UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA SIERRAS Y HERRAMIENTAS FORESTALES S.A.C. DEL DISTRITO DE CALLERÍA, 2023.

Tesis para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

REYNA YSABEL, RIVADENEYRA SANTOS

JHOSSEFF KAROL, CRUZ CHUCHON

Pucallpa – Perú

2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
COMISION DE GRADOS Y TITULOS

""Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 10.00 a.m. del día martes 09 de setiembre del 2025, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 11º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Teófilo Ulises Manturano Pérez (Presidente), Dr. Migues Arévalo Ríos (Miembro) y Dr. Enoc López Navarro (Miembro).**

Se realizó la sustentación de la tesis titulada: **"EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA SIERRAS Y HERRAMIENTAS FORESTALES S.A.C. DEL DISTRITO DE CALLERÍA, 2023",** por el/la/los Bachilleres en **Contabilidad: Reyna Ysabel Rivadeneyra Santos y Jhosseff Karol Cruz Chuchon, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR MAYORÍA

Siendo las 11.00 a.m. del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Teófilo Ulises Manturano Pérez
Presidente

Dr. Migues Arévalo Ríos
Miembro

Dr. Enoc López Navarro
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali PUCALLPA SECRETARIO

Dr. Rolando Carlos Canteño Gavino
Secretario Académico

APROBACIÓN Y FIRMA DE JURADO DE TESIS

La presente Tesis fue aprobada por el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Teófilo Ulises Manturano Pérez

Presidente

Dr. Migues Arevalo Rios

Miembro

Dr. Enoc Lopez Navarro

Miembro

Dr. Walter Ortiz Meza

Asesor

Bach. Reyna Ysabel Rivadeneyra Santos

Tesista

Bach. Jhosseff Karol Cruz Chuchon

Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Nº V/212-2025.

La Dirección de Producción Intelectual de la Universidad Nacional de Ucayali, hace constar por la presente, que el trabajo académico de investigación, titulado:

"**EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA SIERRAS Y HERRAMIENTAS FORESTALES S.A.C. DEL DISTRITO DE CALLERÍA, 2023.**"

Autor(es)	:	**RIVADENEYRA SANTOS, REYNA YSABEL**
		CRUZ CHUCHON, JHOSSEFF KAROL
Facultad	:	**CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**
Escuela	:	**CONTABILIDAD**
Asesor(a)	:	**Dr. ORTIZ MEZA, WALTER**

Presenta un **porcentaje de similitud de 8%,** verificado en el Sistema Antiplagio COMPILATIO,

De acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO, el cual indica que todo trabajo de investigación no debe superar el 10%. **En tal sentido, se declara, que el presente trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud,** procediéndose a emitir la presente Constancia de Originalidad de Trabajo de Investigación (COTI) a solicitud del asesor.

En señal de conformidad se firma y sella el presente documento.

Fecha: 25/04/2025

Mg. JOSÉ MANUEL CÁRDENAS BERNAOLA
Director de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Reyna Ysabel Rivadeneyra Santos

Autor de la tesis titulada : El Control interno y la rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C del Distrito de Calleria, 2023

Sustentada el año: 2025

Asesor(a): Walter Ortiz Meza

Facultad: Cs. Economicas, Administrativas y Contables

Escuela Profesional: Contabilidad

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 09 / 09 / 2025

Email: rivadeneyra1020.ciencias@gmail.com Firma: [signature]

Teléfono: 908528249 DNI: 76129793

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Jhosseff Karol Cruz Chuchon

Autor de la tesis titulada : El control interno y la rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del Distrito de Callería, 2023

Sustentada el año 2025

Asesor(a): Dr. Walter Ortiz Mesa

Facultad: Cs. Economicas Administrativas y Contables

Escuela Profesional: Contabilidad

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 09 / 09 / 2025

Email: Jhoss.K.c@gmail.com Firma:

Teléfono: 947 592 165 DNI: 77220494

DEDICATORIA

A mis Padres; por ser el pilar, el eje principal, la fuente de amor más importante y por demostrarme siempre su aprecio y apoyo incondicional en todo momento de mi vida para poder cumplir esta meta de mi vida; A mis hermanos, que me guían, me brindan sus consejos, sabidurías, me dan fuerzas para realizar mis proyectos y metas propuestas.

Reyna Ysabel

Dedico con todo mi corazón mi tesis a mis padres, pues sin ellos no lo habría logrado. Su bendición a diario a lo largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien. Por eso te doy mi trabajo en ofrenda por tu paciencia y amor, los amo.

Jhosseff Karol

AGRADECIMIENTO

A nuestro Señor todo poderoso, por sus bendiciones, por su inmensa misericordia, y por permitirme ser cada día una mejor persona. A los catedráticos que me guiaron en la vida universitaria; a mi asesor por su orientación en la realización y que esta investigación sea realizada satisfactoriamente; y a mi familia por su apoyo, dándome ánimo, alentándome a seguir adelante para cumplir mis metas.

Reyna Ysabel

Al culminar una fase muy maravillosa de mi vida mi profundo agradecimiento, a todos aquellos quienes permitieron este sueño, asi como para aquellos que al lado mío caminaron siempre y fueron inspiración, apoyo y fortaleza. Este logro académico es especial para mi DIOS, mis padres, mis hermanos. Muchas gracias a ustedes.

Mi gratitud, también a la Escuela Profesional de Contabilidad; mi agradecimiento sincero al asesor externo de mi tesis, Dr. Rusvelth Paima Paredes. Gracias infinitas.

Jhosseff Karol

ÍNDICE GENERAL

Pág.

Dedicatoria…… vii

Agradecimiento…… viii

Índice General……..ix

Índice de Tablas…… xii

Índice de figuras…… xiii

Resumen…… xiv

Abstract…… xv

INTRODUCCIÓN…….. xvi

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del problema…… 19

1.2 Formulación del problema…… 19

1.2.1 Problema general……24

1.2.2 Problemas específicos…… 24

1.3 Objetivos de la investigación…… 24

1.3.1 Objetivo general…… 24

1.3.2 Objetivos específicos…….. 24

1.4 Hipótesis…….. 25

1.4.1 Hipótesis general…… 25

1.4.2 Hipótesis específicas…….. 25

1.5 Variables…….. 25

1.6.1 Variable control interno…… 25

1.6.2 Variable rentabilidad……26

1.6 Operacionalización de las variables…… 27

1.7 Justificación…….. 29

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del problema…….. 31

2.1.1 Antecedentes internacionales…… 31

2.1.2 Antecedentes latinoamericanos..…….. 32

2.1.3 Antecedentes nacionales…….. 33

2.1.4 Antecedentes regionales.……37

2.2 Bases teóricas de problema…….…. 38

2.2.1 Teoría del control interno…….38

2.2.2 Teoría de la rentabilidad……..... 42

2.3 Definición de términos básicos…….…… 47

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Método de investigación……..……..…… 50

3.1.1 Tipo de investigación…….……..50

3.1.2 Nivel de la investigación……..…….51

3.1.3 Diseño de la investigación…….…..…… 51

3.2 Población y muestra……..…….. 52

3.2.1 Población…….……..53

3.2.2 Muestra……..……..53

3.3 Instrumentos de recolección de datos…….……53

3.3.1 Técnicas…….…… 53

3.3.2 Instrumentos…….…… 54

3.4 Procedimiento de recolección de datos…….…….. 55

3.5 Tratamientos de los datos……....……..55

3.7 Principios éticos…….. 56

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados…….……..…….. 58

4.2 Prueba de hipótesis…….……..…....67

4.3 Discusión de resultados..……..…... 69

CONCLUSIONES…….…….…….……74

SUGERENCIAS…….…….……76

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS……...……..……..…… 77

ANEXOS…….…….…….…….…. 81

Anexo 1: Cuestionario……...……..……..……. 82

Anexo 2: Tabla de fiabilidad…….…….. 84

Anexo 3: Validez de instrumento……..86

Anexo 4: Prueba de normalidad: Resumen de procesamiento de casos...……..… 87

Anexo 5: Base de datos…….……... 88

Anexo 6: Matriz de consistencia…….…….…….……... 91

ÍNDICE DE TABLAS

Pág.

Tabla 1 Operacionalización de la variable: Control interno……..…….…..…... 27

Tabla 2 Operacionalización de la variable: Rentabilidad…….…....…….. 28

Tabla 3 Alfa de cronbach: Instrumento control interno……....…..…..……55

Tabla 4 Alfa de cronbach: Instrumento rentabilidad…….…....…….……. 55

Tabla 5 Resultados descriptivos de la variable control interno……..…..…..…….58

Tabla 6 Resultados descriptivos de la dimensión actividades de control……. 59

Tabla 7 Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de riesgo…….. 60

Tabla 8 Resultados descriptivos de la dimensión supervisión y monitoreo…… 61

Tabla 9 Resultados descriptivos de la variable rentabilidad……..…..……..... 62

Tabla 10 Resultados descriptivos de la dimensión recursos financieros…..….....63

Tabla 11 Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad económica..……64

Tabla 12 Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad patrimonial…….. 65

Tabla 13 Resumen del procesamiento de los casos…….…… 66

Tabla 14 Prueba de normalidad…….…….....…… 66

Tabla 15 Correlación de la variable 1 control interno con la variable 2 rentabilidad..……....67

Tabla 16 Correlaciones entre las dimensiones de la variable 1 control interno con la variable 2 rentabilidad……...…… 68

ÍNDICE DE FIGURAS

Pág.

Figura 1 Resultados descriptivos de la variable control interno……..…….…….. 58

Figura 2 Resultados descriptivos de la dimensión actividades de control…...…. 59

Figura 3 Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de riesgo……..….. 60

Figura 4 Resultados descriptivos de la dimensión supervisión y monitoreo…… 61

Figura 5 Resultados descriptivos de la variable rentabilidad……..……...... 62

Figura 6 Resultados descriptivos de la dimensión recursos financieros…..…..... 63

Figura 7 Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad económica..…… 64

Figura 8 Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad patrimonial..…….. 65

RESUMEN

El estudio tuvo por objetivo general; determinar cómo influye el control interno en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023. En la cual se aplicó una metodología según el enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, por otro lado el diseño del estudio fue no experimental, retrospectiva, correlacional y documental; para la recopilación de los datos se utilizó como instrumento dos cuestionarios con un total de 14 preguntas cerradas tipo Likert a una muestra de 45 colaboradores, el instrumento cuya confiablidad fue verificada con el Alfa de Cronbach con el resultado de 0.772 para control interno y 0.737 para rentabilidad. Los resultados del estudio se presentaron en tablas y figuras estadísticas: Se logró demostrar, la existencia de una correlación a través de “r” de Rho de Spearman de 0,305*; en consecuencia, aceptamos la hipótesis alterna, es decir existe una relación positiva baja al nivel 0,305* (bilateral) = 0,012 entre el control interno con la rentabilidad, finalmente se puede afirmar que en la gestión y/o gerenciamiento de las empresas resulta clave la implementación de los protocolos y directivas para la buena marcha de la empresa, es decir un buen control interno permitirá aprovechar de la mejor manera los recursos con que cuenta la organización empresarial ya sea de índole humano, materiales y financieros, de tal manera que se oriente a conseguir sus objetivos y metas empresariales, reduciendo costos que no son necesarios para la empresa, en aras de conseguir elevar las utilidades y generar mayor rentabilidad por sus capitales invertidos tanto a corto mediano y largo plazo.

Palabras claves: Control interno, rentabilidad, empresa.

ABSTRACT

The study's general objective was to determine how internal control influences the profitability of the company Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. of the Callería district, 2023. In which a methodology was applied according to the quantitative approach, of a descriptive type, on the other hand the study design was non-experimental, retrospective, correlational and documentary; for data collection, two questionnaires with a total of 14 closed Likert-type questions were used as an instrument to a sample of 45 collaborators, the instrument whose reliability was verified with Cronbach's Alpha with the result of 0.772 for internal control and 0.737 for profitability. The results of the study were presented in tables and statistical figures: It was possible to demonstrate the existence of a correlation through Spearman's Rho "r" of 0.305 *; consequently, we accept the alternative hypothesis, that is, there is a low positive relationship at the level of 0.305 * (bilateral) = 0.012 between internal control and profitability, finally it can be stated that in the management and / or management of companies the implementation of protocols and directives is key for the good running of the company, that is, good internal control will allow to take advantage of the best way the resources that the business organization has, whether human, material and financial, in such a way that it is oriented to achieve its business objectives and goals, reducing costs that are not necessary for the company, in order to increase profits and generate greater profitability for its invested capital both in the short, medium and long term.

Keywords: Internal control, profitability, company.

INTRODUCCIÓN

El objeto del estudio fue: Determinar cómo influye el control interno en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023. Hoy en día en el mundo de los negocios emprender una empresa implica trazarse metas y objetivos tanto a corto mediano y largo plazo y en ese propósito el control interno y las auditorías proporciona herramientas de gran utilidad para la toma de decisiones en aras de conseguir la ansiada rentabilidad que representa el margen de ganancia por el capital invertido todo empresario o inversionista ese es su principal objetivo, sin importar la envergadura de la inversión, por ello trazar y plasmar protocolos de control representa un tema crucial para el futuro de la empresa, solo asi se podrá asegurar la existencia competitiva de la organización empresarial de allí su importancia de los controles internos y de la monitorización a la rentabilidad empresarial mediante el conocimiento de los ratios financieros.

Del mismo modo, para una empresa la rentabilidad ya sea financiera, económica o patrimonial resulta necesario que esta sea lo suficientemente saludable caso contrario supone una limitación para la salud financiera de la organización empresarial; nos limitaría el acceso a recursos financieros o propios; es decir una rentabilidad baja es un signo que los fondos que genera de la organización es insuficiente para su operatividad, por ello se dice que la rentabilidad debe estar correlacionada con lo que la empresa puede obtener en el mercado considerando las primas de riesgo por las acciones. Para la empresa resulta necesario la rentabilidad sólida puesto que es un indicador de la solidez y la eficiencia de la organización empresarial, también nos muestra el liderazgo de la empresa al momento de gerenciar sus acciones y/o capital.

Abundando en la opinión, con la investigación se demuestra que tanto el control interno como la rentabilidad van de la mano y resulta indispensable para la salud de las inversiones y de la propia empresa, por ello las organizaciones empresariales deben establecer procedimientos de control, prevenir y evitar fraudes o robos, saber administrar y delegar tareas, organizar la información tanto de gestión y la financiera,

evitar errores de la información, entre otros aspectos administrativos internos y externos.

Asi mismo, la investigación pretende evidenciar la importancia de la influencia que ejerce el control interno en la rentabilidad, sin embargo se debe conocer las actividades de control, la forma de evaluar los riesgos internos y externos de la empresa, asi como la supervisión y monitorización de las actividades de la organización empresarial; también es necesario describir los aspectos inherentes a la rentabilidad de la empresa, tales como los recursos financieros, la rentabilidad económica y la rentabilidad de su patrimonio. La investigación se estructuró en cuatro capítulos:

Capítulo I; Descripción del problema. En este apartado se contextualiza el problema detectado en la empresa estudiada, además de formular dicho problema mediante una pregunta. También se exponen las problemáticas, los objetivos y las hipótesis, seguidos de las variables y su operacionalización. Finalmente, se presenta la justificación de la investigación.

Capítulo II; Marco teórico. En este capítulo se elaboraron los antecedentes de la investigación, los cuales se compararon posteriormente con los resultados obtenidos. Se desarrollaron las bases teóricas de la investigación, basadas en sus variables y dimensiones, y se concluyó con las definiciones conceptuales.

Capítulo III; Metodología de la investigación. En esta sección se definieron el tipo y nivel de la investigación, junto con su diseño. También se determinó la población y la muestra a estudiar, además de las técnicas e instrumentos para la recolección de datos y el método para procesarlos y analizarlos.

Capítulo IV; Resultados. En este capítulo, se presentaron los resultados de la investigación mediante tablas y gráficos basados en la recolección de datos. Además, se llevaron a cabo pruebas de hipótesis utilizando análisis inferencial y se discutieron los resultados obtenidos.

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones. A partir de los resultados obtenidos, se determinaron las conclusiones de la investigación basadas en estos resultados y su

análisis. Posteriormente, se formularon las recomendaciones derivadas de dichas conclusiones.

