuencia y porcentajes, lo que permite una comprensión más profunda de cómo los encuestados valoran la relevancia y utilidad de esta métrica financiera en el análisis del desempeño económico de la empresa. Estos resultados son esenciales para comprender la percepción general de los encuestados y su opinión sobre la importancia del ROE en la evaluación de la salud financiera de SEMALUC EIRL en el período en cuestión.

Solo un reducido porcentaje, equivalente al 2.9% de los encuestados (representando a una sola persona de un total de 35 participantes), expresó desacuerdo con la práctica de utilizar el indicador ROE de manera recurrente para evaluar la solvencia y los beneficios financieros de la empresa. durante el año 2021. Este dato resalta la escasa oposición a esta práctica dentro del grupo encuestado, ya que la inmensa mayoría no cuestiona su aplicación. La baja tasa de desacuerdo sugiere que, en general, el uso frecuente del ROE es ampliamente aceptado y considerado adecuado por la mayoría de los encuestados como una herramienta valiosa para analizar la salud financiera de la entidad. Este respaldo mayoritario subraya la percepción positiva hacia el ROE como métrica financiera en el contexto de SEMALUC EIRL en el período evaluado.

Un segmento considerable, representando el 11.4% de los participantes (constituido por 4 personas), se ubica en la categoría de "Ni de acuerdo, ni en desacuerdo". Esta posición refleja que existe un

grupo dentro de la muestra que aún no ha llegado a una conclusión definitiva sobre la eficacia del uso recurrente del indicador ROE para evaluar la solvencia y los beneficios financieros de la empresa en el año 2021. Sus opiniones se caracterizan por una cierta indecisión o falta de claridad en cuanto a si esta práctica es considerada beneficiosa o no. Esta ambigüedad en la percepción sugiere que, para algunos encuestados, el ROE puede no estar completamente validado como herramienta financiera, o simplemente requerir más información o experiencia antes de emitir una evaluación concluyente.

Un segmento significativo de la muestra, representando el 40.0% de los encuestados y compuesto por 14 personas, manifestó su acuerdo con la práctica de utilizar frecuentemente el indicador ROE (Return on Equity). Este nivel de acuerdo subraya la solidez del respaldo hacia la idea de que el ROE es una métrica financiera relevante para evaluar la salud financiera de la empresa. La predominancia de opiniones favorables hacia el ROE indica una percepción positiva generalizada sobre su utilidad como herramienta de medición. Este respaldo sólido a la práctica de utilizar el ROE refleja la confianza en la capacidad de esta métrica para proporcionar información valiosa sobre la solvencia financiera y los beneficios económicos de la empresa. Además, sugiere que el ROE es ampliamente aceptado y respaldado como una métrica esencial en la evaluación financiera, al menos entre este grupo de encuestados. Este alto nivel de acuerdo puede influir en la toma de decisiones financieras y estratégicas al proporcionar una base sólida y compartida para la evaluación del desempeño financiero de la empresa.

Un porcentaje significativamente alto de los encuestados, exactamente el 45.7%, que corresponde a 16 personas de la muestra total, expresaron estar "Totalmente de acuerdo" con la práctica de utilizar frecuentemente el indicador ROE (Return on Equity) para evaluar la solvencia financiera y los beneficios económicos de la empresa. Este nivel de acuerdo es notable y demuestra un respaldo

sólido y generalizado hacia la aplicación continua del ROE como clave métrica financiera.

El hecho de que casi la mitad de los encuestados respalde completamente el uso frecuente del ROE enfatiza su importancia percibida en la evaluación financiera de la empresa. Este alto porcentaje de acuerdo sugiere que el ROE es ampliamente aceptado y considerado una métrica esencial para evaluar la salud financiera y el rendimiento económico de la entidad. Esta sólida aprobación también puede tener implicaciones en la toma de decisiones estratégicas y financieras, ya que proporciona una base sólida y compartida para la evaluación de la situación financiera y los resultados económicos de la empresa. Por lo tanto, este nivel de acuerdo subraya la relevancia y la utilidad percibida del ROE como herramienta de medición financiera en la empresa SEMALUC EIRL durante el año 2021.

Por lo tanto, la tabla de resultados indica claramente que la gran mayoría de los encuestados respalda activamente la práctica de utilizar el ROE con regularidad para tanto evaluar la solvencia patrimonial como los beneficios financieros en el contexto de SEMALUC EIRL durante el año 2021. Este sólido respaldo refleja la percepción altamente positiva de la comunidad empresarial hacia el ROE como un indicador financiero esencial.

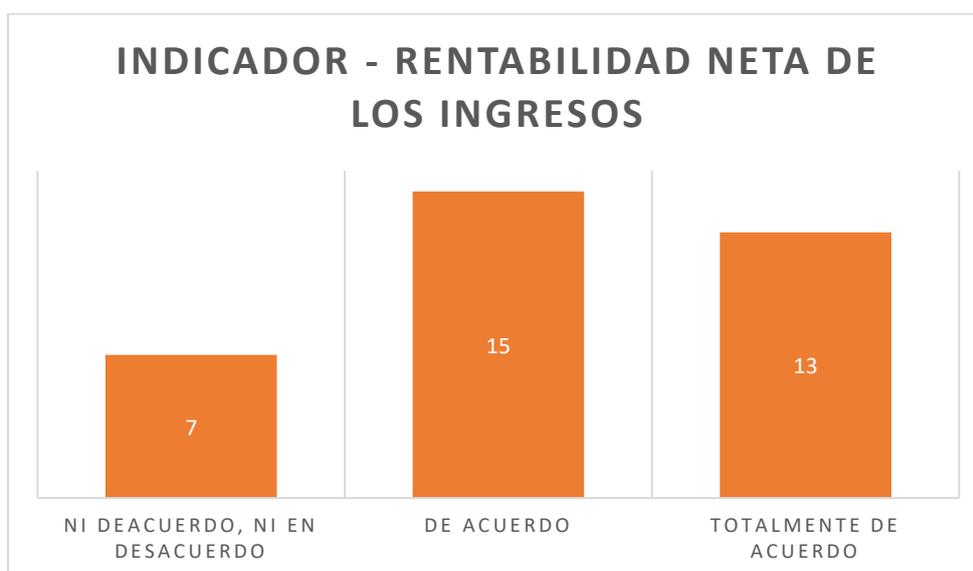
## Dimensión – Rentabilidad neta

Tabla 11.

### Indicador – Rentabilidad neta de los ingresos

|        |                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 7          | 20,0       | 20,0              | 20,0                 |
|        | De acuerdo                      | 15         | 42,9       | 42,9              | 62,9                 |
|        | Totalmente de acuerdo           | 13         | 37,1       | 37,1              | 100,0                |
|        | Total                           | 35         | 100,0      | 100,0             |                      |

Nota. Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021, expresada en porcentaje, procesados en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.



**Figura 10.** Gráfica de datos del indicador – rentabilidad neta de los ingresos, procesada en la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25.

## **Interpretación:**

La Tabla 11 proporciona una detallada visión de la percepción de los encuestados con respecto al cálculo del margen de utilidad y su comprensión de los ingresos netos en relación con la empresa SEMALUC EIRL durante el año 2021. Estos resultados se presentan en términos de frecuencia y porcentaje, lo que nos permite analizar en profundidad cómo los encuestados abordan esta cuestión clave.

Al revisar los datos de la tabla, podemos observar las tendencias y patrones emergentes en las respuestas de los encuestados. Esto incluye información sobre la frecuencia con la que se encuentran desafíos o malentendidos en el cálculo del margen de utilidad y cómo esto puede afectar la percepción de los ingresos netos de la empresa. Además, la presentación en términos de porcentaje nos permite evaluar la magnitud de estas percepciones y comprender su relevancia en el contexto general de la investigación.

En última instancia, esta tabla es esencial para comprender la perspectiva de los encuestados sobre la relación entre el margen de utilidad y los ingresos netos de SEMALUC EIRL en el año 2021, lo que aporta información valiosa que puede informar las conclusiones y recomendaciones de este estudio.

En este contexto, es interesante notar que un segmento considerable, equivalente al 20.0% del total de encuestados, lo que representa a 7 personas de los 35 participantes, se encuentra en la categoría de "Ni de acuerdo, ni en desacuerdo". Este hallazgo sugiere que este grupo específico tiene opiniones mixtas en cuanto a si el cálculo del margen de utilidad se lleva a cabo de manera oportuna para comprender los ingresos netos. Estas percepciones ambiguas pueden indicar que este subconjunto de encuestados no tiene una opinión clara o definida sobre la eficiencia del proceso de cálculo y su relación con los ingresos netos de la empresa.

Esta diversidad de opiniones dentro de este grupo es importante de destacar, ya que puede reflejar diferentes perspectivas y experiencias entre los encuestados. Estas opiniones mixtas pueden ser el resultado de factores como la falta de información o comprensión completa del proceso de cálculo, lo que destaca la necesidad de abordar las posibles áreas de confusión o ambigüedad en futuras investigaciones o iniciativas de mejora.

El grupo más extenso, conformado por 15 individuos (42.9% del total), manifestó su acuerdo en cuanto a que el cálculo del margen de utilidad se ejecuta de manera puntual para comprender los ingresos netos. Estos resultados indican un sólido respaldo a la práctica de emplear esta métrica financiera como un medio efectivo para evaluar la rentabilidad de la empresa. Esta alta proporción de encuestados que expresan su acuerdo sugiere que existe una percepción generalizada de que el proceso de cálculo del margen de utilidad se lleva a cabo de manera adecuada y oportuna, lo que brinda una comprensión precisa de los ingresos netos de la organización.

