

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS**



**TESIS**

“El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa PL Packing & Logistics S.A.C. - 2021”

**AUTORES:**

Bach. Heredia Mondragón, Bertil Napoleón;

Bach. Matos Abarca, Melissa Lizeth &

Bach. Tapia Romero, Angelica Milagros

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**ASESOR:**

Mg. Oropeza Gonzalez, Joaquin Antonio

ID ORCID: 0000-0002-3738-519X

CE 002589403

**LIMA - PERÚ**

**2023**

**INFORME DE SIMILITUD N°032-2023-UPCI-FCEYN-S-T**

**A** : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**  
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

**DE** : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**  
Docente Operador del Programa Turnitin

**ASUNTO** : Informe de evaluación de Similitud de Tesis:  
**BACHILLER HEREDIA MONDRAGON, BERTIL NAPOLEON**  
**BACHILLER MATOS ABARCA, MELISSA LIZETH &**  
**BACHILLER TAPIA ROMERO, ANGELICA MILAGROS**

**FECHA** : Lima, 28 de marzo de 2023.

---

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado la Tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PL PACKING & LOGISTICS, S.A.C. - 2021”**, presentado por los Bachilleres **don HEREDIA MONDRAGON, BERTIL NAPOLEON, doña MATOS ABARCA, MELISSA LIZETH y doña TAPIA ROMERO, ANGELICA MILAGROS.**
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 25%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, los Bachilleres en mención **PUEDEN CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,

  
.....  
**MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**  
Universidad Peruana de Ciencias e Informática  
Docente Operador del Programa Turnitin

*Adjunto:*

*\*Recibo digital turnitin*  
*\*Resultado de similitud*

## DEDICATORIA

La presente investigación, está dedicada a mi mamá que es la que me impulsó en este camino

**Melissa Matos**

Dedico la presente tesis a mi madre y a mi familia por su apoyo incondicional que supieron brindarme, mediante el cual hizo posible el desarrollo de este trabajo.

**Bertil Heredia**

Dedico el presente estudio a mi madre y a mi menor hijo que me inspira para seguir adelante y hacer posible muchas cosas.

**Angelica Tapia**

## AGRADECIMIENTO

A todas las personas que estuvieron en el trayecto de mi vida académica por su comprensión y el apoyo.

### **Melissa Matos**

Agradezco a mi familia en especial a mi madre y a la Universidad por acogerme para poder formarme como profesional, a los docentes por inculcarme sus conocimientos y por apoyarme durante el desarrollo del trabajo para obtener el título de Contador.

### **Bertil Heredia**

Agradezco a mi madre por su apoyo y a mi menor hijo por su comprensión y a mis amistades que me brindaron mucho aliento para seguir con la carrera.

### **Angelica Tapia**

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado examinador:

En cumplimiento a lo dispuesto en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, aprobado por Resolución No. 373-2019-UPCI-R; y en estricto cumplimiento del requisito establecido por el Artículo No. 45, de la Ley No. 30220; donde se indica que “la obtención de grados y títulos se realiza de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca” presentamos a ustedes la tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PL PACKING & LOGISTICS S.A.C. – 2021”, la misma que será sometida a vuestra consideración, evaluación y juicio profesional; a fin de que su aprobación nos lleve a ostentar el título profesional de Contador Público.