Finalmente se encuentran las referencias bibliográficas y los anexos de la investigación

CAPÍTULO I
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del problema

En el panorama mundial y empresarial la globalización de los mercados, la globalización de la economía y a la par la interconectividad gracias a la tecnología, trae consigo el aumento de organizaciones empresariales cada vez más competitivas, más rentables puesto que así exige los tiempo en un mundo globalizado; por ello en este contexto de un nuevo orden para las empresas, emana la imperiosa necesidad de maneja las organizaciones empresariales de manera más ejecutiva, con liderazgo, con tomas de decisiones que le permitan a las empresas visionarse en el futuro; es decir las empresas necesitan implementar estrategias, tales como una estrategia de apertura de mercado externo, y otra estrategia interna, en su manejo, necesita de controles para ir cerrando brechas y riesgos que no le permiten crecer y esta última por lo general impacta negativamente en su crecimiento en su obtención de rentabilidad. Los objetivos de todo inversionista que monta una empresa deben ser la de tomar estrategias de crecimiento y de ganancia, ampliando su demanda para con sus colaboradores como su oferta de sus bienes y servicios para con sus clientes.

Es preciso indicar, que en el mundo muchas organizaciones empresariales vienen haciendo denodados esfuerzos por reinventarse, por salir del atolladero de la recisión económica heredade por la emergencia sanitaria ocasionada por el coronavirus COVID-19, por ello, las empresas vienen buscando nuevos horizontes, reinventándose, ajustando costos, controlándose internamente a la más mínima expresión; muchas empresas están en la búsqueda de nuevas formas que les permitan crecer y consolidarse en el mercado empresarial. Tal es así que, las empresas vienen desarrollando nuevas capacidades, implementando nuevos procedimientos y técnicas de aprendizaje, también muchas vienen implementando nuevas visiones y metas tanto a corto, mediano y largo plazo; solo así las empresas

podrán contar con condiciones de adaptabilidad a los nuevos tiempos que exigen empresas interconectadas y empresas competitivas, es decir tendrán condiciones de saber interpretar el mundo de hoy, un mundo globalizado, y podrán implementar nuevas estrategias que se ajusten a su realidad y en lo posible minimizar riesgos y les conlleve q cifras positivas de crecimiento, en orden con controles internos adecuados y con rentabilidad adecuada que les permitan generar fuentes de trabajo, aportar al producto bruto interno de cada país donde se encuentren y sobre todo puedan competir en el mercado empresarial actual.

Del mismo modo, Japón Matarí (2022), nos explica que, las empresas en Japón se enfrentan a un entorno complejo provocado por la crisis económica que está afectando a nivel global. Muchos de estos problemas son consecuencia de la competencia desleal y desmedida, por lo que numerosas organizaciones empresariales se esfuerzan por mantenerse en el mercado. En este contexto, es esencial para las empresas llevar a cabo un diagnóstico para comprender e identificar las características financieras, administrativas y de gestión que les permiten mantenerse en el mercado y que les permiten gestionar de manera apropiada sus recursos financieros, humanos y patrimoniales. Un control interno eficaz facilita la implementación de un sistema de gobierno eficaz de la empresa. Un control interno eficaz facilitará la mejora de su situación financiera, administrativa y de cumplimiento con sus obligaciones fiscales, laborales y legales. En otras palabras, un control interno correctamente implementado y gestionado permite a las empresas japonesas incrementar su apertura y oportunidades para mejores mercados y negocios, dado que pueden gestionar información correcta, transparente y actualizada.

En ese orden de ideas, Riveros (2022), nos manifiesta que en Chile, el control interno se asocia con la organización y gestión de las empresas, independientemente de su dimensión, ya sea en volumen de ventas o en la gestión de recursos humanos en su nómina. Esto implica diagramar de manera lógica y

coherente sus fondos y procedimientos administrativos en consonancia con los objetivos y metas establecidos en la estructura de las empresas. En este contexto, es esencial tener en cuenta los componentes humanos y materiales en la organización. Por consiguiente, se afirma que la gestión empresarial implica gestionar la realidad de los sucesos cotidianos. Para ello, se lleva a cabo la dirección, supervisión y control de todas las operaciones que se llevan a cabo en la empresa.

Concluye Riveros, en términos más formales, podemos afirmar que la relevancia del control interno en las empresas chilenas se fundamenta en las políticas y procedimientos que nos permitirán verificar la veracidad de las declaraciones y/o la normalidad-regularidad de las transacciones que todos los miembros de la empresa realizan. Esto se logrará a través del uso de procedimientos y/o programas que nos facilitarán procesar y obtener información pertinente. Por consiguiente, se afirma que el control interno facilita la supervisión de la función administrativa, la cuantificación y la corrección en función del cumplimiento de metas y objetivos, con el fin de alcanzar la eficiencia y eficacia.

Igualmente, Arbieto (2020), nos explica que, en el Perú, la crisis global, originada por el COVID-19, ha dejado a las organizaciones empresariales en una situación compleja, y en numerosos casos sin la posibilidad de reaccionar a este contexto de crisis global, lo que ha obligado a la gran mayoría de las empresas a reinventarse. Por consiguiente, en Perú, las compañías que se reinventaron para mantenerse en el mercado empresarial tuvieron que hacerlo a nivel operativo. Esto conllevó una preocupante gestión integral de los procesos operativos y de riesgos empresariales en aspectos como las operaciones internas, los informes financieros y la calidad de su producción en el caso de la industria, bienes y servicios.

Concluye Arbieto, por lo tanto, es imperativo que las empresas peruanas garanticen sus sistemas y procedimientos de control interno. Es necesario que sean supervisadas y evaluadas, y en caso de ser necesario, actualizadas en función de

la magnitud del movimiento empresarial y del giro del negocio, en base a tres frentes propuestos por el Instituto de Auditores Internos-IAA. Administración de riesgos, cumplimiento y auditoría interna, y continuidad del negocio con adaptabilidad a las modificaciones en las estrategias implementadas por cada empresa, las cuales fueron obligadas a adoptar debido a la pandemia.

Por otro lado, Fernández (2019), nos expresa que, en la ciudad de Bilbao, España, para numerosas empresas, la rentabilidad constituye un marco teórico amplio que facilita diversas perspectivas de administración y dirección. Estos marcos conceptuales permiten su aplicación en las económicas que las organizaciones empresariales de Bilbao-España deben realizar, principalmente en aspectos materiales, financieros y humanos, con el único propósito de obtener resultados beneficiosos de sus capitales invertidos. Numerosos empresarios comprenden la relevancia de la rentabilidad debido a la compensación entre ingresos y gastos, generados por la utilización de los activos de la empresa durante sus operaciones y ciclo de vida.

Concluye Fernández, las compañías españolas perciben la rentabilidad como un objetivo económico a corto plazo. Solamente de esta manera, las organizaciones empresariales podrán obtener beneficios a largo plazo, beneficios que contribuirán al desarrollo y crecimiento de las empresas. La rentabilidad reviste gran importancia dado que representa la ganancia entre los resultados y los recursos utilizados para su obtención. La rentabilidad desempeña un papel crucial en el análisis de los estados financieros y las operaciones corporativas.

Asimismo, Medina et al. (2021), nos expresan que, en Colombia en la actualidad, numerosas empresas experimentan fracasos debido a diversos factores internos y externos que a menudo no se toman en consideración. Entre estos factores se encuentran la planificación, la racionalización de costos y gastos. Estos factores ocasionan una baja rentabilidad en las organizaciones empresariales colombianas o simplemente se constituyen empresas sin considerar un plan serio

de inversión y desarrollo de la empresa. Sin estas directrices claras, la empresa no podrá lograr sus metas y objetivos tanto a corto como a largo plazo, lo cual les impediría mantenerse en el mercado. (p. 124)

Además, Aguirre, Barona y Dávila (2020), nos mencionan que, para las empresas en Perú, la información es esencial para el óptimo funcionamiento y la administración eficaz. Se trata de un conjunto de datos organizados y registrados en un orden cronológico, que serán posteriormente analizados y evaluados para facilitar la toma de decisiones adecuadas. En otras palabras, la información financiera debe ser confiable, transparente, oportuna y adecuada, todas ellas en un único documento, conocido como los estados financieros. Esto se realiza mediante la aplicación y cálculo de ratios e indicadores financieros de solvencia, liquidez, gestión, eficacia, endeudamiento y rentabilidad, con el objetivo de identificar las áreas con mayor rendimiento y riesgos. (p. 51)

Concluye Aguirre y otros, la rentabilidad destaca su relevancia en las empresas peruanas al ser un indicador financiero que nos permite evaluar una empresa. Esta nos proporciona una visión en tiempo real de la capacidad de una organización empresarial para generar beneficios de tal manera que no requiera algún tipo de apalancamiento financiero en sus operaciones. La rentabilidad proporciona suficientes elementos a los empresarios e inversionistas para tomar decisiones acertadas, en caso contrario, una decisión incorrecta podría impactar negativamente en la mejora económica de la empresa. (p. 51)

En el ámbito local, en el distrito de Callería, existen numerosas empresas que operan en diversos sectores empresariales, tales como la comercialización de bienes y servicios, así como empresas que transforman la materia prima en un producto con valor añadido, es decir, en un bien manufacturado. Entre estas empresas se destaca la empresa Sierras y Herramientas Forestales SAC, que se encuentra en el sector de venta al por mayor y menor de materiales para la extracción forestal, la construcción y la ferretería. No obstante, en esta empresa,

desconocemos la relación entre las actividades de control, la evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo y la rentabilidad. Por consiguiente, el problema de investigación fue formulado:

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

PG: ¿Cómo influye el control interno en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023?

1.2.2 Problemas específicos

- PE1: ¿Cómo influye las actividades de control en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023?
- PE2: ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023?
- PE3: ¿Cómo influye la supervisión y monitoreo en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

OG: Determinar cómo influye el control interno en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.

1.3.2 Objetivos específicos

- OE1: Determinar cómo influye las actividades de control en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.
- OE2: Determinar cómo influye la evaluación de riesgos en la rentabilidad

de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.

- OE3: Determinar cómo influye la supervisión y monitoreo en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.

1.4 Hipótesis

1.4.1 Hipótesis general

Hipótesis Alterna

Ha El control interno influye en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.

Hipótesis Nula

Ho El control interno no influye en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.

1.4.2 Hipótesis específica

- HE1: Las actividades de control, influye en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.
- HE2: La evaluación de riesgos influye, en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.
- HE3: La supervisión y monitoreo influye, en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.

1.5 Variables

1.5.1 Variable 1: Control interno

Según la literatura de, Costa (2020), nos conceptualiza que el control interno en las empresas:

> Se trata de un procedimiento que debe ser llevado a cabo por la dirección y/o el directorio, así como por todos los colaboradores de la organización empresarial. Su objetivo es proporcionar una garantía

razonable de los objetivos financieros y operativos, evitando así los riesgos. Para alcanzar este objetivo, la organización debe seguir procedimientos tales como llevar a cabo actividades de control, evaluar los riesgos, supervisar y supervisar las operaciones de la empresa.

1.5.2 Variable 2: Rentabilidad

Según la literatura de Sánchez (2020), nos conceptualiza que la rentabilidad en las organizaciones empresariales, es entendida como:

> La rentabilidad se define como la actividad económica en la que se deben movilizar recursos económicos, humanos, patrimoniales y logísticos (materiales) con el objetivo de obtener resultados. En otras palabras, la rentabilidad se define como el rendimiento generado por los capitales utilizados en una organización en un período de tiempo específico. Para ello, se compara la renta generada con los medios utilizados para obtenerla (conocidos como gasto o costos), con el fin de evaluar su eficiencia en la utilización de los recursos, ya sean financieros o logísticos. En este contexto, las organizaciones utilizan recursos financieros, materiales, patrimoniales y económicos.

1.6 Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable: Control interno

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	PREGUNTA	ÍTEMS	ESCALA
X_1 Control interno	Según, la literatura de Acosta (2020), el control interno, se trata de un procedimiento que debe ser llevado a cabo por la dirección y/o el directorio, así como por todos los colaboradores de la organización empresarial. Su objetivo es proporcionar una garantía razonable de los objetivos financieros y operativos, evitando así los riesgos. Para alcanzar este objetivo, la organización debe seguir procedimientos tales como llevar a cabo actividades de control, evaluar los riesgos, supervisar y supervisar las operaciones de la empresa.	Al ser una variable nominal se medirá por sus indicadores tales como: autorización, manejo de fondos, conciliaciones, valoraciones, análisis de riesgos, informes de resultados y seguimiento de los resultados y sus respectivas preguntas.	X_1 Actividades de control	Autorización	En la empresa se realizan filtros y/o controles con sus respectivos visto bueno a los comprobantes de pago, asi como a los reportes financieros.	Ordinal	Likert 5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = Algunas veces 2 = Pocas veces 1 = Nunca
				Manejo de fondos	En la empresa se ejecutan actividades de control en el manejo de los recursos económicos, financieros e inversiones.		
				Conciliaciones	En la empresa se ejecutan actividades de control en las conciliaciones de la data y de las operaciones que se ejecutan en el área de contabilidad.		
			X_2 Evaluación de riesgos	Valoración	En la empresa se realizan la retroalimentación y rotación de los colaboradores para poder realizar valoración de sus funciones, como parte de la evaluación de riesgos.		
				Análisis de riesgos	En la empresa se realizan análisis de los riesgos, mediante el trabajo de análisis en el área de contabilidad.		
			X_3 Supervisión y monitoreo	Informes de resultados	En la empresa se realizan la comunicación debida de los resultados al directorio y/o gerencia sobre la supervisión y monitoreo realizado a la empresa en sus operaciones internas y externas.		
				Seguimiento de los resultados	En la empresa se realizan seguimiento de los resultados para realizar las medidas correctivas dadas como consecuencia de la supervisión y monitoreo del control interno.		

Fuente: Rivadeneyra y Cruz (2024)

Tabla 2

Operacionalización de la variable: Rentabilidad

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	PREGUNTA	ÍTEMS	ESCALA
Y_1 Rentabilidad	Según, la literatura de Sánchez (2020), nos conceptualiza que la rentabilidad se define como la actividad económica en la que se deben movilizar recursos económicos, humanos, patrimoniales y logísticos (materiales) con el objetivo de obtener resultados. En otras palabras, la rentabilidad se define como el rendimiento generado por los capitales utilizados en una organización en un período de tiempo específico. Para ello, se compara la renta generada con los medios utilizados para obtenerla (conocidos como gasto o costos), con el fin de evaluar su eficiencia en la utilización de los recursos, ya sean financieros o logísticos. En este contexto, las organizaciones utilizan recursos financieros, materiales, patrimoniales y económicos.	Al ser una variable nominal se medirá por sus indicadores tales como: Recursos bancarios, efectivo, activos, beneficio, accionistas, fondos propios, bienes tangibles y sus respectivas preguntas.	Y_1 Recursos financieros	Recursos bancarios	En la empresa los recursos bancarios, forman parte de los recursos financieros que están relacionadas con la rentabilidad.	Ordinal	Likert 5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = Algunas veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
				Efectivo	En la empresa cuentan como medio financiero el efectivo, como recurso de mayor importancia para la generación de rentabilidad.		
			Y_2 Rentabilidad económica	Activos	En la empresa la optimización de la rentabilidad económica es generada por los activos.		
				Beneficio	En la empresa la rentabilidad económica genera beneficios brutos y estos tienden a mejorar la rentabilidad empresarial.		
			Y_3 Rentabilidad patrimonial	Accionistas	En la empresa los accionistas realizan inversión y ello trae consigo la generación de rentabilidad patrimonial.		
				Fondos propios	En la empresa la rentabilidad patrimonial esta sujeta a un óptimo manejo de los fondos propios.		
				Bienes tangibles	En la empresa la rentabilidad patrimonial también es generada por los bienes tangibles.		

Fuente: Rivadeneyra y Cruz (2024)

1.7 Justificación

- **Conceptual**, en el estudio se obtuvieron datos científicos sobre el control interno y la rentabilidad, puesto que en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., se evidenciaron problemas ligados a la rentabilidad ocasionado por un sistema de control interno deficiente, para ello se consideró las actividades de control, la evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo como pilares para corroborar y aplicar correctivos, con el objetivo de que la organización empresarial tome decisiones óptimas y correctas por intermedio de los representantes legales y/o gerencia general.
- **Práctica**, el estudio permitió realizar un análisis del cómo la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. mejora su rentabilidad, y si cuentan con un control interno necesario que les permita disminuir riesgos y asi como mejorar la organización interna y externa, de esa manera la empresa viene logrando un crecimiento sostenible, también les permitió lograr metas y objetivos a corto, mediano y largo plazo; fortaleciendo su estructura y de esa manera evitaron la pérdida de recursos. Conocer los procedimientos administrativos y contables en la empresa es vital y mucho más la relación existente entre el control interno y la rentabilidad, conocer los datos financieros y contables, que son confiables y esto está sujeta a que se cuenta con un buen control interno y ello trajo una relación positiva y mejora para la rentabilidad de la empresa.
- **Metodológica**, el estudio nos permitió utilizar el método científico, es decir a través de la investigación científica, la utilización de políticas y normas internas y externas de la organización empresarial Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.; ellas nos sirvieron como base y protocolo para la toma de decisiones del representante legal y de la gerencia general para el cumplimiento de las metas y objetivos; con el presente estudio se buscó la implementación de estrategias metodológicas que afiancen el control interno y mejora de la rentabilidad que

pretende la empresa.

