



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y su influencia sobre la rentabilidad en
microempresas de plásticos PVC de San Juan de Lurigancho,
2023**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Calcines Jara, Yanina Lucero (orcid.org/0000-0002-7228-6349)

ASESOR:

Mg. Vasquez Campos, Salomon Axel (orcid.org/0000-0001-9405-0794)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

DEDICATORIA

A Dios mi señor quien renueva mis fuerzas cada día, a mi esposo Giancarlo quien me anima a no desmayar, a la memoria de mi madre y a mi hermanito Justin mi primer gran reto cumplido y motivación para superarme.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por las oportunidades de crecimiento, por la bendición de poder estudiar, por renovar mis fuerzas y darme un propósito cada vez que pensé en rendirme.

A mi esposo, por enseñarme el valor de la perseverancia, por motivarme a dar lo mejor de mí y ser mi soporte en este camino.

A la empresa Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhin S.A.C. y T&J S.A.C., al Sr. Ángel Huaraca, por permitirme realizar mi investigación, colaborando con la información oportunamente.

A mi asesor y profesores por su ayuda en mi formación universitaria, por compartir sus conocimientos y experiencias.

A mi universidad Cesar Vallejo por las oportunidades de desarrollo y hacer de mi vida universitaria una experiencia enriquecedora.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VASQUEZ CAMPOS SALOMON AXEL, 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: "Control Interno y su Influencia Sobre la Rentabilidad en Microempresas de Plásticos PVC de San Juan de Lurigancho, 2023", cuyo autor es CALCINES JARA YANINA LUCERO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 06 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VASQUEZ CAMPOS SALOMON AXEL DNI: 70319901 ORCID: 0000-0001-9405-0794	Firmado electrónicamente por: SVASQUEZCA01 el 07-12-2023 11:35:14

Código documento Trilce: TRI - 0685891



DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CALCINES JARA YANINA LUCERO 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: "Control Interno y su Influencia Sobre la Rentabilidad en Microempresas de Plásticos PVC de San Juan de Lurigancho, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

Nombres y Apellidos	Firma
CALCINES JARA YANINA LUCERO DNI: 48487635 ORCID: 0000-0002-7228-6349	Firmado electrónicamente por: YCALCINESJ el 08-12- 2023 14:01:15

Código documento Trilce: INV - 1570002



ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5. Procedimientos.....	16
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN.....	27
VI. CONCLUSIONES.....	30
VII. RECOMENDACIONES.....	32
REFERENCIAS.....	34
ANEXOS.....	39

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Validez de contenido	15
Tabla 2 Evaluación de los criterios de validez de contenido	15
Tabla 3 Confiabilidad del instrumento de la variable Control Interno	16
Tabla 4 Confiabilidad del instrumento de la variable Rentabilidad	16
Tabla 5 Resumen del objetivo general	19
Tabla 6 Anova del objetivo general.....	19
Tabla 7 Coeficientes de beta del objetivo general.....	20
Tabla 8 Resumen del objetivo específico 1	21
Tabla 9 Anova del objetivo específico 1	21
Tabla 10 Coeficientes de beta del objetivo específico 1	22
Tabla 11 Resumen del objetivo específico 2	23
Tabla 12 Anova del objetivo específico 2	23
Tabla 13 Coeficientes de beta del objetivo específico 2	24
Tabla 14 Resumen del objetivo específico 3	24
Tabla 15 Anova del objetivo específico 3	25
Tabla 16 Coeficientes de beta del objetivo específico 3.....	26

RESUMEN

El presente estudio tuvo como propósito principal determinar la influencia del control Interno sobre la rentabilidad en Microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho. El estudio se desarrolló considerando una metodología que incluye un enfoque cuantitativo, un tipo de estudio explicativo, con un diseño no experimental y transversal. La recolección de datos se hizo con la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento, este último fue aplicado a una muestra de 30 trabajadores de tres Microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, muestra que se determinó por medio de un muestreo no probabilístico y por conveniencia. Los resultados más importantes muestran que el Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) influye en un 17.8% sobre el uso de la Rentabilidad. Como conclusión se encontró que, el Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) en el caso particular de esta empresa no influye significativamente sobre la rentabilidad.

Palabras clave: Control Interno, Rentabilidad, Microempresas.

ABSTRACT

The main purpose of this study was to determine the influence of Internal control on profitability in PVC Plastic Microenterprises in San Juan de Lurigancho. The study was developed considering a methodology that includes a quantitative approach, a type of explanatory study, with a non-experimental and cross-sectional design. The data collection was done with the survey technique and the questionnaire as an instrument, the latter was applied to a sample of 30 workers from four PVC Plastic Microenterprises in San Juan de Lurigancho, a sample that was determined through non-standard sampling. probabilistic and convenience. The most important results show that Internal Control (Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication and Monitoring) influences the use of Profitability by 17.8%. In conclusion, it was found that Internal Control (Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication and Monitoring) in the particular case of this company does not significantly influence profitability.

Keywords: Profitability, Internal Control, Microenterprises.

I. INTRODUCCIÓN

La Sociedad de Comercio Exterior del Perú (ComexPerú) proporcionó datos en el informe anual sobre el desarrollo y capacidad formal de las micro y pequeñas en el 2021- citando en este informe datos proporcionadas por el INEI (Instituto Nacional de Estadística e Informática), estos datos indican que al cierre del periodo del 2021, las **MYPES** (Micro y Pequeña Empresa) representaban el 96% de empleadores en el Perú, calificando al Perú como un país de micro y pequeñas empresas, una calificación que más que un atributo llega a ser un problema porque como el mismo informe menciona, una de las características de las MYPES es el desorden, lo que llega a ser un problema no solo para la empresa si no para todo su entorno, solo un 47% de las MYPES cuenta con productos financieros formales (cuentas corrientes, seguros y créditos), un 25% cuenta con sistemas de ahorro, pero un problema agregado a este es la informalidad de esos sistemas de ahorro, y solo un 2% cuenta con cuentas empresariales (cuentas corrientes), es decir cuentas bancarias empresariales, el resto utiliza sus cuentas personales o cuentas externas. Además, este desorden está acompañado por la falta de conocimiento de cómo gestionar las áreas de una empresa, como las áreas de almacén, finanzas, producción, etc., otras características resaltantes son las empresas familiares, es decir, cuando todos los trabajadores tienen parentesco sanguíneo, al ser familia hay un exceso de confianza para tomarse libertades o actuar de manera irresponsable, no se fiscaliza el trabajo de los colaboradores que pertenecen a la familia, se les designa cargos que no corresponden a su experiencia.

Una de las áreas con más deficiencias y en la que se pone menos cuidado es en el área del almacén, un 90% de las MYPES no tiene un control de inventarios o si lo tienen no es el adecuado. El control de inventarios en almacén se aplica registrando los ingresos y salidas de existencias en un sistema y de manera ordenada con el objetivo de conocer con exactitud la cantidad de existencias que existe en el almacén, este registro tiene procedimientos y documentación de por medio que permite el tránsito de las existencias. (Fernández y Huarcaya, 2021)

Es tal su importancia que Tenesaca y Maji (2018) muestran en su investigación como una empresa dejó de existir, es decir, cayó en quiebra por

una mala gestión en sus inventarios, afirmando además que el mismo destino les espera a las empresas que cometan el mismo error.

En cuanto al control de las finanzas en las MYPES, un problema común es la mezcla de las finanzas personales con las finanzas, como también lo es, que todo lo personal se convierta en parte de la empresa, por ejemplo las líneas de comunicación (contacto de la empresa), propiedades (local u oficina), equipos (herramientas, equipos de cómputo), etc., es una práctica común que los socios o en otros casos, el dueño de la empresa tome dinero de la cuenta empresarial para cubrir deudas personales y en viceversa. Todo el desorden hallado en las áreas de administración, finanzas, almacén, contabilidad, etc., afectan en conjunto la rentabilidad de las MYPES, el desorden no permite obtener datos exactos o reales que ayuden o sean útiles para la toma de decisiones. (Conavalsi, 2021)

Las microempresas de Plástico PVC, ubicados en la calle Wiracocha de San Juan de Lurigancho, reflejan los mismos problemas mencionados anteriormente, los cuales no han sido atendidos por la poca significancia que se le da al orden y al control interno dentro de dichas empresas, ignorando, como esto repercute en la buena administración y por ende buenos resultados en la rentabilidad.

Frente a este panorama, el **problema general** planteado es ¿Cómo influye el control interno sobre la rentabilidad de las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023? Así mismo se consideraron **3 problemas específicos** que son los siguientes: **problema específico 1**, ¿Cuál es la influencia del control interno sobre la rentabilidad sobre las ventas las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023? **Problema específico 2** ¿Cuál es la es la influencia del control interno sobre la rentabilidad sobre el patrimonio en las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023? **Problema específico 3** ¿Cuál es la es la influencia del control interno sobre la rentabilidad sobre los activos en las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023?

El **objetivo general** planteado es Determinar la influencia del control interno sobre la rentabilidad de las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023. Los **objetivos específicos son: objetivo específico 1** Determinar la influencia del control interno sobre la rentabilidad

sobre las ventas en las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023, **objetivo específico 2** Determinar la influencia del control interno sobre la rentabilidad sobre el patrimonio en las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023, **objetivo específico 3** Determinar la influencia del control interno sobre la rentabilidad sobre los activos en las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023.

La **hipótesis general** es El control interno influye significativamente sobre la rentabilidad de las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023. Las **hipótesis específicas** son **1** El control interno influye significativamente sobre la rentabilidad sobre las ventas en las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023, **hipótesis específica 2** El control interno influye significativamente sobre la rentabilidad sobre el patrimonio en las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023, **hipótesis específica 3** El control interno influye significativamente sobre la rentabilidad sobre los activos en las microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023.

La microempresas de Plásticos PVC, estudiadas en este caso, reconocen que son parte de la problemática, y disponen su área de trabajo, información histórica, el espacio para la aplicación del instrumento y lo necesario para la investigación, con el objetivo de que los resultados obtenidos ayuden y sirvan de ejemplo para que otras MYPES que se identifiquen con ellas, reconozcan y acepten que estas deficiencias también son comunes en ellas, que esta investigación sirva de referencia para las posibles soluciones que quieran ejecutar.

Otro fin de esta investigación también es aportar a los cambios positivos y necesarios en las microempresas de Plásticos PVC estudiadas, haciendo entrega de recomendaciones prácticas, de fácil aplicación, retribuyendo así el favor de disponer su información para la realización de esta investigación.

