

Carátula



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS  
PERÚ E.I.R.L. de Jaén - 2020.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORES:**

Cueva Romero Yessi (ORCID: 0000-0002-6799-4252)

Martínez Neyra Lennin Emilio (ORCID: 0000-0001-8129-6541)

**ASESOR:**

Mg. Oblitas Otero, Roberto Carlos (ORCID: 0000-0002-6541-7005)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

MOYOBAMBA – PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

Esta tesis la dedicamos a Dios, por guiarnos, por darnos salud, sabiduría y por su bendición.

Asimismo, agradecemos a nuestros padres, hermanos (as) por su apoyo constante durante esta formación profesional, por darnos ánimos y voluntad de seguir adelante. A nuestros maestros que nos formaron en esta carrera profesional.

## **Agradecimiento**

Nuestro agradecimiento a Dios por habernos dado la sabiduría, a nuestros padres que, gracias a su esfuerzo y apoyo incondicional, hemos logrado ser excelentes profesionales, a ellos que lo han dado todo por nosotros. Y gracias a todos los que nos brindaron su ayuda para el desarrollo de este plan de investigación.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización .....	12
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis .....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	13
3.5. Procedimientos.....	13
3.6. Método de análisis de datos .....	14
3.7. Aspectos éticos .....	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN .....	20
VI. CONCLUSIONES .....	23
VII. RECOMENDACIONES .....	24
REFERENCIAS.....	25
ANEXOS .....	29

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Nivel de control interno que ejecuta la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.	15
<b>Tabla 2</b> Nivel de rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020	16
<b>Tabla 3</b> Nivel de relación entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.	17
<b>Tabla 4</b> Nivel de nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.	19

## Índice de gráficos y figuras

Figura 1 Nivel de control interno que ejecuta la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.	37
Figura 2 Nivel de rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020	38
Figura 3 Nivel de relación entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.	39
Figura 4 Nivel de nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020	47
Figura 5 Evidencias fotográficas	51

## Resumen

Los investigadores decidieron formular como objetivo principal determinar el nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. De la misma manera resolvieron manejar un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, de corte transversal, de tipo aplicada, con nivel correlacional causal, la técnica manejada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, el cual, fue aplicado a 45 trabajadores del área de logística, contabilidad, toma de decisiones, almacén y comercialización de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. Obteniendo un Rho de Spearman del 0,440, evidenciando que el control interno posee una relación directa lineal con la rentabilidad, de la misma forma la Sig., fue menor del 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación. La conclusión más relevante fue que mientras se desarrolle eficientemente el entorno de control, las actividades de control y la supervisión o monitoreo se podrá mejorar la rentabilidad económica de la empresa ALBIS PERU EIRL.

**Palabras clave:** Rentabilidad, toma de decisiones, entorno de control, actividades de control, supervisión, monitoreo, margen.

## **Abstract**

The researchers decided to formulate as the main objective: determine the level of relationship of internal control and the profitability of the company ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. In the same way, they resolved to handle a quantitative approach, with a non-experimental, cross-sectional design, of the type applied, with causal correlational level, the technique used was the survey and the instrument was the questionnaire, which was applied to 45 workers in the logistics, accounting, decision-making, warehouse and marketing areas of the company ALBIS PERU EIRL of Jaén, 2020. Obtaining a Spearman Rho of 0.440, showing that the internal control has a direct linear relationship with profitability, in the same way the Sig. Was less than 0.05, allowing to accept the research hypothesis. The most relevant conclusion was that while the control environment, control activities and supervision or monitoring are efficiently developed, the economic profitability of the ALBIS PERU EIRL company can be improved.

**Keywords:** Profitability, decision making, control environment, control activities, supervision, monitoring, margin.



## I. INTRODUCCIÓN

En palabras de Yousif et al., (2021), revelan que, a nivel mundial se viene enfrentando una enorme crisis sanitaria, económica, financiero y social debido al confinamiento social que ha sido ocasionado por la COVID-19, obligando a las sociedades establecer medidas de control interno que permitan solucionar los inconvenientes anormales que vienen afectando la rentabilidad de estas organizaciones.

De acuerdo a Koutoupis y Malisiovas (2021). Mencionan que, las organizaciones vienen afrontando enormes problemas financieros, ya que, solo se preocupan en la liquidez que les permita afrontar sus pasivos a corto plazo (Agyei, 2018); pero esto lo miden con todos sus activos, dejando de lado la verificación del nivel de ventas (Nasir et al., 2021). Para que las empresas puedan aumentar su rentabilidad deben preocuparse por aumentar su Return on Assets (ROA) y EL Return on equity (ROE), ya que estos ratios permiten a las empresas medir su rentabilidad de un periodo determinado (Atef & Boulila, 2018). Es por ello que, es esencial que se verifiquen la totalidad de las ventas en cada año para comprobar si han aumentado, disminuido o han permanecido de forma similar a periodos anteriores (Campuzano et al., 2021).

A criterio de Anton y Afloarei (2021), indican que otro de los inconvenientes que vienen enfrentando las organizaciones es la reducción de la cantidad de trabajadores en áreas importantes y necesarias para las empresas, por motivos de la reducción de las ventas generados por la turbulencia económica que enfrentaron durante la pandemia; esto ha ocasionado que la rentabilidad disminuya, siendo los principales factores el robo de las mercaderías y de dinero, asimismo, por el aumento de inventarios y por las malas decisiones financieras de los socios de estas organizaciones, dejando de lado el control interno que es de vital importancia para evitar estas circunstancias (Mitra & Hossain, 2019).

En el contexto nacional, Lara (2019), manifiesta que, las empresas han sufrido pérdidas económicas drásticamente, generado por la disminución de sus ventas, por el nivel de educación de sus empleados y accionistas, por la falta de experiencia y por la falta de capacitación de todos los

miembros del área de control interno; estas situaciones han ocasionado que se pierdan mercaderías, que el costo de almacenamiento incremente o simplemente que los productos pierdan su valor en el mercado por su obsolescencia (Lizarzaburu et al., 2020); debiéndose de forma urgente tomar medidas de corrección con el propósito de que cada integrante de la sociedad conozca en su totalidad las características de la empresa que les permitan aumentar la rentabilidad (Cotrina et al., 2020).

La empresa ALBIS PERU EIRL., es una organización joven en el mercado, iniciando sus actividades en el 2018 a la actualidad, las proyecciones de ventas para el 2020 fueron de S/10,423,457.00, pero por el cierre de las actividades empresariales de marzo a julio aproximadamente, no se obtuvieron ingresos por ventas, teniendo una ligera recuperación en el tercer trimestre del mismo año, llegando a tener en ventas S/4,367,894.00, aumentando sus ventas en el último trimestre de S/2,739,492.00, llegando a un total de ventas de S/ 7,107,386.00. Estos resultados no permitieron alcanzar la meta trazada. Son por las circunstancias que los autores hemos tomado la decisión de estudiar las variables de control interno y rentabilidad de esta sociedad.

Esta investigación se justifica en los enfoques científicos financiera y la teoría de la transparencia, ambas teorías fortalecen cada una de las variables, en el aspecto metodológico se justifica porque se utilizó el enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de corte transversal, de tipo aplicada, nivel correlacional causal, a través de encuesta aplicado a 45 trabajadores de la empresa ALBIS PERU EIRL, se obtendrán los resultados de este trabajo. El problema principal fue: ¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020?.

Se consideró como objetivo principal: Determinar el nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. Del cual, se derivaron tres objetivos específicos: OE1. Evaluar el control interno que ejecuta la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. OE2. Determinar la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. OE3. Establecer el nivel de relación entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén,

2020. Al final, se formuló como hipótesis de investigación: Existe relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

En este acápite se tomaron en cuenta los aportes de diferentes autores de todas las partes del mundo, el cual, se procede a detallar a continuación:

En China. Liu y Wang (2021). En su artículo científico: *Early Warning and Prevention of non-Compliance of Internal Control Information Disclosure based on data Mining*, publicado en la revista IEEE Xplore. Decidieron seleccionar la información de control interno que debe ser divulgado para que pueda aumentar el desarrollo sustentable del mercado de capitales. Bajo un estudio cualitativo, con análisis documental, obtuvieron como resultados que el control interno se relaciona con la rentabilidad, ya que, permite predecir futuros riesgos que podría enfrentar la sociedad, pero a través de la gestión de la integridad, autodisciplina y todos los integrantes de la organización se podrá construir un entorno empresarial de alta calidad.

En Vietnam. Vu y Thuy (2021). En su artículo científico: *¿Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises (SMEs)*, divulgado en la revista Finance Research Letters. Resolvieron descubrir si la aplicación del control interno mejora la rentabilidad de las organizaciones. Bajo un estudio cualitativo, con análisis documental, se evidenció que al implementar el control interno se mejora drásticamente la rentabilidad de las organizaciones, ya que, a través del manejo de circuitos integrados reduce los niveles de soborno, permitiendo a los accionistas manejar un buen desempeño de sus actividades financieras.

En China. Li et al., (2020). En su artículo científico: *Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China*, divulgado en la revista Journal of Contemporary Accounting & Economics. Estudiaron las dificultades financieras que influyen en la elección de los métodos de gestión en el control interno. A través de un estudio cualitativo, explicativo, concluyeron que la calidad de control interno dependerá de las dificultades financieras que vienen influyendo en los métodos de gestión de ganancias, porque estas acciones tienden a reducir las utilidades reales al ser restringidas por los problemas que las empresas

vienen enfrentando.

En Rusia. Turgaeva et al., (2020). En su trabajo: Assessment of the financial security of insurance companies in the organization of internal control, presentado en la revista Enterprise Europe Network. Resolvieron evaluar la seguridad financiera de las actividades de la compañía de seguros en las etapas del control interno. Utilizaron el método de análisis y cualitativo, concluyendo que las compañías no realizan una evaluación pericial de las probabilidades de ocurrencia, la fuerza del impacto y las consecuencias de las amenazas que vienen enfrentando cotidianamente, siendo los factores que vienen generando una inseguridad financiera, impactando negativamente en la rentabilidad de este tipo de empresas.

En Indonesia. Fujianti y Satria (2020). En su trabajo: Firm Size, Profitability, Leverage as Determinants of Audit Report Lag: Evidence From Indonesia, publicado en la revista International Journal of Financial Research. Decidieron examinar los factores que influyen en el retraso de los informes de auditoría. Bajo un enfoque cuantitativo, descriptivo y correlacional, aplicaron la encuesta a 91 empresas, concluyendo que el apalancamiento no posee un efecto significativo con la rentabilidad de las empresas, se puede decir que una alta rentabilidad proporciona buenas noticias para los inversores, es por ello que, el control interno es sumamente importante para alcanzar una rentabilidad deseada, ya que, a través de esta se podrán mejorar las condiciones de cada uno de los integrantes de las empresas.

En Estados Unidos. Chalmers et al., (2019). En su artículo científico: *Internal control in accounting research: A review*, publicado en la revista Journal of Accounting Literature. Para ello, consideraron formular como propósito estudiar los determinantes de la calidad de control interno en la rentabilidad de los acreedores y clientes. Bajo un estudio cualitativo, descriptivo, se concluyó que el control interno tiene un efecto significativo en la toma de decisiones financieras, pero para ello, se necesita conocer exactamente la estructura organizacional, sus características y la calidad ejecutada al momento de realizar el control interno.

Ahora se procede a plasmar los trabajos de investigación de autores del ámbito nacional que se ha considerado para este estudio, el cual, se detallan a continuación:

Del Carpio y Miralles (2021). En su investigación: *Interrelated effects of technological and non-technological innovation on firm performance in EM – A mediation analysis of Peruvian manufacturing firms*, publicada en la revista International Journal of Emerging Markets. Resolvieron evaluar el rendimiento innovador de las empresas en los mercados emergentes bajo su entorno competitivo. Utilizaron un modelo de ecuaciones estructurales, con análisis de mediación, aplicando la encuesta a 503 empresas peruanas, llegando a revelar que las empresas que utilizan tecnología innovadora en sus operaciones financieras, genera como consecuencia enormes beneficios a la organización, impactando positivamente en la rentabilidad, ya que, a través de nuevas tecnologías el control interno es ejecutado de forma eficiente y cumpliendo con las políticas de la entidad.

Carhuamaca, A. y Almonacid, V.M. (2021). En su tesis: *The effects of financial factors on Peruvian mining companies share Price*, presentada en la Universidad Continental. Resolviendo analizar la relación e importancia relativa de los factores financieros sobre los precios de las acciones de las empresas mineras. Bajo un estudio cualitativo, con regresión de efectos fijos y pruebas de distribución y especificación, determinaron que las acciones puestas en la bolsa de valores han permitido que la rentabilidad de estas empresas está creciendo en gran escala, esto quiere decir que, existe una relación positiva y significativa entre rentabilidad y control de las operaciones económicas.

Varona y Gonzales (2021). En su artículo científico: *Dynamics of the impact of COVID-19 on the economic activity of Peru*, difundido en la revista New Journal Introducing Plos Global Public Health. Resolvieron analizar la dinámica del comportamiento a corto plazo de la actividad económica y explicar las relaciones causales en el contexto de la pandemia. Bajo el modelo de rezagos autorregresivos distribuidos, encontraron que la recesión económica que enfrentó el Perú desde el primer trimestre del 2020 hasta la actualidad se relaciona significativamente en la reducción de la rentabilidad de las empresas de

casi todos los sectores productivos.

Sanabria (2021). En su estudio: *Análisis del control interno en PYMES del Perú*, publicado en la revista Multidisciplinar Perspectivas Investigativas. Decidió estudiar el control interno desarrollado por las PYMES, para ello, manipuló un enfoque cuantitativo, descriptivo y no experimental, aplicando la encuesta a 21 empleados, encontrando que no se viene cumpliendo la evaluación y seguimiento presupuestario, demostrándose de esta forma que existe un déficit muy alto al momento de procesar el control interno en las MYPES del país, debiéndose tomar correcciones de forma urgente para minimizar el riesgo de pérdidas económicas más altas.

Angulo (2019). En su artículo científico denominado: Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda., publicado en la revista Gaceta Científica. Determinó la relación entre ambas variables. A través de un estudio cuantitativo, aplicado, prospectivo, transversal y correlacional, aplicaron la encuesta a 18 trabajadores, encontrando que el control interno favorece la gestión de los inventarios de las empresas, esto quiere decir que, al mejorar la gestión de inventarios, entonces las ventas se incrementarán, impactando directamente en aumentar la rentabilidad de estas organizaciones.

Melgarejo (2019). En su trabajo: *The impact of corporate governance on earnings quality: evidence from Peru*, publicado en la revista Journal of Accounting in Emerging Economies. Decidió explorar si las empresas con buenas prácticas de gobierno corporativo presentan una mayor calidad de información financiera. Bajo un análisis de regresión multivariante, concluyó que las buenas prácticas corporativas tomando en cuenta el código de ética y los valores institucionales permiten a las sociedades aumentar sus ventas, impactando de manera directa en el aumento de la rentabilidad económica de todas aquellas empresas que practiquen estas medidas en cada una de sus operaciones empresariales.