- **Social**, mediante el estudio se pudo realizar la aplicación de un control interno óptimo les permitió contar con consecuencias positivas para el área de contabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., todo ello les permitió la identificación de los riesgos, asi como tomar medidas correctivas para mejorar su rentabilidad y de todos los colaboradores, clientes y proveedores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del problema

2.1.1 Antecedentes internacionales

El estudio de, Díaz (2021), con su tesis doctoral “Análisis de la rentabilidad de los restaurantes europeos: factores determinantes y variables de predicción”, en Málaga-España, cuyo objetivo general fue: Análisis de los factores que condicionan la rentabilidad de los restaurantes europeos. La investigación fue mediante un análisis exploratorio de las variables, utilizando el modelo de regresión y con el diseño de modelos de redes neuronales artificiales, se utilizó la técnica descriptiva con análisis de correlaciones, se contó con una muestra de 959 corporaciones de 18 países de Europa. (pp. 21, 57-59)

Agrega Diaz, las principales conclusiones fueron: Las industrias de restaurantes obtienen una rentabilidad sumamente competitiva en comparación con las demás empresas, dado que el rendimiento sobre capital propio ha alcanzado un 19,01%. Este desempeño corporativo se obtiene apalancando la rentabilidad económica proporcionada por el conjunto de activos mediante un elevado nivel de endeudamiento. En este contexto, la tasa de rentabilidad económica se ha establecido en el 5,97%, mientras que el nivel de endeudamiento se ha situado en 4,1306. La variabilidad en los niveles de rentabilidad entre naciones es notable y las evaluaciones no paramétricas evidencian la heterogeneidad existente a nivel europeo. En ciertos países, la rentabilidad financiera de los establecimientos gastronómicos supera considerablemente la media. Alemania, Austria, Dinamarca, Italia, Letonia, Noruega, Portugal y Rumanía son ejemplos de países donde el rendimiento de los capitales propios supera el 22%. En contraposición, otro conjunto de naciones proporciona una Rentabilidad

Financiera que se encuentra notable por debajo de la media europea. (pp. 197-198)

Concluye Diaz, para la rentabilidad económica, el conjunto de variables relevantes se compone del ratio de activos fijos, el crecimiento del Producto Interno Bruto, la cantidad de viajes y la cantidad de pernoctaciones. Por lo tanto, el desempeño de los activos está en gran medida determinado por la eficiencia de las explotaciones en términos de generación de ventas, así como por el crecimiento económico y la dinámica de la actividad turística en su conjunto. El alto grado de precisión en la clasificación obtenida por los diversos modelos de redes neuronales artificiales construidos con PMC, sugiere que las variables microeconómicas y contextuales empleadas en este estudio permiten prever con gran exactitud la rentabilidad de un restaurante europeo. Un nivel de exactitud del 87,35% en la categorización de la muestra de testeo para la Rentabilidad Financiera, y un 88,30% para la rentabilidad económica, corroboran la excelente capacidad predictiva del conjunto de variables seleccionadas. (p. 199)

2.1.2 Antecedentes latinoamericanos

En la misma línea, Pinzón (2016), en su tesis “El control interno y la rentabilidad de la empresa Comercio Total Sociedad de hecho”, en Ambato-Ecuador, cuyo objetivo general fue: Estudiar la incidencia del control interno para mejorar la rentabilidad la Empresa ´´Comercio Total Sociedad de Hecho´´. La investigación fue desarrollada utilizando el paradigma positivista o cuantitativo, empírico analítico racionalista, siendo su nivel exploratorio y descriptiva, de tipo explicativa; la muestra estuvo conformada por 8 colaboradores que trabajan en los Departamentos Administrativo y Contable de la Empresa Comercio Total Sociedad de Hecho. (pp. 11, 57-66)

Agrega Pinzón, las principales conclusiones fueron: L falta de políticas y procedimientos de control en el área de compras y ventas no facilita el

desempeño idóneo de las funciones que se deben cumplir, debido a la falta de responsabilidades que requieren una definición por escrito. La compañía no lleva a cabo un análisis exhaustivo de la rentabilidad a través del uso de indicadores financieros apropiados, lo cual podría conducir a la toma de decisiones oportunas para optimizar la situación de la empresa .. (p. 93)

Concluye Pinzón, el nivel de rendimiento de una inversión, es decir, la remuneración por la inversión. Los inversores optan por invertir en un instrumento específico o en otro, calculando en sus indicadores de rentabilidad. La rentabilidad es una manifestación económica de la productividad que establece una compensación entre los insumos y los productos, no entre los costos y los ingresos. Para concluir, la instalación de procedimientos de control interno en los departamentos de adquisiciones y ventas permitirá a la organización optimizar y alcanzar índices satisfactorios de rentabilidad. (pp. 52-53, 94)

2.1.3 Antecedentes nacionales

También, Quispe (2022), en su tesis “Control interno y rentabilidad de la empresa Pysak Inversiones S.A.C. en el distrito de Ayacucho al 2021”, en Trujillo-Perú, cuyo objetivo general fue: determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la constructora Pysak Inversiones S.A.C., el estudio fue con el enfoque cuantitativo, de corte aplicada y por su alcance fue descriptiva; configurándose su diseño como no experimental, de tipo transversal debido a que se realiza la recolección de datos en un momento determinado, la relación de sus variables en una situación única sin buscar modificarlas o explorarlas. (p. 11)

Agrega Quispe, las principales conclusiones fueron: La aplicación inadecuada de los componentes del control interno tiene un impacto negativo en la rentabilidad. La aplicación inadecuada de los componentes del control interno podría afectar la rentabilidad de la constructora Pysak Inversiones

SAC para el año 2021. Los datos financieros indican un comportamiento decreciente en comparación con los meses de 2020 y 2019, así como deficiencias en la aplicación del elemento de control interno denominado información y comunicación, así como el monitoreo, que evidencian diferencias en su aplicación del 11.69%. En otras palabras, si se aplican de manera eficiente los componentes del control interno, la empresa obtendría una mayor rentabilidad para los accionistas, encaminándolo hacia la consecución de sus objetivos y el posicionamiento en el mercado. (p. 31)

Concluye Quispe, el nivel de control interno es insuficiente en la aplicación de la información y la comunicación, así como en el monitoreo. Se ha identificado que la aplicación de estos elementos es deficiente debido a la tardanza en la comunicación de los mantenimientos preventivos. Asimismo, la supervisión de las actividades y la ejecución de funciones es deficiente, lo cual se evidencia en la rentabilidad. Se concluyó que la rentabilidad fue desfavorable en comparación con los periodos 2019 y 2020. Los costos y gastos de ventas se incrementaron, lo que resultó en una utilidad inferior durante el año 2021 en comparación con los demás periodos analizados. (p. 31)

Asimismo, Rodríguez (2021), en su tesis “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019”, en Arequipa-Perú, cuyo objetivo general fue: Determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. La investigación utilizó en su desarrollo el enfoque cuantitativo, siendo su tipo explicativo, de nivel correlacional, su diseño fue no experimental, para cuyo efecto se contó con una muestra compuesto de 40 colaboradores del área administrativa y contable de la empresa, a quienes se les aplicó un cuestionario como técnica de recojo de información. (pp. 5, 11, 19)

Agrega Rodríguez, las principales conclusiones fueron: El cincuenta por

ciento de los participantes en la encuesta afirman estar plenamente de acuerdo con la implementación del control interno en su dimensión de ambiente de control. El 42.5 % de los participantes en la encuesta expresaron su total acuerdo con la implementación de las actividades de control interno. El 60 % de los participantes en la encuesta expresaron su total conformidad con el seguimiento del control interno. Un 52% afirma que el control interno ha contribuido significativamente a la mejora de la rentabilidad mediante la realización de mediciones continuas con resultados certeros de las tasas de rentabilidad. Se observa un impacto considerable del control interno en la rentabilidad, con una valoración positiva elevada de r=0,733, establecida a través del Rho de Spearman. El entorno de control ejerce una influencia significativa en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ SAC en 2019, con una valoración positiva elevada de r=0,766, establecida a través del Rho de Spearman. (p. 54)

Continua Rodríguez, las actividades de control ejercen un impacto considerable en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ SAC, en el año 2019, con una valoración positiva significativa de r=0,746, establecida a través del Rho de Spearman. Se estableció que el seguimiento ejerce una influencia significativa en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ SAC en el año 2019, con una clasificación positiva elevada de r=0, 612. Establecida a través del Rho de Spearman. Se estableció que el control interno tiene una influencia significativa en las tasas de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ SAC, en el año 2019, con una variación positiva elevada de r=0, 811, determinada a través del Rho de Spearman. Esto corrobora la hipótesis específica de que el control interno tiene una influencia significativa en las tasas de rentabilidad de la empresa. (p. 55)

Concluye Rodríguez, los índices de rentabilidad denominados ROE. La rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ SAC se encuentra en un nivel

considerable de control interno. Se demostró que la implementación del control interno contribuyó a una mejora del 13% en la rentabilidad de la empresa en comparación con el año anterior. Conforme al ROA (Rentabilidad del Activo Total), se presenta un resultado de 0,32 en el año 2018 a 0,33 en el 2019, lo cual permite concluir que existe un control interno adecuado en la empresa. Respecto a la Rentabilidad sobre el Patrimonio Neto, los resultados se incrementan de 0,40 en el año 2018 a 0,42 en el 2019, lo que representa un nivel excepcional para la recuperación de los montos invertidos por la empresa ALSUR PERÚ SAC En lo que respecto al margen de utilidad, se observa que este se incrementa a un 8.12 % en el año 2019, en comparación con el 7.61 % en el año 2018, lo que representa una diferencia de 0,51 %. Lo cual otorga importancia al control interno no solo para la optimización de los recursos e inventarios, sino también para la obtención de información fidedigna y transparente. (p. 56)

Igualmente, Arrese y Olivera (2023), en su tesis “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de una empresa de repuestos y accesorios de motos de Tarapoto, 2023”, en Tarapoto-Perú, cuyo objetivo general fue: Analizar si el control interno incide en la rentabilidad de una empresa de repuestos y accesorios de motos de Tarapoto, 2023. El estudio fue desarrollado utilizando el enfoque cuantitativo, siendo su tipo aplicada, de deseño no experimental-transversal, se contó con una muestra conformado por 30 colaboradores, a quienes se les aplicó un cuestionario como instrumento de recojo de datos, compuesto por 18 preguntas. (p. 6)

Agrega Arrese y otros, las principales conclusiones fueron: Se ha establecido la influencia del control interno en la rentabilidad de una empresa dedicada a la reparación y accesorios de motocicletas. Asimismo, se ha identificado un Rho de Spearman con un coeficiente de compensación del 90% (r=0,900), un valor que se considera una relación positiva de gran

magnitud. En consecuencia, que el control interno tendrá una influencia significativa en la rentabilidad de la empresa. Se inició la repercusión del control interno en la rentabilidad del activo de una empresa dedicada a la reparación y accesorios de motocicletas. Se obtuvo un Rho de Spearman con un coeficiente de compensación del 66% (r=0,660), un valor que se considera significativo con una relación positiva moderada en términos estadísticos; control interno tiene una influencia en la rentabilidad del activo. (p. 42)

Concluye Arrese y otros, Se desarrolló la repercusión de la rentabilidad del patrimonio en una empresa de repuestos y accesorios de motocicletas. Se obtuvo un Rho de Spearman con un coeficiente de cotización del 74% (r=0,744), un valor que se considera significativo con una alta relación estadística. Se concluye que el control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad del patrimonio. Se desarrolló la repercusión del control interno en la rentabilidad de una empresa de repuestos y accesorios de motocicletas. Se observó un Rho de Spearman con un coeficiente de compensación del 68% (r=0,686), un valor que se considera significativo con una relación positiva moderada estadísticamente. Se concluye que el control interno tiene un impacto en la rentabilidad de las ventas de la empresa. (p. 42)

2.1.4 Antecedentes regionales

Además, Vargas (2022), en su tesis “El control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021”, en Pucallpa-Ucayali-Perú, cuyo objetivo general fue: Analizar en qué medida el control interno guarda relación con la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021. El estudio fue elaborado bajo el enfoque cuantitativo, configurándose como un estudio básico, de alcance correlacional, de tipo no experimental, se contó con una muestra conformado por 77 empresas ubicadas en el distrito de Callería, a

quienes se les aplicó un cuestionario compuesto por 12 preguntas cerradas tipo Likert. (pp. 8, 41-43)

Agrega Vargas, las principales conclusiones fueron: Se determinó que la supervisión administrativa de los gastos tiene una evaluación con la optimización de la liquidez en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali. De los instrumentos empleados, el 63,6% manifestó su conformidad con la relación entre el control administrativo de gastos y la optimización de la liquidez en las pequeñas empresas, mientras que el 2,6% no posee conocimiento. Se deduce que la supervisión operativa de las mercaderías guarda una comparación con la tasa de rendimiento del capital en las pequeñas empresas. De los instrumentos empleados, el 76,6% manifestó estar de acuerdo con la compensación entre el control operacional de mercaderías y el rendimiento del capital en las pequeñas empresas, mientras que el 2,6% no posee conocimiento alguno sobre este tema. (p. 78)

Concluye Vargas, se deduce que las actividades de control y evaluación de rendimiento están vinculadas con el desempeño de los activos en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, en el año 2021. De los instrumentos empleados, el 84,4% manifestó estar plenamente de acuerdo con la relación entre las actividades de control y evaluación de desempeño y el rendimiento de activos en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali. Por otro lado, el 3,9% indicó que desconocía cualquier información acerca de este tema. (p. 78)

2.2 Bases teóricas del problema

2.2.1 Teoría del control interno

Según la literatura de Morales (2017), nos define respecto al control interno que es:

> La evaluación del control interno determina las fortalezas y debilidades de la entidad empresarial a través de la cuantificación de

> todos sus recursos. Además, indica que la evaluación del sistema de control interno fundamentado en principios, reglas, normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico constituye la base para la ejecución de una auditoría efectiva. El control interno debe ser adaptado a las necesidades y exigencias de cada organización, y debe constituir un sistema que garantice una confianza moderada en que sus acciones administrativas se adhieran a los objetivos y normativas legales estatutarias pertinentes a la organización. Un exceso de control puede resultar costoso y contraproducente. (p. 67)

> Concluye Morales, el control interno se define como el plan de organización con una serie de métodos y procedimientos que garantizan la protección de los activos, la fidedignidad de los registros contables y el cumplimiento de las directrices establecidas por la Dirección y por la propia empresa. Con el propósito de ofrecer una garantía razonable para la consecución de tres metas fundamentales: La adquisición de información financiera precisa y segura; la protección de los activos; y la eficiencia y eficacia de las operaciones. (p. 68)

Asimismo, Andrade (2019), nos conceptualiza que la teoría de control interno es amparada en el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations- dependiente de la comisión parlamentaria Treadway de EE. UU). Dicho documento fue publicado en EE. UU en el año 1992, el nos explica que:

> Este documento se originó a raíz de la necesidad emergente de los procesos de integración de la economía global, que demandaba un modelo integrador de las diversas prácticas de control interno existentes hasta el momento. Se trató de establecer un marco teórico que facilite la operacionalización de las herramientas del control interno. Mediante la implementación del COSO se buscó establecer un modelo estándar que

facilitara la evaluación del control interno, estableciendo las prácticas óptimas para su diseño e implementación en las organizaciones. El control interno se compone de cinco componentes fundamentales.: el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y supervisión, seguimiento o monitoreo.

El ambiente de control. Andrade nos explica que, “el control interno debe basarse en una conducta ética, honesta y transparente de los integrantes de la organización, iniciando por los líderes de la misma. El control debe ser concebido como un mecanismo de mejora continua, que facilita la reducción de riesgos y en el cual cada individuo contribuye con soluciones significativas”.