II. MARCO TEÓRICO

Se consideran conceptos y estudios previos relacionados con la presente tesis, en el área nacional, encontrándose con **investigaciones nacionales** como el que realizó Izquierdo en la empresa Constru Innova S.A.C. con el objetivo de establecer un ambiente favorable que permita realizar el control interno, una investigación no experimental de tipo descriptivo, realizó entrevistas a los trabajadores de una empresa constructora con una respuesta favorable sobre el buen ambiente para realizar el control interno, en infraestructura y disposición de los involucrados, donde el 68% de los entrevistados manifiesta un riesgo bajo ya que si existen actividades de control, indicando que teniendo un control interno medianamente efectivo, este es útil para la mejora de la empresa. (Izquierdo, 2022)

La Escuela para los Buenos Negocios CENTRUM Católica, manifiesta que lo que limita el crecimiento de las MYPES, son los factores administrativos, que está integrado por las áreas de recursos humano, contabilidad y finanzas mal administrados por causa de la administración empírica y la ausencia de capacitación. Las MYPES mayormente son empresas familiares, los trabajadores-familiares ocupan puestos o lideran cargos para los que no están capacitados (estudios y experiencia), esperando que los hijos sean los sucesores, es más, muchas veces una persona termina estudiando una carrera administrativa con la esperanza de heredar una empresa, no estudiar por vocación sino por conveniencia. La administración de este tipo de empresas es deficiente, obteniendo información poco relevante como resultado de su trabajo, a esto se suma la falta de capacitación y actualización. Se aplicó un enfoque cualitativo de los casos de estudio múltiples, la recopilación de datos se dio a través I instrumento entrevista. Este estudio concluye que una administración débil, relacionadas directamente con una mala gestión de los recursos ya sean humanos, físicos o financieros (contables), no permite el crecimiento satisfactorio de una MYPE. (CENTRUM Católica, 2011)

Aucca (2022) Realiza una investigación en la empresa Ladrillos Internacional S.A.C, donde estudia dos variables, Control interno y Rentabilidad para determinar la relación que existe entre ellas, después de observar una falta de control que impide el crecimiento de la empresa, se aplicó

una investigación de tipo básica, no experimental, para obtener la información, aplicó un cuestionario a 32 trabajadores de la empresa, concluyendo que si existe relación significativa entre las variables, esta correlación es del 59.3%, además acompaña el resultado con un valor de significancia del 0.001, aceptando la hipótesis principal, respecto de sus hipótesis específicas, son tres de acuerdo a las dimensiones de la rentabilidad buscó la relación del control interno con la rentabilidad patrimonial, rentabilidad de activos y rentabilidad de capital, encontrando como resultado una significancia positiva de 0.028, 0.045 y 0.045 respectivamente, todas menores a 0.05.

Figuroa, B. y Villavicencio, L. (2022) determinaron que existe una relación del 75.8% entre las variables de su investigación, Control Interno y Rentabilidad y un nivel de significancia con valor $P=0,000$. Sus objetivos específicos son en base a las cinco dimensiones de la primera variable, destacando entre ellas la Supervisión con una correlación del 63.6% y un valor de significancia $p=0,000$. Este estudio realizado en el periodo 2021 fue de tipo básica, diseño no experimental y de corte transversal, las investigadoras optaron por realizar el estudio en una población y muestra de 30 personas (personal de la empresa) más el gerente general de la empresa, usaron 2 cuestionarios para obtener la información, uno por cada variable respectivamente. Finalmente las autoras recomiendan a la empresa Maclo Investment SRL trabajar en la Información y comunicación, fortalecer esta dimensión para que la empresa pueda tener mejores resultados.

Tineo y Huillca (2022) Desarrollaron un estudio en la empresa comercial Inversiones Marbeth EIRL para conocer la relación entre control interno y rentabilidad empresarial, la investigación aplicada fue de tipo básica, el alcance aplicado es correlacional, de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental, este estudio concluyó en que entre las variables control interno y rentabilidad existe una relación significativa, llegando a esta conclusión gracias a Rho de Spearman ya que el valor obtenido de p es de 0,001 con lo que se determina su significancia, muestra que p es menor a 0,05. También se concluye con una correlación de grado positivo moderada ya que el valor de Rho de Spearman es 0,593. Además, recomiendan que a pesar de que los resultados sean positivos, es necesario Re implementar el control interno y que tantos nuevos

como antiguos trabajadores puedan ser capacitados para una buena ejecución del control interno.

La investigación realizada con el fin de determinar cómo influye el control interno sobre la rentabilidad en la empresa Alsur Perú S.A.C. donde el método empleado fue una investigación tipo explicativo, enfoque cuantitativo, obtuvieron como resultado de la investigación, que anteriormente, durante el periodo 2018 no existía un control interno por lo que los datos sobre la rentabilidad no eran exactos y por lo tanto no confiables a diferencia del periodo 2019, en el que se insertó el control interno para mejorar los datos sobre la rentabilidad, creciendo está en un 13%, concluyendo existe una influencia positiva sobre la rentabilidad gracias a la inserción del Control Interno. (Rodríguez, 2021)

En la empresa SOLDALIMA S.R.L, Cecilio (2019) realizó la investigación para determinar cómo influye el control interno de inventarios sobre la rentabilidad, empleando un método de investigación aplicativo, descriptivo, correlacional. Como resultado el investigador determinó que si existe influencia significativa del control interno sobre la rentabilidad de la empresa resaltando que las actividades de control son vitalmente importantes al igual que supervisión y monitoreo, recomendando que la empresa capacite e inserte más estrategias de control ya que según la evaluación su aplicación oscila entre el 70% y 80% según la perspectiva de los entrevistados, para que en los periodos posteriores tenga mejores resultados.

Mondragon (2022) realizó un estudio en una empresa de seguros en Huacho con la finalidad de dar a conocer la incidencia del control interno sobre la rentabilidad, para ello aplicó una metodología de estudio básico, de un alcance descriptivo correlacional, su diseño fue transversal/no experimental; cuenta con una población de 15 colaboradores, gracias al Rho Spearman, obteniendo como resultados una correlación del 76,4% entre ambas variables, también se determinó que existe una incidencia ya que los resultado de la significancia fueron positivas y elevadas y elevadas por el $p=0,001$; concluyendo en que, si se ejecuta eficazmente el control interno sin excluir ningún componente, existe mayores posibilidades de que los niveles de rentabilidad mejoren en la empresa, y por ende sería más competitivo en el mercado.

Ortega (2018) realiza una investigación cualitativa, no experimental, transversal y descriptivo en la Distribuidora de Alimentos del Sur, los funcionarios de la empresa (socios, gerentes, contadores y colaboradores) conforman la muestra. Los resultados dados por la encuesta muestran que bajo el manifiesto del 84%, el control interno contribuye al crecimiento de la rentabilidad en la empresa, pero a pesar del resultado favorable, en la empresa el control interno aplicado es todavía ineficiente, el investigador presume no se le está dando la importancia debida al control interno. Según ese manifiesto para una toma de decisiones optima en la empresa se recomienda aplicar estrategias de control interno.

Aguilar y Medina (2023) Realizaron un estudio en la empresa Celsat S.A.C. con la intención de determinar cómo influye el control interno sobre la rentabilidad, para ello el método de investigación aplicado es el enfoque cuantitativo, tipo aplicada y diseño escogido fue no experimental-transversal y de alcance correlacional. A través de un cuestionario pudo recolectar la información proporcionada por una población de 20 colaboradores. Según los datos del SPSS, se obtuvo una significancia de 0,00; y una de correlación de 0,663; concluyendo que la influencia del control interno sobre la rentabilidad es significativa y considerablemente positiva.

También se consideran conceptos y estudios previos relacionados con la presente tesis, en el área nacional, encontrándose con **investigaciones internacionales** como la que realizó Garzón (2016), donde presenta una propuesta de inserción de un Sistema de Control Interno Administrativo, haciendo un estudio previo a la empresa, revisando la información administrativa, para identificar los procesos con los que se ha estado trabajando, analizando y filtrando dichos procesos para proponer un sistema más optimo que permita trabajar a la empresa de manera eficaz y eficiente, una mayor productividad, especificando las funciones de cada área de trabajo. El presente trabajo estudió la información general de la Empresa, conceptualizando el control interno administrativo, sus características, ventajas y beneficios, encontrando también los cambios a realizar. Concluyendo que la empresa no había establecido las funciones específicas de cada trabajador, y que más allá de la inserción de un sistema administrativo de Control Interno, primero se debe identificar como opera cada área de la empresa, así no habría

problemas para ingresar y monitorear la información que ingresa al sistema de control interno.

Gorozabel y Montaña (2018) presentan como problemática la deficiencia a nivel de organización en las empresas actualmente, es por ello que su investigación se enfocó en el área administrativa, contable y financiera, observando que las siguientes deficiencias como por ejemplo; la ausencia de una política interna en la empresa, falta de registros y libros contables donde se plasme la información de la empresa, falta de estructura organizacional y flujogramas sobre las operaciones y responsabilidades de cada área, la presencia de los estados financieros alterados, es decir con datos falsos, ausencia de información verídica para la tomar decisiones efectivas, afectan considerablemente a las empresas. El desconocimiento de sus propias funciones y de las de los demás, no permite que los empleados trabajen en equipo, esto entorpece el llegar a la meta establecida y el logro de objetivos. Se establece como objetivo proponer un sistema administrativo, contable y financiero para la empresa, que ayude en la gestión de procesos y así obtener un mayor crecimiento y rentabilidad. Se llegaron a las siguientes conclusiones: la empresa conoce del giro del negocio, sus ventajas competitivas y su solvencia económica, pero a pesar de ello, no cuentan con un sistema de control que ayude a conocer áreas como el almacén, finanzas y otras áreas. Los trabajadores no tienen un compromiso laboral con la empresa, lo que con lleva a la perdida de oportunidades, frente a esto, se recomienda la implementación del sistema CONTIFICO, ya que es un sistema que optimiza los procesos en las áreas administrativas, contables y operativas.

Narváz (2021) realiza una investigación en la empresa ecuatoriana IEI GAVATRADE CIA. LTDA donde propone un sistema de control interno con el fin de aportar a la mejora de la rentabilidad. Con un enfoque cuantitativo, para recolectar la información necesaria se contó con la ayuda de una encuesta que permitió conocer la situación actual, para comprobar la hipótesis y llegar a los resultados. La hipótesis general señalaba que al insertar un sistema de control interno mejoraría la rentabilidad, comprobando que los trabajadores desconocían los conceptos del Control Interno, aun así, existe orden en la empresa en la empresa, por lo que finalmente recomienda insertar un software

que permita llevar el control interno de manera integrada y capacitar a sus trabajadores respecto al tema.

Cunalata (2021), realizó un trabajo de investigación de tipo explicativa – descriptiva, con métodos descriptiva, deductiva, inductiva y estadística, para determinar que efecto produce el control interno operativo financiero sobre la rentabilidad de una empresa constructora, además de conocer los procedimientos del control interno en la empresa y si estas están siendo aplicadas, también hace un análisis de los indicadores de rentabilidad. Para la obtención de los datos realizó una entrevista a través de una encuesta a los principales funcionarios. La empresa obtuvo una rentabilidad del 38% a pesar de que el control interno aplicado no era óptimo ya que encontró muchas fallencias organizacionales, estructurales y administrativas.

Para una mejor comprensión del tema, se realizó una revisión teórica de las variables que permite conceptualizar al **control interno** como un proceso donde todos sus componentes interactúan influyendo entre sí, llamándose multidireccional, responde de manera oportuna y práctica a los eventos no previstos que la organización enfrenta tanto en su entorno interno como externo, ya que es un sistema integrado, su meta principal es cumplir con los objetivos de operación, de información y cumplimiento. (Castañeda, 2014)

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) muestra que la definición de control interno es que son procedimientos ejecutados por la empresa, estos procedimientos son formulados por los funcionarios de la entidad (directores, administración, colaboradores), diseñado específicamente para ayudar y garantizar los objetivos sean cumplidos como la entidad se planteó. El COSO tiene los siguientes objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones (asegurar un buen funcionamiento de la empresa); confiabilidad de la información financiera (información veraz y exacta de los estados financieros); cumplimiento de normas y obligaciones (políticas internas); y salvaguarda los recursos (físicos y humanos). estos componentes también se dividen, pero en actividades en específico para su cumplimiento.