El sólido respaldo a esta práctica puede interpretarse como una indicación de que existe un alto nivel de confianza en la precisión y la utilidad del margen de utilidad como un indicador financiero fundamental para la evaluación del desempeño económico de la empresa. Esta percepción favorable podría ejercer una influencia significativa en el proceso de toma de decisiones y en la formulación de estrategias comerciales. Proporciona una base sólida y confiable para la evaluación de la rentabilidad, lo que puede contribuir a la toma de decisiones más informadas ya la implementación de estrategias orientadas a mejorar la eficiencia y el rendimiento económico de la organización.

En otras palabras, la confianza en la precisión del margen de utilidad como clave métrica financiera puede motivar a los responsables de la toma de decisiones a utilizar este indicador como un punto de

referencia esencial para evaluar el éxito financiero de la empresa. Esta percepción positiva puede impulsar la adopción de estrategias destinadas a mejorar la rentabilidad y el rendimiento general de la organización, ya que se considera una herramienta confiable y eficaz para medir y gestionar la salud financiera de la empresa.

Un grupo considerable, que representa el 37.1% del total, expresó un fuerte respaldo al cálculo del margen de utilidad como una herramienta para comprender los ingresos netos, indicando que están "Totalmente de acuerdo" con esta práctica. Aunque este porcentaje es ligeramente menor que el grupo que indicó estar "De acuerdo", aún demuestra un sólido respaldo a la utilización del margen de utilidad como clave métrica financiera.

Este grupo que respalda plenamente el uso del margen de utilidad para comprender los ingresos netos refuerza la idea de que esta métrica es percibida como altamente efectiva y confiable para evaluar la rentabilidad. Su firme apoyo sugiere que consideran que el margen de utilidad es una herramienta esencial en la toma de decisiones y la gestión financiera, lo que podría influir en estrategias y acciones empresariales basadas en su uso.

La información presentada en esta tabla es esclarecedora, ya que demuestra que la mayoría de los encuestados muestra un respaldo significativo al cálculo oportuno del margen de utilidad como un medio para comprender los ingresos netos de SEMALUC EIRL durante el año 2021. A pesar de que existe un grupo con opiniones neutrales y un porcentaje ligeramente menor que se encuentra "Totalmente de acuerdo", el hecho de que la mayoría respalde esta práctica es un indicador importante.

Este respaldo generalizado sugiere que la mayoría de los encuestados valoran la práctica de calcular el margen de utilidad como una herramienta crucial para evaluar la salud financiera de la empresa. Este cálculo se considera efectivo y útil para comprender la rentabilidad

y el desempeño económico. Este apoyo mayoritario puede tener implicaciones significativas en la toma de decisiones empresariales, ya que proporciona una base sólida para la evaluación financiera y puede influir en las estrategias futuras de la empresa. La diversidad de opiniones también señala la importancia de seguir evaluando y mejorando la práctica para garantizar su eficacia y utilidad continua.

## 4.2. Comprobación de las hipótesis

Hipótesis General:

- $H_0$ : El control interno no se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021.
- $H_1$ : El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021.

**Tabla 12.**

### ***Prueba estadística de la Hipótesis General***

|                 |                 | <b>Correlaciones</b>        |                 |              |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|--------------|
|                 |                 |                             | Control Interno | Rentabilidad |
| Rho de Spearman | Control Interno | Coefficiente de correlación | 1,000           | ,680**       |
|                 |                 | Sig. (bilateral)            | .               | ,000         |
|                 |                 | N                           | 35              | 35           |
|                 | Rentabilidad    | Coefficiente de correlación | ,680**          | 1,000        |
|                 |                 | Sig. (bilateral)            | ,000            | .            |
|                 |                 | N                           | 35              | 35           |

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

*Nota.* Correlación de Rho de Spearman, calculada por la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25, con Información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021.

### **Interpretación:**

En concordancia de la tabla 12, al observar que los valores p asociados a ambas correlaciones son  $< 0.01$  (0.000007, para ser precisos), podemos desechar la hipótesis nula  $H_0$ . Esto indica una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad de

SEMALUC E.I.R.L. en Tacna durante el año 2021. Además, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.680 sugiere que esta relación es positiva y moderadamente fuerte.

En consecuencia, los datos respaldan la hipótesis alternativa (H1) de que el control interno guarda una relación significativa con la rentabilidad de SEMALUC E.I.R.L. en Tacna en 2021. Esto implica que un mayor control interno está positivamente asociado con una mayor rentabilidad en la empresa.

### Hipótesis Específica 1:

- H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona de manera significativa con la rentabilidad del activo de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021.
- H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad del activo de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021.

### Tabla 13.

#### **Prueba estadística de la Hipótesis Específica 1**

|                 |                 | Correlaciones              |                 |        |
|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|--------|
|                 |                 |                            | Control Interno | ROA    |
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000           | ,603** |
|                 |                 | Sig. (bilateral)           | .               | ,000   |
|                 |                 | N                          | 35              | 35     |
|                 | ROA             | Coeficiente de correlación | ,603**          | 1,000  |
|                 |                 | Sig. (bilateral)           | ,000            | .      |
|                 |                 | N                          | 35              | 35     |

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

*Nota.* Correlación de Rho de Spearman, calculada por la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25, con información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021.

### Interpretación:

De acuerdo con la tabla 13, la interpretación revela que, dado que los valores p asociados a ambas correlaciones son  $< 0.01$  (0.000125, para ser precisos), podemos descartar la hipótesis nula (H<sub>0</sub>). Esto indica una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad del activo de SEMALUC E.I.R.L. en Tacna durante el año

2021. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.603 sugiere que esta relación es positiva entre las variables.

En consecuencia, los datos respaldan la hipótesis alternativa (H1) de que el control interno guarda una relación significativa con la rentabilidad del activo de SEMALUC E.I.R.L. en Tacna en 2021. Esto implica que un mayor control interno está positivamente asociado con una mayor rentabilidad del activo en la empresa.

### Hipótesis Específica 2:

- H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona de manera significativa con la rentabilidad del patrimonio de la empresa SEMALUC E.I.R.L. - Tacna, 2021.
- H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad del patrimonio de la empresa SEMALUC E.I.R.L. - Tacna, 2021.

### Tabla 14.

#### ***Prueba estadística de la Hipótesis Específica 2***

|                 |                 | <b>Correlaciones</b>       |                 |        |
|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|--------|
|                 |                 |                            | Control Interno | ROE    |
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000           | ,479** |
|                 |                 | Sig. (bilateral)           | .               | ,004   |
|                 |                 | N                          | 35              | 35     |
|                 | ROE             | Coeficiente de correlación | ,479**          | 1,000  |
|                 |                 | Sig. (bilateral)           | ,004            | .      |
|                 |                 | N                          | 35              | 35     |

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

*Nota.* Correlación de Rho de Spearman, calculada por la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25, con información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021.

#### **Interpretación:**

De acuerdo con los datos expuestos en la tabla 14, el coeficiente de correlación entre el control interno y la rentabilidad del patrimonio es positivo (0,479), indicando una correlación favorable entre ambas variables. En términos generales, al mejorar el control interno de

SEMALUC E.I.R.L. en Tacna, la rentabilidad del patrimonio (ROE) tiende a experimentar un aumento.

La importancia estadística de esta correlación se mide a través del valor de p (Sig. bilateral), que es 0,004, señalando una correlación estadísticamente significativa a un nivel de significancia del 0,01. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H0) de que el control interno no guarda una relación significativa con la rentabilidad del patrimonio. En su lugar, se acepta la hipótesis alternativa (H1), indicando que el control interno se vincula de manera significativa con la rentabilidad del patrimonio de SEMALUC E.I.R.L. en Tacna durante 2021.

Por lo tanto, según los resultados del análisis estadístico y la prueba de correlación de Spearman, se establece una conexión positiva y significativa entre el control interno y la rentabilidad del patrimonio de la empresa SEMALUC E.I.R.L. en Tacna en el año 2021.

### Hipótesis Específica 3:

- H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona de manera significativa con la rentabilidad neta de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021.
- H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad neta de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021.

**Tabla 15.**

### ***Prueba estadística de la Hipótesis Específica 3***

|                  |                   | <b>Correlaciones</b>        |                 |                   |
|------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------|
|                  |                   |                             | Control Interno | Rentabilidad Neta |
| R ho de Spearman | Control Interno   | Coefficiente de correlación | 1,000           | ,601**            |
|                  |                   | Sig. (bilateral)            | .               | ,000              |
|                  | N                 | 35                          | 35              |                   |
|                  | Rentabilidad Neta | Coefficiente de correlación | ,601**          | 1,000             |
|                  |                   | Sig. (bilateral)            | ,000            | .                 |
|                  | N                 | 35                          | 35              |                   |

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

*Nota.* Correlación de Rho de Spearman, calculada por la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25, con información proveniente de la encuesta llevada a cabo a 35 coadyuvantes de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que ocuparon cargos durante el año 2021.

### **Interpretación:**

En la tabla 15 se presenta el coeficiente de correlación entre el control interno y la rentabilidad neta, siendo positivo (0,601), indicando una correlación positiva entre estas variables. Este hallazgo sugiere que, en términos generales, a medida que mejora el control interno de SEMALUC E.I.R.L. en Tacna, la rentabilidad neta tiende a incrementarse.