Arévalo y Ramírez (2019), estudiaron: *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín, año 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. Propusieron analizar el cumplimiento del control interno en los indicadores de la rentabilidad. Bajo un estudio cuantitativo, aplicado y explicativo, aplicaron

la encuesta a 43 directivos, concluyendo que al realizar un control interno efectivo y aplicado a las normas de la entidad e internacionales entonces se aumenta la rentabilidad.

Se procede a conceptualizar los enfoques científicos que respaldan a la investigación. Con respecto a la variable 1, control interno se ampara en la teoría de la transparencia donde Boehm (2014), manifiesta que todas las personas están expuestas a recibir sensaciones del exterior, ya sean frecuentes o accidentales, y no pueden modificarlas. Ahora bien, para los eventos que nos afectan, hay que considerar dos factores absolutamente necesarios. Obviamente, uno es un hecho, evento o evento, y el otro evento que determina efectivamente nuestro comportamiento y respuesta es lo que recibimos. O el estado de manejo del evento. Esto es un hecho, no una idea. Cuando suceden estas cosas, inevitablemente nos volverán locos, insoportables y desviarán nuestra atención hacia pequeñas cosas que se han convertido en grandes problemas para nosotros. Esto se debe a que nuestro estado interior siempre se convierte en un muro, y aquí chocan todas estas manifestaciones, es decir, las resistimos porque nos molestan y perturban.

Con respecto a la variable 2, rentabilidad se afianza en la teoría financiera, Donde Flórez (2008). Este enfoque enfatiza las nuevas formas de investigación que vienen realizando las empresas para poder determinar costos y ayudarlas a determinar el nivel de ganancia para que puedan expandir su negocio en un mercado competitivo. Asimismo, les permite determinar que deben ser cautelosos en la toma de riesgos y negocios, inteligentes, porque de esta manera, podrán mantener un alto nivel de liquidez, lo que les permitirá cubrir todos los pasivos corrientes y no corrientes y aumentar los activos y el patrimonio. Esta teoría es la base de la variable 2 rentabilidad porque proporciona una base financiera para evitar costos muy altos, pasivos impagos y pérdidas del ejercicio, porque involucra inteligencia de negocios, y permite identificar o tomar riesgos, pero puede ser resuelto en poco tiempo.

Ahora se procede a definir la variable control interno, como las sistematizaciones que son petulantes por la gerencia, el directorio u otras



personas que pertenecen a la organización que han sido diseñadas para brindar seguridad razonable que permitan alcanzar las metas de la institución (Cevahir & Tunca, 2020). Asimismo, lo podemos definir como, la inspección interna que está incluido en el plan organizacional que les permita proteger sus activos (Oluwagbemiga, 2021).

De la misma forma se puede manifestar que el control interno como un programa organizado y un plan de acción que tiene como finalidad concertar los esfuerzos de todos los integrantes de la institución para alcanzar sus objetivos de acuerdo a las normas e instrucciones administrativas aplicables que permitan preservar las propiedades (IbrahimKhudhairShujari et al., 2020).

Con respecto a las dimensiones, se consideraron tres: Entorno de control, actividades de control y la supervisión o monitoreo.

La dimensión 1, del control interno, es el entorno de control, donde, la Contraloría General de la República (2018), aquí, el modelo operativo de la empresa se refleja y afecta el sentido de control de sus socios. Como parte principal del mecanismo de control interno, proporciona orden y organización; los elementos incluyen la integridad, los valores morales y las capacidades de los empleados de la empresa. En este momento, se refiere a las actividades de la empresa de control, incluyendo aquiescencia, libertad, confirmación, armonía, investigación sobre eficiencia operativa, protección de activos y división de responsabilidades (Fricke et al., 2020).

La dimensión 2, del control interno son las actividades de control, las actividades se pueden dividir en preparación para la intervención, descubrimiento e inspección, corrección de relojes, relojes manejables, relojes de computadora y relojes de gestión. Independientemente de la clasificación utilizada, las actividades de control deben ser acordes con el riesgo (La Contraloría General de la República, 2018).

La dimensión 3 del control interno es la supervisión o monitoreo, se menciona que es necesario supervisar el sistema de control interno, proceso que permite verificar si el sistema mantiene su funcionamiento normal en el tiempo (Leonov et al., 2021). Esto se puede lograr mediante actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una

combinación de ambos. Se llevará a cabo una supervisión continua durante la operación. Las fallas de control interno descubiertas deben ser reportadas y los aspectos importantes observados por la alta gerencia y el directorio deben ser reportados (La Contraloría General de la República, 2018).

Con respecto a las definiciones de la variable rentabilidad, se puede decir que, es el ratio que se encarga de medir la eficacia de la gestión, el cual, posee como propósito de aumentar los beneficios que se extraen por las ventas e inversión (Mohammad et al., 2021). Asimismo, se puede manifestar que es el índice que se encarga de definir la capacidad de la organización en obtener ingresos de sus actividades empresariales (Basyith et al., 2021).

De la misma forma se puede definir como el índice que se encarga de calcular el grado en que el potencial de una sociedad genera utilidades al momento que ejecuta ventas, de sus activos o del capital que mantiene la organización (Karunakaran et al. 2021).

Las dimensiones de la variable rentabilidad son tres: Rentabilidad económica, margen y rotación.

La dimensión 1, rentabilidad económica, es el que está diseñado a medida La eficacia de la empresa al utilizar su inversión para comparar los indicadores de beneficios con los activos netos totales como variable descriptiva (el denominador del ratio) de los medios disponibles de la empresa para alcanzar estos objetivos (Broekhuizen et al., 2021)

$$RE = \frac{\textit{Resultados antes de intereses e impuestos}}{\textit{Activo total}}$$

La dimensión 2, es el margen, es el que se encarga de medir el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de la venta. Los componentes marginales se pueden analizar según clasificación económica o clasificación funcional (Broekhuizen et al., 2021).

$$\textit{Margen} = \frac{\textit{Resultado}}{\textit{Ventas}}$$

La dimensión 3, es la rotación, el cual, hace referencia a la tasa de rotación de activos mide el número de veces que el activo se recupera mediante ventas o, de otra manera, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida (Bygiyeva et al. 2021). Por tanto, es una medida de la eficiencia de utilizar activos para generar ingresos. Sin embargo, la baja rotación a veces puede indicar que no es solo que la empresa es ineficiente en uso de capital, concentrado en industrias con altos activos fijos o bajas tasas de ocupación (Broekhuizen et al., 2021).

$$\textit{Rotación} = \frac{\textit{Ventas}}{\textit{Activo}}$$

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### **Tipo de investigación**

La presente investigación es de tipo aplicada, pues de acuerdo al CONCYTEC (2018), se le denomina aplicada puesto que, se tomarán bases teóricas que serán aplicadas para la evaluación de cada una de las variables.

De nivel correlativo, pues se mide la relación entre dos variables sin que el investigador controle ninguna de ellas, de tal manera que a través del estudio se pretendió determinar la relación de las variables de estudio.

##### **Diseño de investigación**

Se utilizó el diseño de investigación no experimental, debido a que no se manipuló ninguna de las variables estudiadas, de tal manera el estudio será analizado tal como se muestra en el contexto empresarial en un periodo determinado.

#### 3.2. Variables y operacionalización

##### **Variable 1. Control Interno.**

**Definición conceptual:** Son las sistematizaciones que son petulantes por la gerencia, el directorio u otras personas que pertenecen a la organización que han sido diseñadas para brindar seguridad razonable que permitan alcanzar las metas de la institución (Cevahir & Tunca, 2020)

**Definición operacional:** El control interno fue estudiado de sus dimensiones: Entorno de control, actividades de control, y la supervisión o monitoreo.

**Indicadores:** Planes de control, directivas de control, gestión de contrataciones, gestión logística clima organizacional, información financiera, asignación de personal, planes contables, autorización y aprobación de pagos, segmentación de funciones, proceso de conciliación de cuentas, normas de valorizaciones.

## **Variable 2: Rentabilidad.**

**Definición conceptual:** Es el ratio que se encarga de medir la eficacia de la gestión, el cual, posee como propósito de aumentar los beneficios que se extraen por las ventas e inversión (Mohammad et al., 2021).

**Definición operacional:** La rentabilidad fue estudiado a través de sus dimensiones: Rentabilidad económica, margen y rotación.

**Indicadores:** Rentabilidad sobre activos, rentabilidad sobre patrimonio, rentabilidad operativa, rentabilidad bruta, margen de las ventas bruta, margen de la venta neta, margen antes de reparto de utilidades, margen después del reparto de utilidades, ventas sobre activos, resultado neto de la rotación.

### **3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis**

**Población:** Se consideraron a 60 trabajadores de la empresa ALBIS PERU E.I.R.L, de Jaén.

**Muestra:** Se consideraron a 45 trabajadores de la empresa ALBIS PERU E.I.R.L, de Jaén que están involucrados de manera directa con las variables de estudio, entre personal de logística, contabilidad, toma de decisiones, almacén y comercialización.

**Muestreo:** el muestreo empleado fue el no probabilístico, pues permitió seleccionar casos característicos de la población limitando la muestra solo a este caso, además la muestra tomada fue muy pequeña.

**Unidad de análisis:** estuvo conformada por los trabajadores de la empresa ALBIS PERU E.I.R.L.

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

La técnica empleada fue la encuesta, la cual se elaboró a partir de las dimensiones e indicadores planteados por cada teoría según las variables. El instrumento empleado para el recojo de datos fue el cuestionario, este se utilizó para ambas variables.

### **3.5. Procedimientos**

La recolección de información se realiza en 3 pasos, el primer paso se centra en la coordinación con el gerente de ALBIS PERU E.I.R.L. de la empresa. En la ciudad de Jaén, para solicitar el permiso de datos e información general, el segundo paso se centra en la capacitación y preparación de los entrevistados sobre protocolos de bioseguridad, así

como información sobre las medidas de cuidado y protección tomadas durante el período de recolección. El tercer paso se centra en la digitalización de la información recopilada de los entrevistados.

Validación de expertos

Apellidos y nombres del experto	Grado	Promedio de valoración	Aplicable / No aplicable
Victor Hugo Puican Rodríguez	Magister en gestión pública	46	Aplicable
Neyra Núñez, Javier	Magister en gestión pública	44	Aplicable
Herrera Díaz, Jairo Rodomiro	Magister en tributación y asesoría fiscal de empresas	47	Aplicable

### 3.6. Método de análisis de datos

**Método estadístico descriptivo:** Este método permitió a los investigadores construir las tablas y figuras con los datos obtenidos de las encuestas aplicadas

**Método estadístico inferencial:** En este caso, este método consintió contrastar la hipótesis de investigación previa comprobación de la normalidad de los datos.

### 3.7. Aspectos éticos

La investigación se elaboró de acuerdo con estándares y valores éticos, utilizando estándares de la APA y cumpliendo con todos los lineamientos de la UCV, y se realizó bajo estándares de confidencialidad, pues la información y los resultados obtenidos no perjudicarán a la empresa ni a los trabajadores.

#### IV. RESULTADOS

**Tabla 1**

*Nivel de control interno que ejecuta la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.*

<b>Categoría</b>	<b>ni</b>	<b>%</b>
Totalmente deficiente	8	18
Algo deficiente	7	17
Medianamente eficiente	10	22
Muy eficiente	20	44
Totalmente eficiente	0	0
Total	45	100

ni: Total de trabajadores.

De acuerdo a la Tabla 1, se evidencia que, el 44% de los encuestados revelaron que los planes de control, las directivas de control y la gestión de contrataciones es muy eficiente. El 22% mencionaron que la gestión logística, el clima organizacional, la asignación de personal y los planes contables son medianamente eficientes, per el 18% revelaron que las autorizaciones y aprobaciones de pagos, la segregación de funciones, el proceso de conciliación de cuentas y las normas de valorización son totalmente deficiente siendo los indicadores que afectan el cumplimiento adecuado del control interno. En el nivel algo deficiente se obtuvo un nivel (17%).

**Tabla 2**

*Nivel de rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020*

<b>Categoría</b>	<b>ni</b>	<b>%</b>
Muy bajo	10	22
Bajo	7	15
Regular	12	28
Alto	16	36
Muy alto	0	0
<b>Total</b>	<b>45</b>	<b>100</b>

ni: Total de trabajadores.

Según la Tabla 2, se evidencia que, el 36% de los encuestados revelaron que la rentabilidad sobre activos, sobre patrimonio, operativa y la bruta es alto, de acorde a las necesidades y obligaciones de la empresa. El 28% mencionaron que el margen de las ventas bruta, el margen de las ventas neta, el margen antes y después del reparto de utilidades es regular. Pero el 22% revelaron que las ventas sobre activos y el resultado neto de la rotación es muy bajo, siendo los indicadores por el cual la empresa puede ver perjudicado su rentabilidad. En el nivel bajo (15%).



**Tabla 3**

*Nivel de relación entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.*

		<b>Correlaciones</b>				
		Entorno de control	Actividades de control	Supervisión y monitoreo	Rentabilidad	
Rho de Spearman	Entorno de control	Coeficiente de correlación	1,000	,901**	,988**	,440**
		Sig. (bilateral)	.	,000	,000	,003
		N	45	45	45	45
	Actividades De Control	Coeficiente de correlación	,901**	1,000	,890**	,389**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,000	,008
		N	45	45	45	45
	Supervisión O Monitoreo	Coeficiente de correlación	,988**	,890**	1,000	,422**
		Sig. (bilateral)	,000	,000	.	,004
		N	45	45	45	45
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,440**	,389**	,422**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	,008	,004	.
		N	45	45	45	45

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

De acuerdo a la Tabla 3, se evidencia que, el Rho de Spearman de la dimensión entorno de control fue de 0,440, demostrándose que posee una correlación directa lineal con la rentabilidad. En cambio, el Rho de Spearman de la dimensión actividades de control es de 0,389, evidenciando que posee una correlación significativa débil. Asimismo, se evidencia que el Rho de Spearman de la dimensión supervisión y monitoreo es de 0,422, demostrando que posee

una correlación significativa regular con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. El nivel de la Sig., es menor a 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, rechazando la hipótesis nula.

**Tabla 4***Nivel de nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa**ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.*

<b>Correlaciones</b>			
		Control interno	Rentabilida d
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000 ,440**
		Sig. (bilateral)	. ,003
		N	45 45
Rho de Spearman	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,440** 1,000
		Sig. (bilateral)	,003 .
		N	45 45

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

De acuerdo a la Tabla 4, se evidencia que, el Rho de Spearman obtenido es de 0,440 demostrándose que, el control interno se correlaciona de manera directa lineal con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020; esto quiere decir que mientras se desarrolle eficientemente el entorno de control, las actividades de control y la supervisión o monitoreo se podrá mejorar la rentabilidad económica, se podrá incrementar el margen de las ventas brutas y netas, asimismo, permitirá mantener un nivel óptimo de rotación de las ventas de mercaderías y de los activos. El nivel de la Sig., es menor a 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, rechazando la hipótesis nula.