El COSO se divide en cinco ambientes, los cuales son: **Ambiente de control** (identifica la conducta de la organización, influye directamente en el concepto y la importancia que los trabajadores tienen en cuanto al control, se

estructuran las actividades de la empresa, se vela por que los trabajadores no pierdan o comprometan su integridad ni sus valores éticos). **Evaluación de riesgos** (frente a los objetivos que se establecen y a los posibles cambios no previstos es posible identificar y evaluar los riesgos, a través de mecanismos que ayudan a detectar que se debe mejorar para que los objetivos sean alcanzados). **Actividades de control** (para hacerles frente a los riesgos identificados, existen Acciones, Normas y Procedimientos que ayudan a que las políticas dispuestas por la dirección sean cumplidas como también las asignaciones diarias). **Información y comunicación** (permite que los colaboradores de la empresa intercambien información necesaria que ayude a desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones a través de un sistema de comunicación, asegura la continuidad de la operación, buscando la productividad y competitividad). **Monitoreo** (Evaluación y revisión sistemática la calidad del control interno. Determina si es necesaria una modificación o si se están dando los resultados esperados). Estos componentes también se dividen, pero en diecisiete principios distribuidos entre sí que ayudan con el cumplimiento y ejecución de los componentes. (Luna et al, 2019)

La rentabilidad se obtiene como un beneficio después de una buena producción o comercialización acertada, ya que estas operaciones satisfacen las necesidades del mercado competitivo generando una ganancia, esto gracias a la toma de decisiones en la gerencia, llegando generar mayores utilidades. (Garcia, 2021)

La rentabilidad muestra el desempeño de la empresa y es considerada para tomar decisiones sobre financiamiento ya que permite observar que tanto ha rendido la inversión, esta es evaluada a través de los indicadores de rentabilidad (ROA, ROE, etc.), sus resultados muestran la estabilidad de la empresa y las oportunidades que esta tiene en los siguientes periodos. (Aguirre et al, 2020)

Según Gutiérrez y Tapia (2016) sus siguientes dimensiones son:

- **Rentabilidad sobre las ventas:** es el margen de utilidad que se obtiene de las ventas netas durante un periodo, siendo el procedimiento, la división entre utilidad neta y ventas, ambos resultados del mismo periodo, al ser obtenido de las ventas se pone un especial énfasis a los responsables de esta área.

- **Rentabilidad sobre los activos:** muestra la rentabilidad generada por los activos de la empresa, para implementar o mantener los activos ya que los socios pueden podrán saber si los activos actuales producen ganancias o no. Se obtiene de la división entre la utilidad y los activos de operación, es decir los activos involucrados.
- **Rentabilidad sobre el patrimonio:** muestra la rentabilidad generada por la inversión que hace un socio, o en el tiempo que el inversor puede recuperar lo invertido. Se obtiene al dividir la utilidad antes de impuestos entre el patrimonio.

Además, es importante conceptualizar también a las Microempresas, La legislación peruana las define como entidades que están constituidas ya sea por una persona natural o jurídica, bajo alguna forma establecida en la legislación, por ejemplo, E.I.R.L., S.A.C, etc., cuyo objetivo es desarrollar actividades económicas de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Se caracterizan porque no superan la decena de trabajadores y sus ingresos no son mayores a 150 UIT anuales, de igual forma, según la legislación laboral, los beneficios para los trabajadores son mínimos. (Ministerio de trabajo y promoción del empleo, 2021)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es **básica** cuyo objetivo es generar un aporte al estudio del tema a través de resultados o tecnologías que beneficien a la sociedad y en específico a la entidad estudiada, normalmente no brinda muchos recursos tecnológicos, sino ayuda a entender y ampliar el conocimiento sobre un tema en específico. (Tam et al, 2008)

De un enfoque **cuantitativo**, previamente recolecta datos que se pueden medir numéricamente y analizar estadísticamente a través del programa SPSS (Statistical Product and Service Solutions) para probar una hipótesis, para establecer pautas de una conducta y poner a prueba teorías. Este enfoque debe procurar ser objetivo. El investigador no debe afectar ni alterar las variables observadas y los resultados deben ser medidos numéricamente. (Hernández y Mendoza, 2018)

3.1.2. Diseño de investigación

De diseño **no experimental**, el concepto de diseño es el camino o estrategia que se usará para la obtención de la información necesaria, con lo que se pretende lograr el objetivo de la investigación, se dice no experimental porque las variables solo son estudiadas mas no manipuladas, se pueden estudiar dos o más variables independientes y dependientes, pero estas no son manipulables. (Sánchez et al, 2018).

Además, es **transversal**, ya que recolectará los datos se da en un momento en específico, es decir en un día a cierta hora, se caracteriza por describir y analizar las variables y su interrelación. (Hernández y Mendoza, 2018)

Es de alcance **explicativo**, donde a través de la formulación de preguntas se busca encontrar la causa de los fenómenos, permitiendo conocer y entender un tema en específico. (Sánchez, et al, 2018)

3.2. Variables y operacionalización

Como variable independiente tenemos al **Control Interno**, que es un proceso, que lo ejecutan y los dirigen los que forman parte de la empresa, que garantiza el cumplimiento de objetivos que la empresa ha establecido,

basándose en la estructura del COSO, que permite un mejor orden y control a través sus dimensiones que son cinco, empezando por el ambiente de control, seguido por evaluación de riesgos, actividades de control información y comunicación y finalmente monitoreo. (Mantilla, 2018)

Como variable dependiente, la **rentabilidad** es el beneficio obtenido de la satisfacción de los requerimientos que presenta mercado competitivo a través de una buena operación de producción o comercialización acertadas, llegando generar mayores utilidades gracias a las decisiones tomadas por la gerencia. (Garcia, 2021)

Para poder comprender mejor ambas variables, conceptos y dimensiones, se puede revisar el anexo 01.

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.3.1. Población

La población según Condori (2020) se trata de los elementos accesibles a ser estudiados y que pertenecen al ambiente donde se desarrolla el estudio en este caso, la población general de las microempresas de Plásticos PVC. son sus 37 trabajadores que operan en las áreas de administrativa, de almacén, contabilidad, conserjería y mantenimiento.

Criterios de inclusión:

- Trabajadores con conocimiento previos relacionados a contabilidad y administración
- Trabajadores que forman parte del área administrativa, ventas y logística (almacén).

Criterios de exclusión:

- Trabajadores sin conocimientos previos de administración y contabilidad.
- Trabajadores del área de conserjería y mantenimiento.

3.3.2. Muestra

La muestra debe ser una parte que represente a la población, con una selección aleatoria, pero con las mismas posibilidades de ser escogidos por eso cumplan con las mismas características, además la muestra debe tener un

tamaño adecuado para poder trabajarla, en este caso un mínimo de la muestra debe ser 30 trabajadores. (Hadi et al, 2023)

3.3.3. Muestreo

Respecto a muestreo, el mismo autor también considera que el muestreo es la relación que existe entre una población y la muestra, es el procedimiento para obtener la muestra. Y precisamente el muestreo **no probabilístico y por conveniencia** indica que la muestra no depende de probabilidades, ni de algún método o proceso matemático sino en las decisiones del investigador basadas en los criterios de inclusión y exclusión que consideró los más ideales.

Para el presente estudio se decidió trabajar con una muestra de 30 personas de las 36, quienes fueron escogido convenientemente por los requisitos y características que cumplían, esto descritos anteriormente.

3.3.4. Unidad de análisis

Las microempresas de Plásticos PVC, entre ellas, la microempresa Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C., T&J S.A.C. y sus trabajadores, son la unidad de análisis, quienes manifestarán a través de sus opiniones y sus observaciones sobre el tema de estudio. La unidad de análisis es la entidad o individuo a estudiar de donde se extraen la información para realizar el respectivo estudio, estos individuos tienen conocimientos previos sobre las variables ya que trabajan en el área administrativa, de logística y de contabilidad de las empresas antes mencionadas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Hernández y Duana (2020) mencionan que el método representa el sendero a seguir (procedimientos) para llevar a cabo la investigación. Las técnicas son el conjunto de instrumentos en el que se aplica el método, el instrumento es el recurso a través del cual se realiza la investigación, todo ello para comprobar la hipótesis, ya que después con los resultados se llegara a las conclusiones y posteriormente a la toma de decisiones.

Las técnicas de recolección de datos permiten comprobar el problema planteado, responder a los objetivos y estudiar las variables a través de

procedimientos y actividades, además, las técnicas a emplear son determinadas por el tipo de investigación. (Useche et al, 2019)

En el estudio actual se consideró que la técnica más apropiada es la **encuesta** y que el instrumento ideal a aplicar es el **cuestionario**, a través del cuestionario se recolectará la información, ya que se realizarán preguntas al encuestado con el fin de obtener información sobre las variables que se necesita para la investigación.

Validez de contenido

Para validar el instrumento se presentó la encuesta ante tres expertos.

Tabla 1

Validez de contenido

Juez	Grado	Nombres	Especialidad
1	Mg.	Nancy Campos Huamán	Docencia Universitaria
2	Dr.	Sonia Luz Vilca Chaicha Alindor Fernando Espinoza	Docencia Universitaria
3	Dr..	Espinoza	Docencia Universitaria

De acuerdo con los datos que muestra la tabla 2, el coeficiente de la claridad 98%, la coherencia 97% y la relevancia es del 97%, según la valorización de los jueces, obteniendo un promedio de 97%, el valor mínimo aceptado es del 70%, siendo estos superados, lo que significa que el instrumento es apto para ser aplicado a la muestra escogida.

Tabla 2

Evaluación de los criterios de validez de contenido

Criterios	V Aiken
Claridad	0.98
Coherencia	0.97
Relevancia	0.97
Total	0.97

Confiabilidad del instrumento

Para validar la confiabilidad del instrumento elaborado, se aplicó el análisis de confiabilidad y el estadístico Alfa de Cronbach, esto, para determinar si el instrumento ayuda al cumplimiento del objetivo de la investigación.

Conforme a la tabla 3, se observa que el coeficiente de confiabilidad de Alfa de Cronbach tuvo un resultado de 75.3%, respecto a la primera variable Control Interno, lo que lo convierte en un cuestionario confiable para responder a los objetivos de la investigación.

Tabla 3

Confiabilidad del instrumento de la variable Control Interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.753	24

Conforme a la tabla 4, se observa en la tabla que el coeficiente de confiabilidad de Alfa de Cronbach tuvo un resultado de 74.7%, respecto de la segunda variable Rentabilidad, lo que lo convierte en un cuestionario confiable para responder a los objetivos de la investigación.

Tabla 4

Confiabilidad del instrumento de la variable Rentabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.747	14

3.5. Procedimientos

Se observa a las microempresas de Plásticos PVC, y se detecta la problemática que tienen en común, se formula las problemáticas, objetivos e hipótesis, una vez planteado el tema, se determina el tipo, diseño y alcance para establecer la metodología del trabajo. Se solicita el permiso de los Representantes Legales para acceder a la información y disposición de los trabajadores que participaran de esta investigación.