La significancia estadística de esta correlación se determina mediante el valor de  $p$  (Sig. bilateral), que es muy bajo (0,000), señalando una correlación estadísticamente significativa al nivel de 0,01. Así, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) de que el control interno no está significativamente relacionado con la rentabilidad neta, y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ).

En consecuencia, los resultados de la prueba de correlación de Spearman y el análisis estadístico confirman una relación positiva y significativa entre el control interno y la rentabilidad neta de SEMALUC E.I.R.L. en Tacna en 2021.

## V. DISCUSIÓN

Los resultados de la investigación en la entidad SEMALUC E.I.R.L. en Tacna durante el periodo 2021 respaldan la hipótesis alternativa (H1), entendiendo que un mayor control interno está asociado con una mayor rentabilidad en la empresa.

Estos resultados son consistentes con investigaciones previas realizadas por otros investigadores en diferentes contextos y sectores. Por ejemplo, Mendieta et al. (2022) realizaron un exhaustivo estudio en el sector comercial de Guayaquil, Ecuador, y sus hallazgos arrojaron una compensación positiva entre la implementación efectiva del control interno y el aumento en el retorno sobre el patrimonio (ROE) en pequeñas y microempresas. Estos resultados respaldan la premisa de que el control interno bien gestionado puede ejercer un impacto positivo en la rentabilidad de estas empresas, destacando la relevancia de una administración eficaz de los procesos internos y el cumplimiento normativo en la mejora de su desempeño financiero.

Del mismo modo, Vargas (2022) realizó un estudio que se centró en examinar la conexión entre el control interno y la rentabilidad económica en pequeñas empresas, y sus resultados revelaron un enlace positivo entre estos dos aspectos. Estos hallazgos subrayan la noción de que, sin importar el tamaño de la organización, el control interno puede ejercer una influencia significativa en la mejora de la rentabilidad, destacando su relevancia tanto para las pequeñas como para las grandes empresas en la gestión eficiente de sus recursos y operaciones.

También, en su investigación, Rodríguez (2021) evidencia que la implementación de un sistema de control interno condujo a una mejora significativa en el desempeño empresarial. Estos resultados respaldan la noción de que los elementos del control interno están en sintonía con las operaciones empresariales de manera efectiva, lo que contribuye a un

rendimiento empresarial más sólido y eficiente. Este hallazgo subraya aún más la importancia del control interno en la gestión y el éxito de las empresas.

En un estudio adicional, llevado a cabo por Pérez et al. (2021), se profundizó en la evaluación del control interno en el contexto del área de almacén y su impacto en la rentabilidad de la empresa. Los resultados revelaron que la falta de un control institucional adecuado en el almacén tenía como consecuencia pérdidas económicas recurrentes en la entidad bajo escrutinio. Esta investigación pone de manifiesto de manera contundente la importancia crítica de mantener una gestión efectiva del control interno en todas las áreas y departamentos de la organización. De esta manera, se subraya la necesidad de abordar de manera integral el control interno, ya que su influencia se extiende a través de múltiples aspectos operativos y financieros de la empresa, incluyendo la gestión de almacenes.

Por último, Matos y Rodríguez (2020) destacaron la importancia fundamental de la rentabilidad como indicador clave en la gestión empresarial. Sus hallazgos respaldaron la noción de que el control interno desempeña un papel significativo en la mejora de la rentabilidad de una empresa. Su estudio profundizó en la interrelación entre el control interno y la rentabilidad, destacando cómo un sistema de control interno eficaz puede contribuir a la optimización de los recursos, la toma de decisiones informadas y, en última instancia, al éxito financiero de la organización. La investigación de Matos y Rodríguez (2020) refuerza la idea de que el control interno no solo es esencial para la gestión empresarial en general, sino que también puede ser un factor determinante en la mejora de la rentabilidad de una empresa.

Por lo tanto, los resultados de la investigación en SEMALUC E.I.R.L. en Tacna respaldan la idea de que el control interno está positivamente relacionado con la rentabilidad del negocio. Este hallazgo consolida aún más la premisa de que una gestión eficaz del control interno desempeña un papel crítico en la mejora de la rentabilidad de las empresas. Estos estudios anteriores han proporcionado evidencia sólida de que un sistema de control interno bien diseñado y ejecutado puede contribuir de manera significativa a

la eficiencia operativa, la reducción de pérdidas y la optimización de los recursos financieros. En consecuencia, la consistencia de estos resultados a lo largo de diversas investigaciones subraya la universalidad y la aplicabilidad del control interno como un factor determinante en el rendimiento financiero.

## VI. CONCLUSIONES

1. Los resultados indican que existe una relación significativa y positiva entre la calidad del control interno y la rentabilidad general de SEMALUC E.I.R.L. en Tacna durante el año 2021. En otras palabras, cuando la empresa optimiza y gestiona de manera más efectiva sus sistemas de control interno, suele experimentar mejoras significativas en sus resultados financieros. Esto se traduce en un desempeño financiero más sólido y en la capacidad de alcanzar sus objetivos económicos de manera más eficiente. La gestión eficaz de los controles internos no solo contribuye a la minimización de amenazas, sino que también puede generar un impacto positivo en la rentabilidad y en la salud general de la organización.
2. Los datos respaldan la existencia de una relación significativa y positiva entre el control interno y la rentabilidad de los activos de la empresa SEMALUC E.I.R.L. en Tacna en el año 2021. En términos generales, cuando se logra una gestión más eficaz del control interno, suele observarse un aumento en la rentabilidad de los activos. Esto implica que una organización que implementa prácticas sólidas de control interno tiene una mayor probabilidad de obtener un rendimiento financiero más satisfactorio en relación con los activos que posee. La eficacia en el control interno puede tener un impacto directo en la capacidad de una empresa para generar ganancias y maximizar el uso de sus recursos.
3. La investigación muestra que existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad del patrimonio (ROE) en SEMALUC E.I.R.L. en Tacna durante el año 2021. Esto implica que una administración competente del control interno guarda una estrecha competencia con un desempeño financiero más favorable en lo que respecta al patrimonio de la empresa. En otras palabras, cuando una organización implementa y mantiene prácticas de control interno eficaces, tiende a experimentar un incremento en el valor y la eficiencia de sus recursos financieros y, por lo tanto, en el rendimiento de su

patrimonio. Un control interno sólido contribuye a salvar y potenciar el valor de los activos y minimizar amenazas, lo que, en última instancia, se traduce en un impacto positivo en la salud financiera y en la capacidad de generar beneficios.

4. Los resultados indican una relación significativa y positiva entre el control interno y la rentabilidad neta de SEMALUC E.I.R.L. en Tacna durante el año 2021. En síntesis, la mejora en el control interno guarda una relación directa con un aumento en la rentabilidad neta de la empresa. En otras palabras, cuando una organización fortalece y optimiza sus procesos de control interno, tiende a experimentar un incremento en su capacidad para generar ingresos netos positivos. Este aumento en la rentabilidad neta se debe a una gestión más efectiva de los recursos financieros, una reducción de las amenazas y una mayor eficiencia en las operaciones, lo que, en última instancia, se traduce en un mayor beneficio económico para la empresa.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Para aprovechar la correspondencia positiva entre la variable independiente control interno y la variable dependiente rentabilidad total, se sugiere que la empresa SEMALUC E.I.R.L. en Tacna continúe su enfoque en el fortalecimiento de sus prácticas de control interno. Una estrategia efectiva podría comprender la evaluación y revisión periódica de los procesos internos y las políticas de control interno, asegurándose de que estén alineados con las mejores prácticas y se adapten a las transformaciones en el entorno empresarial. Además, sería fundamental establecer un sistema de monitoreo constante de las métricas relacionadas con el control interno y la rentabilidad. Esto permitiría identificar de manera temprana cualquier desviación o problema que pueda surgir. Este enfoque implica una mentalidad proactiva y de mejora continua, donde la organización se compromete a mantener sus prácticas de control interno actualizadas y relevantes. Al mantenerse al tanto de las tendencias del mercado y los cambios regulatorios, la empresa puede ajustar sus políticas y procesos internos de manera oportuna. Asimismo, la implementación de un sistema de monitoreo constante brinda la capacidad de detectar cualquier problema en una etapa inicial, lo que facilita la toma de medidas correctivas antes de que se conviertan en desafíos significativos.
2. En el caso de la correspondencia positiva entre la variable independiente control interno y la variable dependiente rentabilidad de los activos, se recomienda que la empresa continúe reforzando sus sistemas y procedimientos de control interno mediante una evaluación periódica de la eficiencia de sus activos y la identificación de oportunidades para optimizarlos. Esto podría implicar la revisión de activos no productivos con la posibilidad de venderlos o la consideración de inversiones en activos con un mayor potencial de retorno. Además, sería una ventaja desarrollar una estrategia a largo plazo que incluya metas específicas de rentabilidad de activos y un plan detallado para alcanzar esas metas a través de la implementación de

un control interno efectivo. Esta estrategia a largo plazo permitiría a la empresa establecer objetivos claros en términos de rentabilidad de activos y trazar un camino sólido para lograrlos. Al mismo tiempo, la evaluación regular de la eficiencia de los activos garantizaría que la organización esté utilizando sus activos de manera óptima y esté preparada para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial. Además, al identificar y abordar proactivamente las oportunidades de mejora, la empresa puede fortalecer su posición competitiva y su capacidad para generar beneficios sostenibles.