## V. DISCUSIÓN

Con el propósito de aumentar la base científica de este informe de tesis, se consideró a diferentes enfoques científicos que lo han respaldado durante su desarrollo, es por ello, que para la variable control interno se decidió a la teoría de la transparencia donde Boehm (2014), donde hace referencia que cuando suceden estas cosas, inevitablemente nos volverán locos, insoportables y desviarán nuestra atención hacia pequeñas cosas que se han convertido en grandes problemas para nosotros. Esto se debe a que nuestro estado interior siempre se convierte en un muro, y aquí chocan todas estas manifestaciones, es decir, las resistimos porque nos molestan y perturban. Con respecto a la variable 2, rentabilidad se afianza en la teoría financiera, donde Flórez (2008), esta teoría es la base de la variable 2 rentabilidad porque proporciona una base financiera para evitar costos muy altos, pasivos impagos y pérdidas del ejercicio, porque involucra inteligencia de negocios, y permite identificar o tomar riesgos, pero puede ser resuelto en poco tiempo.

De acuerdo a la Tabla 1, se evidencia que, el 44% de los encuestados revelaron que los planes de control, las directivas de control y la gestión de contrataciones es muy eficiente. El 22% mencionaron que la gestión logística, el clima organizacional, la asignación de personal y los planes contables son medianamente eficientes, pero el 18% revelaron que las autorizaciones y aprobaciones de pagos, la segregación de funciones, el proceso de conciliación de cuentas y las normas de valorización son totalmente deficientes siendo los indicadores que afectan el cumplimiento adecuado del control interno. En el nivel algo deficiente se obtuvo un nivel (17%). Estos resultados son amparados por el trabajo de Liu y Wang (2021), porque menciona que los indicadores que afectan a la rentabilidad es la gestión de la integridad y la autodisciplina laboral, ya que, permite predecir futuros riesgos que podría enfrentar la sociedad. Asimismo, lo hace el estudio de Chalmers et al., (2019), porque las autoridades y colaboradores deben conocer exactamente la estructura organizacional, sus características y la calidad ejecutada al momento de realizar el control interno.

De acuerdo a la Tabla 2, se evidencia que, el 36% de los encuestados revelaron que la rentabilidad sobre activos, sobre patrimonio, operativa y la bruta es alto, de acorde a las necesidades y obligaciones de la empresa. El 28% mencionaron que el margen de las ventas bruta, el margen de las ventas neta, el margen antes y después del reparto de utilidades es regular. Pero el 22% revelaron que las ventas sobre activos y el resultado neto de la rotación es muy bajo, siendo los indicadores por el cual la empresa puede ver perjudicado su rentabilidad. En el nivel bajo (15%). Estos datos se amparan en el estudio de Vu y Thuy (2021), porque determinaron que a través del manejo de circuitos integrados reduce los niveles de soborno, permitiendo a los accionistas manejar un buen desempeño de sus actividades financieras, de la misma manera lo respalda el trabajo de Li et al., (2020), porque revelaron que la calidad de control interno dependerá de las dificultades financieras que vienen influyendo en los métodos de gestión de ganancias, porque estas acciones tienden a reducir las utilidades reales al ser restringidas por los problemas que las empresas vienen enfrentando.

De acuerdo a la Tabla 3, se evidencia que, el Rho de Spearman de la dimensión entorno de control fue de 0,440, demostrándose que posee una correlación directa lineal con la rentabilidad. En cambio, el Rho de Spearman de la dimensión actividades de control es de 0,389, evidenciando que posee una correlación significativa débil. Asimismo, se evidencia que el Rho de Spearman de la dimensión supervisión y monitoreo es de 0,422, demostrando que posee una correlación significativa regular con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. El nivel de la Sig., es menor a 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, rechazando la hipótesis nula. Estos resultados son respaldados por la investigación de Carpio y Miralles (2021), porque mencionan que las empresas que utilizan tecnología innovadora en sus operaciones financieras, genera como consecuencia enormes beneficios a la organización, impactando positivamente en la rentabilidad.

De acuerdo a la Tabla 4, se evidencia que, el Rho de Spearman obtenido es de 0,440 demostrándose que, el control interno se correlaciona de manera directa lineal con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL

de Jaén, 2020; esto quiere decir que mientras se desarrolle eficientemente el entorno de control, las actividades de control y la supervisión o monitoreo se podrá mejorar la rentabilidad económica, se podrá incrementar el margen de las ventas brutas y netas, asimismo, permitirá mantener un nivel óptimo de rotación de las ventas de mercaderías y de los activos. El nivel de la Sig., es menor a 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, rechazando la hipótesis nula. Estas derivaciones son amparadas por la investigación de Melgarejo (2019), porque revelaron que, las buenas prácticas corporativas tomando en cuenta el código de ética y los valores institucionales permiten a las sociedades ampliar sus ventas, impactando de manera directa en el aumento de la rentabilidad económica. Asimismo, lo hace el estudio de Angulo (2019), porque determinaron que el control interno favorece la gestión de los inventarios de las empresas, esto quiere, decir que, al mejorar la gestión de inventarios, entonces las ventas se incrementaran, impactando directamente en aumentar la rentabilidad de estas organizaciones.

## VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye que, el 44% de los encuestados revelaron que los planes de control, las directivas de control y la gestión de contrataciones es muy eficiente. El 22% mencionaron que la gestión logística, el clima organizacional, la asignación de personal y los planes contables son medianamente eficientes, per el 18% revelaron que las autorizaciones y aprobaciones de pagos, la segregación de funciones, el proceso de conciliación de cuentas y las normas de valorización son totalmente deficiente siendo los indicadores que afectan el cumplimiento adecuado del control interno.
2. Se concluye que, el 36% de los encuestados revelaron que la rentabilidad sobre activos, sobre patrimonio, operativa y la bruta es alto, de acorde a las necesidades y obligaciones de la empresa. El 28% mencionaron que el margen de las ventas bruta, el margen de las ventas neta, el margen antes y después del reparto de utilidades es regular. Pero el 22% revelaron que las ventas sobre activos y el resultado neto de la rotación es muy bajo, siendo los indicadores por el cual la empresa puede ver perjudicado su rentabilidad.
3. Se concluye que, las tres dimensiones del control interno se correlacionan de manera directa lineal con la rentabilidad, porque el Rho de Spearman obtenido va desde el 0,389 al 0,440, demostrándose que posee una correlación directa lineal con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.
4. Se concluye que, el Rho de Spearman obtenido es de 0,440 demostrándose que, el control interno se correlaciona de manera directa lineal con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020; esto quiere decir que mientras se desarrolle eficientemente el entorno de control, las actividades de control y la supervisión o monitoreo se podrá mejorar la rentabilidad económica, se podrá incrementar el margen de las ventas brutas y netas, asimismo, permitirá mantener un nivel óptimo de rotación de las ventas de mercaderías y de los activos.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la junta de accionistas y a quienes tomen las decisiones en la empresa evalúen de forma constante la gestión logística, el clima organizacional, la asignación de personal y los planes contables que se vienen ejecutando en la empresa, debiendo verificar las autorizaciones, aprobaciones de pagos, la segregación de funciones, el proceso de conciliación de cuentas y las normas de valorización son totalmente deficiente, porque esto permitirá mantener un control interno adecuado que impactará de manera positiva en la rentabilidad de la organización.
2. Se recomienda al gerente elaborar un plan que le permita aumentar el margen de las ventas bruta, el margen de las ventas netas, el margen antes y después del reparto de utilidades, ya que, a través del mejoramiento de estos indicadores la rentabilidad de la empresa se incrementará paulatinamente y de forma significativa.
3. Se recomienda a los trabajadores, jefes de área, departamento de auditoría, autoridades y directorio ejecutivo de la empresa verificar la evolución de las ventas sobre activos y el resultado neto de la rotación, ya que, estos indicadores permitirán conocer en tiempo real la situación financiera de la organización.
4. Se recomienda a las autoridades de la empresa auditar de forma inopinada en todas las actividades de control y la supervisión o monitoreo que realiza la oficina de control interno, ya que, a través de esta medida se podría aumentar del margen de las ventas brutas y netas, permitiendo mantener un nivel óptimo de rotación de las ventas de mercaderías y de los activos, impactando positivamente en la rentabilidad.



## REFERENCIAS

- Agyei, B. K. (2018). Internal control information disclosure and corporate governance: evidence from an emerging market. *Discover journals*, 16(1), 79-95.  
<https://doi.org/10.1108/CG-10-2015-0136>.
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137.  
<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>.
- Anton, S. G., & Afloarei, A. E. (2021). The Impact of Working Capital Management on Firm Profitability: Empirical Evidence from the Polish Listed Firms. *Journal of Risk and Financial Management*, 14(1), 1-9.  
<https://dx.doi.org/10.3390/jrfm14100009>.
- Arévalo, C., & Ramírez, S. (2019). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín, año 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín].  
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3859/CONTABILIDAD%20-%20Christian%20Mart%c3%adn%20Ar%c3%a9valo%20Cohen%20%26%20Sergio%20Mauric.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Atef, A., & Boulila, N. (2018). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*, 450-469.  
<https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1579>.
- Basyith, A., Djazuli, A., & Fauzi, F. (2021). Does working capital management affect profitability? empirical evidence from indonesia listed. *Asian Economic and Financial Review*, 11(3), 236-251.  
[10.18488/journal.aefr.2021.113.236.251](https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2021.113.236.251).
- Boehm, F. (2014). *Transparencia: Revisión de la teoría y de la evidencia empírica*.  
[http://www.dhr.go.cr/Red\\_de\\_transparencia/acerca\\_de\\_la\\_red/foro\\_anual/presentacion\\_transparencia.pdf](http://www.dhr.go.cr/Red_de_transparencia/acerca_de_la_red/foro_anual/presentacion_transparencia.pdf)
- Broekhuizen, T., Emrich, O., Gijzenberg, M., Broekhuis, M., Donkers, B., & Sloot, L. (2021). Digital platform openness: Drivers, dimensions and outcomes.

- Journal of Business Research*, 122(1), 902-914.  
<https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.001>.
- Bygiyeva, A., Zhumaly, A., Soltanbayeva, A., Maksat, S., & Hamada, M. (2021). The Role of Management Information Systems and Technology on Business Profitability. *IEEE Xplore*, 1(1), 1-4.  
 10.1109/SIST50301.2021.9465905.
- Campuzano, A., Marquez, J., Garduño, Y., & Ramirez, H. (2021). Internal control in micro, small and medium-sized companies in Tejupilco Mexico. *International Journal of Educational Policy Research and Review*, 8(2), 74-84.  
<https://doi.org/10.15739/IJEPRR.21.010>.
- Carhuamaca, A., & Almonacid, V. (2021). *The effects of financial factors on Peruvian mining companies share price*. [Tesis de pregrado, Universidad Continental].  
<https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.11.015>
- Cevahir, A., & Tunca, K. (2020). Evaluation and Rating of Corporate Governance and Internal Auditing in Turkish Public Companies. *Springer Link*, 15(4), 235-252.  
[https://doi.org/10.1007/978-981-15-1928-4\\_14](https://doi.org/10.1007/978-981-15-1928-4_14).
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103.  
<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>.
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los Investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - Reglamento RENACYT*.  
[https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento\\_renacyt\\_version\\_final.pdf](https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf)
- Cotrina, B., Vicente, W., & Magno, A. (2020). Administración del capital de trabajo y la rentabilidad de activos de empresas agrarias azucareras del Perú. *Revista Espacios*, 41(14), 1-28.  
<http://revistaespacios.com/a20v41n14/20411428.html>
- Del Carpio, J. F., & Miralles, F. (2021). Interrelated effects of technological and non-technological innovation on firm performance in EM – A mediation

- analysis of Peruvian manufacturing firms. *International Journal of Emerging Markets*, 16(7), 1-12.  
<https://doi.org/10.1108/IJOEM-11-2019-0891>.
- Flórez, L. S. (2008). Evolución de la teoría financiera. *Ecos de Economía*, 12(27), 145-168.  
<https://www.redalyc.org/pdf/3290/329027263004.pdf>.
- Fricke, K., Liuba, P., & Weismann, C. (2020). Fetal Echocardiographic Dimension Indices: Important Predictors of Postnatal Coarctation. *Springer Link*, 42(1), 517-525.  
<https://doi.org/10.1007/s00246-020-02509-6>.
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm Size, Profitability, Leverage as Determinants of Audit Report Lag: Evidence From Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(2), 61-67.  
<https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>.
- IbrahimKhudhairShujari, R., Thaarumranmousa, & Hameed, N. (2020). Activating internal control procedures and their role in reducing the risks of information technology (an applied study in a sample of Iraqi industrial companies). *PaLarch's Journal of Archaeology of Egypt*, 4552-4567.  
<https://archives.palarch.nl/index.php/jae/article/view/6243/6107>
- Karunakaran, C., Ashok, J., Sheriff, J., Vishnupriya, B., & Mukesh, S. (2021). Overview on the effect of aircraft maintenance human factor training in Indian MRO profitability and safety. *ScienceDirect*, 1(1), 1-15.  
<https://doi.org/10.1016/j.matpr.2020.12.798>.
- Koutoupis, A., & Malisiovas, T. (2021). The effects of the internal control system on the risk, profitability, and compliance of the U.S. banking sector: A quantitative approach. *International Journal of Finance Economics*, 1(1), 1-12.  
<https://doi.org/10.1002/ijfe.2498>.
- La Contraloría General de la República. (2018). *Marco conceptual del control interno*.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

- Lara, C. (2019). Estrategia competitiva y rentabilidad de las empresas peruanas exportadoras de polos de algodón. *QUIPUKAMAYOC*, 27(54), 57-64. <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v27i54.16162>.
- Leonov, O., Shkaruba, N., Temasova, G., & Vergazova, Y. (2021). Selection criteria for universal measuring instruments for internal dimensions of parts. *Journal of Physics: Conference Series*, 1(1), 1-6. [10.1088/1742-6596/1889/4/042040](https://doi.org/10.1088/1742-6596/1889/4/042040).
- Li, Y., Li, X., Xiang, E., & Geri, H. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 16(3), 148-162. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>.
- Liu, N., & Wang, L. (2021). Early Warning and Prevention of non-Compliance of Internal Control Information Disclosure based on data Mining. *IEEE Xplore*, 1(1), 49-53. [10.1109/ICAIBD51990.2021.9459079](https://doi.org/10.1109/ICAIBD51990.2021.9459079).
- Lizarzaburu, E., Gómez, G., Poma, H., & Mejía, P. (2020). Factores determinantes de la rentabilidad de las instituciones microfinancieras del Perú. *Revista Espacios*, 41(25), 348-361. <http://sistemasblandosxd.revistaespacios.com/a20v41n25/a20v41n25p27.pdf>
- Melgarejo, M. (2019). The impact of corporate governance on earnings quality: evidence from Peru. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(4), 527-541. <https://doi.org/10.1108/JAEE-12-2018-0138>.
- Mitra, S., & Hossain, M. (2019). The Effect of Tax Planning and Use of Assets on Profitability with Good Corporate Governance as a Moderating Variable. *Atlantis Press*, 143(1), 1-8. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>
- Mohammad, N., Arifianti, A., & Amaliawati, L. (2021). Inflation, Leverage, and Company Size and Their Effect on Profitability. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 6(1), 63-70. <https://doi.org/10.30871/jaat.v6i1.2854>.
- Nasir, M., Simsek, S., Cornelsen, E., & Ragothaman, S. (2021). Developing a decision support system to detect material weaknesses in internal control.