Para tener una base teórica del tema, se estudió trabajos anteriores de tesis que pudieran respaldar el presente trabajo, asimismo se buscó conceptualizar de la manera más práctica a las variables y sus dimensiones.

Para obtener la información se elaboró una encuesta como instrumento, este instrumento fue revisado y validado por personas expertas y calificadas, es decir por juicio de tres expertos que revisaron, y dieron recomendaciones para la elaboración de la encuesta, también se hizo una prueba de confiabilidad realizada en el sistema SPSS.

Se recolectó los datos a través de un cuestionario físico hacia los 30 trabajadores de las empresas con preguntas relacionadas a las variables, el proceso fue anónimo y tomó un tiempo de aproximado 20 minutos, anteriormente se les dio conceptos básicos de los indicadores para que todos entiendan por igual las preguntas.

Para la elaboración de los resultados, se trabajó con el Sistema SPSS donde se procesó la información, la información procesada sirvió para responder a los objetivos en las conclusiones. En el capítulo de discusión se comparará los resultados obtenidos de la presente investigación con los resultados de investigaciones relacionadas de otros autores, discutiendo sus similitudes y diferencias tanto en su objetivo general como con los objetivos específicos, para el detalle de los específicos no se consideraron todos los antecedentes porque si bien hay similitud en el objetivo general no siempre es igual con los específicos. Posterior a la discusión y a la interpretación de resultados, se hacen las recomendaciones de acuerdo a las necesidades y deficiencias encontradas en las empresas.

3.6. Método de análisis de datos

La estadística inferencial fue aplicada para desarrollar la presente investigación. La inferencia es hacer generalización o conclusiones a partir de una muestra que identifique a la población, si hemos elegido una muestra con un tamaño que asegure un nivel de significancia se dará la inferencia de los parámetros, (Hernandez Et al, 2014)

3.7. Aspectos éticos

Inguilla, et al (2019) manifiestan que es indispensable una conducta ética en los trabajos de investigación, saber reconocer lo bueno y lo malo y aplicar lo bueno, reconociendo la autoría de los trabajos citados sin copiar ideas o formulas productos de otros investigadores, en ese sentido, la investigación respetó los aspectos éticos estipulados por la universidad (beneficencia, no maleficencia, autonomía y justicia), solicitando primero el

permiso de la empresa investigada para utilizar sus datos para el estudio respetando la privacidad de sus datos, usándolos exclusivamente para la investigación, no buscando perjudicarla sino beneficiarla con los resultados obtenidos. No permitiéndose la intervención de terceros ya que solo se cuenta con la participación del investigador autor.

IV. RESULTADOS

Prueba de hipótesis general

H₀: El Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) no influye significativamente sobre la Rentabilidad en las Microempresas de Plásticos PVC.

H₁: El Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) influye significativamente sobre la Rentabilidad en las Microempresas de Plásticos PVC.

Regla de decisión

p valor > 0.05 acepta H₀

p valor < 0.05 rechaza H₀ y acepta H₁

De acuerdo con la tabla 5, según lo observado existe una relación entre la variable Control Interno y Rentabilidad de 42.2%. Además, se puede observar que la influencia de la variable Control Interno y sus dimensiones (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) es de un 17.8% sobre la Rentabilidad de las microempresas de plásticos PVC en el 2023.

Tabla 5

Resumen del objetivo general

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,422 ^a	0.178	0.007	3,752

Según lo observado en la tabla 6, se entiende que es baja la posibilidad de que la variable Control Interno y sus dimensiones generen una variación sobre la variable Rentabilidad sobre las Ventas pues el valor de p es de 0.416 (p<0.05) lo que quiere decir que, el Control Interno no influye significativamente

sobre la Rentabilidad en las Microempresas de Plásticos PVC durante el periodo 2023.

Tabla 6

Anova del objetivo general

	Modelo	Suma de cuadrados	GI	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	73,330	5	14.666	1,042	,416 ^b
	Residuo	337,870	24	14,078		
	Total	411,200	29			

En la tabla 7, se encontró que la fórmula resultante fue de $Y=20,380 + 0.495x_1 + 1,039x_2 -1,164x_3 - 0,599x_4 + 1,740x_5$, entendiéndose que la dimensión que mejor explica la Rentabilidad sobre las Ventas es X5 (Monitoreo) lo que quiere decir que, mientras más evaluaciones continuas existan, mientras más Reporte de deficiencias exista, se obtendrán mejores resultados en la Rentabilidad sobre las ventas. Además, ninguna de las dimensiones influye por sí sola en la rentabilidad de las microempresas de plásticos PVC en el 2023.

Tabla 7

Coefficientes de beta del objetivo general

	Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	20,380	13,521		1.507	0.145
	Ambiente de control	0.495	1,185	0.134	0.418	0.680
	Evaluación de riesgos	1,039	1,434	0.201	0,724	0.476
	Actividades de Control	-1,164	1,116	-0.332	-1,043	0.307
	Información y Comunicación	-0,599	1,314	-0,125	-0,456	0,652
	Monitoreo	1,740	0,877	0,378	1,983	0,059

Prueba de hipótesis específica 1

H₀: El Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) no influye significativamente sobre la Rentabilidad sobre las ventas en las Microempresas de Plásticos PVC.

H₁: El Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) influye significativamente sobre la Rentabilidad sobre las ventas en las Microempresas de Plásticos PVC.

Regla de decisión

p valor > 0.05 acepta H₀

p valor < 0.05 rechaza H₀ y acepta H₁

De acuerdo con la tabla 8, según lo observado, existe una relación entre la variable Control Interno y Rentabilidad sobre las ventas de 79.9%. Además, se puede observar que la influencia de la variable Control Interno y sus dimensiones es de 63.8% sobre la Rentabilidad sobre las ventas de las microempresas de plásticos PVC en el 2023.

Tabla 8

Resumen del objetivo específico 1

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,799 ^a	0.638	0.562	0.814

Según lo observado en la tabla 9, ya que el valor de p es de 0.000 (p<0.05) se entiende que es alta la posibilidad de que la variable Control Interno y sus dimensiones generen una variación sobre la variable Rentabilidad sobre las Ventas, lo que quiere decir que, el Control Interno influye significativamente sobre la Rentabilidad sobre las Ventas de las Microempresas de Plásticos PVC, durante el periodo 2023.

Tabla 9

Anova del objetivo específico 1

	Modelo	Suma de cuadrados	GI	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	27,974	5	5.595	3,046	,000 ^b
	Residuo	15,892	24	0.662		
	Total	43,867	29			

En la tabla 10, se encontró que la fórmula resultante fue de $Y=3,280 + 0.061x_1 + 0.037x_2 - 0.192x_3 + 0,112x_4 + 1,217x_5$, entendiéndose que la dimensión que mejor explica la Rentabilidad sobre las Ventas es X5 (Monitoreo) lo que quiere decir que, mientras más evaluaciones continuas exista, mientras más Reporte de deficiencias exista, se obtendrán mejores resultados en la Rentabilidad sobre las ventas. Además, se pudo encontrar que la influencia del monitoreo por sí sola es significativa para la rentabilidad ya que el valor de p es de 0,000 ($p=0.002$).

Tabla 10

Coefficientes del objetivo específico 1

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.
	B	Desv. Error	Beta		
(Constante)	3,280	.2,933		1.119	0.274
Ambiente de control	0,061	0.257	0.050	0.236	0.815
¹ Evaluación de riesgos	0,037	0,311	0.022	0,117	0.908
Actividades de Control	-0.192	0.242	-0.168	-0,795	0.434
Información y Comunicación	0,112	0,285	0,071	0,392	0,698
Monitoreo	1,217	0,190	0,811	6,397	0,000

Prueba de hipótesis específica 2

H₀: El Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) no influye significativamente sobre la Rentabilidad sobre el patrimonio en las Microempresas de Plásticos PVC.

H₁: El Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) influye significativamente sobre la Rentabilidad sobre el patrimonio en las Microempresas de Plásticos PVC.

Regla de decisión

p valor > 0.05 acepta H₀

p valor < 0.05 rechaza H₀ y acepta H₁

De acuerdo con la tabla 11, según lo observado, existe una relación entre la variable Control Interno y la dimensión Rentabilidad sobre el Patrimonio de 58.9%. Además, se puede observar que la influencia de la variable Control Interno y sus dimensiones es de 34.7% sobre la Rentabilidad sobre El Patrimonio de las microempresas de plásticos PVC en el 2023.

Tabla 11

Resumen del objetivo específico 2

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,589 ^a	0.347	0.211	0.795

Según lo observado en la tabla 12, ya que el valor de p es de 0.055 (p<0.05), se entiende que es baja la posibilidad de que la variable Control Interno y sus dimensiones generen una variación sobre la variable Rentabilidad sobre las Ventas, lo que quiere decir que, el Control Interno no influye significativamente sobre la Rentabilidad sobre las Ventas en las Microempresas de Plásticos PVC durante el periodo 2023.

Tabla 12

Anova del objetivo específico 2

	Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	8,044	5	1,609	2,548	,055 ^b
	Residuo	15,156	24	0.632		
	Total	23,200	29			

En la tabla 13, se encontró que la fórmula resultante fue de $Y=4,890 + 0.340x_1 + 0.929x_2 - 0,534x_3 - 0.494x_4 + 0,301x_5$, entendiéndose que la dimensión que mejor explica la Rentabilidad sobre el Patrimonio es X₂ (Evaluación de Riesgos) lo que quiere decir que, mientras más identificación de riesgos exista y mientras más Evaluaciones de Cambios exista y mientras más Ambiente de trabajo exista, se obtendrán mejores resultados en la Rentabilidad sobre el Patrimonio de las microempresas de plásticos PVC en el 2023.

Además, se pudo encontrar que la influencia de la Evaluación de Riesgos sobre la Rentabilidad sobre el Patrimonio es significativa ya que el valor de p es 0.005 ($p < 0.05$), también se encontró que las Actividades de Control influyen de forma significativa la Rentabilidad sobre el Patrimonio, ya que el valor de p es de 0.033 ($p < 0.05$).

Tabla 13

Coefficientes de beta del objetivo específico 2

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.
	B	Desv. Error	Beta		
(Constante)	4,890	2,864		1.707	0.101
Ambiente de control	0.340	0.251	0.388	1.356	0.188
¹ Evaluación de riesgos	0.929	0.304	0.759	3.059	0.005
Actividades de Control	-0.534	0.236	-0,641	-2,261	0.033
Información y Comunicación	-0,494	0,278	-0,433	-1,774	0,089
Monitoreo	0,301	0,186	0,276	1,621	0,118

Prueba de hipótesis específica 3

H₀: El Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) no influye significativamente sobre la Rentabilidad sobre los activos en las microempresas de Plásticos PVC.

H₁: El Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo) influye significativamente sobre la Rentabilidad sobre los activos en las microempresas de Plásticos PVC.

Regla de decisión

p valor > 0.05 acepta H₀

p valor < 0.05 rechaza H₀ y acepta H₁

De acuerdo a la tabla 14, según lo observado, existe una relación entre la variable Control Interno y Rentabilidad sobre los Activos de 62.3%. Además,

se puede observar que la influencia de la variable Control Interno y sus dimensiones fue de 38.8% sobre la Rentabilidad sobre los activos en las Microempresas de Plásticos PVC en el periodo 2023.