Lima, 15 de julio del 2023

Heredia Mondragón Bertil Napoleón

Bachiller en Contabilidad,  
Auditoría y Finanzas

Matos Abarca Melissa Lizeth

Bachiller en Contabilidad,  
Auditoría y Finanzas

Tapia Romero Angelica Milagros

Bachiller en Contabilidad  
Auditoría y Finanzas

## ÍNDICE

CARATULA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
PRESENTACION.....	iv
INDICE.....	v
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
I. INTRODUCCION .....	1
1.1 Realidad problemática.....	2
1.2 Planteamiento del problema.....	4
1.3 Hipótesis de la investigación .....	4
1.4 Objetivos de la investigación .....	5
1.5 Variables, dimensiones e indicadores.....	6
1.6 Justificación del estudio .....	10
1.7 Antecedentes nacionales e internacionales .....	10
1.8 Marco teórico.....	16
1.8.1 Control Interno.....	16
1.8.2 Gestión contable.....	69
1.9 Definición de términos básicos .....	73
II. METODO .....	79
2.1 Tipo y diseño de investigación .....	79
2.2 Población y muestra.....	80
2.3 Técnicas para la recolección de datos .....	80
2.4 Validez y confiabilidad de instrumentos.....	81
2.5 Procesamiento y análisis de datos.....	83
2.6 Aspectos éticos .....	84
III. RESULTADOS .....	86
3.1 Resultados descriptivos.....	86
3.2 Prueba de normalidad .....	119
3.3 Contrastación de las Hipótesis .....	120
IV. DISCUSIÓN .....	126
V. CONCLUSIONES .....	130

VI. RECOMENDACIONES.....	134
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	138
ANEXOS.....	142
Anexo 1. Matriz de consistencia .....	143
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.....	144
Anexo 3. Base de datos .....	146
Anexo 4. Evidencia de similitud digital.....	147
Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio.....	152
Anexo 6. Fichas de validación por juicio de expertos.....	155

## LISTA DE TABLAS

1	Resultado tabular pregunta 1.....	87
2	Resultado tabular pregunta 2.....	88
3	Resultado tabular pregunta 3.....	89
4	Resultado tabular pregunta 4.....	90
5	Resultado tabular pregunta 5.....	91
6	Resultado tabular pregunta 6.....	92
7	Resultado tabular pregunta 7.....	93
8	Resultado tabular pregunta 8.....	94
9	Resultado tabular pregunta 9.....	95
10	Resultado tabular pregunta 10.....	96
11	Resultado tabular pregunta 11.....	97
12	Resultado tabular pregunta 12.....	98
13	Resultado tabular pregunta 13.....	99
14	Resultado tabular pregunta 14.....	100
15	Resultado tabular pregunta 15.....	101
16	Resultado tabular pregunta 16.....	102
17	Resultado tabular pregunta 17.....	103
18	Resultado tabular pregunta 18.....	104
19	Resultado tabular pregunta 19.....	105
20	Resultado tabular pregunta 20 .....	106
21	Prueba de Normalidad.....	119
22	Correlaciones.....	120
23	Matriz de correlación hipótesis general.....	120
24	Matriz de correlación hipótesis específica 1.....	121
25	Matriz de correlación hipótesis específica 2.....	122
26	Matriz de correlación hipótesis específica 3.....	123

## LISTA DE FIGURAS

1	Cuadro de Conceptualización de Variables.....	7
2	Cuadro de Operacionalización de Variables.....	8
3	El Control Interno según COSO.....	19
4	Cuadro de Aplicación de Ratios Estado de Situación Financiera.....	69
5	Cuadro de Aplicación de Ratios Estado de Resultados.....	70
6	Magnitudes del coeficiente de Alfa de Cronbach.....	81
7	Cuadro de grado de relación según coeficiente de Rho Spearman.....	84
8	Resultado gráfico pregunta 1.....	87
9	Resultado gráfico pregunta 2.....	88
10	Resultado gráfico pregunta 3.....	89
11	Resultado gráfico pregunta 4.....	90
12	Resultado gráfico pregunta 5.....	91
13	Resultado gráfico pregunta 6.....	92
14	Resultado gráfico pregunta 7.....	93
15	Resultado gráfico pregunta 8.....	94
16	Resultado gráfico pregunta 9.....	95
17	Resultado gráfico pregunta 10.....	96
18	Resultado gráfico pregunta 11.....	97
19	Resultado gráfico pregunta 12.....	98
22	Resultado gráfico pregunta 13.....	99
21	Resultado gráfico pregunta 14.....	100
22	Resultado gráfico pregunta 15.....	101
23	Resultado gráfico pregunta 16.....	102
24	Resultado gráfico pregunta 17.....	103
25	Resultado gráfico pregunta 18.....	104
26	Resultado gráfico pregunta 19.....	105
27	Resultado gráfico pregunta 20.....	106
28	Resultado gráfico pregunta 21.....	107
29	Resultado gráfico pregunta 22.....	108
30	Resultado gráfico pregunta 23.....	109
31	Resultado gráfico pregunta 24.....	110
32	Resultado gráfico pregunta 25.....	111