- Decisión Support Systems*, 150(1), 1-12.  
<https://doi.org/10.1016/j.dss.2021.113631>.
- Oluwagbemiga, O. (2021). The Influence of IFRS Adoption on the Quality of Financial Reporting in Nigerian Listed Companies. *Advances in Pacific Basin Business, Economics and Finance*, 9(1), 137-160.  
<https://doi.org/10.1108/S2514-465020210000009005>.
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinar Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13.  
<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Torres, N., & Calsina, W. H. (2020). Supply Chain Management Model and the Profitability of Major Pharmaceutical Companies in Peru. *Revista Industria*, 53-72.  
<http://dx.doi.org/10.15381/idata.v23i1.16265>.
- Turgaeva, A., Kshirskaya, L., Zurnadzhyants, Y., Latysheva, O., Pustokhina, I., & Sevbitov, A. (2020). Assessment of the financial security of insurance companies in the organization of internal control. *Enterprise Europe Network*, 7(3), 2243-2254.  
[https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3\(52\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3(52)).
- Varona, L., & Gonzales, J. (2021). Dynamics of the impact of COVID-19 on the economic activity of Peru. *New Journal Introducing Plos Global Public Health*, 1(1), 1-16.  
<https://doi.org/10.1371/journal.pone.0244920>.
- Vu, Q., & Thuy, N. (2021). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises (SMEs). *Finance Research Letters*, 42(1), 1-14.  
<https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102178>.
- Yousif, T., Ahmed, E., & Rzgar, R. (2021). Organization Features and Profitability: Implications for a Sample of Emerging Countries. *Journal of accounting and business education*, 5(2), 43-51.  
<http://dx.doi.org/10.26675/jabe.v5i2.16351>.

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERÚ E.I.R.L. De Jaén – 2020

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p><b>Problema general:</b> ¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar el nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020</p> <p><b>Objetivos específicos</b> OE1. Evaluar el control interno que ejecuta la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. OE2. Determinar la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. Establecer el nivel de relación entre las dimensiones del</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> Existe relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.</p>	<p><b>Técnica</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b> Cuestionario</p>

Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones									
<p><b>Diseño no experimental transversal</b></p> <p><b>Nivel correlacional causal</b></p>  <p>Donde:  M= Muestra de estudio,  45 trabajadores  O<sub>1</sub> = Control Interno  R = Relación  O<sub>2</sub>= Rentabilidad</p>	<p><b>Población:</b> La población estuvo conformada por los 60 trabajadores de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén.</p> <p><b>Muestra:</b>  La muestra estuvo conformada por los 45 trabajadores de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1176 539 1332 730" rowspan="3">Control interno</td> <td data-bbox="1332 539 1680 603">Entorno de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1332 603 1680 667">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1332 667 1680 730">Supervisión o monitoreo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1176 730 1332 922" rowspan="3">Rentabilidad</td> <td data-bbox="1332 730 1680 794">Rentabilidad económica</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1332 794 1680 858">Margen</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1332 858 1680 922">Rotación</td> </tr> </table>	Control interno	Entorno de control	Actividades de control	Supervisión o monitoreo	Rentabilidad	Rentabilidad económica	Margen	Rotación	
Control interno	Entorno de control										
	Actividades de control										
	Supervisión o monitoreo										
Rentabilidad	Rentabilidad económica										
	Margen										
	Rotación										

Anexo 2. Operacionalización de variables

<b>Variables de estudio</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
<u>Variable 1</u>  Control interno	Son las sistematizaciones que son petulantes por la gerencia, el directorio u otras personas que pertenecen a la organización que han sido diseñadas para brindar seguridad razonable que permitan alcanzar las metas de la institución (Cevahir & Tunca, 2020)	El control interno fue estudiado a través de la encuesta y el cuestionario aplicado a 45 trabajadores que permita conocer más detalles de sus dimensiones: Entorno de control, actividades de control, y la supervisión o monitoreo.	Entorno de control	Planes de control	Nominal
				Directivas de control	Nominal
				Gestión de contrataciones	Nominal
			Actividades de control	Gestión logística	Nominal
				Clima organizacional	Nominal
				Información financiera	Nominal
				Asignación de personal	Nominal
			Supervisión o monitoreo	Planes contables	Nominal
				Autorización y aprobación de pagos	Nominal
				Segmentación de funciones	Nominal
<u>Variable 2</u>				Proceso de conciliación de cuentas	Nominal
				Normas de valorizaciones	Nominal
				Rentabilidad sobre activos	Nominal



Rentabilidad	Es el ratio que se encarga de medir la eficacia de la gestión, el cual, el posee como propósito de aumentar los beneficios que se extraen por las ventas e inversión (Mohammad, Arifianti, & Amaliawiati, 2021).	La rentabilidad fue estudiado a través de la encuesta y el cuestionario aplicado a 45 trabajadores que permita conocer más detalles de sus dimensiones: Rentabilidad económica, margen y rotación.	Rentabilidad económica	Rentabilidad sobre patrimonio	Nominal
				Rentabilidad operativa	
				Rentabilidad bruta	Nominal
			Margen	Margen de las ventas bruta	Nominal
				Margen de la venta neta	Nominal
				Margen antes de reparto de utilidades	
				Margen después del reparto de utilidades	Nominal
			Rotación	Ventas sobre activos	Nominal
Resultado neto de la rotación	Nominal				

Anexo 3: Instrumento de evaluación

**CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

**Autores:**

**Yessi Cueva Romero**

**Lennin Emilio Martínez Neyra**

La aplicación de la encuesta es confidencial, por lo que de manera anticipada se agradece su colaboración.

1: Totalmente deficiente, 2: Deficiente, 3: Medianamente eficiente, 4: Eficiente, 5: Totalmente eficiente

Nº	ÍTEMS	ESCALA				
		TD	D	ME	E	TE
	<b>DIM 1: ENTORNO DE CONTROL</b>					
	<b>Indicador 1: Planes de control</b>					
01	¿Cómo calificas los planes de control que maneja la empresa?					
	<b>Indicador 2: Directivas de control</b>					
02	¿Cómo calificas las directivas de control interno que maneja la empresa?					
	<b>Indicador 3: Gestión de contrataciones</b>					
03	¿Cómo calificas la gestión de contrataciones que ejecuta la empresa?					
	<b>DIM 2: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
	<b>Indicador 4: Gestión logística</b>					
04	¿Cómo calificas la gestión logística que maneja la empresa?					
	<b>Indicador 5: Clima organizacional</b>					
05	¿Cómo calificas el clima organizacional en la empresa en relación al control interno?					
	<b>Indicador 6: Asignación de personal</b>					
06	¿Cómo calificas la asignación de personal que se encarga de ejecutar el control interno en la empresa?					
	<b>Indicador 7: Planes contables</b>					

07	¿Cómo calificas los planes contables que la empresa utiliza en función al control interno?					
	<b>DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>					
	<b>Indicador 8: Autorización y aprobación de pagos</b>					
08	¿Cómo calificas los procesos de autorización y aprobación de pagos en la empresa?					
	<b>Indicador 9: Segregación de funciones</b>					
09	¿Cómo calificas a la segregación de funciones en los registros contables y financieros de la empresa?					
	<b>Indicador 10: Proceso de conciliación de cuentas</b>					
10	¿Cómo calificas el proceso de conciliación de cuentas en la empresa?					
	<b>Indicador 11: Normas de valorización</b>					
11	¿Cómo calificas las normas de valorización que se maneja en la empresa?					

## CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE RENTABILIDAD

**Autores:**

**Yessi Cueva Romero**

**Lennin Emilio Martínez Neyra**

La aplicación de la encuesta es confidencial, por lo que de manera anticipada se agradece su colaboración.

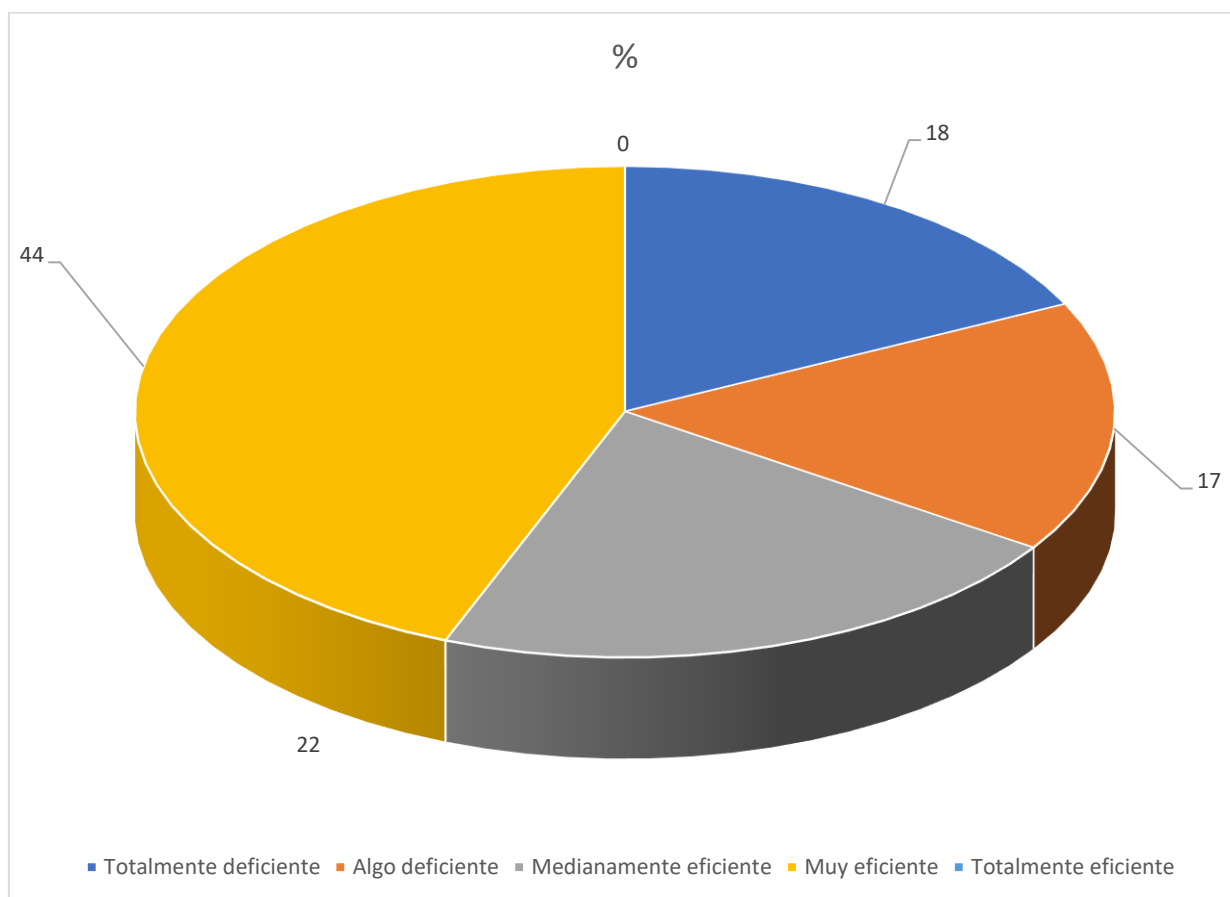
1: Totalmente deficiente, 2: Deficiente, 3: Medianamente eficiente, 4: Eficiente, 5: Totalmente eficiente

Nº	ÍTEMS	ESCALA				
		TD	D	ME	E	TE
	<b>DIM 1: RENTABILIDAD ECONÓMICA</b>					
	<b>Indicador 1: Rentabilidad sobre activos</b>					
01	¿Cómo calificas la rentabilidad sobre los activos de la empresa?					
	<b>Indicador 2: Rentabilidad sobre patrimonio</b>					
02	¿Cómo calificas la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa?					
	<b>Indicador 3: Rentabilidad operativa</b>					
03	¿Cómo calificas la rentabilidad operativa de la empresa?					
	<b>Indicador 4: Rentabilidad bruta</b>					
04	¿Cómo calificas la rentabilidad bruta de la empresa?					
	<b>DIM 2: MARGEN</b>					
	<b>Indicador 5: Margen de las ventas bruta</b>					
05	¿Cómo calificas el margen de las ventas brutas de la empresa?					
	<b>Indicador 6: Margen de la venta neta</b>					
06	¿Cómo calificas el margen de las ventas netas de la empresa?					

	<b>Indicador 7: Margen antes de reparto de utilidades</b>					
07	¿Cómo calificas el margen antes de reparto de utilidades de la empresa?					
	<b>Indicador 8: Margen después del reparto de utilidades</b>					
08	¿Cómo calificas el margen después de reparto de utilidades de la empresa?					
	<b>DIMENSIÓN 3: ROTACIÓN</b>					
	<b>Indicador 9: Ventas sobre activos</b>					
09	¿Cómo calificas las ventas sobre activos de la empresa?					
10	¿Cómo calificas la venta de los productos de la empresa?					
	<b>Indicador 10: Resultado neto de la rotación</b>					
11	¿Cómo calificas el resultado neto de la rotación de la empresa?					