3. Para mejorar la rentabilidad del patrimonio (ROE) a través del control interno, se recomienda llevar a cabo una evaluación exhaustiva de los procesos financieros y administrativos con el objetivo de identificar áreas específicas que presentan margen para mejorar la eficiencia y reducir gastos innecesarios. Esta iniciativa puede tener un impacto directo y positivo en el ROE (Retorno sobre el Patrimonio) de la empresa. La evaluación de los procesos financieros y administrativos implica un análisis detallado de las operaciones internas de la organización, con el propósito de identificar posibles ineficiencias, redundancias o costos superfluos. Al abordar estas áreas problemáticas y tomar medidas para optimizar los procesos, la empresa puede mejorar su eficiencia operativa y, en última instancia, aumentar su ROE. Este enfoque no solo conduce a una mejor rentabilidad, sino que también puede fortalecer la posición competitiva de la empresa en el mercado al permitirle utilizar sus activos de manera más efectiva.
4. Si la empresa busca continuar fortaleciendo la relación entre el control interno y la rentabilidad neta, se sugiere considerar la exploración de oportunidades en áreas como la innovación y la diversificación de su gama de productos o servicios. Esta estrategia puede tener un impacto significativo en el aumento de los ingresos y, como resultado, en la mejora de la rentabilidad neta. La innovación implica la búsqueda constante de mejoras en los productos o servicios existentes, así como la introducción de nuevos productos o servicios que puedan satisfacer las necesidades cambiantes de los clientes o abrir nuevas

oportunidades de mercado. La diversificación, por otro lado, implica expandir la oferta de la empresa para abarcar una variedad más amplia de productos o servicios, lo que puede aumentar su base de clientes y fuentes de ingresos. Al considerar estas estrategias, la empresa puede encontrar nuevas vías para impulsar su rentabilidad neta al mismo tiempo que mantiene un sólido sistema de control interno para garantizar la eficiencia y la gestión adecuada de los recursos. Estas medidas pueden contribuir a un crecimiento sostenible y a largo plazo en la rentabilidad de la organización.

## BIBLIOGRAFÍA

- Argudo, K., Erazo, J. C., & Narváez, C. (2019). Evaluación de Control Interno en Amenazas Estratégicos para la Dirección de Planificación de la Universidad de Cuenca. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(1), 67-96. doi:ISSN: 2542-3088
- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vásquez, M. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyecto*. Puno: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. doi:<https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>
- Association of Certified Fraud Examiners - ACFE. (2019). *Report to the Nations: 2018 Global Study on Occupational Fraud and Abuse*. Informe anual, Austin. Obtenido de <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2018/>
- Barrera-Guerra, J. (Julio de 2020). Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la Rentabilidad. *Vinculatégica*, 734-741. Obtenido de [http://www.web.facpya.uanl.mx/Vinculategica/Vinculategica6\\_1/57%20BARRERA.pdf](http://www.web.facpya.uanl.mx/Vinculategica/Vinculategica6_1/57%20BARRERA.pdf)
- Böhm, S., Dabhi, S., Smith, C., & Ylönen, M. (2019). *Handbook of the International Political Economy of the Corporation*. Cheltenham: Edward Elgar Publishing.
- Borja, L., Villa, O., & Armijos, J. (Enero-Abril de 2022). Apalancamiento financiero y rentabilidad de la industria manufacturera del cantón en Cuenca, Ecuador. *Quipucamayoc*, 30(62), 47-55. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v30i62.22932>
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2019). *Financial Management: Theory and Practice* (Décimo sexta ed.). Boston: Cengage Learning.
- Burgos - Bermúdez, K., & Vallejo - Reyes, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 710 -725. doi:10.23857/pc.v7i8

- Caiza, E., Valencia, E., & Bedoya, M. (2020). Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi, Ecuador. *Revista Universidad & Empresa*, 22(39), 1-29. doi:<https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.8099>
- Castillo, J. C., Erazo, J. C., Narváez, C., & Torres, M. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una empresa comercial. *Visionario Digital*, 3(2.1), 159-188. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.551>
- Chávez, G., Reinoso, E., & Urbina, M. (2022). Gestión del control interno para Pymes desde el gobierno corporativo e incidencia en los resultados financieros, sector agrícola. *Ciencia Digital*, 6(2), 6-27. doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v6i2.2106>
- Consejo Nacional de Competitividad y Formalización. (2019). *Decreto Supremo N° 237-2019-EF - Plan Nacional de Competitividad y Productividad*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Díaz, H. (03 de Septiembre de 2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de amenazas operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48-57. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/3892824004.pdf>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (Enero de 2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27(1), 160-181. doi:ISSN 1668 –8708 –Versión en Línea
- Espinoza, M., Espinoza, E., & Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-70. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Flores, L., & Blanco, J. (2021). Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transportes

urbano de pasajeros de la ciudad de Puno – Perú. *Actualidad Contable Faces*, 24(43), 76-92. doi:<https://doi.org/10.53766/ACCON/2021.43.04>

Granzotto, A., Alves, F., & Bernardi, I. (2020). As empresas restritas financeiramente usam o fluxo de caixa para investimento ou para retenção de caixa? *Enfoque: Reflexão Contábil*, 39(3), 69-84. doi:<https://doi.org/10.4025/enfoque.v39i3.47666>

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México D.F.: Mc Graw Hill Education. doi:ISBN: 978-1-4562-6096-5

Huiman, R. (17 de Abril de 2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina. Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)

Incahuanaco, L. (2022). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos San Miguel E.I.R.L. de la provincia de Tacna, 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Latinoamericana Cima, Facultad de Contabilidad y Finanzas, Tacna. Obtenido de <http://repositorio.ulc.edu.pe/handle/ULC/221>

Klius, Y., Ivchenko, Y., Izhboldina, A., & Ivchenko, Y. (21 de Noviembre de 2020). International approaches to organizing an internal control system at an enterprise in the digital era. *Economic Annals-XXI*, 185(9-10), 133-143. doi:<https://doi.org/10.21003/ea.V185-13>

Matos, E., & Rodríguez, N. (2020). *Control interno y Rentabilidad en la Empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima - 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1337/MATOS%20-%20RODRIGUEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

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. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>

Mendivil, Y., & Erro, L. (Julio-Diciembre de 2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*(36). doi:<https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>

Narváez, P. (2021). *El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa "IEI GAVATRADE Cía. Ltda"*. Tesis de pregrado, Universidad Central de Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas, Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23202/1/UCE-FCA-NARV%c3%81EZ%20PA%c3%9aL.pdf>

Organización Internacional del Trabajo. (2023). *Estadísticas sobre la economía informal*. Obtenido de ILOSTAT Web site: <https://ilostat.ilo.org/es/topics/informality/>

Pérez, C., Mirano, M., & Minchan, M. (2021). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L., Tarapoto, 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín, Facultad de Ciencias Económicas, San Martín. Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3973/1/CONTABILIDAD%20-%20Maritza%20Mirano%20Carrera%20%26%20Mar%c3%ada%20Isabel%20Minch%c3%a1n%20Ocas.pdf>

Perez, L. (2019). *El Control de Inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa "Inversiones Sol Dorado SAC." del periodo 2015-2017*. Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna, Facultad de Ciencias Empresariales, Tacna. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/778>

Rodríguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. Tesis de pregrado, Universidad

Continental, Facultad de Ciencias de la Empresa, Arequipa. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV\\_FC\\_E\\_310\\_TE\\_Rodriguez\\_Mendoza\\_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FC_E_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf)

Roldan, P. (2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-rentabilidad.html>

Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2022). *Reporte de Eficacia del Gasto Público*. Lima: COMEXPERU. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articulos/reportes/reporte-eficacia-010.pdf>

Vargas, M. (2022). *El control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021*. Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ucayali, Escuela de Postgrado, Pucallpa.

Venegas, Y. (2020). *Control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa La Glorieta S.A.C. de Tacna, 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Latinoamericana Cima, Facultad de Contabilidad y Finanzas, Tacna. Obtenido de [http://repositorio.ulc.edu.pe/bitstream/handle/ULC/178/T134\\_73872007\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulc.edu.pe/bitstream/handle/ULC/178/T134_73872007_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Villacorta, A. (2020). *Auditoría Interna y Gestión de Amenazas*. Lima: Universidad de Lima. Obtenido de [https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/11837/Villacorta\\_Auditoria%20Interna%20y%20Gestion%20de%20Amenazas%202020-1\\_Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/11837/Villacorta_Auditoria%20Interna%20y%20Gestion%20de%20Amenazas%202020-1_Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## ANEXOS