La evaluación riesgo. Andrade nos define que, “la entidad para llevar a cabo sus operaciones cotidianas debe enfrentar una variedad de riesgos financieros, de mercados y operacionales, entre otros. Unos son alimentados por circunstancias externas y otros son alimentados por factores internos”.

Las actividades de control. Andrade, nos explica que, “las actividades de control aluden a las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar la ejecución de las directrices de la dirección. Estas acciones garantizan que se implementen las medidas necesarias para controlar los riesgos asociados con la consecución de los objetivos establecidos”.

La información y la comunicación. Andrade nos manifiesta que, “Un sistema de control interno eficaz debe facilitar la gestión apropiada de la información generada en los procesos de todas las dependencias de la organización. Debe permitir la obtención, análisis y suministro de información que sea útil, relevante y transparencia, oportuna y pertinente para los miembros de la organización, permitiéndoles ejecutar sus actividades y cumplir con sus responsabilidades conforme a lo esperado

de ellos, en consonancia con los objetivos establecidos".

Supervisión, seguimiento o monitoreo. Finalmente, Andrade nos define que, "Las actividades que se llevan a cabo de manera rutinaria en una organización, ya sea de carácter público o privado, con el propósito del sistema de control interno, deben ser supervisadas de manera constante para asegurar su correcto funcionamiento, es decir, que se lleven a cabo conforme a lo planificado. Esta circunstancia es esencial para la gestión de los riesgos."

Igualmente, la literatura de Robalino, Sanandrés y Ramírez (2018), nos explica que:

> "Las ventajas del control interno dictan que todas las organizaciones deben contar con una cultura de control interno para facilitar el cumplimiento de las directrices. Las ventajas de implementar un control interno en la organización incluyen: Incorporar al personal, asistiendo en la evaluación de su rendimiento y, por ende, en su mejora, colaborar en la prevención del fraude y proporcionar a los directivos información sobre la aplicación de los recursos y la consecución de los objetivos. A través del cual contribuye a la prevención de desperdicios, reduce costos, promueve el orden y la disciplina, simplifica los procedimientos, puede generar ahorros y la prevención de fraudes."

Limitaciones del Control Interno

Concluye Robalino y otros, "El cual contribuye a la prevención de errores y fraudes, además de asegurar la confiabilidad de la información. Es posible que se produzcan errores en la aplicación de controles debido a la falta de comprensión de las instrucciones, pero también pueden existir juicios incorrectos, negligencia, distracción o fatiga. Las restricciones pueden impedir la garantía absoluta sobre el cumplimiento de los objetivos empresariales, proporcionando seguridad razonable

pero no absoluta. No obstante, la dirección debe considerar estas limitaciones al elaborar, seleccionar y desarrollar controles que, en la medida de lo posible, minimicen dichas limitaciones".

Dimensión actividades de control

La literatura de, Matos y Rodríguez (2020), nos define sobre actividades de control que son:

> "Procedimientos que nos facultan para establecer políticas, procedimientos y prácticas con el fin de garantizar que los objetivos institucionales se alcancen y que las estrategias para la mitigación de riesgos sean implementadas." (p. 23)

Dimensión evaluación de riesgos

La literatura de Matos y Rodríguez (2020), no explica que respecto a evaluación de riesgos que nos permiten:

> "Identificar, examinar y gestionar los factores o sucesos que puedan influir de manera adversa en la consecución de los objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales, y formular una respuesta adecuada a los mismos." (p. 23)

Dimensión supervisión y monitorización

La literatura de Matos y Rodríguez (2020), nos conceptualiza respecto a supervisión y monitorización que es un:

> "El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para evaluar la eficacia y calidad de su funcionamiento a lo largo del tiempo. Asimismo, es necesario permitir su retroalimentación para fomentar una actitud proactiva y de autocontrol en los niveles organizacionales. Esto facilita la determinación y evaluación de si el sistema opera de manera apropiada." (p. 24).

2.2.2 Teoría de la rentabilidad

Según la literatura de Ramírez, et al. (2019), nos conceptualiza sobre la

rentabilidad:

> “En el marco del modelo económico neoliberal, las entidades privadas son los principales protagonistas del mercado (oferta y demanda), cada una con el propósito de administrar de manera eficaz los recursos que posee (activos) con el fin de generar beneficios para sus grupos de interés (stakeholders), que incluyen a sus accionistas, acreedores, el estado, trabajadores, gerentes y, por qué no, para la sociedad en su totalidad.” (p. 26)

Agrega Ramírez et al., “Las empresas requieren financiar sus inversiones en su patrimonio social (activos) ya sea a través de la emisión de acciones o deuda. En lo que, respecto a las acciones, se pueden emitir comunes y acciones preferenciales (acciones de inversión), mientras que las acciones en lo que respecto a la deuda, se pueden encontrar crédito de proveedores, préstamos de entidades financieras, arrendamiento financiero y la emisión de bonos. Independientemente de la fuente de financiación utilizada, necesariamente conlleva la incurrencia en el costo de capital, que se manifiesta en un porcentaje del principal (capital) correspondiente.” (p. 26)

Teoría de la compensación (trade off).

Continua Ramírez et al., los administradores de las empresas se esfuerzan por alcanzar un nivel de endeudamiento idóneo que compense los costos de capital por deuda con los beneficios que producen. En otras palabras, se esfuerzan por alcanzar una combinación óptima entre el financiamiento por deuda y el financiamiento por aportaciones. Indudablemente, una vez alcanzado, no es recomendable modificar la cantidad del endeudamiento, ya que ello implicaría una pérdida marginal neta de dicho valor. El valor de una empresa se define como el valor neto actual (VNA) de los flujos de efectivo generados por sus activos y que

serán asignados a los accionistas y acreedores. En otras palabras, el valor neto actual de sus activos debe corresponder con el valor de mercado de su estructura de capital. No obstante, el valor de sus activos debe calcularse de manera autónoma" (p. 27)

Teoría del orden jerárquico (Pecking Order).

Concluye Ramírez et al, la empresa establece una prelación de fuentes de financiamiento basada en la asimetría de la información: inicialmente con recursos generados internamente, posteriormente mediante préstamo o deuda convertible y finalmente mediante la emisión de acciones ordinarias. (p. 27)

La rentabilidad empresarial

Del mismo modo, González (2021), nos conceptualiza en su literatura sobre la rentabilidad empresarial:

La rentabilidad se define como el coeficiente que correlaciona el beneficio obtenido con la inversión requerida para obtener dichos beneficios en un periodo de tiempo específico. En términos más precisos, se trata de una comparación entre la renta generada y los medios requeridos para la generación de dicha renta. (p. 4)

Agrega González, el análisis de las rentabilidades se llevará a cabo utilizando el enfoque de Du Pont. Este método consiste en descomponer ambos índices de rentabilidad con el fin de establecer una compensación entre estas rentabilidades y aspectos de relevancia. En el caso de la rentabilidad económica, se descompondrá en el margen y la rotación. Por otro lado, la rentabilidad financiera se descompondrá en tres índices: rentabilidad económica, apalancamiento financiero y efecto fiscal, que corresponden al cociente entre el Beneficio Neto y el Beneficio antes de Impuestos. (p. 4)

Continua González, la rentabilidad económica o del activo, también

> denominada ROI debido a su terminología en inglés Return On Investment, se refiere a la relación entre el Balance de Activos y el Activo Total de la empresa, sin considerar la financiación de dichos activos con los cuales la empresa genera beneficios. (p. 5)
>
> Concluye González, la rentabilidad financiera, denominada ROE por sus iniciales en inglés Return On Equity, cuantifica el resultado generado neto en relación con la inversión. En otras palabras, mide la habilidad de una empresa para generar beneficios a sus propietarios. Es uno de los indicadores de mayor relevancia, dado que está estrechamente vinculado con los intereses de los inversores. Cuanto mayor sea esta relación, mejor serán los intereses. (p. 6)

Dimensión recursos financieros

Por otra parte, la literatura de Matos y Rodríguez (2020), sostiene que sobre los recursos financieros:

> La rentabilidad financiera se denomina ROE, término en inglés que significa Retorno sobre la Capitalización. Se trata de la correspondencia entre el beneficio neto y el capital personal de la organización. Exhibe la habilidad para producir resultados positivos a partir de los fondos propios. A mayor nivel, será más beneficioso para los propietarios de la empresa.
>
> Matos y otros, nos indica, los recursos financieros se definen como la medida del rendimiento obtenido por los capitales propios en un período específico, generalmente sin tener en cuenta la distribución del resultado. La rentabilidad financiera podría considerarse un indicador de rentabilidad más próximo a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica. Por lo tanto, teóricamente, sería el indicador de rentabilidad que los directivos buscan optimizar para el interés de los propietarios. (p. 28)

Dimensión rentabilidad económica

También, la literatura de Matos y Rodríguez, nos define sobre la rentabilidad económica:

> “Se trata de una evaluación del desempeño de los activos de una empresa, sin tener en cuenta su financiamiento, en un período específico. De este modo, esto se establece como un indicador fundamental para evaluar la eficiencia empresarial. Al no tener en cuenta las consecuencias del financiamiento, permite evaluar la eficiencia o viabilidad de su actividad económica o gestión productiva”. (p. 27)

Dimensión rentabilidad patrimonial

Además, la literatura de Paredes (2021), nos conceptualiza que sobre la rentabilidad patrimonial:

> “El desempeño sobre el patrimonio constituye uno de los indicadores de eficiencia más empleados para evaluar la rentabilidad. El Rendimiento sobre el Patrimonio, conocido como ROE por sus siglas en inglés como "Return on Equity", es uno de los indicadores de eficiencia más empleados para evaluar la rentabilidad de una organización. Este indicador nos facilita la interpretación rápida de la situación actual del rendimiento del capital de una empresa, permitiéndonos determinar si el capital invertido está produciendo los beneficios esperados o si será necesario efectuar ciertos ajustes para garantizar la rentabilidad. En términos fundamentales, la rentabilidad que una empresa puede generar en relación con los recursos propios que emplea para su financiamiento será mayor. Este coeficiente es ampliamente empleado por inversores, dado que establece la habilidad de una compañía para generar valor para sus accionistas, particularmente en lo que respeta al costo de capital. La metodología prevalente para calcular la rentabilidad sobre el patrimonio o ROE de una empresa es la siguiente:

$$ROE = \frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio}$$

2.3 Definición de términos básicos

- **Actividades de control**. Las acciones y procedimientos que contribuyentes a garantizar la ejecución de las directrices establecidas por la dirección. Las tareas de control constituyen un elemento integral del control interno. (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013)
- **Asignación de activos**. Procedimiento mediante el cual se determina la distribución de una inversión entre diversas categorías de activos financieros (tales como acciones, bonos y efectivo) y activos tangibles (como propiedades inmobiliarias, materias primas, metales preciosos y bienes coleccionables). La distribución de activos suele estar motivada por el anhelo de optimizar la relación riesgo-rentabilidad en consonancia con el horizonte temporal y los objetivos del inversor. (Fidelity International, 2024)
- **Desempeño**. Se refiere al desempeño que un empleado manifiesta durante la ejecución de las tareas asignadas. Así, se evalúa la aptitud del individuo para ocupar el puesto designado. (QuestionPro, 2020)
- **Dirección.** Individuo o individuos encargados de la dirección de las operaciones de la entidad. En ciertas entidades de jurisdicciones específicas, la dirección abarca a algunos o a todos los encargados de la administración de la entidad, tales como los miembros ejecutivos del consejo de administración o un propietario-gerente. (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013)
- **Diversificación**. Reducción del riesgo a través de la inversión en activos con atributos distintos. Por ejemplo, un individuo puede realizar inversiones en una combinación de recursos financieros, bienes inmuebles y acciones. Los fondos fundamentados en participaciones tienen la capacidad de realizar inversiones

en múltiples naciones o sectores del mercado. (Fidelity International, 2024)

- **Empresa**. Se refiere a la posesión, administración, toma de decisiones y control del capital por parte de entidades económicas privadas, en las cuales el Estado no ejerce una intervención directa. (Palomino, 2017, p. 92)
- **Entorno de control**. dirección corporativa, junto con las actitudes, compromisos y acciones de los encargados del gobierno de la entidad y de la dirección de la empresa, en relación con el control interno de la entidad y su relevancia. (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013)
- **Evaluar**. El objetivo es identificar y examinar los elementos pertinentes, incorporando la implementación de procedimientos subsecuentes cuando sea necesario, con el fin de llegar a una conclusión concreta respecto a dichos elementos. Por lo general, el término "Evaluación" se emplea exclusivamente en relación con un conjunto de cuestiones, incluyendo la evidencia, los resultados de los procedimientos y la eficacia de la respuesta de la dirección frente a un riesgo. (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013)
- **Recursos financieros**. Hace referencia al conjunto de recursos económicos que una entidad tiene para sufragar la compra de los elementos de su activo principal. (Palomino, 2017, p. 290)
- **Trabajo en equipo**. El trabajo en equipo se caracteriza como la agrupación de dos o más individuos estructurados de manera específica, que colaboran para alcanzar un objetivo compartido que es la implementación de un proyecto. (Randstad, 2015)
- **Rentabilidad absoluta**. Las carteras que buscan alcanzar una rentabilidad total positiva y no están vinculadas con la evolución de un índice de referencia, no están vinculadas con la evolución de un índice de referencia. (Fidelity International, 2024)
- **Rentabilidad anual**. La rentabilidad anual total (frecuentemente representada

en porcentajes) de una inversión, que abarca los pagos de dividendos y las plusvalías/minusvalías. Los gastos resultantes de las operaciones y los impuestos no se incluyen en el cálculo de los costos. (Fidelity International, 2024)

- **Riesgo del negocio.** Riesgo emanado de circunstancias, hechos, circunstancias, u omisiones de relevancia que podrían impactar adversamente en la habilidad de la entidad para alcanzar sus metas y ejecutar sus estrategias, o derivado de la formulación de objetivos y estrategias inapropiadas. (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013)
- **Supervisión**. Se refiere a la actividad de inspeccionar, supervisar, ya sea una labor o una clase de actividad, y siempre es llevada a cabo por un profesional de nivel superior con amplia formación para tal propósito. (Ucha, 2017)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Método de investigación

Según Vásquez et al. (2023), Destaca que, por su propósito principal, los estudios se categorizan como investigaciones fundamentales, ya que su meta es añadir elementos teóricos al saber del saber científico. (p. 14)

Agrega Vásquez et al., conforme al paradigma metodológico, se caracteriza como una investigación cuantitativa, dado que se llevó a cabo la recolección de datos y su análisis correspondiente para responder a la interrogante de investigación y a la hipótesis propuesta. Asimismo, se empleó la medición numérica y la estadística con el objetivo de delinear las particularidades y secuencias de una población establecida. (p. 18)

Concluye Vásquez et al., según el nivel y/o grado de profundidad de la investigación se delimito como una investigación descriptiva, mediante este método se logró explorar y describir fenómenos, dado que se indagó y detalló fenómenos y circunstancias de la realidad con solo fin de estructurar datos, realizar su clasificación y su respectiva sistematización. Este procedimiento facilitó conceptualizar conclusiones relacionadas a los fenómenos, población y fines de interés. (p. 27)

3.1.1 Tipo de investigación

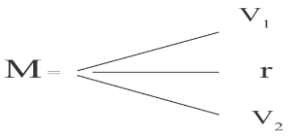
El estudio al haber sido plasmado bajo el enfoque de investigación cuantitativo y por el trabajo de recolección y análisis de datos numéricos, así como verificar incidencia y obtener resultados; se precisa como una investigación de tipo descriptiva; según Vásquez et al. (2023), explica que “Las investigaciones cuantitativas o cuantificables se dedican a la descripción o explicación de fenómenos que examinan, incluyendo propiedades, características o perfiles significativos de individuos, colectivos, entidades comerciales, comunidades o mercados”. (p. 21)

3.1.2 Nivel de la investigación

El nivel del estudio de precisa que fue descriptiva correlacional, es decir, solo nos limitamos a describir las variables control interno y la variable rentabilidad y su respectiva relación. Al respecto, Vásquez et al. (2023), indica que, “Las investigaciones descriptivas correlacionales se refieren a aquellos estudios empleados para describir y contrastar la relación entre diversas variables derivadas de una misma muestra”. (p. 29)

3.1.3 Diseño de la investigación

El estudio contó con un diseño del tipo cuantitativo-no experimental-retrospectivo-descriptivo correlacional.



Dónde:

M = Muestra conformada por los colaboradores de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

V1 = Variable 1: Control interno

r = Coeficiente de correlación de Rho de Spearman

V2 = Variables 2: Rentabilidad.