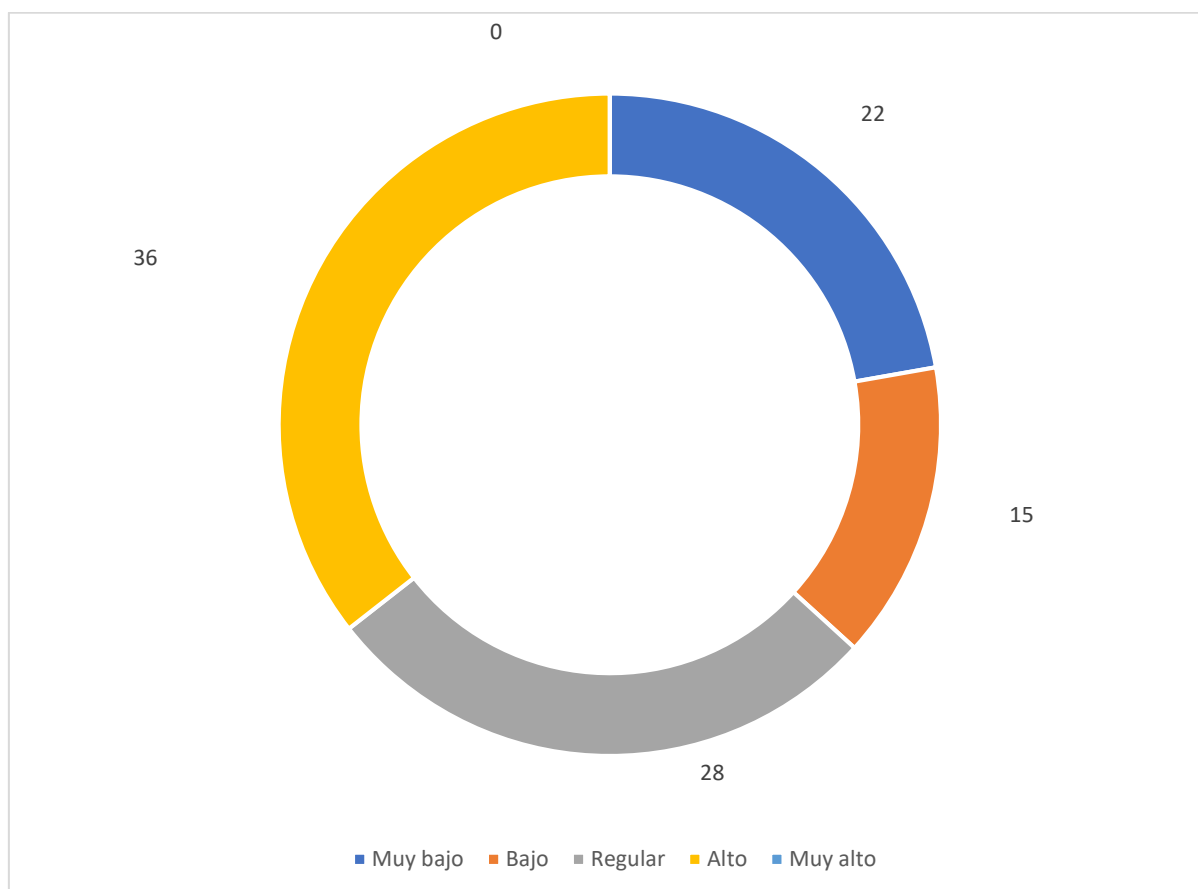
#### Anexo 4: Figuras

Figura 1 Nivel de control interno que ejecuta la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.



De acuerdo a la Figura 1, se evidencia que, el 44% de los encuestados revelaron que los planes de control, las directivas de control y la gestión de contrataciones es muy eficiente. El 22% mencionaron que la gestión logística, el clima organizacional, la asignación de personal y los planes contables son medianamente eficientes, per el 18% revelaron que las autorizaciones y aprobaciones de pagos, la segregación de funciones, el proceso de conciliación de cuentas y las normas de valorización son totalmente deficiente siendo los indicadores que afectan el cumplimiento adecuado del control interno. En el nivel algo deficiente se obtuvo un nivel (17%).

Figura 2 Nivel de rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020



De acuerdo a la Figura 2, se evidencia que, el 36% de los encuestados revelaron que la rentabilidad sobre activos, sobre patrimonio, operativa y la bruta es alto, de acorde a las necesidades y obligaciones de la empresa. El 28% mencionaron que el margen de las ventas bruta, el margen de las ventas neta, el margen antes y después del reparto de utilidades es regular. Pero el 22% revelaron que las ventas sobre activos y el resultado neto de la rotación es muy bajo, siendo los indicadores por el cual la empresa puede ver perjudicado su rentabilidad. En el nivel bajo (15%).

Figura 3 Nivel de relación entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.