### ANEXO N° 01. TABLA DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

| VARIABLE                                   | Definición Conceptual                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Definición Operacional                                                                                                                                                                                            | Dimensiones                                                                           | Indicadores                                                                                                                                                                                       | Escala de Medición |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Variable independiente:<br>Control Interno | Proceso continuo llevado a cabo por la gerencia y los empleados de una entidad para obtener una seguridad razonable de que se están logrando los objetivos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de la posición de operaciones de la entidad, confiabilidad de los estados financieros y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Huimann, 2022) | Los procedimientos de la Empresa SEMALUC E.I.R.L., relacionados con el ámbito de control, actividades de control y evaluación de amenazas, que tengan efecto en la rentabilidad empresarial, durante el año 2021. | Ambiente de control<br><br>Evaluación de amenazas<br><br>Actividades de control       | Filosofía de la administración<br><hr/> Integridad y valores éticos<br><hr/> Estructura organizacional<br><hr/> Análisis de amenazas<br><hr/> Preventivo<br><hr/> Detección<br><hr/> Compensación | Ordinal            |
| Variable dependiente:<br>Rentabilidad      | la medición de la ganancia o beneficio recibido por una organización durante un período de tiempo; siendo estas ganancias el resultado de decisiones tomadas por la administración de la empresa. Así, un resultado positivo indica que la empresa está obteniendo beneficios, mientras que un resultado negativo indica un problema operativo. (Flores & Blanco, 2021)     | la utilidad o beneficio que genera la Empresa SEMALUC E.I.R.L., relacionada con el activo, el patrimonio y las ventas, mantenidas y/o producidas durante el año 2021.                                             | Rentabilidad del activo<br><hr/> Rentabilidad del patrimonio<br><br>Rentabilidad neta | ROA<br><hr/> ROE<br><br>Margen de utilidad neta                                                                                                                                                   | Ordinal            |

**ANEXO N° 02. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.  
CUESTIONARIOS PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD**

A continuación, se presentan 10 preguntas, conteste marcando con un (x) en el ítem que Ud. considere. Si Ud. tuviera alguna duda, preguntar a la persona a cargo de la entrevista.

| N°                                     | Cuestionario                                                                                                                          | Muy en desacuerdo | En Desacuerdo | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|---------------------------------|------------|-----------------------|
| <b>CUESTIONARIO 1: CONTROL INTERNO</b> |                                                                                                                                       |                   |               |                                 |            |                       |
|                                        | <b>Ambiente de control</b>                                                                                                            |                   |               |                                 |            |                       |
| 1                                      | En relación con el año 2021, ¿Existió una filosofía de administración en la gestión organizacional?                                   |                   |               |                                 |            |                       |
| 2                                      | En relación con el año 2021, ¿Se fortaleció la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente?                   |                   |               |                                 |            |                       |
| 3                                      | En relación con el año 2021, ¿Existió una estructura organizacional, con responsabilidades claramente definidas en los colaboradores? |                   |               |                                 |            |                       |
|                                        | <b>Evaluación de amenazas</b>                                                                                                         |                   |               |                                 |            |                       |
| 4                                      | En relación con el año 2021, ¿Se realizó la evaluación de amenazas mediante el análisis correspondiente, en el área de contabilidad?  |                   |               |                                 |            |                       |
|                                        | <b>Actividades de control</b>                                                                                                         |                   |               |                                 |            |                       |

|                                     |                                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 5                                   | En relación con el año 2021, ¿Existieron actividades de control preventivo para controlar los errores o irregulares en la empresa SEMALUC E.I.R.L.?  |  |  |  |  |  |
| 6                                   | En relación con el año 2021, ¿Se realizaron actividades de detección, para identificar los errores o irregulares?                                    |  |  |  |  |  |
| 7                                   | En relación con el año 2021, ¿Existieron controles de compensación para asegurar los amenazas y brindar seguridad?                                   |  |  |  |  |  |
| <b>CUESTIONARIO 2: RENTABILIDAD</b> |                                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |
|                                     | <b>Rentabilidad del activo</b>                                                                                                                       |  |  |  |  |  |
| 8                                   | En relación con el año 2021, ¿Se calcularon los ratios mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa SEMALUC E.I.R.L.? |  |  |  |  |  |
|                                     | <b>Rentabilidad del patrimonio</b>                                                                                                                   |  |  |  |  |  |
| 9                                   | En relación con el año 2021, ¿Se utilizó frecuentemente el indicador ROE, para medir la solvencia y beneficios financieros?                          |  |  |  |  |  |
|                                     | <b>Rentabilidad neta</b>                                                                                                                             |  |  |  |  |  |
| 10                                  | En relación con el año 2021, ¿Se calculó el margen de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos en la empresa?                     |  |  |  |  |  |

Nota Cuestionario adaptado de Rodríguez (2021)

## ANEXO N° 03. MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO



### Consentimiento Informado (\*)

Título de la investigación: Plan de control interno en la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. – Tacna, 2021

Investigador (a) (es): Leo Yan Uchasara Condori

#### **Propósito del estudio**

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Plan de control interno en la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. – Tacna, 2021",

cuyo objetivo es Establecer la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021 Esta investigación

es desarrollada por estudiantes (colocar: pre o posgrado) de la carrera profesional contabilidad o programa ....., de la Universidad César Vallejo del campus ....., aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución

.....  
Describir el impacto del problema de la investigación.  
.....  
.....

#### **Procedimiento**

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: ".....".
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos y se realizará en el ambiente de administración de la empresa SEMALUC E.I.R.L. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.



**Participación voluntaria (principio de autonomía):**

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

**Riesgo (principio de No maleficencia):**

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

**Beneficios (principio de beneficencia):**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

**Confidencialidad (principio de justicia):**

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) (es) (Apellidos y Nombres) Uchasara Condori Leo Yan email: leouchasara@gmail.com

y Docente asesor (Apellidos y Nombres) Dr. Carlos Jesus, Alcantara Molina email: amolinacj@ucvvirtual.edu.pe

**Consentimiento**

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos:

Fecha y hora: 12/07/2023 15:03 horas



## ANEXO N° 04. MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Plan de control interno en la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. – Tacna, 2021”. La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del experto

|                                                                |                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nombre y apellidos:</b>                                     | Mg. CPC. BEGAZO ZEGOVIA, JOSE MANUEL                                                           |
| <b>Grado profesional:</b>                                      | Maestría ( <input checked="" type="checkbox"/> )<br>( ) Doctor                                 |
| <b>Área de formación académica:</b>                            | Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( <input checked="" type="checkbox"/> )<br>Organizacional ( ) |
| <b>Áreas de experiencia profesional:</b>                       |                                                                                                |
| <b>Institución donde labora:</b>                               | Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann                                                    |
| <b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>           | 2 a 4 años ( <input checked="" type="checkbox"/> ) Más de 5 años ( )                           |
| <b>Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)</b> | DOCENTE UNIVERSITARIO                                                                          |
| <b>Código Orcid</b>                                            |                                                                                                |

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

|                                                             |                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nombre de la Prueba:</b>                                 | Cuestionario para determinar el plan de control interno en la rentabilidad de la empresa Semaluc E.I.R.L- Tacna 2021. |
| <b>Autor/a:</b>                                             | Uchasara Condori, Leo Yan                                                                                             |
| <b>Procedencia</b> (lugar donde fue creado el instrumento): | Tacna                                                                                                                 |
| <b>Administración</b> (A quién se aplicará el instrumento): | Personal administrativo de la Empresa Semaluc E.I.R.L                                                                 |

|                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Tiempo de aplicación</b> (duración que se tomará en llenar el instrumento):                         | 10 a 15 minutos                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Ambito de aplicación</b> (Unidad de análisis):                                                      | Empresa Semaluc E.I.RL                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Significación</b> (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área) | El instrumento aborda el Control Interno y rentabilidad en la empresa Semaluc EIRL, Tacna, periodo 2021 y cuenta con seis dimensiones: ambiente de control, evaluación de amenazas, actividades de control, rentabilidad del activo, rentabilidad del patrimonio y rentabilidad neta. |

4. **Soporte teórico**

(describir en función al modelo teórico)

| <b>Instrumento / Área</b> | <b>Subescala (dimensiones)</b>     | <b>Definición</b> |
|---------------------------|------------------------------------|-------------------|
| <b>Entrevista</b>         | <b>Ambiente de Control</b>         |                   |
|                           | <b>Evaluación de Amenazas.</b>     |                   |
|                           | <b>Actividad de Control</b>        |                   |
|                           | <b>Rentabilidad de Activo</b>      |                   |
|                           | <b>Rentabilidad del Patrimonio</b> |                   |
|                           | <b>Rentabilidad Neta</b>           |                   |

5. **Instrucciones para el experto:**

A continuación, le presento el cuestionario elaborado por Leo Yan, Uchasara Condori en el año 2021 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| <b>Categoría</b> | <b>Calificación</b>          | <b>Indicador</b>     |
|------------------|------------------------------|----------------------|
| <b>CLARIDAD</b>  | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |

|                                                                                                        |                                                         |                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticasemántica son adecuadas.                       | 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><br><br>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><br><br>El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.              | 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 brindes sus observaciones que considere pertinente.*

|                     |                              |
|---------------------|------------------------------|
| <b>CALIFICACIÓN</b> | 1. No cumple con el criterio |
|                     | 2. Bajo Nivel                |
|                     | 3. Moderado nivel            |
|                     | 4. Alto nivel                |

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de control, evaluación de amenazas y actividades de control.

**Primera dimensión:** Ambiente de control.

Objetivos de la Dimensión: Determinar el ambiente de control

| INDICADOR | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Obs/Rec |
|-----------|------|----------|------------|------------|---------|
|-----------|------|----------|------------|------------|---------|

|                                |                                                                                                                                       | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |   |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Filosofía de la administración | En relación con el año 2021, ¿Existió una filosofía de administración en la gestión organizacional?                                   |   |   | x |   |   |   | x |   |   |   |   | x |   |
| Integridad y valores éticos    | En relación con el año 2021, ¿Se fortaleció la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente?                   |   |   | x |   |   |   | x |   |   |   |   | x |   |
| Estructura organizacional      | En relación con el año 2021, ¿Existió una estructura organizacional, con responsabilidades claramente definidas en los colaboradores? |   |   |   | x |   |   | x |   |   |   |   |   | x |

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de control, evaluación de amenazas y actividades de control.