33	Resultado gráfico pregunta 26.....	112
34	Resultado gráfico pregunta 27.....	113
35	Resultado gráfico pregunta 28.....	114
36	Resultado gráfico pregunta 29.....	115
37	Resultado gráfico pregunta 30.....	116
38	Resultado gráfico pregunta 31.....	117
39	Resultado gráfico pregunta 32.....	118

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo “Determinar en qué medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021. El tipo de investigación fue aplicada, su diseño fue no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 26 trabajadores del área de Almacén, administración y contabilidad que laboran en la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C, y la técnica aplicada fue la encuesta y el análisis de documentos, se utilizó un instrumento donde se incluyeron las dos variables en estudio que son el control interno y la rentabilidad, con 21 ítems y el cual fue aplicado a los encuestados con su consentimiento. En cuanto a los resultados de la contrastación de la hipótesis general se halló una correlación positiva fuerte de 0,871 y un nivel de significancia de 0,000 entre las variables del estudio aplicando Rho Spearman y en cuanto al resultado de la encuesta tienen una percepción de que se cometen algunos errores en cuanto a la comunicación e información de parte de los gerentes o administradores. En conclusión, se determinó que existe una incidencia significativa entre control interno y la rentabilidad de la empresa en estudio.

Palabras claves: Control interno, rentabilidad, ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

## ABSTRACT

The objective of this investigation was to "Determine to what extent internal control affects the profitability of the company PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021. The type of investigation was applied, its design was non-experimental and cross-sectional. The population was made up of 26 workers from the Warehouse, administration and accounting area who work in the company PL PACKING & LOGISTICS S.A.C, and the technique applied was the survey and document analysis, an instrument was used where the two variables were included in study that are internal control and profitability, with 21 items and which was applied to the respondents with their consent. Regarding the results of the contracting of the general hypothesis, a strong positive correlation of 0.871 and a significance level of 0.000 were found between the study variables applying Rho Spearman and regarding the result of the survey they have a perception that they are committed. some errors regarding communication and information on the part of managers or administrators. In conclusion, it was determined that there is a significant incidence between internal control and the profitability of the company under study.

Keywords: Internal control, profitability, control environment, control activities, risk assessment, information and communication, supervision and monitoring.

## I

### INTRODUCCIÓN

Desde los comienzos o creación de una empresa, su objetivo principal es de obtener rentabilidad y eso se logra optimizando sus planes de negocio y llevando una eficaz administración de todos sus procesos ya sean contables o de producción. Por lo tanto, para obtener dichos objetivos es necesario llevar o aplicar una supervisión de las actividades, la evaluación de riesgos, además es importante una eficiente comunicación entre las diferentes áreas de la empresa.

Como lo explican Aguirre y Armenta (2012) “El control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno”. (p. 6).

Álvarez y Sánchez (2021) entienden que “el control interno dentro de cada empresa se ha transformado recientemente en un eje fundamental en las organizaciones empresariales”. (p.1).

Ibáñez, (2001) expresa: “En consecuencia, el control interno viene siendo un conjunto de procedimientos que contribuyen entre sí para obtener una seguridad razonable en las actividades y con la finalidad de cumplir los objetivos pautados por la directiva de la empresa”. (p.7).

En la presente tesis intitulada “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C - 2021“, se estudia y analiza la situación problemática que presenta la empresa en estudio, consecuencia de que no se le da la importancia debida al sistema de control interno y no es considerado como una alternativa de equilibrio para optimizar la rentabilidad de la misma, por lo que para su desarrollo se

planteó como objetivo: Determinar en qué medida el control interno influye en la rentabilidad en las empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C - 2021.

La investigación consta de seis capítulos, a saber:

Capítulo I: Introducción: Integra la Realidad problemática, Planteamiento del problema, Hipótesis, Objetivos, Variables e indicadores, Justificación del estudio, Antecedentes, Marco teórico y la Definición de términos básicos.