Tabla 14

Resumen del objetivo específico 3

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,623 ^a	0.388	0.260	0.738

De acuerdo a lo observado en la tabla 15, ya que el valor de p es de 0.029 ($p < 0.05$), se puede entender que es alta la posibilidad de que la variable Control Interno y sus dimensiones generen una variación sobre la variable Rentabilidad sobre los Activos, lo que quiere decir que, el Control Interno influye significativamente sobre la Rentabilidad sobre los Activos en las Microempresas de Plásticos PVC, durante el periodo del 2023.

Tabla 15

Anova del objetivo específico 3

Modelo	Suma de cuadrados	GI	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	8,295	5	1,659	3,046	,029 ^b
Residuo	13,072	24	0.545		
Total	21,367	29			

En la tabla 16, se encontró que la fórmula resultante fue de $Y = 4,411 + 0.010x_1 + 0.365x_2 - 0.333x_3 + 0,028x_4 + 0,584x_5$, entendiéndose que la dimensión que mejor explica la Rentabilidad sobre los Activos es X5 (Monitoreo) lo que quiere decir que, mientras más evaluaciones continuas exista y mientras más Reporte de deficiencias exista, se obtendrán mejores resultados en la Rentabilidad sobre las ventas. Además, se encontró que las otras dimensiones no pueden influir por si solas, a excepción del monitoreo, ya que su influencia sobre la rentabilidad sobre los activos es de $p = 0,002$ ($p < 0.05$).

Tabla 16*Coefficientes de beta de la hipótesis específica 3*

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.
	B	Desv. Error	Beta		
(Constante)	4,411	2,660		1,658	0,110
Ambiente de control	0,010	0,233	0,012	0,042	0,967
¹ Evaluación de riesgos	0,365	0,282	0,311	1,296	0,207
Actividades de Control	-.333	0,220	-0,416	-1,516	0,143
Información y Comunicación	0,028	0,258	0,026	0,109	0,914
Monitoreo	0,584	0,173	0,558	3,386	0,002

V. DISCUSIÓN

Después de haber realizado el análisis de datos, y de acuerdo con el objetivo general, se pudo encontrar una influencia significativa de la variable control interno sobre la rentabilidad de 17.8% a favor de las Microempresas de Plásticos PVC. Sin embargo, la influencia es de un porcentaje menor, lo que quiere decir que el control interno influye pero de manera muy baja sobre la rentabilidad. De igual forma, Cecilio (2019), en un estudio que realizó en la empresa Soldalima S.R.L. una empresa de mantenimiento y ventas de herramientas industriales, pudo encontrar que el control interno influye considerablemente sobre la rentabilidad, con una influencia del 94.3% con la rentabilidad, al momento de gestionar bien sus inventarios. De similar forma, Cunalata (2021), encontró en el estudio que hizo en la compañía Consmarsical Constructora Mariscal & Mariscal S.A., que el control interno influye significativamente sobre la rentabilidad, esa influencia es de un 83% pero considera que existe un riesgo de un 17%, que aunque es bajo, demuestra la existencia de falencias que no permiten el desempeño esperado haciendo mayor énfasis en la falta de actualización del reglamento interno, ya que dentro de este se manifiesta como debería ser el comportamiento de la empresa idealmente. Al respecto, Ortega (2018) encontró en la Empresa Distribuidora de Alimentos del Sur, la influencia del control interno sobre la rentabilidad fue de un 84% siendo esta significativa, manifestando que el control interno mejoraría la rentabilidad a pesar de que esta entidad no considera varios puntos del control interno como aplicar técnicas y procedimientos de control. Del mismo modo, Rodríguez (2021) encontró en la empresa Alsur Peru S.A.C., a través de una investigación, que existe un grado de influencia del control interno sobre la rentabilidad, demostrando que gracias al control interno, la rentabilidad creció un 13% mas al cierre del periodo 2019 respecto del periodo anterior, este porcentaje se puede ver reflejado en sus ventas, además el margen de utilidad tuvo un crecimiento del 0.51%, también se determinó que el control interno influye sobre los ratios de rentabilidad, de manera significativa y en un alto grado, la correlación es positiva y alta con un valor 81.1%, se determinó esto mediante la aplicación del Rho de Spearman, que acepta la hipótesis relacionada a estos resultados. También se encontró la investigación de Aguilar y Medina, (2023) realizó en la empresa Celsat S.A.C. cuyo fin era

determinar cómo influye el control interno sobre la rentabilidad, donde se determinó la relación entre ambas variables, encontrando una relación 66.3% y una significancia del 0,000 concluyendo que la influencia del control interno sobre la rentabilidad es relevante. Además, Mondragon, E. (2022) realizó un estudio en una empresa de seguros en Huacho, con la finalidad de establecer la incidencia del control interno sobre la rentabilidad, arrojando al Rho de Spearman una relación de 76,4% entre ambas variables, y una incidencia directa acorde a los valores y con significancia positiva y elevada (Sig. = ,001). Significando esto que el control interno si influye sobre la rentabilidad. Finalmente también encontramos en un estudio realizado por Figueroa, B, y Villavicencio, L. (2022), que ambas variables (Control Interno y Rentabilidad) se relacionan en un 75.8%, siendo esta relación considerada positiva, también se halló una significancia del 0,000 ya que ($P < 0.05$) el indicador está dentro del rango.

Se hizo el mismo análisis para el objetivo específico 1, se pudo encontrar una influencia significativa del Control Interno sobre la Rentabilidad sobre las ventas, se pudo encontrar una influencia significativa del 63.8%, siendo esta moderada, de igual forma se encontró una relación de 79.9% entre ambas variables. De igual forma, Tinco, E. y Huillca, O. (2022) en su investigación halló una relación entre la primera variable y la primera dimensión de la segunda variable del 52.8%, validando la hipótesis alterna que indica que El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad sobre ventas ya que su valor de significancia es P es de 0,003. Además, Aucca, H. (2022) muestra una correlación del 6.5% lo que indica una correlación positiva muy baja, agrega también su valor de significancia de 0.034 que al ser menor de 0.05, se acepta su hipótesis alterna.

Se hizo el mismo análisis para el objetivo específico 2, donde encontramos una influencia significativa del Control Interno sobre la Rentabilidad sobre el patrimonio, se pudo encontrar una influencia significativa del 34.7%, siendo esta moderada, de igual forma se encontró una relación de 58.9% entre ambas variables. De igual forma, Tinco, E. y Huillca, O. (2022) en su investigación halló una relación entre las dos variables del 49.2%, validando la hipótesis alterna que indica que El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad sobre el patrimonio ya que su valor de

significancia es P es de 0,001. También, Aucca, H. (2022) estudió la relación entre el control interno y la rentabilidad, en este caso en específico tratándose de la rentabilidad sobre el patrimonio, encontró una relación del 58%, interpretándose como una correlación positiva moderada, además de tener un valor de significancia del 0.028, con lo que se acepta la hipótesis alterna. Este mismo autor también menciona la rentabilidad sobre el capital, que tiene una correlación del 37.5% con el control interno, aceptando la hipótesis alterna al tener una significancia de 0.047 lo que significa que existe una relación positiva baja, en este caso también se considera los resultados de la rentabilidad sobre el capital ya que este va de la mano con el patrimonio.

Se hizo el mismo análisis para el objetivo específico 3, se pudo encontrar una influencia significativa del Control Interno sobre la rentabilidad sobre los activos, se pudo encontrar una influencia significativa del 38.8%, siendo esta moderada, de igual forma se encontró una relación de 62.3% entre ambas variables. De igual forma, Tinco, E. y Huillca, O. (2022) en su investigación halló una relación entre las dos variables del 56.8%, validando la hipótesis alterna que indica que El control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad sobre los activos ya que su valor de significancia es P es de 0,001. Además, Aucca (2022) encuentra una relación positiva moderada entre el control interno y la rentabilidad sobre los activos del 47.5%, como valor de significancia tienen 0.045 de acuerdo al Rho de Spearman, ya que es menos a 0.05 se acepta la hipótesis alterna, es decir si existe influencia de una variable sobre la otra.

VI. CONCLUSIONES

1. En relación con el objetivo principal, el Control Interno tiene una influencia del 17.8% sobre la variable Rentabilidad en las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C y T&J S.A.C, además, se determinó que la dimensión que influye de manera independiente y significativa según el análisis de coeficiente de beta en la Rentabilidad es el monitoreo con un valor $p=0,002$ ($p<0.05$), es decir, mientras más evaluaciones continuas y reportes de deficiencias, mejor será la Rentabilidad.
2. En relación con el objetivo específico 1, el Control Interno tiene una influencia del 63.8% sobre la Rentabilidad sobre las Ventas en las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C y T&J S.A.C., además se determinó que la influencia encontrada fue significativa ($p=0.000$), se determinó también que la dimensión que influye de manera independiente y significativa según el análisis de coeficiente de beta en la Rentabilidad es el monitoreo, ya que su valor es $p=0,002$ ($p<0.05$)., es decir, mientras más evaluaciones continuas y reportes de deficiencias, mejor será la Rentabilidad sobre las ventas en las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C y T&J S.A.C.
3. En relación con el objetivo específico 2, el Control Interno tiene una influencia del 34.7% sobre la Rentabilidad sobre el Patrimonio en la empresa Plástico Santo Cristo S.A.C., además, se determinó que la dimensión que influye de manera independiente y significativa según el análisis de coeficiente de beta en la Rentabilidad sobre el Patrimonio, es la evaluación de riesgos, ya que el valor de p es 0.005 ($p<0.05$), es decir, mientras más identificación de riesgos exista y mientras más Evaluaciones de Cambios exista y mientras más Ambiente de trabajo exista, mejor será la Rentabilidad sobre el Patrimonio, también la dimensión de Actividades de Control significativamente, ya que el valor de p es de 0.033 ($p<0.05$), ambas dimensiones influyen significativamente sobre la Rentabilidad sobre el Patrimonio en las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C y T&J S.A.C.,
4. En relación al objetivo específico 3, el Control Interno tiene una influencia del 38.8% sobre la Rentabilidad sobre los Activos en las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C y T&J S.A.C., además se determinó

que la influencia encontrada fue significativa ($p=0.029$), además, se determinó también que la dimensión que influye de manera independiente y significativa según el análisis de coeficiente de beta en la Rentabilidad sobre los Activos, es el Monitoreo con un valor $p=0,002$ ($p<0.05$), es decir, mientras más evaluaciones continuas y reportes de deficiencias, mejor será la Rentabilidad sobre los Activos en las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C y T&J S.A.C.