No experimental

El diseño no experimental se basa en la observación y medición de variables sin intervención directa. Este tipo de enfoque se emplea para analizar las relaciones entre variables, aunque no posibilita determinar una relación causal. (Hernández et. al, 2014)

Dado que en la investigación no hubo manipulación de datos y que no evidencia los estímulos para ello, la investigación fue no experimental, es decir, no se alteró los datos que se recolectó.

Descriptivo

El diseño descriptivo busca detallar las características de una población

o fenómeno sin intentar establecer relaciones causales entre variables. Se emplea para recolectar información detallada sobre una situación particular, aunque no permite hacer inferencias generalizadas. (Hernández et. al, 2014)

En la investigación se describió las variables de acuerdo a lo observado en la empresa investigada, es decir, el análisis de los estados financieros, así como la toma de decisiones en la misma, contando con la información que proporcionó para su análisis.

Retrospectivo

El diseño retrospectivo se emplea para investigar un fenómeno que ha tenido lugar en el pasado. Este enfoque se basa en la recopilación de datos históricos y se utiliza para inferir la relación entre variables en contextos pasados. (Hernández et. al, 2014)

La información que se analizó en la investigación fue del periodo pasado, es decir, son datos e información que ya ocurrieron en la empresa, por lo que la investigación fue, además, retrospectivo.

Correlacional

El estudio fue correlacional, ya que se ha evaluado el nivel de evaluación entre las variables de control interno y la variable de rentabilidad. Tal como lo sostiene, Vásquez et al. (2023), quien nos define que los estudios de corte descriptivos correlacionales, “Se refiere a los estudios empleados para contrastar la presión entre diversas variables derivadas de una misma muestra”. (p. 29)

3.2 Población y muestra

La población es el conjunto completo de elementos que comparten una característica común al momento de ser investigado. La muestra, por su lado, es un subconjunto de esta población, escogidos según ciertos criterios, del cual se

extraerán datos pertinentes para el estudio.

3.2.1 Población

Respecto a la población de la investigación estuvo compuesto por 45 colaboradores de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. Las mismas que se encuentran ubicados el sector del estudio. En ese sentido, Ramírez (2016), define que, en una investigación, “se requiere invariablemente una fuente de información directa para alcanzar los objetivos propuestos. Esta fuente se refiere al conjunto de individuos (objetos, personas, documentos, datos, eventos, empresas, situaciones, entre otros) que serán objeto de investigación. Esta población, o conjunto de individuos o entidades, comparten una o más características comunes, se ubican en un espacio o territorio específico y experimentan variaciones a lo largo del tiempo”. (p. 55)

3.2.2 Muestra

Por su parte, la muestra de la investigación estuvo conformado por 45 colaboradores de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. Las mismas que se encuentran enmarco dentro del sector del estudio, siendo una muestra no probalística e intencionada, en ese sentido, Ramírez (2016), conceptualiza que, “la muestra se define como el conjunto de casos seleccionados de la población, seleccionados adecuadamente mediante un método racional. La muestra de carácter no probabilístico no se fundamenta en el principio de equivalencia. Estos métodos se rigen por criterios adicionales de selección”. (pp. 55-56)

3.3 Instrumento de recolección de datos

3.3.1 Técnicas

En la investigación se hizo uso de las siguientes técnicas de recolección de datos:

- Entrevistas: La cual estuvo estructurada por preguntas relacionadas a las

variables del estudio, la cual fue aplicada al gerente de la empresa y al contador de la empresa.

- Observación: La observación implica la observación directa y sistemática de los fenómenos que se van a estudiar, con el objetivo de obtener información sobre el comportamiento, las interacciones y las dinámicas sociales.

3.3.2 Instrumentos

En la investigación, en los instrumentos de recolección de datos, se consideró los siguientes:

- Guía de entrevista: una lista de preguntas diseñada para explorar las variables de la investigación, adaptándose a las respuestas dadas por el entrevistado.
- Análisis de documentos: Se hizo revisión y análisis de documentos relevantes, como informes, registros, estados financieros)

Considerando los niveles de autenticidad de los instrumentos de valoración, se empleó la prueba de Alfa de Cronbach con el objetivo de establecer el grado de afinidad que los ítems asociados a los instrumentos y escalas empleadas para la medición ordinal mantienen. Estos instrumentos se encargan de la confección de veredictos estables y razonables. En consecuencia, se puede postular que su aplicación frecuente a un individuo idéntico dará resultados idénticos, calculando en el coeficiente Alfa de Cronbach, que es crucial en el estudio del software SPSS versión 27. Se procederá a reproducir los resultados siguientes :

Tabla 3

Variable 1: control interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,728	,772	7

Fuente: Base de datos control interno

Tabla 4

Variable 2: Rentabilidad

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,739	,737	7

Fuente: Base de datos rentabilidad

3.4 Procedimiento de recolección de datos

La implementación del cuestionario se llevó a cabo basándose en los siguientes procedimientos: Se solicitó autorización a través de una misiva y se desarrolló coordinación con los miembros de la empresa, Sierras y Herramientas Forestales SAC. Se buscó un entorno apropiado para la ejecución de la encuesta, resultando en los hallazgos del estudio. Posteriormente, los resultados fueron registrados y finalmente tabulados en el archivo Excel para posteriormente procesar y generar los resultados estadísticos en el software SPSS versión 27.

3.5 Tratamiento de los datos

En el presente estudio, los datos recopilados fueron tratados y/o analizados mediante la aplicación de estadística descriptiva. Para la tabulación de los datos, se empleó el software Excel Científico, mientras que, para el procesamiento de los datos, se empleó el software SPSS científico versión 27 (Programa de estadística para ciencias sociales).

Al respecto, Ramírez (2016), afirma que “el estudio estadístico se convierte en fundamental en casi todas las investigaciones. Los datos pueden ser organizados y condensados calculados en las unidades de medición, y mostrados

a través de Diagramas y Cuadros. Los estudios estadísticos se llevan a cabo mediante programas de computación que utilizan paquetes estadísticos". (p. 86)

3.7 Principios éticos

Según, la literatura de Gutiérrez et al. (2023), nos definen que, los principios éticos de investigación contenidos en normativas y recomendaciones tienen como objetivo salvar la dignidad, derechos, seguridad y bienestar de los participantes. Se delinean tres principios fundamentales que deben ser considerados con atención.:

Autonomía: En los estudios que implican la participación de individuos, se requiere que dicha participación sea sujeta al consentimiento informado. El consentimiento debe incluir información adecuada acerca del estudio y debe ser presentado de manera suficientemente específica para facilitar la comprensión. Este consentimiento permite que el individuo, de manera autónoma y voluntaria, decida si desea participar en la investigación. Por consiguiente, es imperativo garantizar la protección de aquellos individuos que, por cualquier motivo, experimenten una disminución en su autonomía. (p. 12)

Beneficencia y no maleficencia: Es imperativo garantizar el bienestar de los individuos. En consecuencia, se articulan dos principios fundamentales que se orientan hacia la prevención del daño y, por otro lado, la maximización de los beneficios y la minimización de los riesgos que una investigación puede conllevar para un individuo. La concepción del estudio debe ser robusta y cumplir con los estándares aceptados de calidad científica. No se puede causar lesiones a un individuo a expensas del beneficio potencial que se puede lograr para otras personas. (p. 12)

Justicia: Incluye principios de imparcialidad y equidad. Las ventajas y responsabilidades derivadas de las investigaciones deben ser distribuidas de manera equitativa. Por ejemplo, la selección sistemática de determinadas razas, minorías étnicas u otras poblaciones que, debido a su accesibilidad o situación comprometida, sean más accesibles, debería estar orientada hacia el objeto de

estudio. Además, la población involucrada debería obtener beneficios de la implementación de la investigación. Es imperativo procurar la maximización del beneficio para las poblaciones más desfavorecidas. (p. 12)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

- **Análisis variable 1 Control interno**

Tabla 5

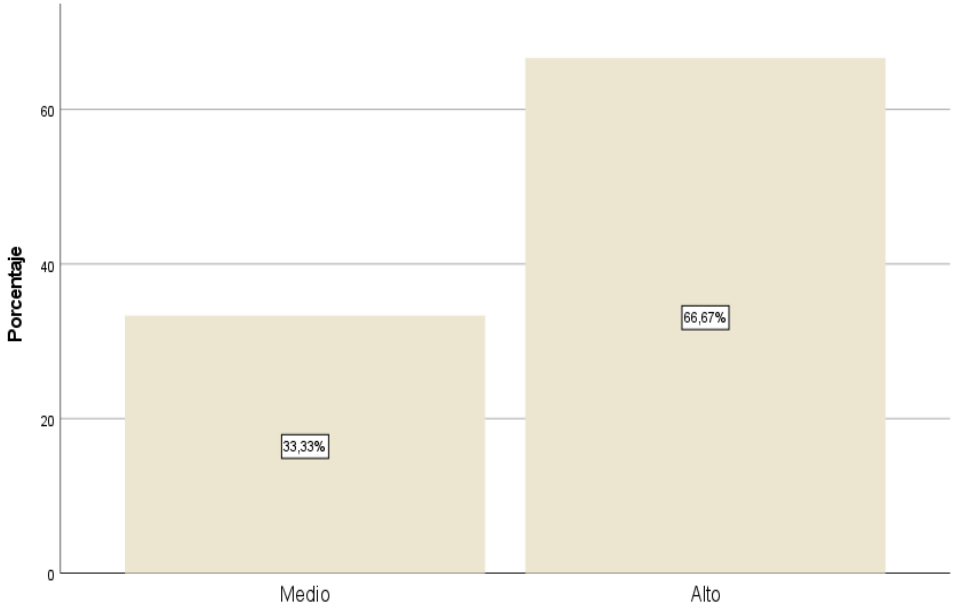
Resultados descriptivos de la variable control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Medio	15	33,3
	Alto	30	66,7
	Total	45	100,0

Fuente: Control interno

Figura 1

Resultados descriptivos de la variable control interno.



Fuente: Tabla 5

Podemos observar en la tabla 5 y figura 1, de 45 colaboradores de la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, que nos indica el 100% de la muestra, el 66.7% manifestó que la variable control interno cuenta con un nivel porcentual estadístico alto, mientras que el 33.3% preciso que es medio.

- **Análisis; Dimensión 1 actividades de control**

Tabla 6

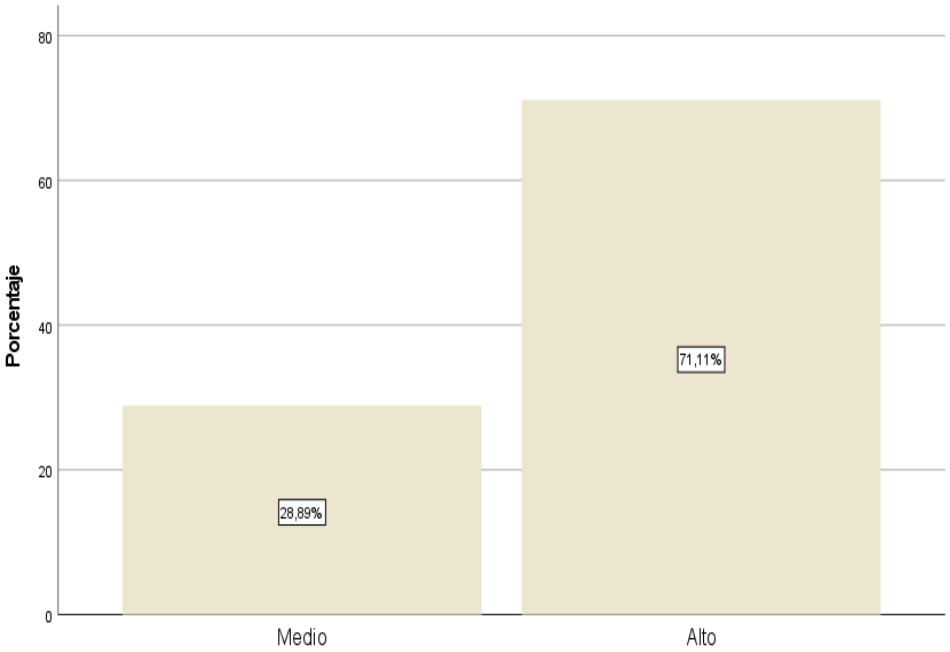
Resultados descriptivos de la dimensión actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Medio	13	28,9
	Alto	32	71,1
	Total	45	100,0

Fuente: Control interno

Figura 2

Resultados descriptivos de la dimensión actividades de control.



Fuente: Tabla 6

Podemos observar en la tabla 6 y figura 2, de 45 colaboradores de la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, que nos indica el 100% de la muestra, el 71.1% expresó que la dimensión actividades de control cuenta con un nivel porcentual estadístico alto, mientras que el 28.9% indicó que es medio.

- **Análisis dimensión 2 evaluación de riesgos**

Tabla 7

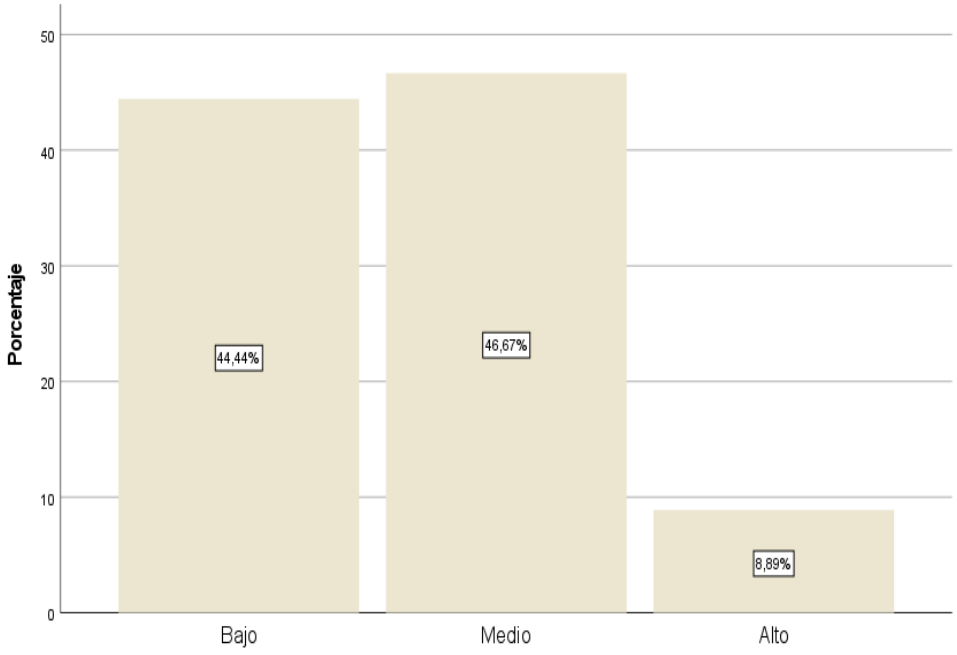
Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	20	44,4
	Medio	21	46,7
	Alto	4	8,9
	Total	45	100,0

Fuente: Control interno

Figura 3

Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de riesgos.



Fuente: Tabla 7

Podemos observar en la tabla 7 y figura 3, de 45 colaboradores de la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, que nos indica el 100% de la muestra, el 46.7% expresó que la dimensión evaluación de riesgos cuenta con un nivel porcentual estadístico medio, el 44.4% preciso que es bajo, mientras que el 8.9% indicó que es alto.