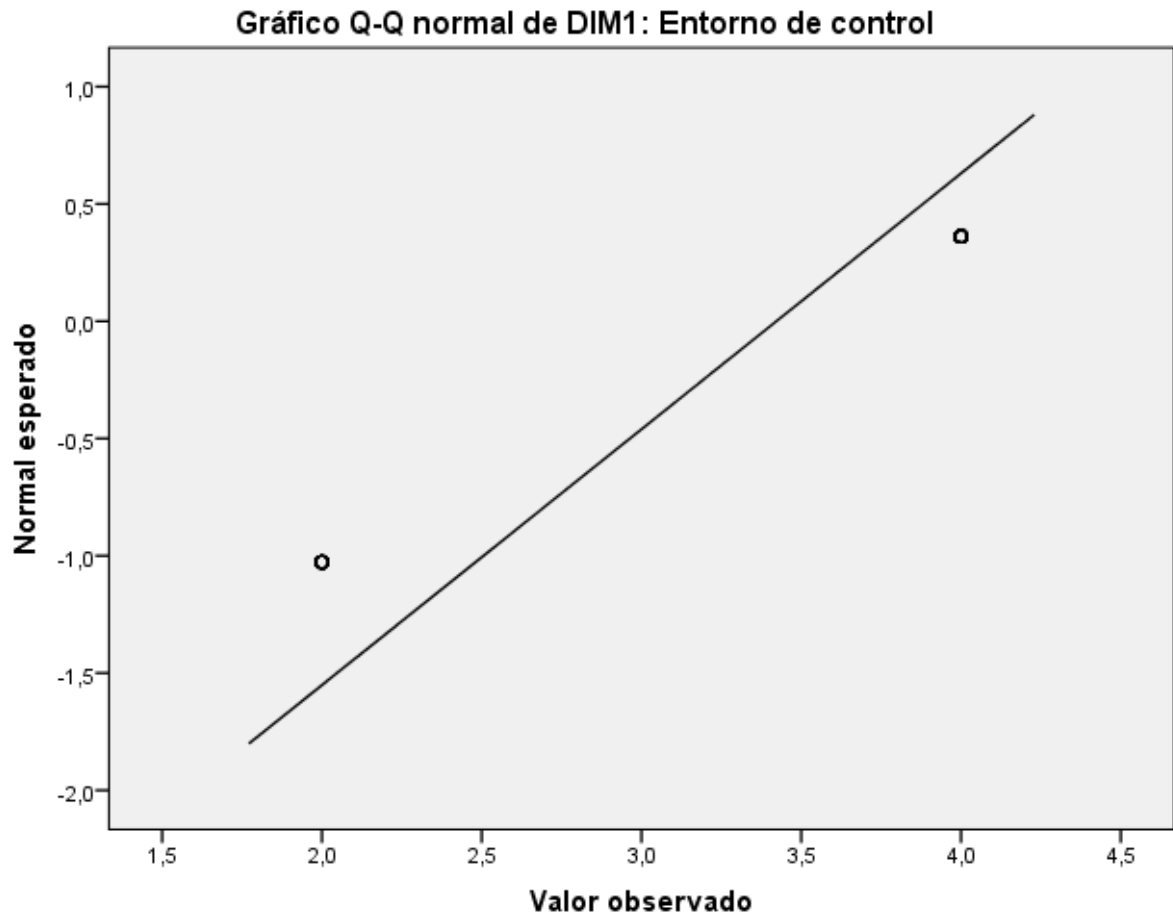




Gráfico Q-Q normal sin tendencias de DIM1: Entorno de control

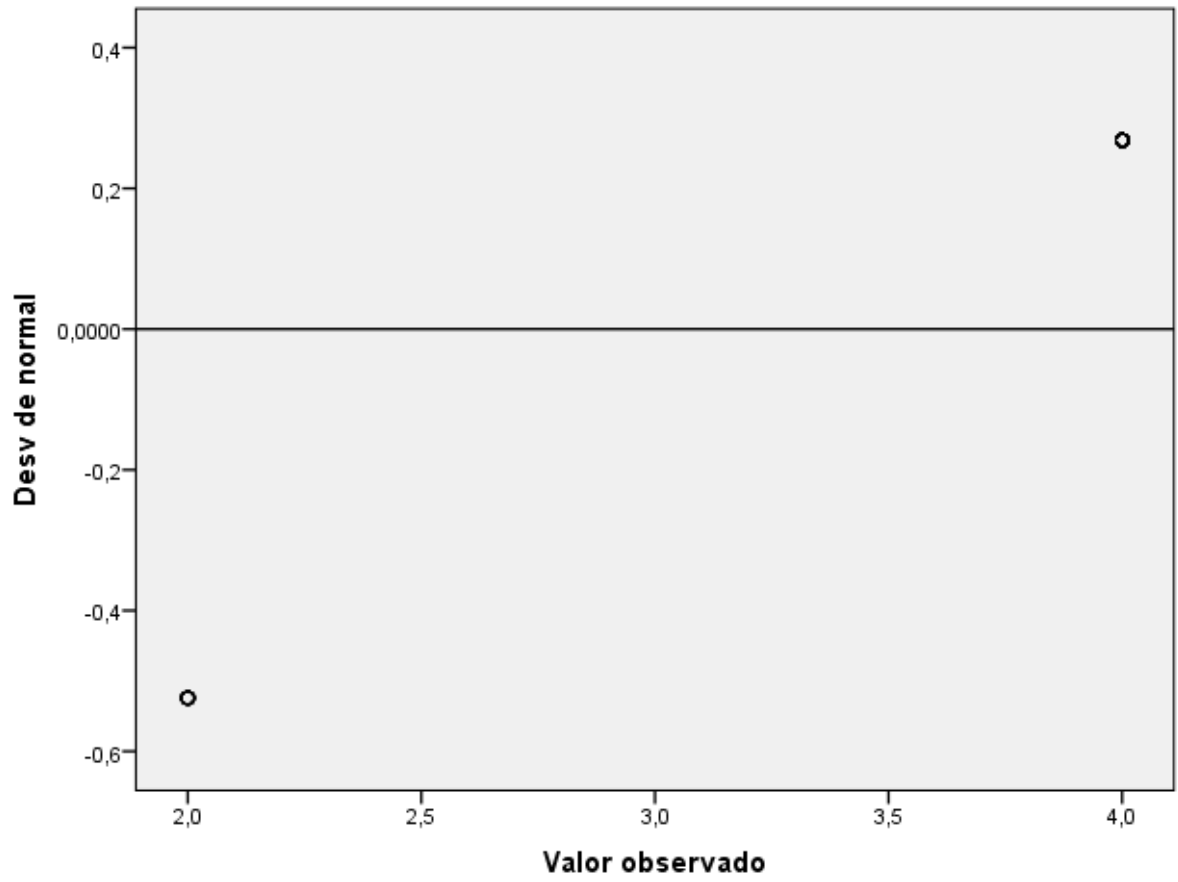


Gráfico Q-Q normal de DIM2: ACTIVIDADES DE CONTROL

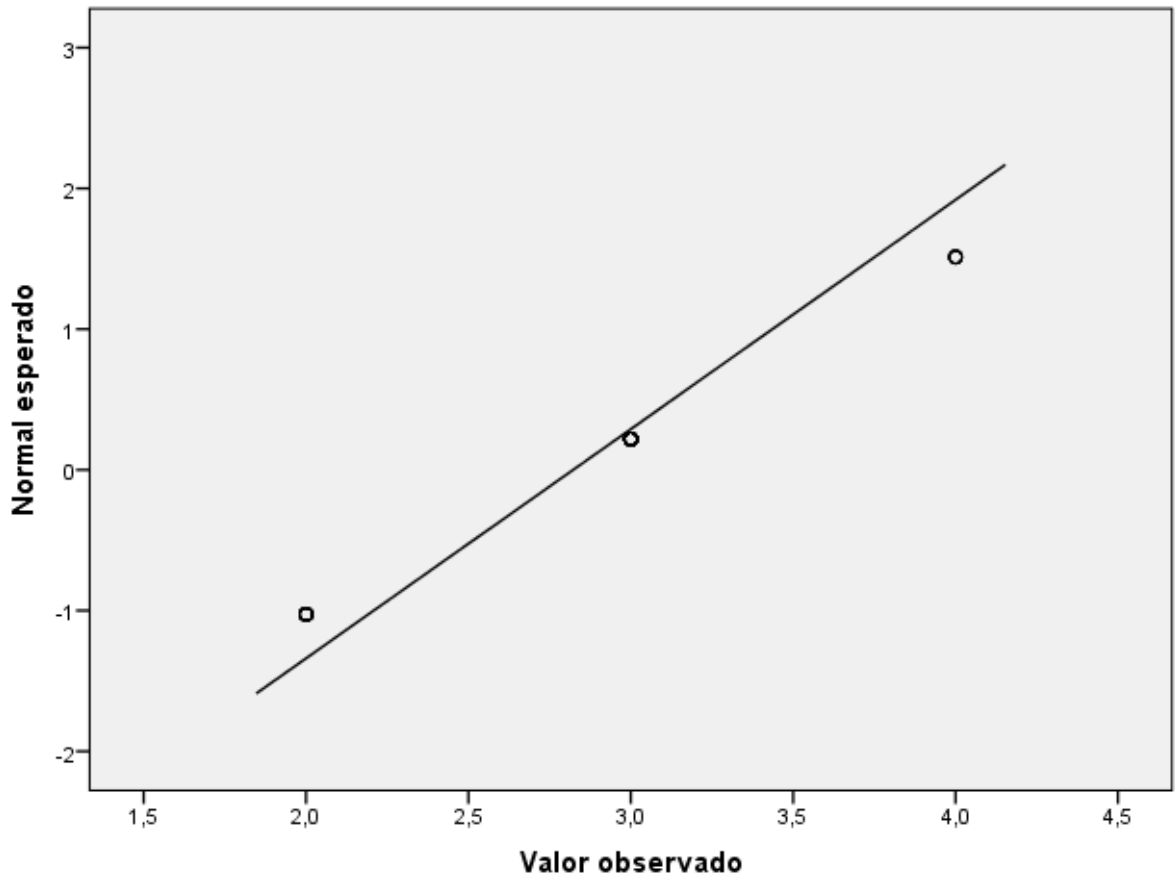


Gráfico Q-Q normal sin tendencias de DIM2: ACTIVIDADES DE CONTROL

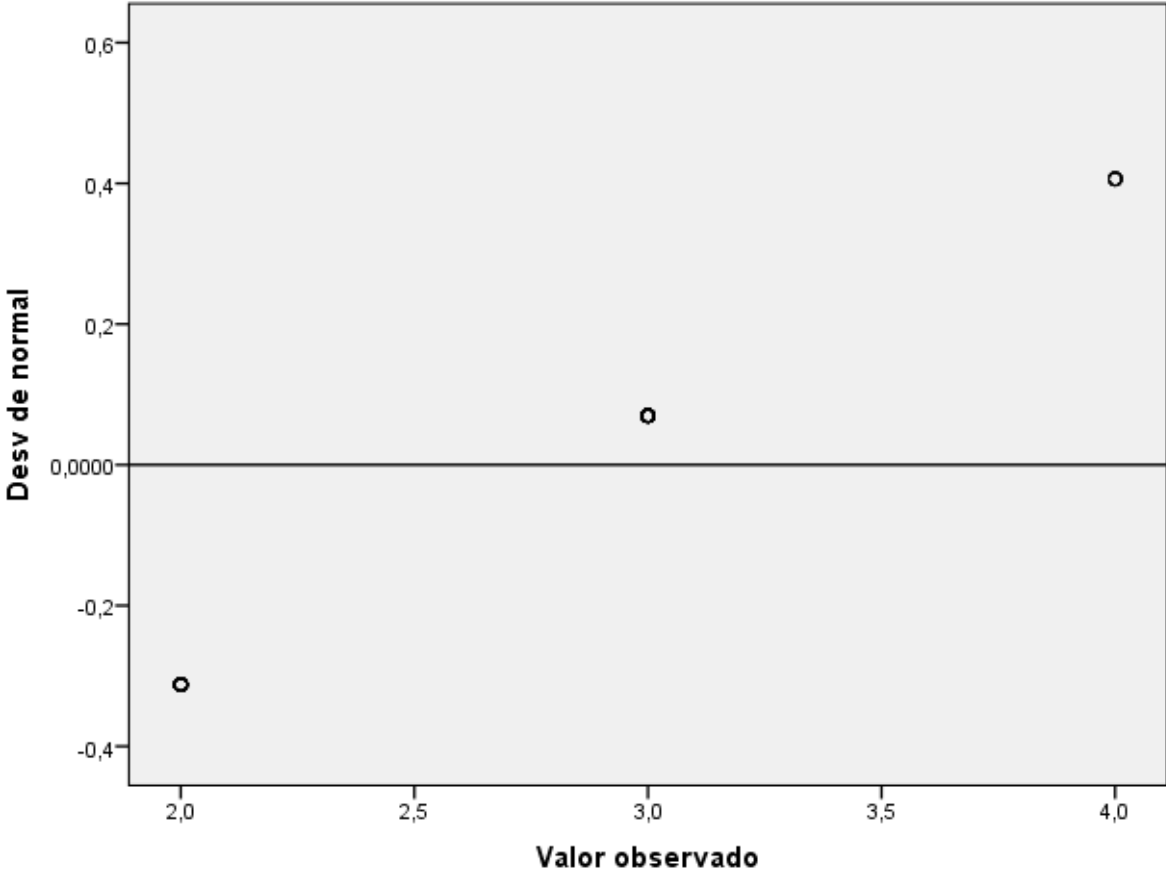


Gráfico Q-Q normal de DIM3: SUPERVISIÓN O MONITOREO

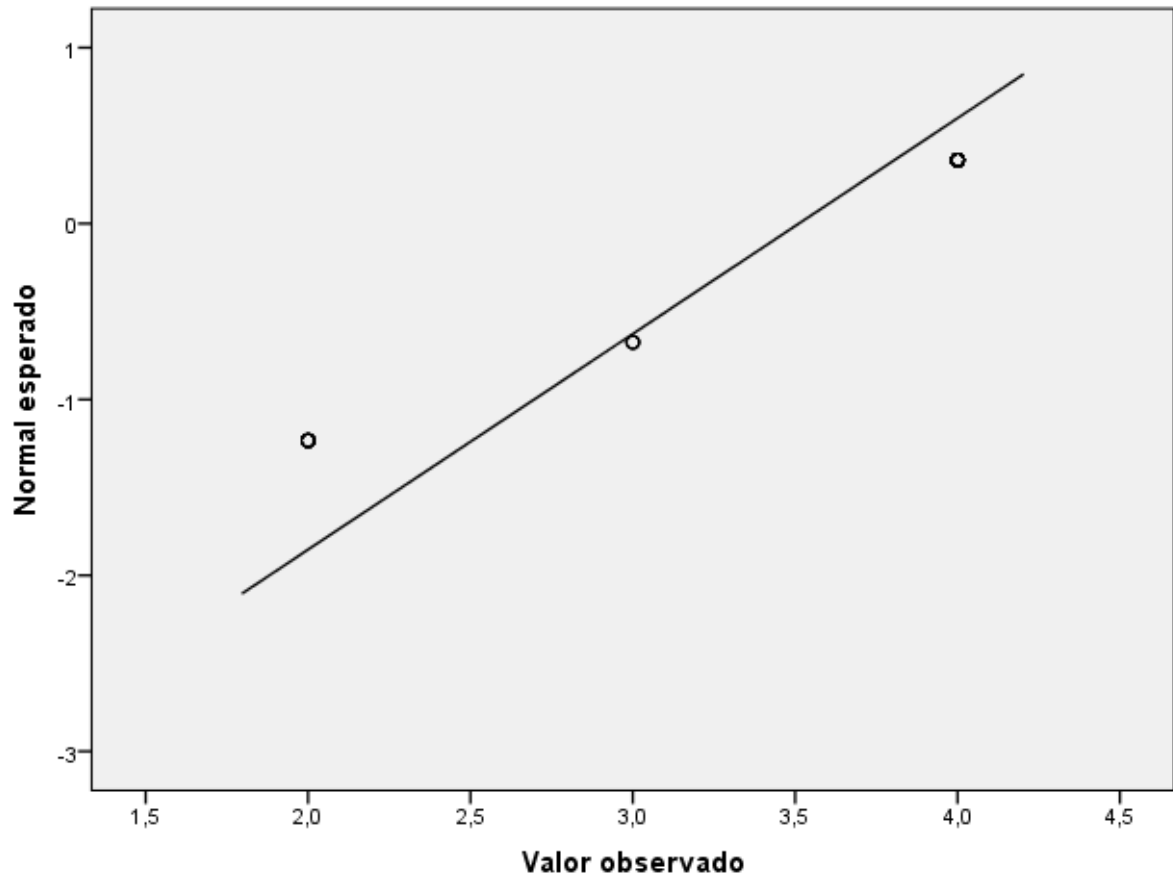


Gráfico Q-Q normal sin tendencias de DIM3: SUPERVISIÓN O MONITOREO

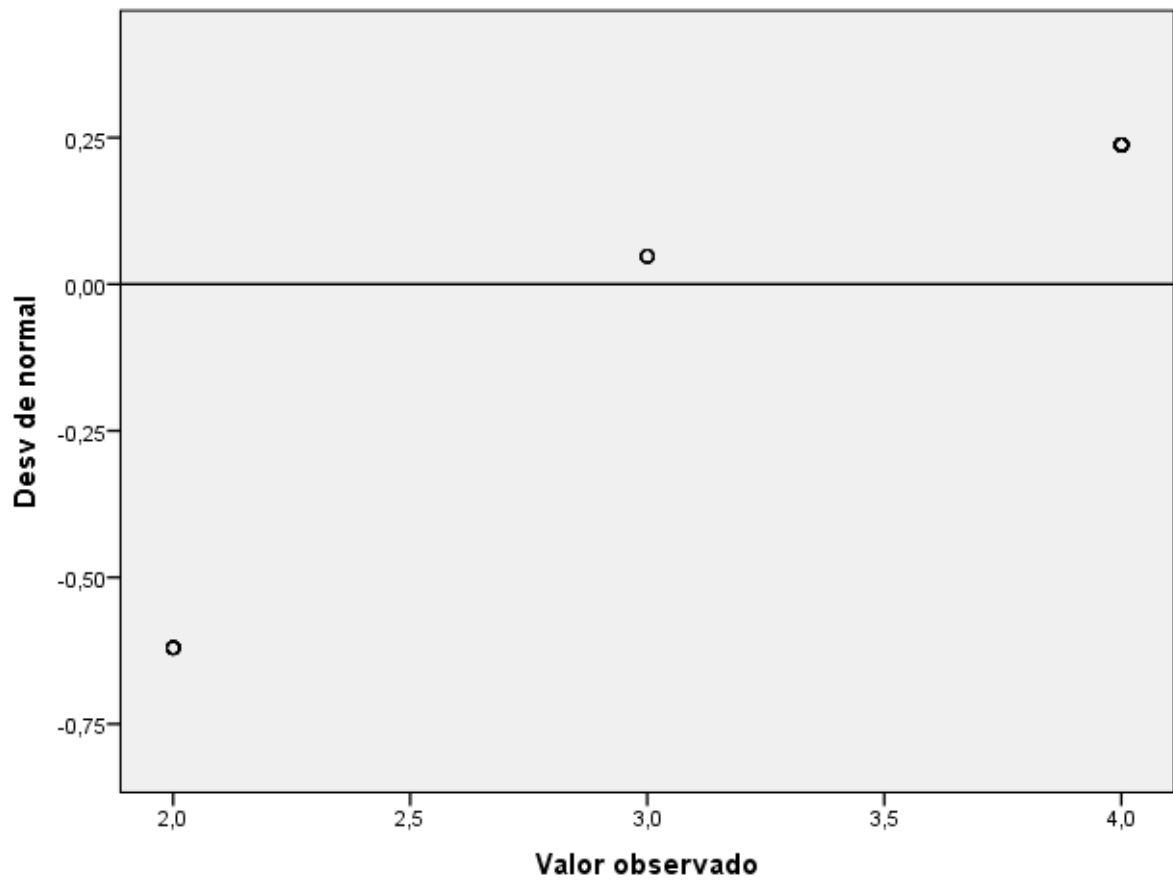
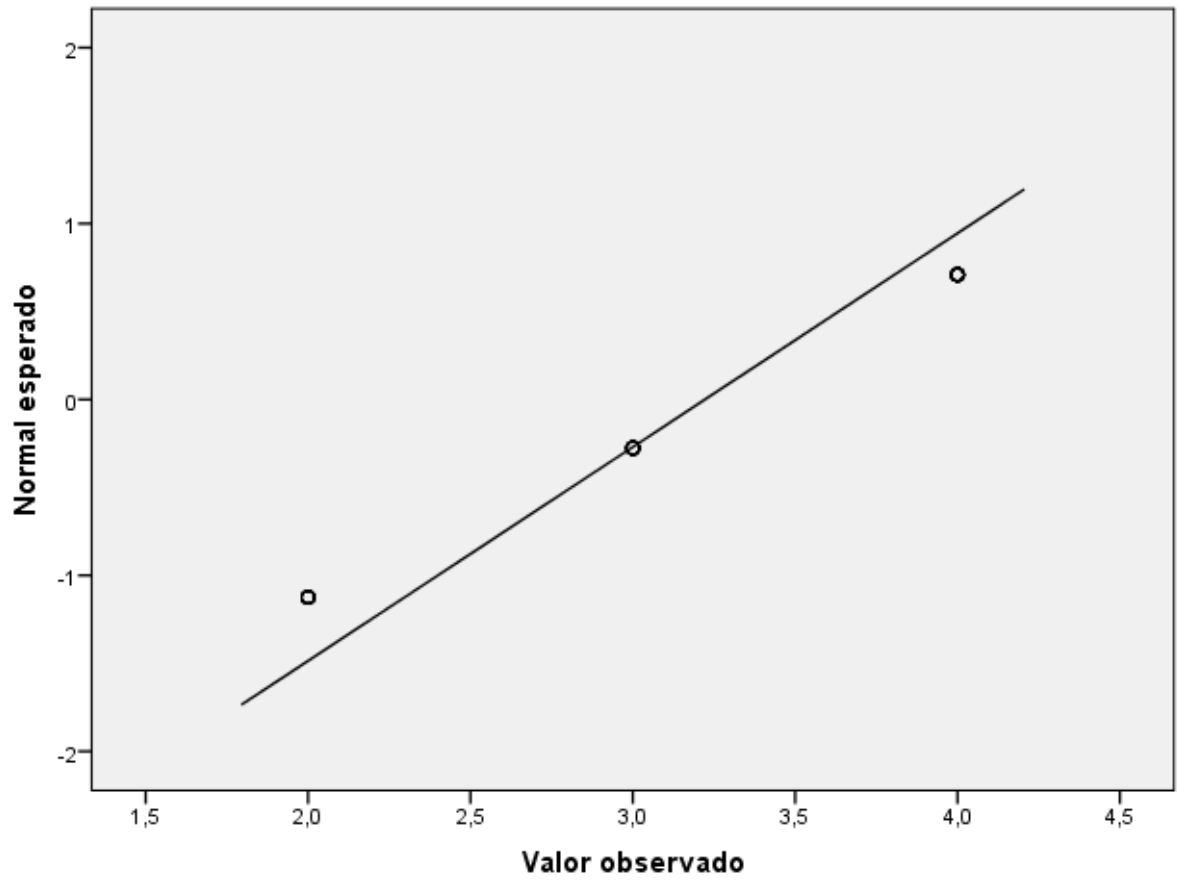
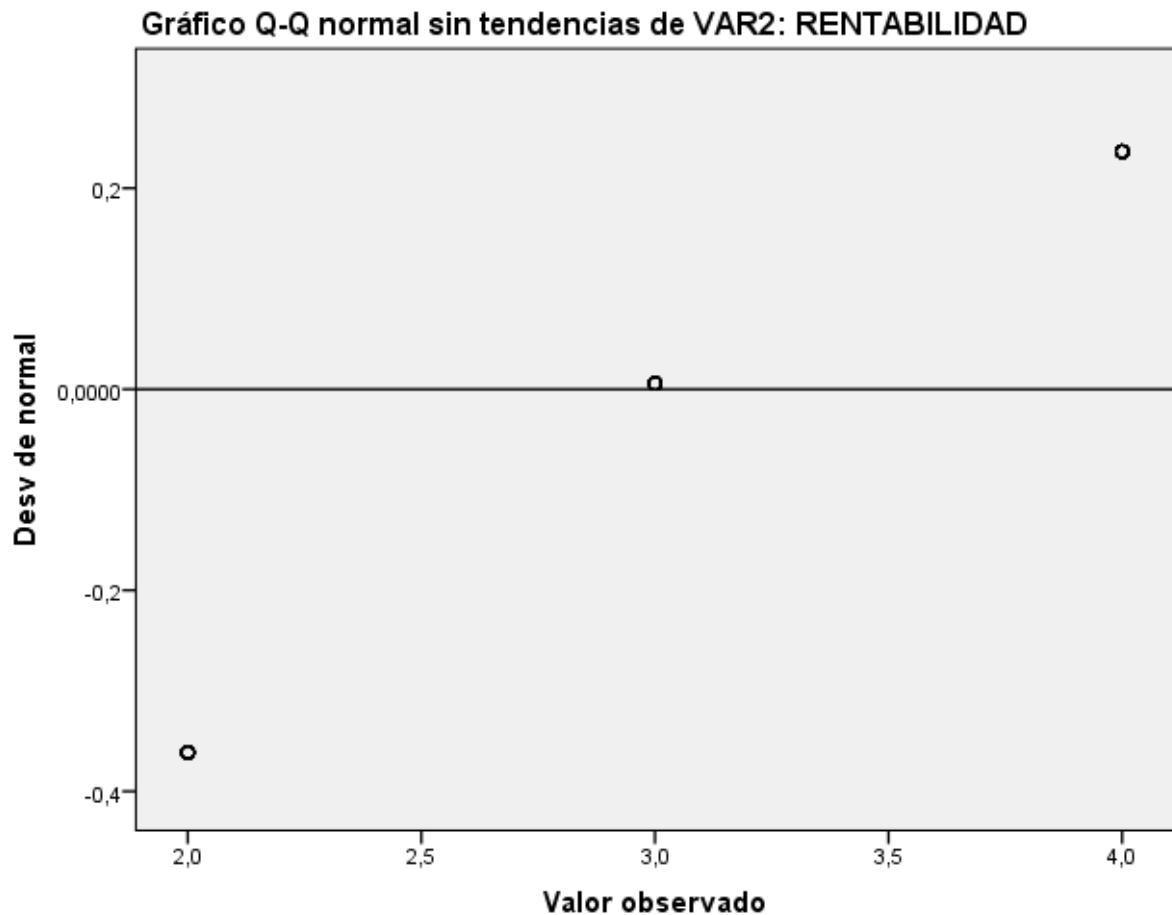


Gráfico Q-Q normal de VAR2: RENTABILIDAD





De acuerdo a la Figura 3, se evidencia que, el Rho de Spearman de la dimensión entorno de control fue de 0,440, demostrándose que posee una correlación directa lineal con la rentabilidad. En cambio, el Rho de Spearman de la dimensión actividades de control es de 0,389, evidenciando que posee una correlación significativa débil. Asimismo, se evidencia que el Rho de Spearman de la dimensión supervisión y monitoreo es de 0,422, demostrando que posee una correlación significativa regular con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. El nivel de la Sig., es menor a 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, rechazándose la hipótesis nula.