Capítulo II: Método: Consigna el Tipo y diseño de la investigación, Población y muestra, Técnicas de recolección de datos, Validez y confiabilidad de instrumentos. Procesamiento y análisis de datos y los Aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados, contiene Resultados descriptivos, Prueba de normalidad y Contrastación de hipótesis.

Capítulo IV: Consigna la Discusión, originada por la comparación de los resultados obtenidos con los fundamentos teóricos y antecedentes.

Capítulo V: Conclusiones, que se derivan del análisis, estudio y cumplimiento de los objetivos.

Capítulo VI: Recomendaciones, son sugerencias que se formulan sobre la base de las conclusiones del trabajo.

Por último, se presenta las Referencias bibliográficas y los Anexos.

## **1.1 Realidad problemática**

En la realidad, muchas empresas no le dan la debida importancia a la implementación y aplicación del control interno en sus actividades y procedimientos, y muchas veces no se dan cuenta de los errores que se están cometiendo y que todo ello afecta al cumplimiento de los objetivos planteados por la directiva. Si uno de los objetivos es obtener rentabilidad, como señala Andrioli (2017), “Las empresas realizan procedimientos para lograr su misión, visión y el plan estratégico concebido, además,

toman decisiones de forma proactiva para realizar los cambios necesarios en consecución de sus objetivos realizando evaluaciones de sus resultados (párr. 3,4).

La empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C., acusa la siguiente problemática:

1. No determina fehacientemente la rentabilidad absoluta, por cuanto no mide realmente su rentabilidad, sino que efectúa una operación muy simple: cuánto ingresa y cuánto sale; así calcula si está ganando dinero o lo está perdiendo; es decir, mide su rentabilidad, sobre la base de procesos no formalizados.
2. Resulta muy difícil o a veces imposible la determinación de la rentabilidad económica y financiera, ya que realiza una planificación inadecuada, en razón de que no hay procesos estandarizados, por lo que resulta difícil planificar, pues en cada actividad se nota la improvisación y en general, los métodos basados en la intuición tienen mayor margen de error que los métodos formales,
3. Es incierta la determinación de la rentabilidad comercial, debido a la falta de trazabilidad, que consiste en el seguimiento de un producto o servicio a lo largo de la cadena de suministro, a fin de identificar los rastros que va dejando para implementar cambios y mejoras en los procesos de producción, cuya ausencia se traduce en un costo oculto, pero a la vez, será una consecuencia de un mal diseño de los procesos, derivado de la no profesionalización de éstos.
4. Resulta no confiable la obtención del margen neto, al existir costos ocultos, que es uno de los problemas que afectan la rentabilidad y la determinación del margen neto, porque son pérdidas de dinero no identificadas sin indicador alguno, pero que se sabe que están. Un costo oculto puede ser un stock acumulado en el almacén sin comercializarse, materia prima desechada por errores en el proceso, o bien, desplazamientos innecesarios de materiales entre el almacén y la planta.

La implementación del sistema de control interno y especialmente la ejecución adecuada y permanente de los componentes del control interno, podrán solucionar esta problemática, ya que se podrá planificar las actividades con un proceso formal para que duren un tiempo promedio con pequeñas variaciones. Las mismas actividades sin proceso formal durarán periodos diferentes de tiempo cada vez porque no sigue un plan. La planificación sirve para trazar una hoja de ruta de las actividades que deben realizarse de principio a fin. Sin planificación, no se puede determinar a ciencia cierta cuál es el inicio, cuál el fin y cómo hacer para llegar a él.

## **1.2 Planteamiento del problema.**

### **1.2.1 Problema general.**

¿En qué medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021?

### **1.2.2 Problemas específicos.**

1. ¿En qué medida el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021?
2. ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021?
3. ¿De qué manera las actividades de control inciden en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021?
4. ¿De qué forma la información y comunicación inciden en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021?
5. ¿En qué medida la supervisión y monitoreo inciden en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021?