**Segunda dimensión:** Evaluación de amenazas

Objetivos de la Dimensión: Identificar la evaluación de amenazas

| INDICADOR            | Ítem                                                                                                                                 | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|
|                      |                                                                                                                                      | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |
| Análisis de amenazas | En relación con el año 2021, ¿Se realizó la evaluación de amenazas mediante el análisis correspondiente, en el área de contabilidad? |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   |   | x |         |

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de control, evaluación de amenazas y actividades de control.

**Tercera dimensión:** Actividades de control

Objetivos de la Dimensión: Determinar las actividades de control

| INDICADOR | Ítem | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |
|-----------|------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|
|           |      | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |

|              |                                                                                                                                                     |  |  |   |   |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |   |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|---|---|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|---|
| Preventivo   | En relación con el año 2021, ¿Existieron actividades de control preventivo para controlar los errores o irregulares en la empresa SEMALUC E.I.R.L.? |  |  |   | x |  |  |  | x |  |  |  |  | x |  |   |
| Detección    | En relación con el año 2021, ¿Se realizaron actividades de detección, para identificar los errores o irregulares?                                   |  |  | x |   |  |  |  | x |  |  |  |  | x |  |   |
| Compensación | En relación con el año 2021, ¿Existieron controles de compensación para asegurar los amenazas y brindar seguridad?                                  |  |  |   | x |  |  |  | x |  |  |  |  |   |  | x |

**Dimensiones del instrumento:** Rentabilidad de activo, rentabilidad de patrimonio y rentabilidad neta.

**Cuarta dimensión: Rentabilidad del activo**

Objetivos de la Dimensión: analizar las ratios de la rentabilidad financiera de la empresa considerada

| INDICADOR | Ítem                                                                                                                                                 | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|
|           |                                                                                                                                                      | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |
| ROA       | En relación con el año 2021, ¿Se calcularon los ratios mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa SEMALUC E.I.R.L.? |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   | x |   |         |

**Dimensiones del instrumento:** Decisión de rentabilidad financiera, rentabilidad económica y liquidez.

**Quinta dimensión: Rentabilidad del patrimonio**

Objetivos de la Dimensión: analizar las ratios de liquidez financiera de la empresa considerada

| INDICADOR | Ítem                                                                                                                        | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|
|           |                                                                                                                             | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |
| ROE       | En relación con el año 2021, ¿Se utilizó frecuentemente el indicador ROE, para medir la solvencia y beneficios financieros? |          |   |   | x |            |   | x |   |            |   |   | x |         |

**Dimensiones del instrumento:** Decisión de rentabilidad financiera, rentabilidad económica y liquidez.

**Sexta dimensión: Rentabilidad neta**

Objetivos de la Dimensión: analizar las ratios de liquidez financiera de la empresa considerada

| INDICADOR               | Ítem                                                                                                                             | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |  |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|--|
|                         |                                                                                                                                  | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |  |
| Margen de utilidad neta | En relación con el año 2021, ¿Se calculó el margen de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos en la empresa? |          |   | x |   |            |   |   | x |            |   |   | x |         |  |



Firma del experto

DNI:00494299

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Plan de control interno en la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. – Tacna, 2021”. La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. **Datos generales del experto**

|                                                                   |                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nombre y apellidos:</b>                                        | MTRO CPC. DAVID GUSTAVO MOROTE CHAMORRO                                                        |
| <b>Grado profesional:</b>                                         | Maestría ( <input checked="" type="checkbox"/> )<br>( ) Doctor                                 |
| <b>Área de formación académica:</b>                               | Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( <input checked="" type="checkbox"/> )<br>Organizacional ( ) |
| <b>Áreas de experiencia profesional:</b>                          |                                                                                                |
| <b>Institución donde labora:</b>                                  | FUNCIONARIO BANCO DE LA NACION                                                                 |
| <b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>              | 2 a 4 años ( <input checked="" type="checkbox"/> ) Más de 5 años ( )                           |
| <b>Experiencia en Investigación /Temática</b><br>(si corresponde) | DOCENTE UNIVERSITARIO                                                                          |
| <b>Código Orcid</b>                                               |                                                                                                |

2. **Propósito de la evaluación:**  
Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. **Datos del instrumento** (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

|                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nombre de la Prueba:</b>                                                                            | Cuestionario para determinar el plan de control interno en la rentabilidad de la empresa Semaluc E.I.R.L- Tacna 2021.                                                                                                                                                                 |
| <b>Autor/a:</b>                                                                                        | Uchasara Condori, Leo Yan                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Procedencia</b> (lugar donde fue creado el instrumento):                                            | Tacna                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Administración</b> (A quién se aplicará el instrumento):                                            | Personal administrativo de la Empresa Semaluc E.I.R.L                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Tiempo de aplicación</b> (duración que se tomará en llenar el instrumento):                         | 10 a 15 minutos                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Ambito de aplicación</b> (Unidad de análisis):                                                      | Empresa Semaluc E.I.R.L                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Significación</b> (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área) | El instrumento aborda el Control Interno y rentabilidad en la empresa Semaluc EIRL, Tacna, periodo 2021 y cuenta con seis dimensiones: ambiente de control, evaluación de amenazas, actividades de control, rentabilidad del activo, rentabilidad del patrimonio y rentabilidad neta. |

4. **Soporte teórico**  
(describir en función al modelo teórico)

| <b>Instrumento / Área</b> | <b>Subescala (dimensiones)</b>     | <b>Definición</b> |
|---------------------------|------------------------------------|-------------------|
| <b>Entrevista</b>         | <b>Ambiente de Control</b>         |                   |
|                           | <b>Evaluación de Amenazas.</b>     |                   |
|                           | <b>Actividad de Control</b>        |                   |
|                           | <b>Rentabilidad de Activo</b>      |                   |
|                           | <b>Rentabilidad del Patrimonio</b> |                   |
|                           | <b>Rentabilidad Neta</b>           |                   |

**5. Instrucciones para el experto:**

A continuación, le presento el cuestionario elaborado por Leo Yan, Uchasara Condori en el año 2021 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| <b>Categoría</b>                                                                                      | <b>Calificación</b>                                           | <b>Indicador</b>                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CLARIDAD</b><br>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas. | <b>5. No cumple con el criterio</b>                           | El ítem no es claro.                                                                                                                                         |
|                                                                                                       | <b>6. Bajo Nivel</b>                                          | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por laordenación de estas. |
|                                                                                                       | <b>7. Moderado nivel</b>                                      | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.                                                                             |
|                                                                                                       | <b>8. Alto nivel</b>                                          | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.                                                                                                       |
| <b>COHERENCIA</b><br>El ítem tiene relación lógica conla                                              | <b>5. Totalmente en desacuerdo (nocumple con el criterio)</b> | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.                                                                                                           |
|                                                                                                       | <b>6. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)</b>                  | El ítem tiene una relación tangencial /lejana conla dimensión.                                                                                               |
|                                                                                                       | <b>7. Acuerdo (moderado nivel)</b>                            | El ítem tiene una relación moderada con ladimensión que se está midiendo.                                                                                    |

|                                                                                           |                                      |                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| dimensión o indicador que está midiendo.                                                  | 8. Totalmente de Acuerdo (altonivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.                |
| <b>RELEVANCIA</b><br><br>El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido. | 5. No cumple con el criterio         | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.         |
|                                                                                           | 6. Bajo Nivel                        | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
|                                                                                           | 7. Moderado nivel                    | El ítem es relativamente importante.                                                     |
|                                                                                           | 8. 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 brindemos sus observaciones que considere pertinente.*

|                     |                              |
|---------------------|------------------------------|
| <b>CALIFICACIÓN</b> | 1. No cumple con el criterio |
|                     | 2. Bajo Nivel                |
|                     | 3. Moderado nivel            |
|                     | 4. Alto nivel                |

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de control, evaluación de amenazas y actividades de control.