- **Análisis dimensión 3 supervisión y monitoreo**

Tabla 8

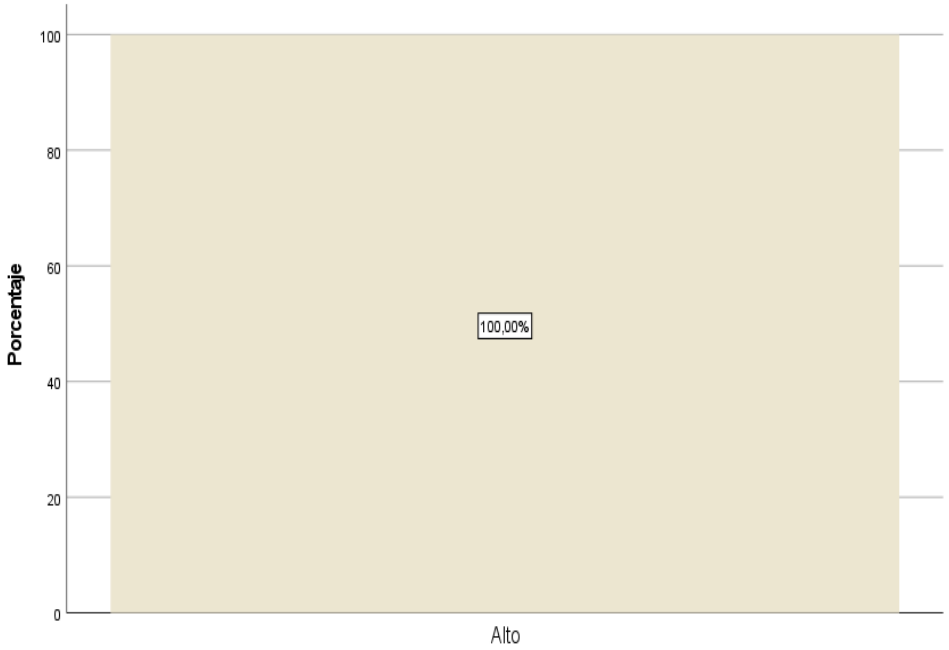
Resultados descriptivos de la dimensión supervisión y monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	45	100,0
	Total	45	100,0

Fuente: Control interno

Figura 4

Resultados descriptivos de la dimensión supervisión y monitoreo.



Fuente: Tabla 8

Podemos observar en la tabla 8 y figura 4, de 45 colaboradores de la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, que nos indica el 100% de la muestra, indicó que la dimensión supervisión y monitoreo cuenta con un nivel porcentual estadístico alto.

- **Análisis variable 2 rentabilidad**

Tabla 9

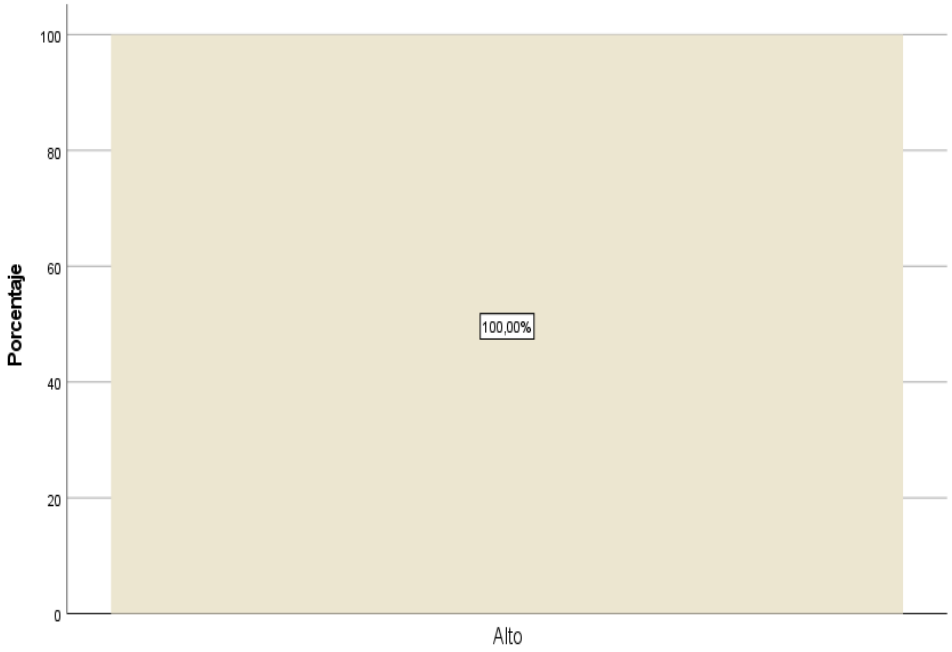
Resultados descriptivos de la variable rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	45	100,0
	Total	45	100,0

Fuente: Data Rentabilidad

Figura 5

Resultados descriptivos de la variable rentabilidad.



Fuente: Tabla 9

Podemos observar en la tabla 9 y figura 5, de 45 colaboradores de la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, que nos indica el 100% de la muestra, preciso que la variable rentabilidad cuenta con un nivel porcentual estadístico alto.

- **Análisis dimensión 1 recursos financieros**

Tabla 10

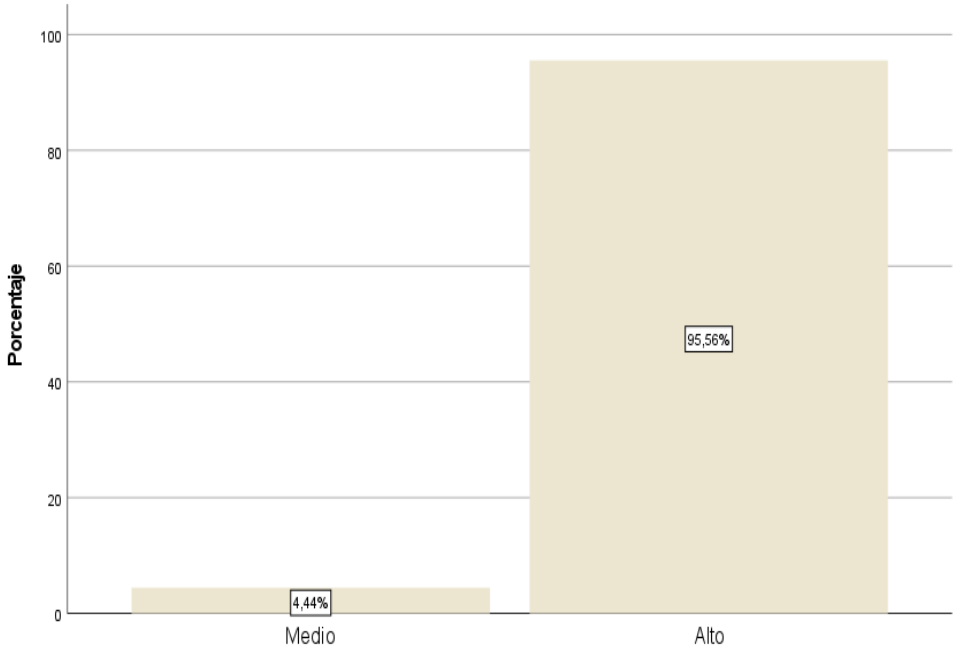
Resultados descriptivos de la dimensión recursos financieros

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Medio	2	4,4
	Alto	43	95,6
	Total	45	100,0

Fuente: Data rentabilidad

Figura 6

Resultados descriptivos de la dimensión recursos financieros.



Fuente: Tabla 10

Podemos observar en la tabla 10 y figura 6, de 45 colaboradores de la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, que nos indica el 100% de la muestra, el 95.6% expreso que la dimensión recursos financieros cuenta con un nivel porcentual estadístico alto, mientras que el 4.4% expreso que es medio.

- **Análisis dimensión 2 rentabilidad económica**

Tabla 11

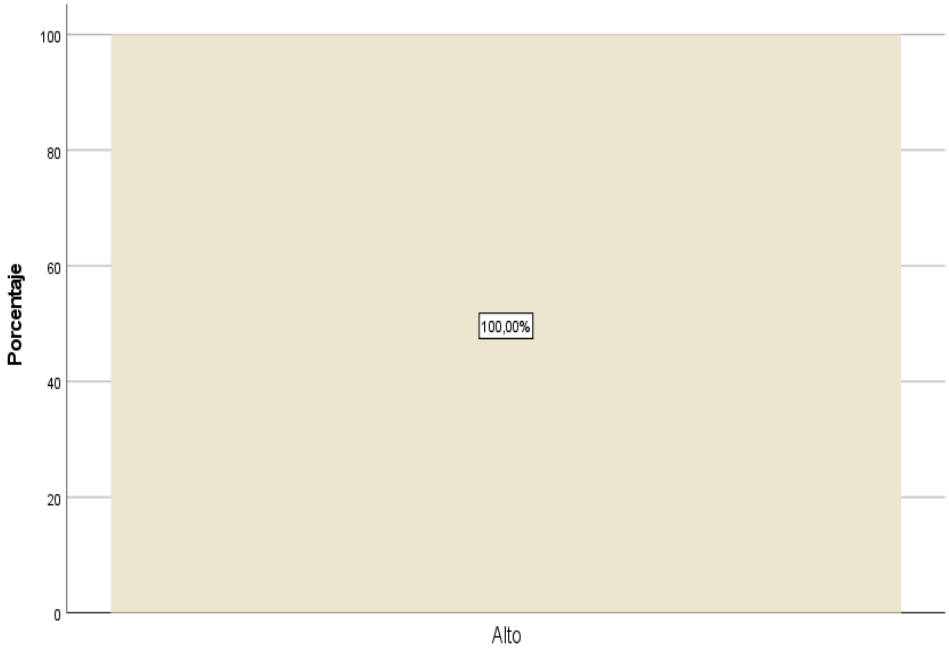
Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad económica

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	45	100,0
	Total	45	100,0

Fuente: Data rentabilidad

Figura 7

Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad económica.



Fuente: Tabla 11

Podemos observar en la tabla 11 y figura 7, de 45 colaboradores de la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, que nos indica el 100% de la muestra, manifestó que la dimensión rentabilidad económica cuenta con un nivel porcentual estadístico alto.

- **Análisis dimensión 3 rentabilidad patrimonial**

Tabla 12

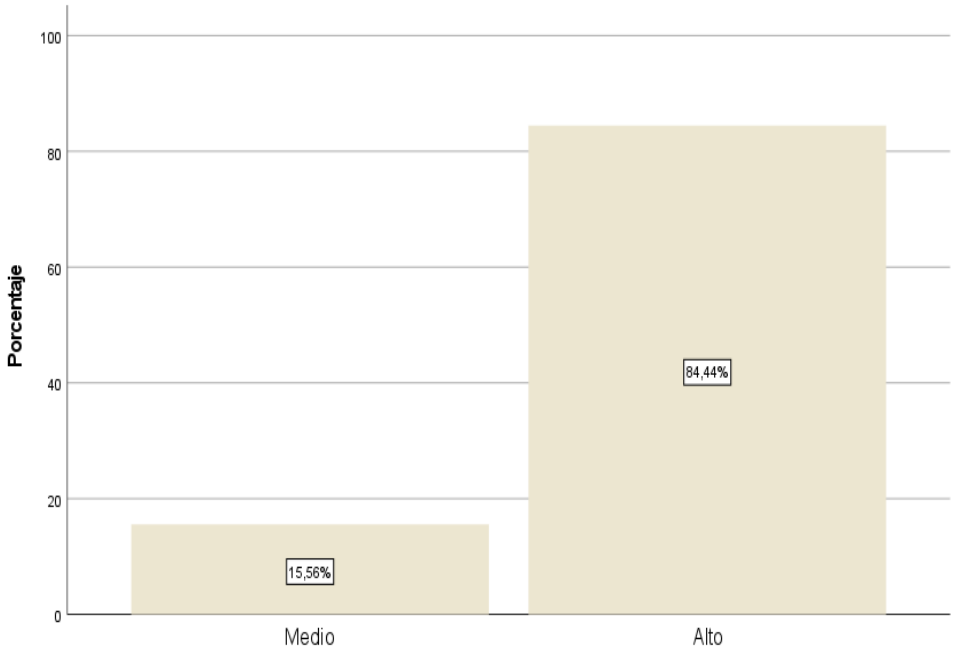
Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad patrimonial

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Medio	7	15,6
	Alto	38	84,4
	Total	45	100,0

Fuente: Data rentabilidad

Figura 8

Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad patrimonial.



Fuente: Tabla 12

Podemos observar en la tabla 12 y figura 8, de 45 colaboradores de la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, que nos indica el 100% de la muestra, el 84.4% nos indicó que la dimensión rentabilidad patrimonial cuenta con un nivel porcentual estadístico alto, mientras que el 15.6% expreso que es medio.

- **Estadística inferencial**

Tabla 13

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Control interno	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%
Actividades de control	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%
Evaluación de riesgo	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%
Supervisión y monitoreo	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%
Rentabilidad	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

Fuente: Data control interno y rentabilidad

Tabla 14

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,424	45	,000	,595	45	,000
Actividades de control	,447	45	,000	,569	45	,000
Evaluación de riesgo	,286	45	,000	,762	45	,000
Supervisión y monitoreo	,488	45	,000	,480	45	,000
Rentabilidad	,540	45	,000	,212	45	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors
Fuente: Data control interno y rentabilidad

Podemos observar en la tabla 13 y tabla 14, que la muestra al ser menor a 50 individuos encuestadas, nos indica el uso de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk y según estas cifras, la significancia resultante es menor a 0,001 que es menor a 0,005, lo que nos estaría indicando que se cuenta con una distribución no paramétrica, ello implicaría, la utilización de la correlación de Rho de Spearman para la contrastación de la hipótesis del estudio.

4.2 Prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general

Tabla 15

Correlaciones entre la variable 1 control interno y la variable 2 rentabilidad.

			Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,305*
		Sig. (bilateral)	.	,012
		N	45	45
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,305*	1,000
		Sig. (bilateral)	,012	.
		N	45	45

**. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).
Fuente: Data control interno y rentabilidad

Relación de la Variable control interno sobre la variable rentabilidad.

Se encontró una correlación, positiva baja entre la variable 1 control interno sobre la variable rentabilidad, en la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., con una correlación de Rho de Spearman r= 0,305* y Sig. (bilateral) = 0,012

Ha: El control interno influye en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.

Ho: El control interno no influye en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.

Al ser el Sig. (Bilateral) 0,012 que es menor que el nivel de significancia (5%) se rechaza la hipótesis nula, así mismo el “r” de Rho de Spearman arrojó 0,305*; es decir, existe una correlación positiva baja entre el control interno con la variable rentabilidad.

Prueba de hipótesis específica: Las dimensiones de la variable control interno con la variable rentabilidad.

Ha: Las dimensiones del control interno se relacionan directa y significativamente con la rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.

Ho: Las dimensiones del control interno no se relacionan directa y significativamente con la rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.

Tabla 16

Correlaciones entre las dimensiones de la variable 1 control interno con la variable 2 rentabilidad.

Correlaciones			Actividades de control	Evaluación de riesgos	Supervisión y monitoreo
Rho de Spearman	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,338*	,231*	,524*
		Sig. (bilateral)	,023	,028	,000
		N	45	45	45

Fuente: Data control interno y rentabilidad

Relación: Dimensión 1 actividades de control con la variable 2 rentabilidad.

Se encontró una relación positiva baja entre la dimensión 1 actividades de control con la variable 2 rentabilidad en la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., con una correlación de Rho de Spearman r= 0,338* y Sig. (bilateral) = 0,023

HE 1: Al ser el Sig. (Bilateral) menor que el nivel de significancia (5%), se acepta la hipótesis alterna, así mismo el Rho de Spearman arrojó 0,338*; es decir, existe una correlación positiva baja entre la dimensión 1 actividades de control con la variable 2 rentabilidad en la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

Relación: Dimensión 2 evaluación de riesgos con la variable 2 rentabilidad.

Se encontró relación positiva baja entre la dimensión 2 evaluación de riesgos con la variable 2 rentabilidad en la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., con una correlación de Rho de Spearman r= 0,231* y Sig. (bilateral) = 0,028

HE 2: Al ser el Sig. (Bilateral) menor que el nivel de significancia (5%) se acepta la hipótesis alterna, así mismo el Rho de Spearman arrojó 0,231*; es decir, existe una correlación positiva baja entre la dimensión 2 evaluación de riesgos con la variable 2 rentabilidad en la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

Relación: Dimensión 3 supervisión y monitoreo con la variable 2 rentabilidad

Se encontró relación positiva moderada entre la dimensión 3 supervisión y monitoreo con la variable 2 rentabilidad en la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., con una correlación de Rho de Spearman r= 0,524* y Sig. (bilateral) = 0,000

HE 3: Al ser el Sig. (Bilateral) mayor que el nivel de significancia (5%) se acepta la hipótesis alterna, así mismo el Rho de Spearman arrojó 0,524*; es decir, existe una correlación positiva moderada entre la dimensión 3 supervisión y monitoreo con la variable 2 rentabilidad en la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

4.3 Discusión de resultados

Según los datos de los resultados se observa que, en la tabla 5 se observa que el 66.7% de los colaboradores encuestados que laboran en la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., expresaron que el control interno es alto en términos porcentuales, igualmente en la tabla 6 el 71.1% indicaron que las actividades de control son altas, asimismo en la tabla 7 el 46.7% precisaron que la evaluación de riesgos es medio, además en la tabla 8 el 100% indicaron que la supervisión y monitoreo es alto.