## **1.3 Hipótesis de la investigación.**

### **1.3.1 Hipótesis general.**

El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

### **1.3.2 Hipótesis específicas.**

1. El ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.
2. La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.
3. Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.
4. La información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.
5. La supervisión y monitoreo inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

## **1.4 Objetivos de la investigación.**

### **1.4.1 Objetivo general.**

Determinar en qué medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

### **1.4.2 Objetivos específicos.**

1. Establecer en qué medida el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.
2. Identificar cómo la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.
3. Evaluar de qué manera las actividades de control inciden en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

4. Determinar de qué forma la información y comunicación inciden en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.
5. Establecer en qué medida la supervisión y monitoreo inciden en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

### **1.5 Variables, dimensiones e indicadores.**

**Soto** (2018), define: La variable es aquella característica cuantitativa o cualitativa que de interés el analizar su comportamiento en una investigación. Estas variables, según el grado de complejidad pueden ser simples o compuestas” (párr. 2).

En cuanto a las dimensiones el mismo autor señala: “Pueden denominarse como subvariables. En conjunto detallan el comportamiento de la variable en estudio; se recomienda que las dimensiones provengan de teorías, las cuales deben estar detalladas en el marco teórico” (párr. 3). Y en lo que se refiere a los indicadores dice “que es la cuantificación o la traducción numérica de las dimensiones” (párr.4).

### 1.5.1 Conceptualización variables.

Figura N° 1 Cuadro de conceptualización de variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
<b>VI. Control Interno</b>	Según Apaza (2015), “el control interno es el procedimiento que toda empresa realiza de forma coordinada que adopta un negocio con el fin de proteger y salvaguardar sus activos para lograr tener con exactitud información confiable para toma de decisiones de la empresa”.	<b>Ambiente de control.</b>  <b>Evaluación de riesgos.</b>  <b>Actividades de control.</b>  <b>Información y comunicación</b>  <b>Supervisión y monitoreo.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas y estructura organizativa.</li> <li>• Plan estratégico.</li> <li>• Detección de riesgos.</li> <li>• Prevención de riesgos.</li> <li>• Registro oportuno y adecuado de documentos.</li> <li>• Rotación de personal en áreas claves.</li> <li>• Canales de información.</li> <li>• Control de las tecnologías de información y comunicación.</li> <li>• Evaluación de la eficacia del control interno.</li> <li>• Lineamientos para el monitoreo.</li> </ul>
<b>VD. Rentabilidad</b>	Según Gitman y Zutter (2012): “La rentabilidad es el vínculo entre los ingresos y gastos por el uso de cada activo utilizado por la organización en el cumplimiento de sus actividades de producción” (p.69).	<b>Rentabilidad absoluta.</b>  <b>Rentabilidad Económica.</b>  <b>Rentabilidad Financiera.</b>  <b>Rentabilidad comercial.</b>  <b>Margen neto.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendimiento del activo.</li> <li>• Período de tiempo.</li> <li>• Generación de ingresos.</li> <li>• Reportes de rendimientos mensuales.</li> <li>• Evaluación de indicadores de rentabilidad económica.</li> <li>• Evaluación de indicadores de rentabilidad financiera.</li> <li>• Adición de la utilidad al capital.</li> <li>• Ventas conseguidas.</li> <li>• Beneficios obtenidos.</li> <li>• Políticas de ventas.</li> <li>• Costo de ventas.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