**Primera dimensión:** Ambiente de control.

Objetivos de la Dimensión: Determinar el ambiente de control

| INDICADOR                      | Ítem                                                                                                                | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|
|                                |                                                                                                                     | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |
| Filosofía de la administración | En relación con el año 2021, ¿Existió una filosofía de administración en la gestión organizacional?                 |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   |   | x |         |
| Integridad y valores éticos    | En relación con el año 2021, ¿Se fortaleció la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente? |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   |   | x |         |



**Dimensiones del instrumento:** Rentabilidad de activo, rentabilidad de patrimonio y rentabilidad neta.

**Cuarta dimensión: Rentabilidad del activo**

Objetivos de la Dimensión: analizar las ratios de la rentabilidad financiera de la empresa considerada

| INDICADOR | Ítem                                                                                                                                                 | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|
|           |                                                                                                                                                      | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |
| ROA       | En relación con el año 2021, ¿Se calcularon las ratios mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa SEMALUC E.I.R.L.? |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   | x |   |         |

**Dimensiones del instrumento:** Decisión de rentabilidad financiera, rentabilidad económica y liquidez.

**Quinta dimensión: Rentabilidad del patrimonio**

Objetivos de la Dimensión: analizar las ratios de liquidez financiera de la empresa considerada

| INDICADOR | Ítem                                                                                                                        | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|
|           |                                                                                                                             | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |
| ROE       | En relación con el año 2021, ¿Se utilizó frecuentemente el indicador ROE, para medir la solvencia y beneficios financieros? |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   | x |   |         |

**Dimensiones del instrumento:** Decisión de rentabilidad financiera, rentabilidad económica y liquidez.

**Sexta dimensión: Rentabilidad neta**

Objetivos de la Dimensión: analizar las ratios de liquidez financiera de la empresa considerada

| INDICADOR               | Ítem                                                                                                                             | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/<br>Rec |  |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|-------------|--|
|                         |                                                                                                                                  | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |             |  |
| Margen de utilidad neta | En relación con el año 2021, ¿Se calculó el margen de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos en la empresa? |          |   |   | x |            |   |   | x |            |   |   |   | x           |  |



-----  
Firma del experto

DNI:00476537

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Plan de control interno en la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. – Tacna, 2021". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del experto

|                                     |                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nombre y apellidos:</b>          | MBA CPC. VASQUEZ ESPINOZA, PABLO AMADO                                                                                                                                    |
| <b>Grado profesional:</b>           | Maestría ( <input checked="" type="checkbox"/> )<br>( <input type="checkbox"/> ) Doctor                                                                                   |
| <b>Área de formación académica:</b> | Clínica ( <input type="checkbox"/> ) Social<br>Organizacional ( <input type="checkbox"/> ) ( <input type="checkbox"/> ) Educativa ( <input checked="" type="checkbox"/> ) |

|                                                                |                                             |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Áreas de experiencia profesional:</b>                       |                                             |
| <b>Institución donde labora:</b>                               | Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann |
| <b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>           | 2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( x )          |
| <b>Experiencia en Investigación /Temática</b> (si corresponde) | Docente universitario                       |
| <b>Código Orcid</b>                                            |                                             |

2. **Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. **Datos del instrumento** (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

|                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nombre de la Prueba:</b>                                                                            | Cuestionario para determinar el plan de control interno en la rentabilidad de la empresa Semaluc E.I.R.L- Tacna 2021.                                                                                                                                                                 |
| <b>Autor/a:</b>                                                                                        | Uchasara Condori, Leo Yan                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Procedencia</b> (lugar donde fue creado el instrumento):                                            | Tacna                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Administración</b> (A quién se aplicará el instrumento):                                            | Personal administrativo de la Empresa Semaluc E.I.R.L                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Tiempo de aplicación</b> (duración que se tomará en llenar el instrumento):                         | 10 a 15 minutos                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Ámbito de aplicación</b> (Unidad de análisis):                                                      | Empresa Semaluc E.I.RL                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Significación</b> (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área) | El instrumento aborda el Control Interno y rentabilidad en la empresa Semaluc EIRL, Tacna, periodo 2021 y cuenta con seis dimensiones: ambiente de control, evaluación de amenazas, actividades de control, rentabilidad del activo, rentabilidad del patrimonio y rentabilidad neta. |

4. **Soporte teórico**

(describir en función al modelo teórico)

| <b>Instrumento / Área</b> | <b>Subescala (dimensiones)</b> | <b>Definición</b> |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------|
|                           |                                |                   |

|                   |                                    |  |
|-------------------|------------------------------------|--|
| <b>Entrevista</b> | <b>Ambiente de Control</b>         |  |
|                   | <b>Evaluación de Amenazas.</b>     |  |
|                   | <b>Actividad de Control</b>        |  |
|                   | <b>Rentabilidad de Activo</b>      |  |
|                   | <b>Rentabilidad del Patrimonio</b> |  |
|                   | <b>Rentabilidad Neta</b>           |  |

5. **Instrucciones para el experto:**

A continuación, le presento el cuestionario elaborado por Leo Yan, Uchasara Condori en el año 2021 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| <b>Categoría</b>                                                                                     | <b>Calificación</b>                                            | <b>Indicador</b>                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CLARIDAD</b><br>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticy semántica son adecuadas. | <b>9.</b> No cumple con el criterio                            | El ítem no es claro.                                                                                                                                          |
|                                                                                                      | <b>10.</b> 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. |
|                                                                                                      | <b>11.</b> Moderado nivel                                      | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.                                                                              |
|                                                                                                      | <b>12.</b> Alto nivel                                          | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.                                                                                                        |
| <b>COHERENCIA</b><br>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.   | <b>9.</b> Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.                                                                                                            |
|                                                                                                      | <b>10.</b> Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)                  | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.                                                                                               |
|                                                                                                      | <b>11.</b> Acuerdo (moderado nivel)                            | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.                                                                                    |
|                                                                                                      | <b>12.</b> Totalmente de Acuerdo (alto nivel)                  | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.                                                                                     |
|                                                                                                      | <b>9.</b> No cumple con el criterio                            | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.                                                                              |

|                                                                                           |                           |                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RELEVANCIA</b><br><br>El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido. | <b>10.</b> Bajo Nivel     | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
|                                                                                           | <b>11.</b> Moderado nivel | El ítem es relativamente importante.                                                     |
|                                                                                           | <b>12.</b> 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 brindes sus observaciones que considere pertinente.*

|                     |                              |
|---------------------|------------------------------|
| <b>CALIFICACIÓN</b> | 1. No cumple con el criterio |
|                     | 2. Bajo Nivel                |
|                     | 3. Moderado nivel            |
|                     | 4. Alto nivel                |

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de control, evaluación de amenazas y actividades de control.

**Primera dimensión:** Ambiente de control.

Objetivos de la Dimensión: Determinar el ambiente de control

| INDICADOR                      | Ítem                                                                                                                                  | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/<br>Rec |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|-------------|
|                                |                                                                                                                                       | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |             |
| Filosofía de la administración | En relación con el año 2021, ¿Existió una filosofía de administración en la gestión organizacional?                                   |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   |   | x |             |
| Integridad y valores éticos    | En relación con el año 2021, ¿Se fortaleció la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente?                   |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   |   | x |             |
| Estructura organizacional      | En relación con el año 2021, ¿Existió una estructura organizacional, con responsabilidades claramente definidas en los colaboradores? |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   |   | x |             |

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de control, evaluación de amenazas y actividades de control.

**Segunda dimensión:** Evaluación de amenazas

Objetivos de la Dimensión: Identificar la evaluación de amenazas

| INDICADOR            | Ítem                                                                                                                                 | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/<br>Rec |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|-------------|
|                      |                                                                                                                                      | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |             |
| Análisis de amenazas | En relación con el año 2021, ¿Se realizó la evaluación de amenazas mediante el análisis correspondiente, en el área de contabilidad? |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   | x |   |             |

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de control, evaluación de amenazas y actividades de control.

**Tercera dimensión:** Actividades de control

Objetivos de la Dimensión: Determinar las actividades de control

| INDICADOR    | Ítem                                                                                                                                                | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/<br>Rec |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|-------------|
|              |                                                                                                                                                     | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |             |
| Preventivo   | En relación con el año 2021, ¿Existieron actividades de control preventivo para controlar los errores o irregulares en la empresa SEMALUC E.I.R.L.? |          |   |   | x |            |   | x |   |            |   | x |   |             |
| Detección    | En relación con el año 2021, ¿Se realizaron actividades de detección, para identificar los errores o irregulares?                                   |          |   | x |   |            | x |   |   |            |   | x |   |             |
| Compensación | En relación con el año 2021, ¿Existieron controles de compensación para asegurar los amenazas y brindar seguridad?                                  |          |   | x |   |            | x |   |   |            |   | x |   |             |

**Dimensiones del instrumento:** Rentabilidad de activo, rentabilidad de patrimonio y rentabilidad neta.

**Cuarta dimensión:** Rentabilidad del activo

Objetivos de la Dimensión: analizar los ratios de la rentabilidad financiera de la empresa considerada

| INDICADOR | Ítem                                                                                                                                                 | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|
|           |                                                                                                                                                      | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |
| ROA       | En relación con el año 2021, ¿Se calcularon los ratios mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa SEMALUC E.I.R.L.? |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   | x |   |         |

**Dimensiones del instrumento:** Decisión de rentabilidad financiera, rentabilidad económica y liquidez.

**Quinta dimensión: Rentabilidad del patrimonio**

Objetivos de la Dimensión: analizar los ratios de liquidez financiera de la empresa considerada

| INDICADOR | Ítem                                                                                                                        | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|
|           |                                                                                                                             | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |
| ROE       | En relación con el año 2021, ¿Se utilizó frecuentemente el indicador ROE, para medir la solvencia y beneficios financieros? |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   |   |   | x       |

**Dimensiones del instrumento:** Decisión de rentabilidad financiera, rentabilidad económica y liquidez.

**Sexta dimensión: Rentabilidad neta**

Objetivos de la Dimensión: analizar los ratios de liquidez financiera de la empresa considerada

| INDICADOR               | Ítem                                                                                                                             | Claridad |   |   |   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Obs/Rec |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---|---|------------|---|---|---|------------|---|---|---|---------|
|                         |                                                                                                                                  | 1        | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 |         |
| Margen de utilidad neta | En relación con el año 2021, ¿Se calculó el margen de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos en la empresa? |          |   | x |   |            |   | x |   |            |   |   | x |         |



Firma del experto

DNI:41031765

**ANEXO N° 05: RESULTADO DE SIMILITUD DEL PROGRAMA TURNITIN**

## ANEXO N° 06. NIVEL DE CONFIABILIDAD

### Nivel de fiabilidad del cuestionario 1: Control Interno

#### Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|-----------------------------------------------------|----------------|
| ,746             | ,732                                                | 7              |