Según los datos de los resultados se puede afirmar, que en los colaboradores encuestados que laboran en la empresa, Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., su sistema de control interno lo tienen con niveles elevados mostrando procedimientos administrativos y controles financieros óptimos, los mismo se puede afirmar respecto a las actividades de control y a la supervisión y monitoreo, sin embargo respecto a la evaluación de riesgos evidencia niveles medio lo que nos estaría indicando que no se está tomando en serio los posibles riesgos administrativos y financieros internos de la organización.

Asimismo, estos resultados son contrarios a los datos encontrado por **Quispe**, quien indica en sus conclusiones que “el control interno tiene efecto negativo en la rentabilidad, la inadecuada aplicación de los componentes del control interno afectarían en la rentabilidad de la empresa, considerando que los ratios financieros indicaron un comportamiento decreciente en relación al ejercicio económico anterior y que existe deficiencias en la aplicación del elemento de control interno denominado información y comunicación además del monitoreo, mostrando diferencias en su aplicación por 11.69%, es decir, si se aplicara de manera eficiente los componentes del control interno, la empresa obtendría 11.69% más de utilidades por ende obtendría índices de rentabilidad más altos, es importante mencionar que la empresa es rentable pero obtendría mayores utilidades para los accionistas si se evitaría estas deficiencias, encaminándolo al logro de sus objetivos, así como posicionamiento en el mercado”.

Al respecto la literatura de la **Morales,** nos expone que “el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización debe consistir en un sistema que permita tener confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas legales estatutarias aplicables a la organización y exceso de control puede ser costoso y contraproducente”.

Asimismo, según los datos de los resultados se observa que en la tabla 9 se observa que el 87.5% de los colaboradores de la empresa Sierras y Herramientas

Forestales S.A.C. indicaron que la rentabilidad cuenta con un nivel porcentual alto, asimismo en la table 10 el 95.6% expresaron que los recursos financieros cuentan con un nivel alto, del mismo modo en la tabla 11 el 100% precisaron que la rentabilidad económica representan un nivel alto, además en la tabla 12 el 84.4% expresaron que la rentabilidad patrimonial representan desde un punto de vista estadístico un nivel alto.

Según estos resultados se puede afirmar, que en los colaboradores encuestados que laboran en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., la rentabilidad como un ratio financiero que se toma en cuenta para la toma de decisiones cuenta con porcentajes estadísticos alto demostrando que la empresa es rentable según los capitales invertidos y cuyos fondos generan margen de ganancia, del mismo modo, la empresa cuentan con recursos financieros altos, al igual que su rentabilidad económica y su rentabilidad patrimonial, lo que nos indicaría que la empresa desde un punto de vista de su rentabilidad muestra niveles saludables de gerenciamiento de sus capitales invertidos ello también es un indicador que internamente cuentan con controles aceptables y óptimos.

Abundando en la opinión, estos resultados son contrarios a los datos encontrado por **Pinzón**, quien nos indica en sus resultados que “la ausencia de ciertas políticas y procedimientos de control con respecto al área de compras y ventas, no permite el adecuado desempeño de las funciones que deben cumplir, por la razón de que no existen responsabilidades las mismas que necesitan estar definidas por escrito. La empresa no realiza un análisis profundo de la rentabilidad mediante la utilización de los indicadores financieros adecuados lo que conllevaría a tomar decisiones oportunas para mejorar la situación de la empresa”.

Abundando en la opinión, la literatura de **González** nos explica que “podemos definir la rentabilidad como el ratio que relaciona el beneficio obtenido con la inversión que ha sido necesaria llevar a cabo para obtener dichos beneficios en un

periodo de tiempo determinado, en otras palabras, una comparativa entre la renta generada y los medios que han sido necesarios para la generación de dicha renta".

Por otro lado, a partir del análisis de resultados y de la prueba de hipótesis general, hemos rechazado la hipótesis nula, ya que se encontró una correlación a través de "r" de Rho de Spearman de 0,305*; en consecuencia, aceptamos la hipótesis alterna. Entonces podemos afirmar la existencia de una relación positiva baja al nivel 0,305* y sig. (bilateral) = 0,012 entre la variable 1 control interno con la variable 2 rentabilidad en los colaboradores encuestados que laboran en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

Estos resultados son confirmados por los datos encontrado por **Rodríguez** quien nos expresa en sus datos encontrados que "Existe un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad, con una correlación positiva alta de r=0,733, determinada mediante el Rho de Spearman. Al respecto la literatura de **Morales**, nos exponen que "el control interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección. Con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de tres objetivos primordiales: Obtención de información financiera correcta y segura; salvaguarda de activos; y, eficiencia y eficacia de las operaciones".

Del mismo modo, la literatura de **González**, nos conceptualizan que "la rentabilidad económica o del activo, también conocido por las siglas ROI debido a su terminología en inglés Return On Investment, es aquella que relaciona el BAII y el Activo Total de la empresa sin tener en cuenta la financiación de dichos activos con los que la empresa genera el beneficio; la rentabilidad financiera, también conocida como ROE debido a sus iniciales en inglés Return On Equity, mide el resultado neto generado respecto a la inversión que han tenido que realizar los propietarios de la compañía; en otras palabras podríamos decir que mide la

capacidad de una empresa para dar beneficios a sus propietarios.” Además, la literatura de **Paredes**, nos define que “a rentabilidad patrimonial es “el rendimiento sobre el patrimonio es uno de los ratios de eficiencia más utilizados para medir la rentabilidad. Te explicamos cómo se lo calcula e interpreta para determinar la capacidad que tiene una empresa de generar valor.”

En consecuencia, en la gestión y/o gerenciamiento de las empresas resulta clave la implementación de los protocolos y directivas para la buena marcha de la empresa, es decir un buen control interno permitirá aprovechar de la mejor manera los recursos con que cuenta la organización empresarial ya sea de índole humano, materiales y financieros, de tal manera que se oriente a conseguir sus objetivos y metas empresariales, reduciendo costos que no son necesarios para la empresa, en aras de conseguir elevar las utilidades y generar mayor rentabilidad por sus capitales invertidos tanto a corto mediano y largo plazo.

CONCLUSIONES

- En el estudio se concluye que existe una correlación positiva baja entre la variable 1 control interno con la variable 2 rentabilidad, en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., 2023. Al ser el Sig. (Bilateral) 0,012 que es menor que el nivel de significancia (5%) se rechaza la hipótesis nula, así mismo el Rho de Spearman arrojó 0,305* es decir, existe una correlación positiva baja entre la variable control interno con la variable rentabilidad en la en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

- Igualmente, podemos concluir en la correlación positiva baja entre la dimensión 1 actividades de control con la variable 2 rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., 2023. Al ser el Sig. (Bilateral) menor que el nivel de significancia (5%), se acepta la hipótesis alterna, así mismo el Rho de Spearman arrojó 0,338*; es decir, existe una correlación positiva baja entre la dimensión actividades de control con la variable rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

- También, concluimos en la existencia de una correlación positiva baja entre la dimensión 2 evaluación de riesgos con la variable 2 rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., 2023. Al ser el Sig. (Bilateral) menor que el nivel de significancia (5%) se acepta la hipótesis alterna, así mismo el Rho de Spearman arrojó 0,231*; es decir, existe una correlación positiva baja entre la dimensión evaluación de riesgos con la variable rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

- Es más, se concluye en la existencia de una relación positiva moderada entre la dimensión 3 supervisión y monitoreo con la variable 2 rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C., 2023. Al ser el Sig. (Bilateral) menor que

el nivel de significancia (5%) se acepta la hipótesis alterna, así mismo el Rho de Spearman arrojó 0,524*; con una correlación positiva moderada entre la dimensión supervisión y monitoreo con la variable rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

SUGERENCIAS

Proponemos las siguientes recomendaciones:

- Sugerimos a los inversionistas de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, que las directivas del control interno sobre todo sus componentes se deben seguir aplicando para ir optimizando y consiguiendo rentabilidad, sugerimos incentivar capacitaciones permanentes para sus colaboradores en aras de una gestión empresarial responsable.

- Sugerimos a los inversionistas de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, que, en las actividades de control en la rentabilidad de la empresa, se implemente procedimientos mediante reglamentos y/o directivas internas para las áreas críticas llamase logística y/o abastecimiento, contabilidad, tesorería, personal y administración, con la finalidad de mejorar la rentabilidad.

- Sugerimos a los inversionistas de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. que la evaluación de riesgos, se realiza de manera más sería y permanente con la finalidad de minimizar los riesgos internos, ligados a las operaciones de manejo de fondos, con la finalidad de lograr objetivos estratégicos de la empresa, siempre con el propósito de mejorar su rentabilidad.

- Sugerimos a los inversionistas de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. que la supervisión y monitoreo se debe seguir realizando de forma permanente y seria con el objetivo que en la empresa se cuente con información optima para la toma de decisiones gerenciales, con la finalidad de salvaguardar su rentabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Acosta M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante*. https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html

Aguirre C. R., Barona C. M. y Dávila G. (2020). *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial*. Artículo científico. Universidad Peruana Unión. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/1396/1750

Alvarez (2018). *Ética e investigación*. file:///C:/Users/I5/Downloads/Dialnet-EticaEInvestigacion-6312423.pdf

Andrade J. R. (2019). *Estructura del control interno, según COSO.* https://es.linkedin.com/pulse/estructura-del-control-interno-seg%C3%BAn-coso-jes%C3%BAs-rodolfo

Arbieto S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/

Arrese J. L. y Olivera M. A. (2023). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de una empresa de repuestos y accesorios de motos de Tarapoto, 2023*. Tesis de pregrado. Universidad César Vallejo. Tarapoto-Perú. https://hdl.handle.net/20.500.12692/114513

Díaz M. (2021). *Análisis de la rentabilidad de los restaurantes europeos: factores determinantes y variables de predicción*. Tesis doctoral Universidad de Málaga-España. https://hdl.handle.net/10630/23191

Fernández S. (2019). *Análisis empírico de la rentabilidad de las empresas usando sabi*. https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/40431/TFGFINAL.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Fidelity International (2024). *Glosario de términos relacionados con la inversión*. https://www.fondosfidelity.es/guias/glosario

González A. (2021). *Análisis de los factores explicativos de rentabilidad en las empresas del sector primario*. Artículo científico. Universidad Cantabria. http://hdl.handle.net/10902/23095

Gutiérrez M. R., Almeda N., Trujillo F. A., Muñoz N. y Morales J. (2023). *Principios básicos de ética en la investigación*. Artículo científico. Revista de Investigación ResearchGate. Universidad de Sevilla. https://www.researchgate.net/publication/373737997_CAPITULO_1_PRINCIPIOS_BASICOS_DE_ETICA_EN_INVESTIGACION

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2013). *Glosario de términos*. https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_Glosario.pdf

Hernández S., Fernández C. y Baptista L. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores.

Japón Matarí (2022). *La actualizad de la empresa familiar*. https://japonmatari.es/2022/04/05/control-interno-en-la-empresa-familiar/#:~:text=El%20establecer%20un%20sistema%20de,contar%20un%20correcto%20manejo%20de

Matos E. Y. y Rodríguez N. N. (2020). *Control interno y Rentabilidad en la Empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima – 2018*. Tesis de pregrado. Universidad Peruana de las Américas. http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1337

Medina M. F., Quilindo M. A., Fernández S. R. y Martínez L. A. (2021). *La baja rentabilidad genera consecuencias que pueden conllevar a la deserción empresarial*. Artículo científico. Cali, Colombia: Editorial Universidad Santiago de Cali. https://libros.usc.edu.co/index.php/usc/catalog/download/209/212/3756?inli

Morales J. M. (2017). *El control interno y la competitividad en la empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. de Ecuador*. Tesis doctoral. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima-Perú. https://hdl.handle.net/20.500.12672/6983

Palomino C. (2017). *Diccionario tributario*. Lima-Perú. Editorial Calpa

Paredes M. (2021). *¿Qué es el ROE y cuál es su importancia en la administración de una empresa?*. https://marketdata.com.py/educacion/economia-facil/que-es-el-roe-y-cual-es-su-importancia-en-la-administracion-de-una-empresa-43420/

Pinzón S. M. (2016). *El control interno y la rentabilidad de la empresa Comercio Total Sociedad de hecho*. Tesis de pregrado. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24341

QuestionPro (2020). *¿Cómo medir el desempeño laboral?* https://www.questionpro.com/blog/es/desempeno-laboral/

Quispe E. R. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa Pysak Inversiones S.A.C. en el distrito de Ayacucho al 2021.* Tesis de pregrado. Universidad César Vallejo. Trujillo-Perú. https://hdl.handle.net/20.500.12692/92592

Ramírez A. (2016). *Metodología de la investigación científica*. Bogotá-Colombia. Editorial Pontificia Universidad Javeriana

Ramírez V. P., Armas E, V., Ríos M. H., Fabián L. A. y Bustamante Y. (2019). *Teorías sobre estructura de capital y rentabilidad en las compañías.* Artículo científico. https://doi.org/10.15381/gtm.v22i44.17306

Randstad (2015). *Trabajo en equipo: la unión conlleva al éxito*. https://www.randstad.cl/tendencias360/archivo/trabajo-en-equipo-la-union-conlleva-al-exito_89/

Riveros M. (2022). *Importancia del control interno en las auditorías a las pymes (pequeñas y medianas entidades)*. https://auren.com/cl/blog/importancia-del-control-interno-en-las-auditorias-a-las-pymes-pequenas-y-medianas-entidades/

Robalino A. P., Sanandrés L. G. y Ramírez A. del P. (2018). *Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio Cooperativa Sumac Llacta*. Artículo científico. https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumacllacta.html

Rodríguez A. L. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa*

ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Tesis de pregrado. Universidad Continental. Arequipa-Perú. https://hdl.handle.net/20.500.12394/9234

Sánchez J. P. (2020). *Análisis de rentabilidad de la empresa*. https://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf

Ucha F. (2017). *Definición de supervisión*. https://www.definicionabc.com/general/supervision.php

Vargas M. L. (2022). *El control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021*. Tesis de maestría. Universidad Nacional de Ucayali. Pucallpa-Ucayali-Perú. http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5619

Vásquez A. A., Guanuchi L. M., Cahuana R. D., Vera R. Y Holgado J. (2023). *Métodos de investigación científica.* DOI: https://doi.org/10.35622/inudi.b.094

Anexos

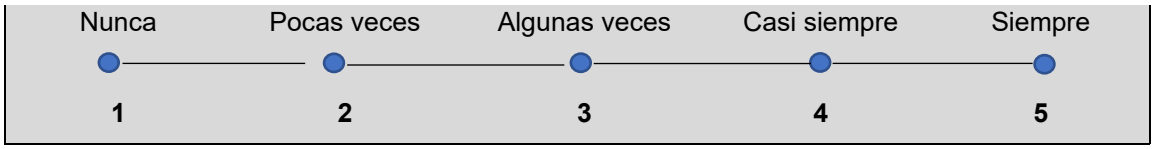
Anexo 1:

Cuestionario Nº 1: aplicado a los colaboradores de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger datos para desarrollar el estudio denominado: "El control interno y la rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023". Por lo que se le agradece por su valiosa colaboración.

Variable 1:Control interno

Utilice la siguiente escala de Likert. Marque con una "X" según corresponda:



DIMENSIONES	INDICADOR	PREGUNTA	1	2	3	4	5
Actividades de control	Autorización	En la empresa se realizan filtros y/o controles con sus respectivos visto bueno a los comprobantes de pago, asi como a los reportes financieros.					
	Manejo de fondos	En la empresa se ejecutan actividades de control en el manejo de los recursos económicos, financieros e inversiones.					
	Conciliaciones	En la empresa se ejecutan actividades de control en las conciliaciones de la data y de las operaciones que se ejecutan en el área de contabilidad.					
Evaluación de riesgos	Valoración	En la empresa se realizan la retroalimentación y rotación de los colaboradores para poder realizar valoración de sus funciones, como parte de la evaluación de riesgos.					
	Análisis de riesgos	En la empresa se realizan análisis de los riesgos, mediante el trabajo de análisis en el área de contabilidad.					
Supervisión y monitoreo	Informes de resultados	En la empresa se realizan la comunicación debida de los resultados al directorio y/o gerencia sobre la supervisión y monitoreo realizado a la empresa en sus operaciones internas y externas.					
	Seguimiento de los resultados	En la empresa se realizan seguimiento de los resultados para realizar las medidas correctivas dada0s como consecuencia de la supervisión y monitoreo del control interno.					

¡Gracias por su apoyo!