## 1.5.2 Operacionalización de variables

Figura N° 2: Cuadro de Operacionalización de Variables

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PL PACKING & LOGISTICS S.A.C. - 2021				
PRESENTADO:				
BACHs.. HEREDIA MONDRAGÓN BERTIL NAPOLEÓN, MATOS ABARCA MELISSA LIZETH y TAPIA ROMERO ANGELICA MILAGROS				
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	
VI CONTROL INTERNO	1. Ambiente de control.		1. El control interno incide directamente en la rentabilidad.	
			2. El ambiente de control tiene injerencia en la rentabilidad.	
		Políticas y estructura organizativa.	3. Las políticas y estructura organizativa fortalecen la obtención de una mejor rentabilidad.	
		Plan estratégico.	4. El plan estratégico genera eficiencia en la rentabilidad.	
	2. Evaluación de riesgos.			5. La evaluación de riesgos tiene injerencia directa en el incremento de la rentabilidad.
		Detección de riesgos.		6. La detección de riesgos influye en la obtención de rentabilidad.
		Prevención de riesgos.		7. La prevención de riesgos permite mejorar la rentabilidad.
	3. Actividades de control.			8. Las actividades de control favorecen la eficiencia en el incremento de la rentabilidad.
		Registro oportuno y adecuado de documentos.		9. El registro oportuno y adecuado de documentos permite diagnosticar la rentabilidad.
		Rotación de personal en áreas claves.		10. La rotación de personal en áreas claves repercute en el incremento de la rentabilidad.
	4. información y comunicación.			11. La información y comunicación favorecen la obtención de la rentabilidad.
		Canales de información.		12. Los canales de información facilitan la obtención e incremento de la rentabilidad.
		Control de las tecnologías de información y comunicación.		13 El control de las tecnologías de información y comunicación son importantes para lograr rentabilidad.
	5. Supervisión y monitoreo.			14. La supervisión y monitoreo incide favorablemente en la obtención de la rentabilidad.
		Evaluación de la eficacia del control interno.		15. La evaluación de la eficacia del control interno asegura razonablemente la obtención de la rentabilidad.

VARIABLE	DIMENSIONES	ÍNDICADORES	ITEMS
<b>VD RENTABILIDAD</b>	<b>1. Rentabilidad absoluta.</b>		17. La evaluación de riesgos es preponderante en la obtención de la rentabilidad absoluta.
		Rendimiento del activo.	18. La evaluación de riesgos favorece el rendimiento del activo.
		Período de tiempo.	19. Las actividades de control contemplan el período de tiempo en las operaciones financieras.
		Generación de ingresos.	20. La ejecución del plan estratégico permite la generación de ingresos.
	<b>2. Rentabilidad económica.</b>		21. La evaluación de riesgos brinda seguridad razonable de obtención de la rentabilidad económica.
		Reportes de rendimientos mensuales.	22. La información y comunicación contempla la emisión de reportes de rendimiento mensuales.
		Evaluación de indicadores de rentabilidad económica.	23. La prevención de riesgos involucra la evaluación de indicadores de rentabilidad económica.
	<b>3. Rentabilidad financiera.</b>		24. La evaluación de riesgos brinda seguridad razonable de obtención o incremento de la rentabilidad financiera.
		Evaluación de indicadores de rentabilidad financiera.	25. La detección de riesgos permite realizar la evaluación de indicadores de rentabilidad financiera.
		Adición de la utilidad al capital.	26. El registro oportuno y adecuado de documentos facilita la adición de la utilidad al capital.
	<b>4. Rentabilidad comercial.</b>		27. La prevención de riesgos permite obtener la rentabilidad comercial.
		Ventas conseguidas.	28. La rotación de personal en áreas claves, permitió las ventas conseguidas.
		Beneficios obtenidos.	29. La evaluación de la eficacia del control interno tuvo injerencia en los beneficios obtenidos.
	<b>5. Margen neto.</b>		30. El control de las tecnologías de información y comunicación permiten la obtención del margen neto.
		Políticas de ventas.	31. Las políticas y estructura organizativa integra las políticas de ventas.
		Costo de ventas.	32. El registro oportuno y adecuado de documentos coadyuva a la determinación del costo de ventas.
		Lineamientos para el monitoreo.	16. Los lineamientos para el monitoreo tienen injerencia directa en el incremento de la rentabilidad.

*Fuente: Elaboración propia*

## **1.6 Justificación del estudio.**

### **1.6.1 Justificación teórica.**

Para la realización de esta investigación se utilizaron técnicas de investigación que arrojaron resultados los cuales aportan nuevos conocimientos sobre las variables Control interno y Rentabilidad, que pueden ayudar al fortalecimiento y como guía para la aplicación del control interno en las empresas, como también puede servir como ejemplo para futuras investigaciones.

### **1.6.2 Justificación metodológica**

Se justifica porque se ha desarrollado aplicando la metodología de investigación científica, obteniendo resultados que una vez puestos en práctica, las empresas que carecen o aplican un control interno débil, implementarán o fortalecerán el Control interno en beneficio de la rentabilidad de la empresa, permitiéndoles así salvaguardar y administrar adecuadamente las actividades para el desarrollo de las exportaciones.