VII. RECOMENDACIONES

1. Respecto del objetivo general, se determinó que el Control Interno influye en un 17.8% sobre la variable Rentabilidad en las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C y T&J S.A.C, se reconoce además en las dimensiones, que mientras más monitoreo exista mejor le irá a la empresa, por lo que se recomienda aumentar la frecuencia del monitoreo, respecto a las otras dimensiones, se recomienda fortalecerlas para que también puedan influir en el crecimiento de la rentabilidad. A pesar de que existe influencia, al ser del 17.8% se entiende que no hay una buena aplicación del control interno, por lo que se recomienda elaborar un plan de control interno y aplicarlo a las empresas estudiadas.
2. En relación al objetivo específico 1, se determinó que el Control Interno influye en un 63.8% sobre la variable Rentabilidad sobre las ventas las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C y T&J S.A.C, en este caso, también es el monitoreo la dimensión que más influye o que por sí sola puede influir, sin embargo las otras dimensiones no tienen el mismo efecto, por lo que se recomienda crear un plan que permita que las otras dimensiones también se desarrollen para que permita unos mejores resultados en la rentabilidad sobre las ventas. En este caso se recomienda fortalecer el ambiente de control y la información y comunicación, precisamente porque estas se encuentran más afiliadas al área de ventas.
3. En relación al objetivo específico 2, se determinó que el Control Interno influye en un 34.7% sobre la variable Rentabilidad sobre el patrimonio en las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C y T&J S.A.C si bien existe influencia, no es óptima o no es una influencia relevante, por lo que se recomienda fortalecer la dimensión que influye por sí sola (evaluación de riesgos), pero de igual forma las otras dimensiones, ligado a la recomendación inicial, se recomienda poner especial cuidado al patrimonio, de modo que esta no se vea afectada en un futuro y además obtener mejores resultados. Esto puede ser posible si se establecen metas claras y se hace un monitoreo de su cumplimiento.

4. En relación al objetivo específico 3, se determinó que el Control Interno influye en un 38.8% sobre la variable Rentabilidad sobre los activos en las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C y T&J S.A.C., siendo la dimensión monitoreo la que más influye, y en cuanto a las otras dimensiones no existe influencia, se recomienda también poner un especial cuidado sobre los activos, ya que estos son los que generan rentabilidad a través de su uso, por lo que también se recomienda actividades específicas en el plan de control interno para proteger esta área.
5. Si bien el Control Interno influye significativamente sobre la Rentabilidad, se encontraron falencias dentro de las empresas estudiadas, lo que indica que el control interno aplicado no es el más adecuado o no está bien formulado, asuntos como elaborar un organigrama o establecer responsabilidades ayudaría mucho a las empresas a trabajar organizadamente y por lo tanto ayudaría al cumplimiento de objetivos posibles, entonces, se recomienda la elaboración de un sistema de control interno donde se consideren acciones que ayuden a contrarrestar las falencias encontradas, también se recomienda capacitación al personal involucrado para ejecutar bien el control interno, una vez capacitados se recomienda evaluaciones periódicas no muy distantes para que puedan observar si se está llevando el plan a cabo, si se puede contar con el apoyo de un personal externo sería más factible dado que no existiría parcialidad, claro que esta medida sería solo temporal hasta que el personal se adapte bien al plan y esté lo suficiente capacitado para hacerse cargo.

REFERENCIAS

- Aucca, H. (2022) *Relación del control interno y la rentabilidad en la empresa Ladrillos Internacional S.A.C año 2021* [tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional de la universidad Cesar Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/106906/Aucca_VHS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Abolio, B., Mesones, A. y Roca, E. (2013) Factores que Limitan el Crecimiento de las y Pequeñas Empresas en el Perú (MYPES). *Academia*. 70 – 80.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/strategia/article/view/4126/4094>
- Aguirre, C., Barona, C., y Dávila, G. (2020) La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*. 7(1). 50-64
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/issue/view/172
- Aguilar, D. y Medina, E. (2023) *Control interno y la rentabilidad de la empresa Celsat S.A.C.* [tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional de la universidad Cesar Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/122782/Aguilar_BD-Medina_BE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cecilio, L., (2019) *Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Soldalima S.R.L. de San Juan de Lurigancho 2018.* [tesis de grado, Universidad María Auxiliadora]. Repositorio de la Universidad Maria Auxiliadora.
<https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/220/61-2019%20%28FINAL%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Committe of sponsoring organizations (2023) COSO.
<https://www.coso.org/>
- ComexPerú. (2022) *Las Micro y Pequeñas empresas en el Perú - Resultados 2021. Informe anual de diagnóstico y evaluación acerca de la actividad empresarial de las micro y pequeñas empresas en el Perú, y los determinantes de su capacidad formal.* Las Micro y Pequeñas empresas – Resultados 2021. ComexPeru.
<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-comexperu-001.pdf>
- Conavalsi (30 de noviembre del 2021) Qué es la contabilidad en las pymes y cuáles son sus principales problemas. *Conavalsi*.
<https://www.conavalsi.com/blog/problemas-de-contabilidad-en-las-pymes>
- Condori Ojeda, P. (2020). Universo, población y muestra. Curso taller.

<https://www.aacademica.org/cporfirio/18>

Cunalata Guato, D. (2021) *Control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Consmariscal constructora Mariscal & Mariscal S.A. periodo 2019*. [Tesis de maestría]. Repositorio Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a67b78a0-ebf2-44cc-a22e-840a80d7ef89/content>

Fernández Rivera, R. y Huarcaya Espinoza, H. (2021) *Gestión de Inventarios y Toma de Decisiones de las Mypes Ferreteras de la Provincia de Huancayo-2019*. [Tesis de Grado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio de la Universidad Nacional del Centro del Perú. https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/7303/T010_72566689_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Figuroa, B. y Villavicencio, L. (2022) *El control interno y la rentabilidad en la empresa Maclo investment SRL. Huaraz 2021*. [Tesis de Grado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/98697/Figuroa_LBF-Villavicencio_HLK-SD.pdf?sequence=4

Espinoza Freire, E. (2018) La hipótesis en la investigación. *Revista de educación Mendive*. 16(1). 122-139.

<http://scielo.sld.cu/pdf/men/v16n1/1815-7696-men-16-01-122.pdf>

Garzón Ramirez, E. (2016). *Diseño E Implementación De Un Sistema De Control Interno Administrativo, Aplicado En La Empresa Intrek Cia Ltda., Dedicada Al Desarrollo Y Venta De Software En El Distrito Metropolitano De Quito*. [Tesis de Grado, Universidad Central del Ecuador] Repositorio Digital de la Universidad Central de Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8885/1/T-UCE-0003-CA005-2016.pdf>

Gorozabel Napa, X. y Montaña Ballesteros, T. (2018) *Propuesta de Implementación de un Sistema Administrativo Contable y Financiero para la Empresa Pinturas Mina*. [Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/reduq/30767/1/PROPUESTA%20DE%20IMPLEMENTACION%20DE%20UN%20SISTEMA%20ADMINISTRATIVO%20CON.pdf>

Guevara Jimenez, J. J. (2019). *El Control Interno y su Efecto en la Gestión Operativa de las MYPES en el Distrito de Ate - Lima 2018. Huanuco, Perú*. [Tesis de Maestria, Universidad Nacional Hermilio Valdizan] Repositorio Institucional UNHEVAL

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5436/P/CA00041G88.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hadi, M., Et al. (2023) *Metodología de la investigación Guía para el proyecto de tesis*. Editorial: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C.

https://upla.edu.pe/nw/wp-content/uploads/2023/02/Libro_UPLA_Metodologia_investigacion_omyc.pdf

Hernandez Mendoza, S. y Duana Davila, D. (2020) Técnicas e instrumentos de recolección de datos. Boletín científico de las ciencias económico-administrativas del ICEA. 9(17) 51-53.

<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/6019/678>

Inguillay, L. Tercero, S. y Lopez, J. (2020) Ética en la investigación científica. *Imaginario Social*. 3(01). 42-51.

<http://www.revista-imaginariosocial.com/index.php/es/article/view/10>

Izquierdo, L. (2022). *Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia en la gestión de existencias Empresa Constru Innova S.A.C. – Utcubamba 2017* [Tesis de título profesional, Universidad Politécnica Amazónica] Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Amazónica.

https://repositorio.upa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12897/121/TESIS_IZQUIERDO_SUAREZ_LUCERO_JACKELINE.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Ministerio de trabajo y promoción del empleo - Perú. (s.f.). Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa. *Ministerio de trabajo y promoción del empleo - Perú*.

<https://www2.trabajo.gob.pe/el-ministerio-2/sector-empleo/dir-gen-promocion-del-empleo/remype/informacion-general/>

Ministerio de trabajo y promoción del empleo (2021) Guía sobre el Régimen laboral de la Micro y Pequeña empresa. Ministerio de trabajo y promoción del empleo.

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf

Mondragon, E. (2022) *Control interno y rentabilidad en una empresa aseguradora agencia Huacho, año 2022*, [Tesis para título profesional, universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100284/Aguilar_MSA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Narváez, P. (2021) El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa "IEI GAVATRADE Cía. Ltda." dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito. [Tesis para título profesional, Universidad Central de Ecuador] Repositorio Institucional de la Universidad Central de Ecuador.

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23202/1/UCE-FCA-NARV%c3%81EZ%20PA%c3%9aL.pdf>

Ortega, J. (2018). *El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018*. [Tesis de Bachiller, Universidad Peruana de Las Américas] Repositorio Institucional de la Universidad Peruana de Las Américas.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/563/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20LA%20EMPRESA%20DISTRIBUIDORA%20DE%20ALIMENTOS%20SUR%20%e2%80%93%20LUR%c3%8dN%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Raisin (s.f.) Rentabilidad: Que es, tipos y como se calcula. *Raisin*. <https://www.raisin.es/educacion-financiera/rentabilidad-que-es-tipos-y-como-se-calcula/>

Rodriguez, A. (2021) *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. [Tesis de título profesional, Universidad Continental] Repositorio Institucional de la Universidad Continental.

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf

Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos de investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma.

<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Sucasaire Pilco, J. (2022) *Orientaciones para la selección y el cálculo del tamaño de la muestra en investigación*. Autoedición.

[http://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3096/1/Orientaciones para seleccion y calculo del tama%C3%B1o de muestra de investigacion.pdf](http://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3096/1/Orientaciones%20para%20seleccion%20y%20calculodel%20tama%C3%B1o%20de%20muestra%20de%20investigacion.pdf)

Tenesaca Gavilánez, M y Maji Chimbolema, E (2018): Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/control-inventarios-rentabilidad.html//hdl.handle.net/20.500.11763/oel1807control-inventarios-rentabilidad>

Tinco, E. y Huillca, O. (2022) *El control interno y rentabilidad empresarial en la empresa comercial Inversiones Marbeth EIRL, periodo 2021*. [Tesis para título profesional, universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la universidad Cesar Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102016/Tinco MEY-Huillca GOD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102016/Tinco%20MEY-Huillca%20GOD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Useche, M., Artigas, W., Queipo, B., y Perozo, E. (2019) *Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos*. Editorial Gente Nueva.

https://eduvirtual.cuc.edu.co/moodle/pluginfile.php/629667/mod_resource/content/1/Libro%20T%C3%A9cnicas%20e%20instrumentos%20de%20recolecci%C3%B3n%20de%20datos.pdf

**ANEXOS
ANEXO 1**

Tabla de Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO EN	COSO define el control interno como un proceso, ejecutado la empresa, diseñado para garantizar la seguridad en relación con el logro de los objetivos de la organización, cuyos objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda los recursos. estos componentes también se dividen, pero en actividades en específico para su cumplimiento. (Mantilla, 2018)	El control interno es un proceso interactivo multidireccional en el que todos sus componentes influyen entre sí, resultando en un sistema integrado que responde de manera oportuna y practica a los eventos no previstos que la organización enfrenta tanto en su entorno interno como externo, con el fin de lograr los objetivos operacionales, de información y cumplimiento. (Castañeda, 2014)	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	ORDINAL
				Comité de control interno	
				Estructura organizacional	
			Evaluación de riesgos	Identifica los riesgos	
				Evaluación de riesgos	
			Actividades de control	Actividades de control	
				Uso de tecnología	
				Políticas internas	
			Información y comunicación	Información relevante	
				Información de responsabilidades	
Monitoreo	Evaluaciones continuas				
	Reporte de deficiencias				
RENTABILIDAD	La rentabilidad es el beneficio obtenido de una buena producción o comercialización acertada, ya que estas operaciones satisfacen las necesidades y exigencias en el mercado competitivo moderno generando una ganancia, esto gracias a la toma de decisiones en la gerencia, llegando generar mayores utilidades. (Garcia, 2021)	La rentabilidad muestra el desempeño financiero de la empresa, sus resultados muestran la estabilidad de la empresa y las oportunidades que esta tiene. (Aguirre, Barona, y Dávila, 2020)	Rentabilidad sobre las ventas	Ingreso por ventas	ORDINAL
				Margen de utilidad operativa	
				Margen de utilidad neta	
			Rentabilidad sobre el patrimonio	Utilidad neta sobre el patrimonio	
				Capital adicional	
			Rentabilidad sobre los activos	Utilidad neta sobre los activos	
Activos					

ANEXO 2

Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO DE SOBRE CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD

Indicaciones: Lea atentamente y marque con un X la respuesta que usted considere correcta, para ello se describe las posibles respuestas.