Figura 4 Nivel de nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020

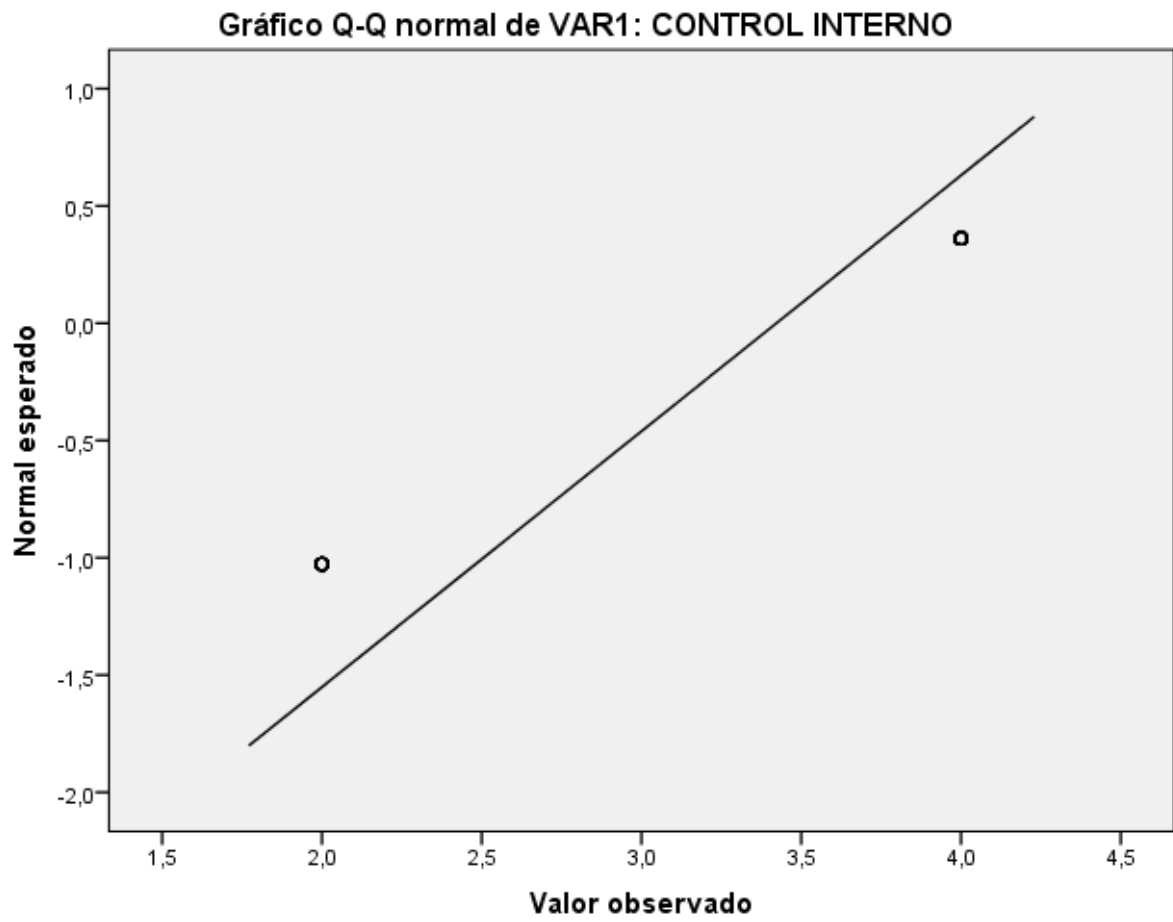




Gráfico Q-Q normal sin tendencias de VAR1: CONTROL INTERNO

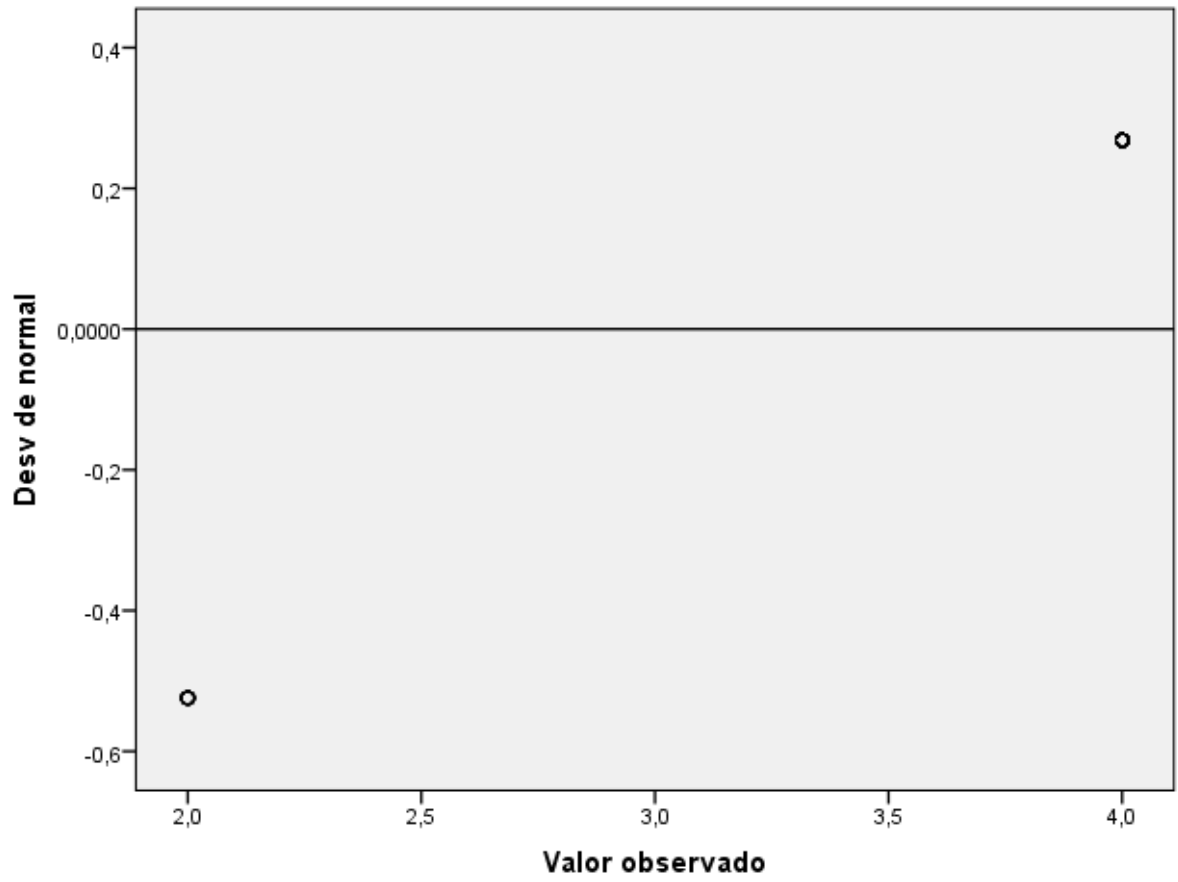
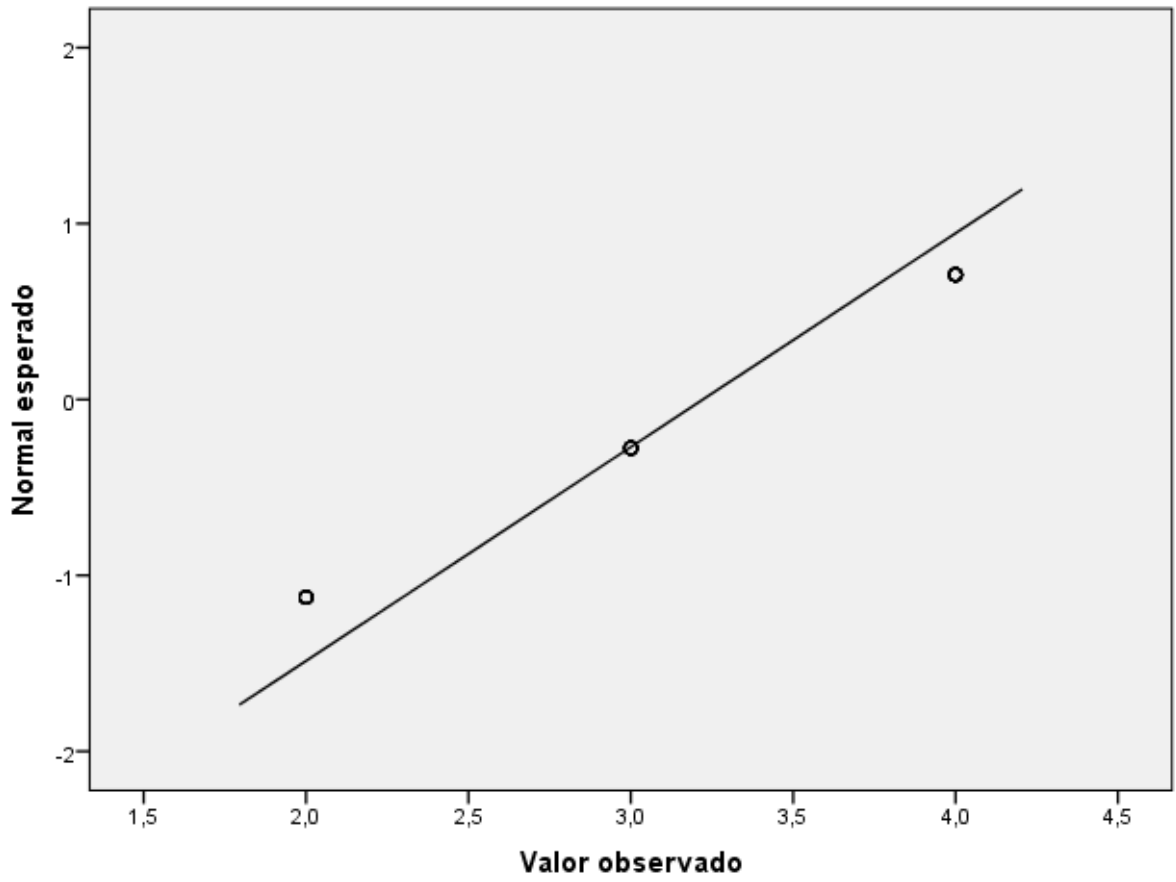
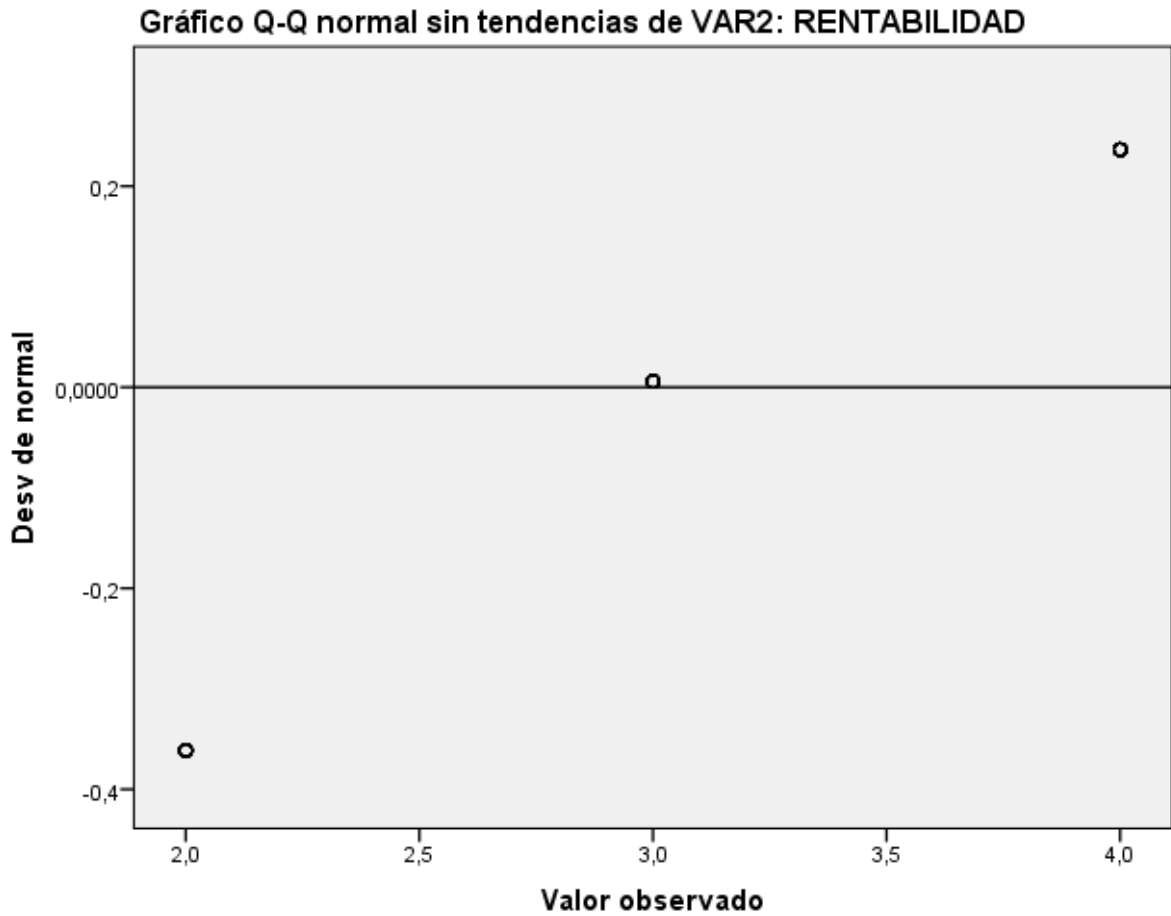