### **1.6.3 Justificación práctica - social.**

La investigación tiene relevancia social porque beneficiará a las empresas comerciales; ya que, los resultados obtenidos permitirán examinar la influencia que da la utilización de un control interno apropiado para detectar los errores que afecten la rentabilidad de la empresa, de tal manera que se fortalezca o implemente este sistema tan importante que le permitirá dar una seguridad razonable de contar con los productos suficientes, complacer las necesidades de demanda de los clientes y generar la utilidad deseada.

## **1.7 Antecedentes nacionales e internacionales.**

### **1.7.1 Nacionales.**

**1.7.1.1 Álvarez y Sánchez (2021)**, en su tesis titulada “Control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa Distribuidora WPH – Cusco 2019”, presentada en la

Universidad César Vallejo y en la cual llegó a la siguiente conclusión: “En este trabajo de investigación se logró establecer que existe relación entre el control interno con la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019; de acuerdo el análisis y verificación de los resultados obtenidos fue posible verificar que si no se realiza un oportuno y adecuado seguimiento del control interno de la empresa esto afectará directamente la rentabilidad pues ambos están relacionados”.

**1.7.1.2 Pinedo (2021)**, en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES SAC-2019”, presentada en la Universidad Señor de Sipán y en la cual llegó a las siguientes conclusiones: “La propuesta de la implementación del control interno en la rentabilidad ya que se pudo concluir que tener un control adecuado, ayuda que la constructora pueda colocar barreras a los riesgos para los problemas que se presentan, con lo cual se puede combatir la variación que la empresa obtuvo en los periodos analizados que representan montos muy importantes de la organización”.

**1.7.1.3 Rodríguez (2021)**, en su tesis titulada “Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019”, la expuso en la Universidad Continental y en la cual presentó el objetivo de “Determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019”, y para llegar a las conclusiones aplicó una investigación de tipo explicativo con enfoque cuantitativo y de diseño no experimental y con enfoque transversal – correlacional y su instrumento de recolección de datos fue la encuesta además de aplicar los ratios de rentabilidad a los estados financieros de la empresa llegando a la siguiente conclusión: “Mediante las encuestas, se determinó que el 53 % de los encuestados afirman que están totalmente de acuerdo con la implementación del control interno en su dimensión de ambiente de control. Que el 42.5 % de los

encuestados están totalmente de acuerdo con la implementación de las actividades de control interno. Que el 60 % de los encuestados están totalmente de acuerdo con el seguimiento del control interno. Y un 52 % manifiesta que están totalmente de acuerdo en que el control interno ha influido en mejorar la rentabilidad al realizarse mediciones continuas con resultados certeros de las ratios de rentabilidad. Segundo: 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. Tercero: Que el ambiente de control tiene un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.,2019, con una correlación positiva alta de  $r=0,766$ , determinada mediante el Rho de Spearman. Cuarto: Que las actividades de control tienen un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, con una correlación positiva considerable de  $r=0,746$ , determinada mediante el Rho de Spearman. Quinto: Se determinó que el seguimiento tiene un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, con una correlación positiva alta de  $r=0,612$ . determinada mediante el Rho de Spearman. Sexto: Se determinó que existe un alto grado de la influencia del control interno en las ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, con una correlación positiva alta de  $r=0,811$  determinada mediante el Rho de Spearman, que corrobora la hipótesis específica de que el control interno tiene una alta influencia en las ratios de rentabilidad de la empresa”.

**1.7.1.4 Valenzuela (2021)**, en su tesis titulada “Control interno y rentabilidad de la empresa Coltex Perú S.A.C., Lurigancho -2020”, expuesta en la Universidad César Vallejo y en la cual su objetivo fue “Determinar la relación del Control Interno y la Rentabilidad de la empresa Coltex Perú SAC Lurigancho, 2020”, para logra dicho

objetivo aplicó una investigación de tipo básica con enfoque descriptivo – correlacional y con un diseño no experimental de tipo transversal. Se aplicó un cuestionario a 30 empleados de diferentes áreas administrativas de la empresa Coltex y también se realizó un análisis de los estados financieros aplicando ratios de rentabilidad. Su conclusión general fue: “De acuerdo a la investigación, el CI y la rentabilidad están relacionados, ya que a través del uso de los cinco componentes del COSO se refleja la gestión eficiente mediante un proceso integrado de las diferentes áreas para un buen ambiente colectivo en la empresa, para alcanzar el éxito en sus objetivos trazados y por ende una rentabilidad deseada”.