1	2	3
NO	SI PARCIALMENTE	SI

N°	Ambiente de control	1	2	3
01	¿La empresa promueve la integridad de todos los colaboradores?			
02	¿En la empresa se promueve el trabajo ético?			
03	¿La empresa da a conocer su vision, misión, objetivos y metas?			
04	¿La empresa difunde el organigrama de funciones?			
05	¿El control interno promueve una buena relacion laboral?			
06	¿El control interno cuenta con personas idoneas para realizar el trabajo?			
	Evaluación de riesgos	1	2	3
07	¿Se evaluan los riesgos periodicamente en cada área de la empresa?			
08	¿Se hace un reporte de un riesgo detectado?			
09	¿La empresa realiza una matriz de administracion de riesgos?			
10	¿La empresa tiene un plan de contingencia frente a los riesgos?			
	Actividades de control	1	2	3
11	¿La empresa implementó un manual de procedimientos para sus actividades?			
12	¿Las personas que integran el control interno son idoneas para el trabajo?			
13	¿La empresa hace uso de un sistema software integrado?			
14	¿La información del sotfware se encuentra asegurada?			
15	¿La empresa cuenta con una politica interna y la aplica?			
16	¿Los grupos de trabajo alcanzan las metas proyectadas?			
	Información y comunicación	1	2	3
17	¿Las líneas de comunicación son eficaces?			
18	¿Las líneas de comunicación e información permiten la retroalimentación del personal y el cumplimiento de metas?			
19	¿Las líneas de comunicación permiten la buena atención de los clientes?			
20	¿La información que se reporta es oportuna y veraz?			
	Monitoreo	1	2	3
21	¿Se levantaron las observaciones (riesgos) en el tiempo determinado?			
22	¿Se realiza revisiones periódicas para evaluar el cumplimiento de objetivos?			
23	¿Comunica las deficiencias detectadas?			
24	¿Se reporta las observaciones de riesgo no levantadas?			

	Rentabilidad sobre las ventas	1	2	3
'25	¿Se llega a la meta proyectada en ventas?			
'26	¿Las ventas del periodo actual siempre son mayores a las ventas del periodo anterior?			
'27	¿Considera que la empresa tiene un buen margen de utilidad operativa?			
'28	¿Los ingresos de la empresa cubren los gastos administrativos, producción y de ventas?			
'29	¿La empresa tiene un buen margen de utilidad neta?			
'30	¿Los ingresos de la empresa cubren los impuestos a pagar?			
	Rentabilidad sobre el patrimonio	1	2	3
31	¿Considera que la empresa recupera el capital invertido?			
32	¿La utilidad neta sobre el patrimonio es favorable?			
33	¿Es usual que los socios inyecten capital adicional?			
34	¿El capital inicial ha sido suficiente para el movimiento de la empresa?			
	Rentabilidad sobre los activos	1	2	3
35	¿Considera que los activos de la empresa generan utilidad?			
36	¿La utilidad neta sobre los activos es favorable?			
37	¿La empresa implementa nuevos activos físicos constantemente?			
38	¿Existen activos en la empresa que puedan estar generando pérdidas?			

ANEXO 3

CONSENTIMIENTO INFORMADO

RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN N°062-2023-VI-UCV

Título de la investigación: **Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en la empresa Plásticos Santo Cristo SAC, San Juan de Lurigancho, 2023.**

Investigador (a) (es): Yanina Lucero Calcines Jara

Propósito del estudio

Les invito a participar en la investigación titulada "**Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en Microempresas de Plástico PVC de San Juan de Lurigancho, 2023**", se desarrolla con la intención de ayudar con conocimientos para ejecutar futuras investigaciones, en las cuales se estudia el Control Interno y la Rentabilidad, cuyo objetivo es determinar la influencia entre el Control Interno y la Rentabilidad. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pre-grado de la carrera de Contabilidad de la Universidad César Vallejo del campus Lima Este, aprobado la autoridad correspondiente de la universidad y con el permiso de las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C. y T&J S.A.C.

Se desarrolla esta investigación con el propósito de aportar un plan de mejora para las empresas Plásticos Santo Cristo S.A.C., Plastijhim S.A.C. y T&J S.A.C. en el orden administrativo a través del control interno buscando un impacto positivo en su rentabilidad y que los resultados sean antecedentes para otras mypes.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos propios de la empresa y preguntas sobre la investigación titulada: "Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en Microempresas de Plástico PVC de San Juan de Lurigancho, 2023"
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 20 minutos y se realizará en las instalaciones de las empresas Plásticos Santo Cristo SAC. Las respuestas no serán compartidas con los demás encuestados siendo codificados garantizando el anonimato.

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):

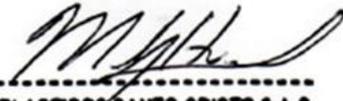
Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador 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) **Calcines Jara, Yanina Lucero** con email ycalcinesj@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor Vasquez Campos, Salomón Axel con email.

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo mi participación en la investigación.



PLASTICOS SANTO CRISTO S.A.C.
Miguel Angel Huaraca R.
GERENTE GENERAL

Nombre y apellidos: Ángel Huaraca Rojas (Gerente General)

Fecha y hora: 06/10/2023- 5:00 pm

[Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google].

* Obligatorio a partir de los 18 años

ANEXO 4

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en la empresa Plásticos Santo Cristo S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombres y Apellidos del juez:	Mg. Nancy Campos Huamán
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor (x)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (x) Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	AUDITORIA
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Tiempo de experiencia profesional el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala:

Nombre de la Prueba:	Cuestionario en escala ordinal
Autor:	Calcines Jara Yanina Lucero
Procedencia:	Lima
Administración:	Presencial
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho
Significación:	Está compuesta por dos variables: - La primera variable contiene 5 dimensiones, de 3 indicadores. Con un total de 15 ítems El objetivo es medir la relación de variables. - La segunda variable contiene 1 dimensión, de 5 indicadores con un total de 5 ítems. El objetivo es medir la relación de variables.

4. Soporte teórico



- **Variable 1:** Control interno

El control interno como un proceso, ejecutado la empresa, diseñado para garantizar la seguridad en relación con el logro de los objetivos de la organización, cuyos objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda los recursos. estos componentes también se dividen, pero en actividades en específico para su cumplimiento. (Mantilla, 2018)

- **Variable 2:** Rentabilidad

La rentabilidad es, obtener un beneficio por parte de la empresa a causa de un buena producción o comercialización acertadas satisfaciendo las necesidades y exigencias en el mercado competitivo moderno, por las tomas de decisiones en la gerencia, llegando generar mayores utilidades. (Garcia Santos, 2021)

Variable	Dimensiones	Definición
Control Interno	1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación	El control interno es un proceso interactivo multidireccional en el que todos sus componentes influyen entre sí, resultando en un sistema integrado que responde de manera oportuna y practica a los eventos no previstos que la organización enfrenta tanto en su entorno interno como externo, con el fin de lograr los objetivos operacionales, de información y cumplimiento. (Castañeda, 2014)
Rentabilidad	6. Ratios de rentabilidad	La rentabilidad es el beneficio obtenido de una buena producción o comercialización acertada, ya que estas operaciones satisfacen las necesidades y exigencias en el mercado competitivo moderno generando una ganancia, esto gracias a la toma de decisiones en la gerencia, llegando generar mayores utilidades. (Garcia Santos, 2021)



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario instrumento “Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en la empresa Plásticos Santo Cristo S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2023” elaborado por Yanina Lucero Calcines Jara en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.

relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	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.
RELEVANCIA El ítem es esencial o 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 brinde

sus observaciones que considere pertinente

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



Variable del instrumento: Control Interno

- Primera dimensión: Ambiente de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Integridad y etica	1,2,	4	4	4	
Estructura organizacional	3,4	4	4	4	
Ambiente de trabajo	5,6	4	4	4	

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Identificación de riesgos	7,8	4	4	4	
Evaluación de cambios	9,10	4	4	4	

- Tercera dimensión: Actividades de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
-------------	------	----------	------------	------------	---------------

Actividades de control	11,12,	4	4	4	
Uso de tecnologías	13,14	4	4	4	
Políticas internas	15, 16	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Información y Comunicación

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Información relevante	17,18	4	4	4	
Información de responsabilidades	19	4	4	4	

- Quinta dimensión: Monitoreo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Evaluaciones continuas	20,21	4	4	4	
Reporte de deficiencias	23,24	4	4	4	

Variable del instrumento: Rentabilidad

- Primera dimensión: Rentabilidad sobre las ventas

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Ingreso por ventas	25,26	4	4	4	
Margen de utilidad operativa	27,28	4	3	4	
Margen de utilidad neta	29,30	4	4	4	

- Primera dimensión: Rentabilidad sobre el capital

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Utilidad neta sobre el capital	31,32	4	3	4	
Capital adicional	33,34	4	4	4	

- Primera dimensión: Rentabilidad sobre los activos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Utilidad neta sobre los activos	35,36,	3	4	3	
Activos	37,38	4	4	3	



.....

Mg. Nancy Campos Huamán

DNI N° 08113034

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2 hasta 20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en la empresa Plásticos Santo Cristo S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

2. Datos generales del juez

Nombres y Apellidos del juez:	Sonia Luz Vilca Chaicha	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (x)
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (x)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	DOCENCIA UNIVERSITARIA	
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERÚ	
Tiempo de experiencia profesional el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala:

Nombre de la Prueba:	Cuestionario en escala ordinal
Autor:	Calcines Jara Yanina Lucero
Procedencia:	Lima
Administración:	Virtual
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho
Significación:	<p>Está compuesta por dos variables:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La primera variable contiene 5 dimensiones, de 3 indicadores. Con un total de 15 ítems. El objetivo es medir la relación de variables. - La segunda variable contiene 1 dimensión, de 5 indicadores con un total de 5 ítems. El objetivo es medir la relación de variables.