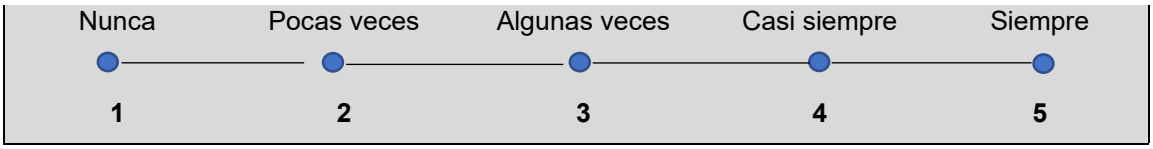
Pucallpa, octubre del 2024

Cuestionario Nº 2: aplicado a los colaboradores de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger datos para desarrollar el estudio denominado: “El control interno y la rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023”. Por lo que se le agradece por su valiosa colaboración.

Variable 2: Rentabilidad

Utilice la siguiente escala de Likert. Marque con una “X” según corresponda:



DIMENSIONES	INDICADOR	PREGUNTA	1	2	3	4	5
Recursos financieros	Recursos bancarios	En la empresa los recursos bancarios, forman parte de los recursos financieros que están relacionadas con la rentabilidad.					
	Efectivo	En la empresa cuentan como medio financiero el efectivo, como recurso de mayor importancia para la generación de rentabilidad.					
Rentabilidad económica	Activos	En la empresa la optimización de la rentabilidad económica es generada por los activos.					
	Beneficio	En la empresa la rentabilidad económica genera beneficios brutos y estos tienden a mejorar la rentabilidad empresarial.					
Rentabilidad patrimonial	Accionistas	En la empresa los accionistas realizan inversión y ello trae consigo la generación de rentabilidad patrimonial.					
	Fondos propios	En la empresa la rentabilidad patrimonial está sujeta a un óptimo manejo de los fondos propios.					
	Bienes tangibles	En la empresa la rentabilidad patrimonial también es generada por los bienes tangibles.					

¡Gracias por su apoyo!

Pucallpa, octubre del 2024

Anexo 2. Tabla de fiabilidad

Variable 1: Control interno

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
En la empresa se realizan filtros y/o controles con sus respectivos visto bueno a los comprobantes de pago, asi como a los reportes financieros.	4,38	,576	45
En la empresa se ejecutan actividades de control en el manejo de los recursos económicos, financieros e inversiones.	4,33	,640	45
En la empresa se ejecutan actividades de control en las conciliaciones de la data y de las operaciones que se ejecutan en el área de contabilidad.	4,53	,505	45
En la empresa se realizan la retroalimentación y rotación de los colaboradores para poder realizar valoración de sus funciones, como parte de la evaluación de riesgos.	3,13	1,531	45
En la empresa se realizan análisis de los riesgos, mediante el trabajo de análisis en el área de contabilidad.	1,67	,977	45
En la empresa se realizan la comunicación debida de los resultados al directorio y/o gerencia sobre la supervisión y monitoreo realizado a la empresa en sus operaciones internas y externas.	4,60	,495	45
En la empresa se realizan seguimiento de los resultados para realizar las medidas correctivas dada0s como consecuencia de la supervisión y monitoreo del control interno.	4,56	,503	45

Variable 2: Rentabilidad

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
En la empresa los recursos bancarios, forman parte de los recursos financieros que están relacionadas con la rentabilidad.	4,51	,589	45
En la empresa cuentan como medio financiero el efectivo, como recurso de mayor importancia para la generación de rentabilidad.	4,47	,505	45
En la empresa la optimización de la rentabilidad económica es generada por los activos.	4,47	,505	45
En la empresa la rentabilidad económica genera beneficios brutos y estos tienden a mejorar la rentabilidad empresarial.	4,53	,505	45
En la empresa los accionistas realizan inversión y ello trae consigo la generación de rentabilidad patrimonial.	4,44	,503	45
En la empresa la rentabilidad patrimonial está sujeta a un óptimo manejo de los fondos propios.	4,64	,484	45
En la empresa la rentabilidad patrimonial también es generada por los bienes tangibles.	4,58	,499	45

Anexo 3: Validez de los instrumentos

Variable 1: Control interno

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	45	100,00
	Excluido[a]	0	,00
	Total	45	100,00

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,728	,772	7

Variable 2: Rentabilidad

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	45	100,00
	Excluido[a]	0	,00
	Total	45	100,00

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,739	,737	7

Anexo 4: Prueba de normalidad: Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Control interno	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%
Actividades de control	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%
Evaluación de riesgo	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%
Supervisión y monitoreo	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%
Rentabilidad	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

Fuente: Control interno y rentabilidad

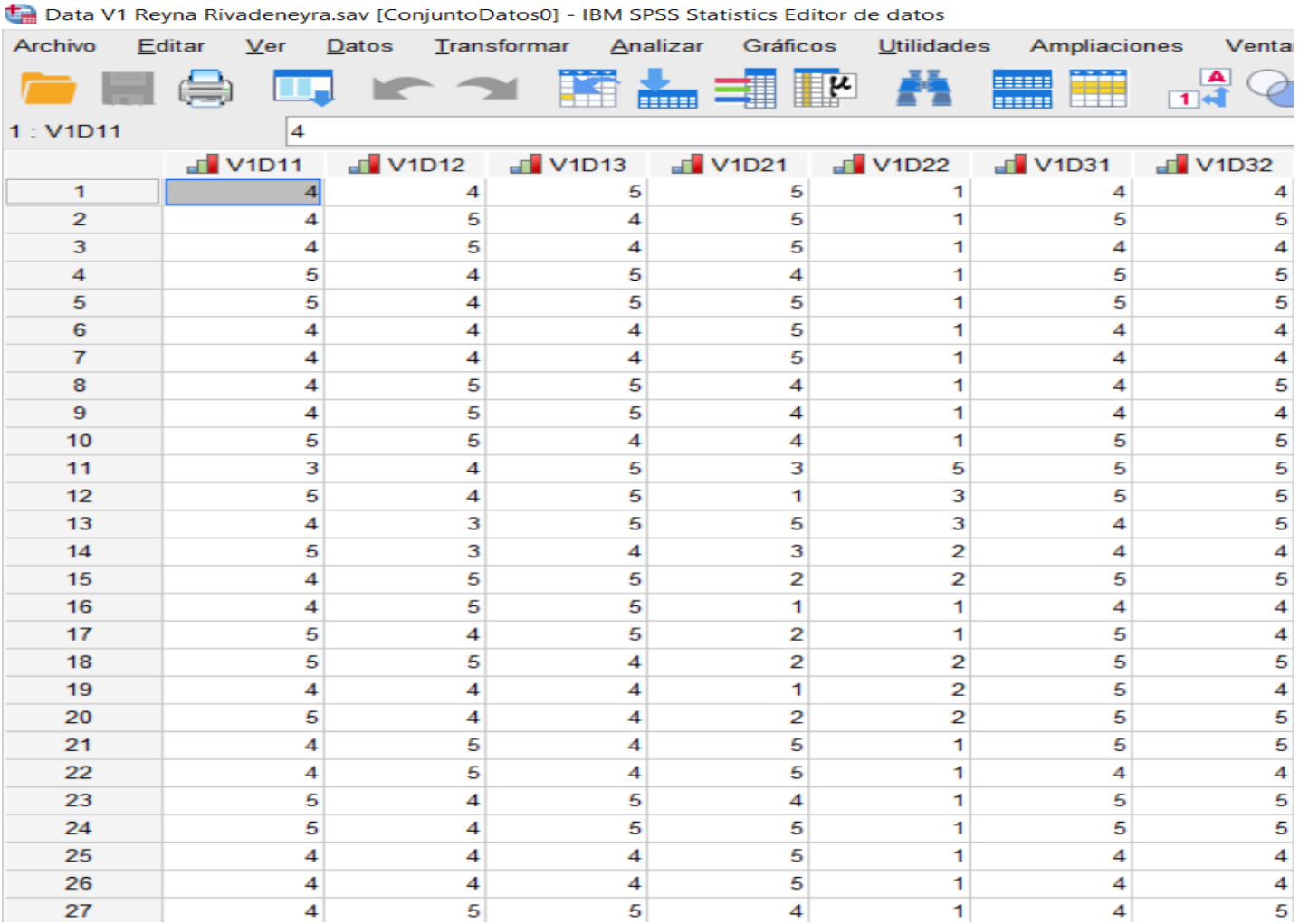
Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,424	45	,000	,595	45	,000
Actividades de control	,447	45	,000	,569	45	,000
Evaluación de riesgo	,286	45	,000	,762	45	,000
Supervisión y monitoreo	,488	45	,000	,480	45	,000
Rentabilidad	,540	45	,000	,212	45	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors
Fuente: Control interno y rentabilidad

Anexo 5: Base de datos

Variable 1: Control interno



	V1D11	V1D12	V1D13	V1D21	V1D22	V1D31	V1D32
1	4	4	5	5	1	4	4
2	4	5	4	5	1	5	5
3	4	5	4	5	1	4	4
4	5	4	5	4	1	5	5
5	5	4	5	5	1	5	5
6	4	4	4	5	1	4	4
7	4	4	4	5	1	4	4
8	4	5	5	4	1	4	5
9	4	5	5	4	1	4	4
10	5	5	4	4	1	5	5
11	3	4	5	3	5	5	5
12	5	4	5	1	3	5	5
13	4	3	5	5	3	4	5
14	5	3	4	3	2	4	4
15	4	5	5	2	2	5	5
16	4	5	5	1	1	4	4
17	5	4	5	2	1	5	4
18	5	5	4	2	2	5	5
19	4	4	4	1	2	5	4
20	5	4	4	2	2	5	5
21	4	5	4	5	1	5	5
22	4	5	4	5	1	4	4
23	5	4	5	4	1	5	5
24	5	4	5	5	1	5	5
25	4	4	4	5	1	4	4
26	4	4	4	5	1	4	4
27	4	5	5	4	1	4	5

28	4	5	5	4	1	4	4
29	5	5	4	4	1	5	5
30	3	4	5	3	5	5	5
31	5	4	5	1	3	5	5
32	4	3	5	5	3	4	5
33	5	3	4	3	2	4	4
34	4	5	5	2	2	5	5
35	4	5	5	1	1	4	4
36	5	4	5	2	1	5	4
37	5	5	4	2	2	5	5
38	4	4	4	1	2	5	4
39	5	4	4	2	2	5	5
40	4	5	5	2	2	5	5
41	4	5	5	1	1	4	4
42	5	4	5	2	1	5	4
43	5	5	4	2	2	5	5
44	4	4	4	1	2	5	4
45	5	4	4	2	2	5	5

Variable 2: Rentabilidad

*Data V2 Reyna Rivadeneyra.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventar

1 : V2D11 4

	V2D11	V2D12	V2D21	V2D22	V2D31	V2D32	V2D33
1	4	4	5	4	4	5	5
2	5	5	5	4	4	4	5
3	4	5	5	4	5	4	4
4	4	5	5	4	5	4	5
5	4	4	4	5	4	5	4
6	5	5	5	5	5	5	5
7	4	4	4	4	4	4	4
8	5	4	4	5	5	5	4
9	5	5	4	5	5	5	4
10	5	5	5	5	4	4	4
11	5	4	5	5	4	5	4
12	5	4	4	5	5	5	5
13	5	4	5	5	5	5	5
14	3	4	4	5	4	5	4
15	5	4	4	4	4	5	5
16	5	4	5	5	5	5	5
17	4	5	4	4	4	5	5
18	4	5	4	5	5	5	5
19	5	4	4	4	4	4	5
20	4	5	5	4	4	4	4
21	5	5	5	4	4	4	5
22	4	5	5	4	5	4	4
23	4	5	5	4	5	4	5
24	4	4	4	5	4	5	4
25	5	5	5	5	5	5	5
26	4	4	4	4	4	4	4
27	5	4	4	5	5	5	4
28	5	5	4	5	5	5	4
29	5	5	5	5	4	4	4
30	5	4	5	5	4	5	4
31	5	4	4	5	5	5	5
32	5	4	5	5	5	5	5
33	3	4	4	5	4	5	4
34	5	4	4	4	4	5	5
35	5	4	5	5	5	5	5
36	4	5	4	4	4	5	5
37	4	5	4	5	5	5	5
38	5	4	4	4	4	4	5
39	4	5	5	4	4	4	4
40	5	4	4	4	4	5	5
41	5	4	5	5	5	5	5
42	4	5	4	4	4	5	5
43	4	5	4	5	5	5	5
44	5	4	4	4	4	4	5
45	4	5	5	4	4	4	4

Anexo 6: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: "El control interno y la rentabilidad en la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023"

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	MARCO TEÓRICO	DIMENSIONES	INDICADOR	METODOLOGÍA		
							Enfoque	**Técnica**	**Validación**
Problema General	**Objetivo General**	**Hipótesis Alterna**	Variable V1: Control interno	Según, Acosta (2020), nos conceptualiza que el control interno, se trata de un procedimiento que debe ser llevado a cabo por la dirección y/o el directorio, así como por todos los colaboradores de la organización empresarial. Su objetivo es proporcionar una garantía razonable de los objetivos financieros y operativos, evitando así los riesgos. Para alcanzar este objetivo, la organización debe seguir procedimientos tales como llevar a cabo actividades de control, evaluar los riesgos, supervisar y supervisar las operaciones de la empresa.	X_1 Actividades de control	Autorización Manejo de fondos Conciliaciones	Se utilizó el enfoque cuantitativo.	La encuesta.	Se realizó mediante la técnica de juicio de tres (03) expertos conocedores de los temas de control interno y rentabilidad en las empresas.
PG ¿Cómo influye el control interno en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023?	OG Determinar cómo influye el control interno en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.	HG El control interno influye en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.			X_2 Evaluación de riesgos	Valoración Análisis de riesgos	**Tipo** **Cuantitativo:** Descriptivo-correlacional		
Problemas Específicos	**Objetivos Específicos**	**Hipótesis Específica**			X_3 Supervisión y monitoreo	Informes de resultados Seguimiento de los resultados	**Diseño**	**Instrumento**	**Confiabilidad**
PE1 ¿Cómo influye las actividades de control en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023?	OE1 Determinar cómo influye las actividades de control en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.	HE1 Las actividades de control, influye en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.					Se utilizó el enfoque Cuantitativo, cuyo diseño se configura como cuantitativo-descriptivo-explicativo-correlacional-no experimental	Cuestionario de 14 preguntas cerradas tipo Likert, 7 preguntas de la variable control interno y 7 preguntas de la variable rentabilidad, así como fichas textuales.	La confiabilidad de los instrumentos se realizó mediante el método de consistencia interna de Alpha de Cronbach, para cuyo propósito se utilizará el software de SPSS v27.
PE2 ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023?	OE2 Determinar cómo influye la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.	HE2 La evaluación de riesgos influye, en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.							
			Variable V2: Rentabilidad	Según, Sánchez (2020), nos conceptualiza que la rentabilidad se define como la actividad económica en la	Y_1 Recursos financieros	Recursos bancarios Efectivo			
							Población	**Validez de constructo**	
PE3 ¿Cómo influye la	OE3 Determinar cómo	HE3 La supervisión y					Estuvo conformado por 45 colaboradores de la	Se realizó con el SPSS Versión 27 cuyo cálculo	

supervisión y monitoreo en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023?	influye la supervisión y monitoreo en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.	monitoreo influye, en la rentabilidad de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. del distrito de Callería, 2023.		que se deben movilizar recursos económicos, humanos, patrimoniales y logísticos (materiales). En otras palabras, la rentabilidad se define como el rendimiento generado por los capitales utilizados en una organización en un período de tiempo específico. Para ello, se compara la renta generada con los medios utilizados para obtenerla, con el fin de evaluar su eficiencia en la utilización de los recursos, ya sean financieros o logísticos. En este contexto, las organizaciones utilizan recursos financieros, materiales, patrimoniales y económicos.	Y_2 Rentabilidad económica	Activos Beneficio	empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C.	se determinará con el estadístico Medida de adecuación KMO y la Prueba esférica Bartlett.	
					Y_3 Rentabilidad patrimonial	Accionistas Fondos propios Bienes tangibles	**Muestra**	**Procedimientos**	**Método de análisis de datos**
							La muestra fue de 45 colaboradores de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. la misma que se configura como una muestra no probabilística a conveniencia de los autores.	**Descriptiva:** Tablas de frecuencia, porcentajes, figuras, estadísticas y tablas de contingencias. **Inferencial**: Correlación de Ro Spearman y Pearson. **De prueba:** Normalidad Kolmogorov Smirnov.	Se utilizó el análisis descriptivo; y para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS v27.