#### Estadísticas de elemento

|                                               | Media | Desv. Desviación | N  |
|-----------------------------------------------|-------|------------------|----|
| Indicador - Filosofía de la administración    | 3,80  | 1,279            | 35 |
| Indicador - Integridad y valores éticos       | 3,80  | 1,023            | 35 |
| Indicador - Estructura organizacional         | 3,63  | ,942             | 35 |
| Indicador - Análisis de amenazas              | 3,91  | ,742             | 35 |
| Indicador - Actividades de control preventivo | 3,89  | ,932             | 35 |
| Indicador - Actividades de detección          | 3,66  | 1,027            | 35 |
| Indicador - Controles de compensación         | 3,57  | 1,065            | 35 |

#### Estadísticas de elemento de resumen

|                       | Media | Mínimo | Máximo | Rango | Máximo / Mínimo | Varianza | N de elementos |
|-----------------------|-------|--------|--------|-------|-----------------|----------|----------------|
| Medias de elemento    | 3,751 | 3,571  | 3,914  | ,343  | 1,096           | ,018     | 7              |
| Varianzas de elemento | 1,026 | ,551   | 1,635  | 1,084 | 2,966           | ,109     | 7              |

| <b>Estadísticas de escala</b> |          |                     |                   |
|-------------------------------|----------|---------------------|-------------------|
| Media                         | Varianza | Desv.<br>Desviación | N de<br>elementos |
| 26,26                         | 19,903   | 4,461               | 7                 |

El nivel de fiabilidad relacionado con el "Cuestionario 1: Control Interno", fue medido a través del coeficiente estadístico del Alfa de Cronbach, cuyo valor fue de 0,746. El coeficiente Alfa de Cronbach es una medida de la consistencia interna del conjunto de ítems o preguntas en el cuestionario dado. En este caso, 0,746 sugiere una moderada a buena consistencia interna entre las preguntas en el cuestionario. Esto indica que las preguntas tienden a medir de manera coherente el mismo constructo o característica subyacente.

En el caso del coeficiente del Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados, el valor presentado es 0,732, lo que indica que la consistencia interna del cuestionario, también fue calculada utilizando elementos estandarizados. Un valor de 0,732 también indica una consistencia razonablemente buena entre las preguntas.

Para el análisis realizado a través de la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25, el cuestionario constó de 7 elementos o preguntas en total.

Por lo tanto, Los valores de Alfa de Cronbach y Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados sugieren que las preguntas en el cuestionario están relacionadas de manera coherente y miden el mismo concepto subyacente de control interno.

## Nivel de fiabilidad del cuestionario 2: Rentabilidad

### Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|-----------------------------------------------------|----------------|
| ,756             | ,754                                                | 3              |

### Estadísticas de elemento

|                                               | Media | Desv. Desviación | N  |
|-----------------------------------------------|-------|------------------|----|
| Indicador - Rentabilidad del activo           | 4,23  | ,808             | 35 |
| Indicador - Rentabilidad del patrimonio       | 4,29  | ,789             | 35 |
| Indicador - Rentabilidad neta de los ingresos | 4,17  | ,747             | 35 |

### Estadísticas de elemento de resumen

|                       | Media | Mínimo | Máximo | Rango | Máximo / Mínimo | Varianza | N de elementos |
|-----------------------|-------|--------|--------|-------|-----------------|----------|----------------|
| Medias de elemento    | 4,229 | 4,171  | 4,286  | ,114  | 1,027           | ,003     | 3              |
| Varianzas de elemento | ,611  | ,558   | ,652   | ,094  | 1,169           | ,002     | 3              |

### Estadísticas de escala

| Media | Varianza | Desv. Desviación | N de elementos |
|-------|----------|------------------|----------------|
|-------|----------|------------------|----------------|

|       |       |       |   |
|-------|-------|-------|---|
| 12,69 | 3,692 | 1,922 | 3 |
|-------|-------|-------|---|

En el caso del nivel de confiabilidad relacionado con el "Cuestionario 2: Rentabilidad", medido con el coeficiente estadístico del Alfa de Cronbach, el valor dado fue de 0,756. En este caso, 0,756 indica una moderada a buena consistencia interna entre las preguntas del cuestionario. Esto sugiere que las preguntas están relacionadas de manera coherente y miden la misma característica subyacente de rentabilidad.

En lo que respecta al coeficiente del Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados, el valor obtenido fue de 0,754, lo que indica una consistencia razonablemente buena entre las preguntas del cuestionario en términos de medir la rentabilidad.

Para el análisis realizado a través de la herramienta de cálculos estadísticos SPSS v. 25, el cuestionario constó de 3 elementos o preguntas en total.

Es de entender, entonces, que los valores de Alfa de Cronbach y Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados indican que las preguntas del cuestionario están relacionadas coherentemente y miden consistentemente el mismo concepto subyacente de rentabilidad.

## ANEXO N° 07: CARTA DE AUTORIZACION



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

#### Datos Generales

|                                           |                  |
|-------------------------------------------|------------------|
| Nombre de la Organización:                | RUC: 20602661599 |
| SEMALUC E.I.R.L.                          |                  |
| Nombre del Titular o Representante legal: |                  |
| Nombres y Apellidos                       | DNI:             |
| JORGE MARCOS VARELA MAMANI                | 40735727         |

#### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7°, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [ X ], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

|                                                                                         |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Nombre del Trabajo de Investigación                                                     |          |
| PLAN DE CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SEMALUC E.I.R.L. - TACNA, 2021 |          |
| Nombre del Programa Académico:                                                          |          |
| Autor: Nombres y Apellidos                                                              | DNI:     |
| LEO YAN UCHASARA CONDORI                                                                | 46560071 |

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

Firma:   
SEMALUC E.I.R.L.  
RUC: 20602661599  
JORGE MARCOS VARELA MAMANI  
GERENTE  
(Titular o Representante legal de la Institución)

(\*). Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7°, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

**ANEXO N° 08. MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**TITULO: “PLAN DE CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SEMALUC E.I.R.L. TACNA, 2021.”**

| <b>PROBLEMAS</b>                                                                                                    | <b>OBJETIVOS</b>                                                                                                           | <b>HIPOTESIS</b>                                                                                             | <b>VARIABLES</b>                     |                                                                         | <b>INSTRUMENTO</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b><u>Problema General</u></b>                                                                                      | <b><u>Objetivo General</u></b>                                                                                             | <b><u>Hipótesis General</u></b>                                                                              | <b><u>Variable independiente</u></b> | <b><u>Dimensiones</u></b>                                               |                    |
| ¿Cuál es la relación del control interno y la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021?             | Establecer la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021.             | El control interno se relaciona con la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021.             | Control Interno                      | Ambiente de control<br>Evaluación de amenazas<br>Actividades de control | Cuestionario       |
| <b><u>Problemas específicos</u></b>                                                                                 | <b><u>Objetivos específicos</u></b>                                                                                        | <b><u>Hipótesis específicas</u></b>                                                                          | <b><u>Variable dependiente</u></b>   | <b><u>Dimensiones</u></b>                                               | <b>INSTRUMENTO</b> |
| ¿Cuál es la relación del control interno y la Rentabilidad del Activo de la empresa SEMALUC E.I.R.L. - Tacna, 2021? | Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad del activo de la empresa SEMALUC E.I.R.L. - Tacna, 2021. | El control interno se relaciona con la rentabilidad del activo de la empresa SEMALUC E.I.R.L. - Tacna, 2021. | Rentabilidad                         | Rentabilidad del activo                                                 | Cuestionario       |

|                                                                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                 |                                                                                                                                 |                           |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|
| ¿Cuál es la relación del control interno y la rentabilidad del patrimonio de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021? | Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad del patrimonio de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021 | El control interno se relaciona con la rentabilidad del patrimonio de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021. | Rentabilidad del patrimonio                                                                                                     |                           |                 |
| ¿Cuál es la relación del control interno y la rentabilidad neta de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021?           | Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad neta de la empresa SEMALUC E.I.R.L. -Tacna, 2021.          | El control interno se relaciona con la rentabilidad neta de la empresa SEMALUC E.I.R.L. - Tacna, 2021.          | Rentabilidad neta                                                                                                               |                           |                 |
| <b>METODO Y DISEÑO</b>                                                                                                 |                                                                                                                              | <b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>                                                                                      |                                                                                                                                 |                           |                 |
| Tipo de investigación:                                                                                                 | Aplicada                                                                                                                     | Población:                                                                                                      | La población estará conformada por 35 colaboradores de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que desempeñan funciones en el periodo 2021. |                           |                 |
| Enfoque de la investigación:                                                                                           | Cuantitativo                                                                                                                 |                                                                                                                 |                                                                                                                                 |                           |                 |
| Diseño de investigación:                                                                                               | No experimental                                                                                                              | Muestra:                                                                                                        | La muestra estará conformada por 35 colaboradores de la empresa SEMALUC E.I.R.L. que desempeñan funciones en el periodo 2021.   |                           |                 |
|                                                                                                                        | Relacional                                                                                                                   | Tipo de muestreo                                                                                                | Censal                                                                                                                          | Procesamiento estadístico | Rho de Spearman |
|                                                                                                                        | Transversal                                                                                                                  | Método:                                                                                                         | Inductivo-deductivo                                                                                                             |                           |                 |