4. Soporte teórico

- **Variable 1:** Control interno

El control interno como un proceso, ejecutado la empresa, diseñado para garantizar la seguridad en relación con el logro de los objetivos de la organización, cuyos objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda los recursos. estos componentes también se dividen, pero en actividades en específico para su cumplimiento. (Mantilla, 2018)

- **Variable 2:** Rentabilidad

La rentabilidad es, obtener un beneficio por parte de la empresa a causa de un buena producción o comercialización acertadas satisfaciendo las necesidades y exigencias en el mercado competitivo moderno, por las tomas de decisiones en la gerencia, llegando generar mayores utilidades. (Garcia Santos, 2021)

Variable	Dimensiones	Definición
Control Interno	7. Ambiente de control 8. Evaluación de riesgos 9. Actividades de control 10. Información y comunicación	El control interno es un proceso interactivo multidireccional en el que todos sus componentes influyen entre sí, resultando en un sistema integrado que responde de manera oportuna y practica a los eventos no previstos que la organización enfrenta tanto en su entorno interno como externo, con el fin de lograr los objetivos operacionales, de información y cumplimiento. (Castañeda, 2014)
Rentabilidad	12. Ratios de rentabilidad	La rentabilidad es el beneficio obtenido de una buena producción o comercialización acertada, ya que estas operaciones satisfacen las necesidades y exigencias en el mercado competitivo moderno generando una ganancia, esto gracias a la toma de decisiones en la gerencia, llegando generar mayores utilidades. (Garcia Santos, 2021)



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario instrumento “Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en la empresa Plásticos Santo Cristo S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2023” elaborado por Yanina Lucero Calcines Jara en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.

relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	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.
RELEVANCIA El ítem es esencial o 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 brinde

sus observaciones que considere pertinente

5. No cumple con el criterio
6. Bajo Nivel
7. Moderado nivel
8. Alto nivel



Variable del instrumento: Control Interno

- Primera dimensión: Ambiente de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Integridad y ética	1,2,	4	4	4	
Estructura organizacional	3,4	4	4	4	
Ambiente de trabajo	5,6	4	4	4	

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Identificación de riesgos	7,8	4	4	4	
Evaluación de cambios	9,10	4	4	4	

- Tercera dimensión: Actividades de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
-------------	------	----------	------------	------------	---------------

Actividades de control	11,12,	4	4	4	
Uso de tecnologías	13,14	4	4	4	
Políticas internas	15, 16	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Información y Comunicación

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Información relevante	17,18	4	4	4	
Información de responsabilidades	19	4	4	4	

- Quinta dimensión: Monitoreo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Evaluaciones continuas	20,21	4	4	4	
Reporte de deficiencias	13,14	4	4	4	

Variable del instrumento: Rentabilidad

- Primera dimensión: Rentabilidad sobre las ventas

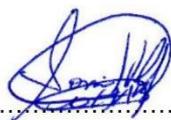
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Ingreso por ventas	25,26	4	4	4	
Margen de utilidad operativa	27,28	4	4	4	
Margen de utilidad neta	29,30	4	4	4	

- Primera dimensión: Rentabilidad sobre el capital

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Utilidad neta sobre el capital	31,32	4	3	4	
Capital adicional	33,34	4	4	3	

- Primera dimensión: Rentabilidad sobre los activos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Utilidad neta sobre los activos	35,36,	4	3	3	
Activos	37,38	4	4	3	



Dr. Vilca Chaicha, Sonia Luz

DNI N° 09609524

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en la empresa Plásticos Santo Cristo S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

3. Datos generales del juez

Nombres y Apellidos del juez:	ALINDOR FERNANDO ESPINOZA ESPINOZA	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (x)
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa ()	Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	DOCENCIA UNIVERSITARIA	
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	
Tiempo de experiencia profesional el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala:

Nombre de la Prueba:	Cuestionario en escala ordinal
Autor:	Calcines Jara Yanina Lucero
Procedencia:	Lima
Administración:	Virtual
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho,
Significación:	<p>Está compuesta por dos variables:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La primera variable contiene 5 dimensiones, de 3 indicadores. Con un total de 15 ítems. El objetivo es medir la relación de variables. - La segunda variable contiene 1 dimensión, de 5 indicadores con un total de 5 ítems. El objetivo es medir la relación de variables.

4. Soporte teórico

- **Variable 1: Control interno**

El control interno como un proceso, ejecutado la empresa, diseñado para garantizar la seguridad en relación con el logro de los objetivos de la organización, cuyos objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda los recursos. estos componentes también se dividen, pero en actividades en específico para su cumplimiento. (Mantilla, 2018)

- **Variable 2: Rentabilidad**

La rentabilidad es, obtener un beneficio por parte de la empresa a causa de un buena producción o comercialización acertadas satisfaciendo las necesidades y exigencias en el mercado competitivo moderno, por las tomas de decisiones en la gerencia, llegando generar mayores utilidades. (Garcia Santos, 2021)

Variable	Dimensiones	Definición
Control Interno	13. Ambiente de control 14. Evaluación de riesgos 15. Actividades de control 16. Información y comunicación 17. Monitoreo	El control interno es un proceso interactivo multidireccional en el que todos sus componentes influyen entre sí, resultando en un sistema integrado que responde de manera oportuna y practica a los eventos no previstos que la organización enfrenta tanto en su entorno interno como externo, con el fin de lograr los objetivos operacionales, de información y cumplimiento. (Castañeda, 2014)
Rentabilidad	18. Ratios de rentabilidad	La rentabilidad es el beneficio obtenido de una buena producción o comercialización acertada, ya que estas operaciones satisfacen las necesidades y exigencias en el mercado competitivo moderno generando una ganancia, esto gracias a la toma de decisiones en la gerencia, llegando generar mayores utilidades. (Garcia Santos, 2021)



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario instrumento “Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en la empresa Plásticos Santo Cristo S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2023” elaborado por Yanina Lucero Calcines Jara en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
-----------	--------------	-----------

CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA El ítem es esencial o 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 brinde

sus observaciones que considere pertinente

9. No cumple con el criterio
10. Bajo Nivel
11. Moderado nivel
12. Alto nivel

Variable del instrumento: Control Interno

- Primera dimensión: Ambiente de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Integridad y ética	1,2,	4	4	4	
Estructura organizacional	3,4	4	4	4	
Ambiente de trabajo	5,6	4	4	4	

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Identificación de riesgos	7,8	4	4	3	
Evaluación de cambios	9,10	4	4	4	

- Tercera dimensión: Actividades de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Actividades de control	11,12,	4	3	4	
Uso de tecnologías	13,14	4	3	4	
Políticas internas	15, 16	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Información y Comunicación

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Información relevante	17,18	4	4	4	
Información de responsabilidades	19	4	3	4	

- Quinta dimensión: Monitoreo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Evaluaciones continuas	20,21	4	4	4	
Reporte de deficiencias	23,24	4	4	4	

Variable del instrumento: Rentabilidad

- Primera dimensión: Rentabilidad sobre las ventas

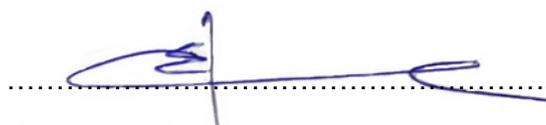
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Ingreso por ventas	25,26	4	4	4	
Margen de utilidad operativa	27,28	4	4	4	
Margen de utilidad neta	29,30	4	4	4	

- Primera dimensión: Rentabilidad sobre el capital

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Utilidad neta sobre el capital	31,32	4	4	4	
Capital adicional	33,34	4	4	4	

- Primera dimensión: Rentabilidad sobre los activos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Utilidad neta sobre los activos	35,36,	4	4	4	
Activos	37,38	4	4	4	



Dr. Alindor Fernando Espinoza Espinoza.

DNI N° 06809706

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

ANEXO 6

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

RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN N°066-2023-VI-UCV

Datos Generales

Nombre de la Organización: Plásticos Santo Cristo S.A.C	RUC: 20523044231
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Miguel Ángel Huaraca Rojas	DNI: 09841551

Consentimiento:

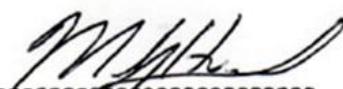
De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal “c” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (*), autorizo [x], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación: RENTABILIDAD: “Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en Microempresas de Plásticos PVC en San Juan de Lurigancho, 2023”	
Nombre del Programa Académico: Contabilidad	
Autores: Nombres y Apellidos: Yanina Lucero Calcines Jara	DNI: 48487635

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.

Lima, 06 de octubre del 2023, hora 5:00 pm

Firma y sello:



PLASTICOS SANTO CRISTO S.A.C.
Miguel Angel Huaraca R.
GERENTE GENERAL

() Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal “c” **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 las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.***

ANEXO 6

Ficha de evaluación de los proyectos de investigación del Comité de Ética en Investigación de Contabilidad

Título del proyecto de Investigación: Control Interno y su influencia sobre la Rentabilidad en la empresa Plásticos Santo Cristo S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2023

Autor: Calcines Jara, Yanina Lucero

Especialidad del autor principal del proyecto: CONTABILIDAD

Programa: CONTABILIDAD

Otro(s) autor(es) del proyecto:

Lugar de desarrollo del proyecto: Lima Este - Perú

Código de revisión del proyecto:

Correo electrónico del autor de correspondencia/docente asesor:

ycalcinesi@ucvvirtual.edu.pe

N.º	Criterios de evaluación	Cumple	No cumple	No corresponde
I. Criterios metodológicos				
1	El título de investigación va acorde a las líneas de investigación del programa de estudios			
2	Menciona el tamaño de la población / participantes, criterios de inclusión y exclusión, muestra y unidad de análisis, si corresponde.			
3	Presenta la ficha técnica de validación e instrumento, si corresponde.			
4	Evidencia la validación de instrumentos respetando lo establecido en la Guía de elaboración de trabajos conducentes a grados y títulos (Resolución del Vicerrectorado de Investigación N°062-2023-VI-UCV, según Anexo 2 Evaluación de juicio de expertos), si corresponde.			
5	Evidencia la confiabilidad del instrumento(s), si corresponde.			
II. Criterios éticos				
6	Evidencia la aceptación de la institución a desarrollar la investigación, si corresponde.			
7	Incluye la carta de consentimiento (Anexo 3) y/o asentimiento informado (Anexo 4) establecido en la Guía de elaboración de trabajos conducentes a grados y títulos (Resolución de Vicerrectorado de Investigación N°062-2023-VI-UCV), si corresponde.			
8	Las citas y referencias van acorde a las normas de redacción científica.			

9 La ejecución del proyecto cumple con los lineamientos establecidos en el Código de Ética en Investigación vigente en especial en su Capítulo III Normas Éticas para el desarrollo de la Investigación.

Nota: Se considera como APTO, si el proyecto cumple con todos los criterios de la evaluación.

Lima, 28 de junio de 2023

Nombres y apellidos	Cargo	DNI N.º	Firma
	Presidente		
	Miembro 1		
	Miembro 2		
	Miembro 3		
	Miembro externo		