Gráfico Q-Q normal de VAR2: RENTABILIDAD





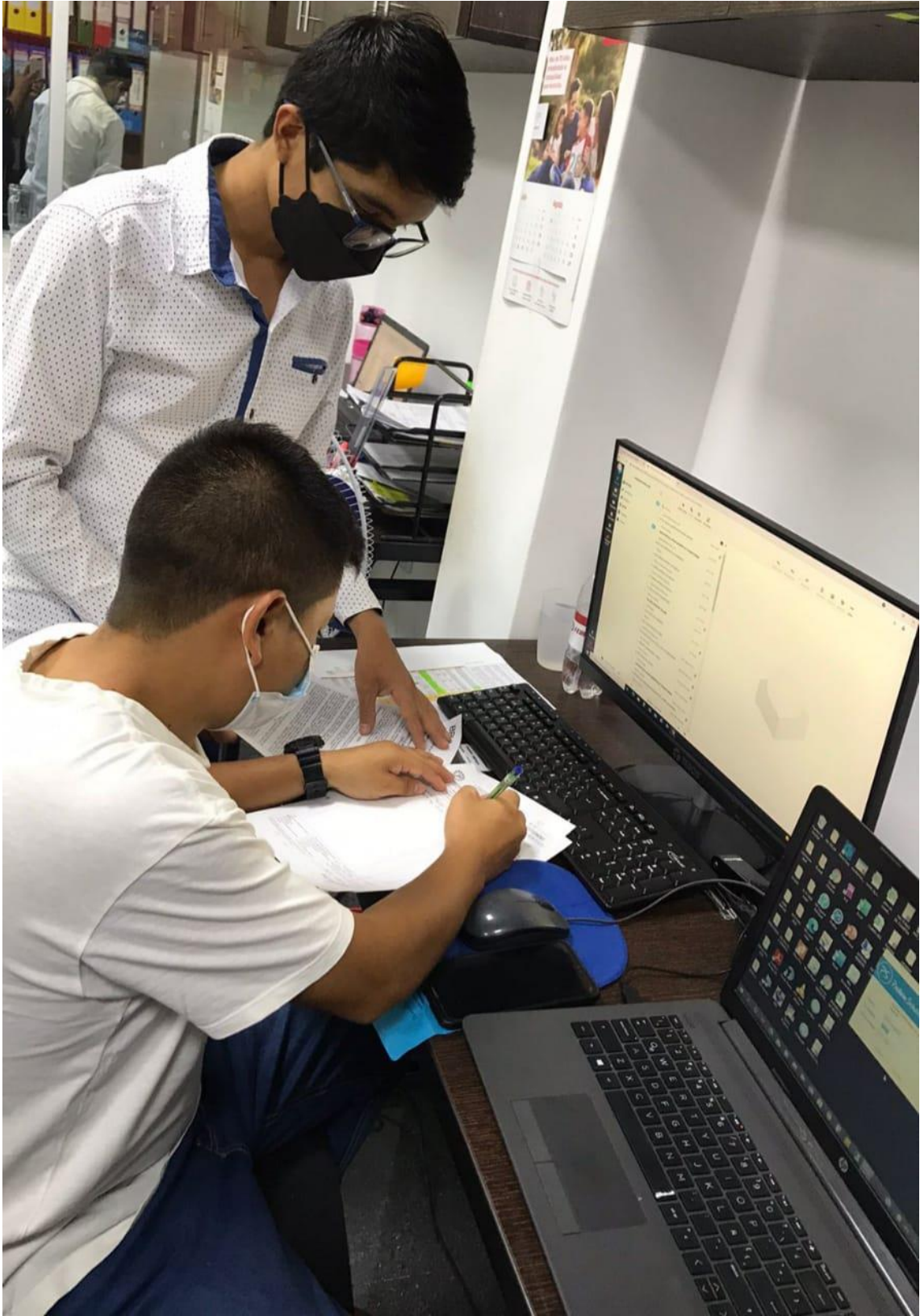
De acuerdo a la Figura 4, se evidencia que, el Rho de Spearman obtenido es de 0,440 demostrándose que, el control interno se correlaciona de manera directa lineal con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020; esto quiere decir que mientras se desarrolle eficientemente el entorno de control, las actividades de control y la supervisión o monitoreo se podrá mejorar la rentabilidad económica, se podrá incrementar el margen de las ventas brutas y netas, asimismo, permitirá mantener un nivel óptimo de rotación de las ventas de mercaderías y de los activos. El nivel de la Sig., es menor a 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, rechazándose la hipótesis nula.

Figura 5 Evidencias fotográficas













## Anexo 5. Validaciones de expertos



### INFORME DE OPINION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION CIENTIFICA I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Puican Rodríguez, Víctor Hugo  
 Institución donde labora : Universidad Toribio Rodríguez de Mendoza  
 Especialidad : Contador Público Colegiado  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): Yessi Cueva Romero / Lennin Emilio Martínez Neyra

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X		
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.			X			
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>							<b>47</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Aplicable, por haber obtenido un nivel excelente

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4,7

Sello personal y firma

Jaén, 01 de julio de 2021

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Puican Rodríguez, Victor Hugo  
 Institución donde labora : Universidad Toribio Rodríguez de Mendoza  
 Especialidad : Contador Público Colegiado  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): ~~Yessi Cueva Romero~~ / ~~Lennin Emilio Martínez Neyra~~

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**


CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>RENTABILIDAD</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>RENTABILIDAD</b>					X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>RENTABILIDAD</b>				X		
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.			X			
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X		
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>45</b>	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**
**Aplicable, por haber obtenido un nivel excelente**
**PROMEDIO DE VALORACION:**

4,5

Sello personal y firma

Jaén, 01 de julio de 2021

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto Neyra Nuñez Javier  
 Institución donde labora : Dirección Sub Regional de Salud Jaén  
 Especialidad : Mg. Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s) Yessi Cueva Romero / Lennin Emilio Martínez Neyra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable <b>RENTABILIDAD</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>RENTABILIDAD</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.			X		
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>RENTABILIDAD</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>47</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

EXCELENTE

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4,1

Jaén, 06 de Julio de 2021



Mg. CPT. Javier Neyra Nuñez  
 MAT. 04-2706

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Nayra Núñez Javier  
 Institución donde labora : Dirección Sub Regional de Salud Jaén,  
 Especialidad : Mg. Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s) : Yessi Cueva Romero / Lennin Emilio Martínez Neyra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>CONTROL INTERNO</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>CONTROL INTERNO</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>CONTROL INTERNO</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>47</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

EXCELENTE

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4,7

Jaén, 06 de Julio de 2021



Mg. CPC. Nayra Núñez  
 MAT. 04.2704  
 Setto personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Jairo Rodomiro Herrera Díaz  
 Institución donde labora: Colonia Herrera y Asociados S.A.C.  
 Especialidad: Magister en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas  
 Instrumento de evaluación: CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): Yessi Cueva Romero / Lennin Emilio Martínez Neyra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales			X		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>RENTABILIDAD</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>RENTABILIDAD</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>RENTABILIDAD</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					4	6


(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

EXCELENTE

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4,6

Jaén, 06 de Julio de 2021

  
 Mg. Cpt. Jairo R. Herrera Díaz  
 MAT. 12-703 CCPC.  
 Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Jairo Rodomiro Herrera Díaz  
 Institución donde labora : Colonia-Herrera y Asociados S A C  
 Especialidad : Magister en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas.  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s) : Yessi Cueva Romero / Lennin Emilio Martínez Neyra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>CONTROL INTERNO</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable <b>CONTROL INTERNO</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>CONTROL INTERNO</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					47	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

EXCELENTE

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4,7

Jaén, 06 de Julio de 2021

  
 Mg. Cpt. Jairo R. Herrera Díaz  
 MAT. 12-703 CCPC.  
 Sello personal y firma

Anexo 6. Confiabilidad del instrumento

No	ENTORNO DE CONTROL				ACTIVIDADES DE CONTROL				SUPERVISIÓN O MONITOREO				TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	2	37	
2	1	3	1	2	2	1	1	3	1	2	2	19	
3	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	2	37	
4	3	4	4	4	1	3	3	4	4	4	1	35	
5	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	2	37	
6	1	3	1	2	2	1	1	3	1	2	2	19	
7	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	2	37	
8	3	4	4	4	1	3	3	4	4	4	1	35	
9	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	1	38	
10	1	3	1	2	2	1	1	3	1	2	2	19	
11	3	4	4	4	2	1	3	4	4	4	2	35	
12	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	2	37	
13	1	3	1	2	2	1	1	3	1	2	2	19	
14	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	2	37	
15	3	4	4	4	1	3	3	4	4	4	1	35	
16	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	1	38	
17	1	3	1	2	2	1	1	3	1	2	2	19	
18	3	4	4	4	2	1	3	4	4	4	2	35	
19	1	3	1	2	2	3	1	3	1	2	2	21	
20	3	4	4	4	2	1	3	4	4	4	2	35	
21	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	2	37	
22	1	3	1	2	2	1	1	3	1	2	2	19	
23	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	39	

24	3	4	4	4	1	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	38
25	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	41
26	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	39	
27	1	3	1	2	2	1	1	3	1	4	4	4	4	4	3	4	4	20	
28	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	39	
29	3	4	4	4	1	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	38	
30	1	3	1	2	2	1	1	3	1	4	4	4	4	4	3	4	4	20	
31	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	39	
32	3	4	4	4	1	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	38	
33	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	41	
34	1	3	1	2	2	1	1	3	1	4	4	4	4	4	3	4	4	20	
35	3	4	4	4	2	1	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	37	
36	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	39	
37	1	3	1	2	2	1	1	3	1	4	4	4	4	4	3	4	4	20	
38	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	37	
39	1	3	1	2	2	1	1	3	1	4	4	4	4	4	2	4	4	19	
40	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	37	
41	3	4	4	4	1	3	3	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	35	
42	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	38	
43	1	3	1	2	2	1	1	3	1	4	4	4	4	4	2	4	4	19	
44	3	4	4	4	2	1	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	35	
45	3	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	37	
<b>RIANZA</b>																			
<b>BLACIONAL</b>	1.05	0.21	1.85	0.82	0.20	1.21	1.05	0.21	1.85	0.82	1.04	1.04	0.82	1.04	1.04	0.82	1.04	67.08	



<b>K =</b>	<b>11 item</b>	
<b>K/(K-1) =</b>	<b>1.100</b>	
$\sum_{i=1}^k s_t^2 =$	<b>10.30</b>	
$s_t^2 =$	<b>67.08</b>	
<b>ALFA =</b>	<b>0.931</b>	

#### Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	45	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	45	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,931	11

Ítem	RENTABILIDAD ECONÓMICA											MARGEN					ROTACIÓN				TOTAL
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	19	20	21	22						
1	2	1	1	3	1	3	1	2	2	1	1	2	2	1	1	1	18				
2	2	3	3	4	3	4	4	4	2	3	3	4	2	3	3	3	35				
3	1	3	3	4	3	4	4	4	1	3	3	4	1	3	3	3	33				
4	1	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	1	4	4	4	38				
5	2	1	1	3	1	3	1	2	2	3	1	2	2	1	1	1	18				
6	2	1	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	2	1	3	3	31				
7	2	3	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	2	3	3	3	35				
8	2	1	1	3	1	3	1	2	2	3	1	2	2	1	1	1	18				
9	2	3	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	2	3	3	3	35				
10	1	3	3	4	3	4	4	4	1	4	3	4	1	3	3	3	33				
11	1	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	1	4	4	4	38				
12	2	1	1	3	1	3	1	2	2	3	1	2	2	1	1	1	18				
13	2	1	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	2	1	3	3	31				
14	2	3	1	3	1	3	1	2	2	3	1	2	2	3	1	1	22				
15	2	1	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	2	1	3	3	31				
16	2	3	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	2	3	3	3	35				
17	2	1	1	3	1	3	1	2	2	3	1	2	2	1	1	1	18				
18	2	3	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	2	3	3	3	35				
19	1	3	3	4	3	4	4	4	1	4	3	4	1	3	3	3	33				
20	1	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	1	4	4	4	38				
21	2	3	3	4	3	4	4	4	2	4	3	4	2	3	3	3	35				
22	2	1	1	3	1	3	1	2	2	3	1	2	2	1	1	1	18				

23	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	2	3	3	3	38
24	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	1	1	3	3	37	
25	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	4	4	41	
26	4	4	1	3	3	1	2	2	1	1	2	2	1	1	23	
27	1	2	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	3	3	33	
28	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	1	1	3	3	37	
29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	4	4	41	
30	1	2	1	3	3	1	2	2	1	1	2	2	1	1	18	
31	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	1	3	36	
32	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	3	3	38	
33	4	4	1	3	3	1	2	2	1	1	2	2	1	1	23	
34	1	2	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	3	3	33	
35	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	1	1	3	3	37	
36	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	4	4	41	
37	1	2	1	3	3	1	2	2	1	1	2	2	1	1	18	
38	2	1	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	1	3	31	
39	2	3	1	3	3	1	2	2	3	3	2	2	3	1	22	
40	2	1	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	1	3	31	
41	2	3	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	3	3	35	
42	2	1	1	3	3	1	2	2	1	1	2	2	1	1	18	
43	2	3	3	4	4	1	2	2	1	1	2	2	1	1	23	
44	1	3	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	3	3	34	
45	1	4	4	4	4	3	4	4	4	4	1	1	3	3	35	
<b>VARIANZA POBLACIONAL</b>	<b>1.20</b>	<b>1.41</b>	<b>1.13</b>	<b>0.21</b>	<b>1.14</b>	<b>0.21</b>	<b>1.93</b>	<b>0.86</b>	<b>0.21</b>	<b>1.29</b>	<b>1.14</b>	<b>1.14</b>	<b>59.89</b>			

<b>K =</b>	<b>11</b> item
<b>K/(K-1) =</b>	<b>1.100</b>
$\sum_{i=1}^k s_t^2 =$	<b>10.71</b>
$s_t^2 =$	<b>59.89</b>
<b>ALFA =</b>	<b>0.903</b>

**Resumen del procesamiento de los casos**

		N	%
Casos	Válidos	45	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	45	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,903	11

### Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	45	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	45	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,916	22

“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”

### CONSTANCIA

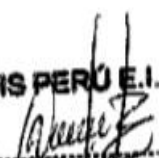
El que suscribe Gerente General de la Empresa ALBIS PERÚ E.I.R.L., de la provincia de Jaén, departamento de Cajamarca;

#### HACE CONSTAR:

Que, la Srta. YESSI CUEVA ROMERO, identificada con DNI N° 71576079, y el Sr. LENNIN EMILIO MARTINEZ NEYRA, identificado con DNI N° 72470541, Bachiller en contabilidad, realizarán el Trabajo de Suficiencia Profesional, el cual lleva por Título **“Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Albis Perú E.I.R.L de Jaén - 2020”**

Se expide la a petición de la interesada para los fines que estime conveniente

Jaén, 08 de mayo del 2021

ALBIS PERÚ E.I.R.L.  
  
-----  
M. Marleni Flores Suárez  
GERENTE