## **1.7.2 Internacionales.**

**1.7.2.1 Aleu (2021)**, en su tesis de especialización titulada “Estrategias para la elaboración de manuales de procedimiento integrados al sistema de control interno y a los procesos de mejora continua de la organización”. El objetivo propuesto en esta tesis fue “proponer estrategias para la elaboración de manuales de procedimientos integrados al sistema de control interno y a los procesos de mejora continua en una organización de la Administración Pública Nacional”. Para el desarrollo de la investigación se propuso una investigación mixta no experimental y para la recolección de datos se aplicó un cuestionario con preguntas cerradas a los directivos de la administración pública y también se realizaron entrevistas semi estructuradas a los especialistas en el área. En este caso, Aleu (2021) llegó a la conclusión: “haber desarrollado pautas de trabajo destinadas a la elaboración de manuales de procedimientos que integren las normas vigentes sobre control interno y mejora continua, contribuye a emprender la tarea de elaboración de los manuales con una visión más amplia e integradora de lo que esta labor muchas veces comprende. Con estas herramientas, y teniendo en cuenta el caso de estudio, queda por delante revisar

si los procesos y procedimientos diseñados son adecuados para conseguir con economía, eficiencia y eficacia los objetivos organizacionales. Asimismo, elaborar los manuales que permitan guiar el trabajo dotando de mayores garantías al sistema de control interno implementado y permitiendo el seguimiento y mejora continua de los resultados esperados”.

**1.7.2.2 Cunalata (2021)** en su tesis titulada “Control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Consmariscal Constructora Mariscal & Mariscal S.A. periodo 2019”, presentada en la Universidad Técnica Nacional de Quevedo y en la cual se propuso el siguiente objetivo “Evaluar el control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Consmariscal Constructora Mariscal & Mariscal S.A. periodo 2019”, y la metodología utilizada para lograr el objetivo fue aplicar el método descriptivo, método deductivo y el método estadístico. Por lo cual sus conclusiones fueron: “El control interno de la compañía estudiada posee un nivel de confianza alta del 83% y un nivel de riesgo del 17% en los controles establecidos lo que significa que el control interno ha influido de forma positiva en los procesos operativos transaccionales de la Compañía Mariscal. Y en cuanto a los indicadores de rentabilidad refleja que por cada dólar existente en activos \$ 0.32 centavos se ha producido como utilidad en el periodo; y así también la rentabilidad operacional del patrimonio indica que por cada dólar invertido \$ 0.38 centavos fueron recuperables a la fecha, llevando a una rentabilidad de la empresa positiva lo que representaría un 38% de rentabilidad que se presenta a los accionistas para la toma de decisiones”.

**1.7.2.3 Pelayo, et al. (2019)** en su tesis titulada “Supervisión del control interno en microempresas mexicanas”, presentada en la Universidad de Guadalajara en el Centro Universitario de la Costa del Sur y en la cual se propuso el objetivo de

“Determinar los principales problemas de control interno de las MiPymes mexicanas a partir de criterios de autores”, y la metodología para la recolección de datos fue el cuestionario y llegaron a las siguientes conclusiones: “En la actualidad a partir del Informe COSO se han establecido nuevos enfoques de control interno, de lo cual no ha estado exento el sector empresarial mexicano. No obstante, en las microempresas mexicanas debido a su falta de formalidad persisten muchos problemas de control interno que inciden en su crecimiento empresarial. El estudio realizado evidencia a partir de la aplicación de un cuestionario de supervisión a los sistemas de control interno, específicamente elaborado en correspondencia a las características de las microempresas mexicanas, que persisten problemas en subsistemas tan importantes como caja y banco, ingresos y acreedores. Por tener estas entidades una contabilidad muy orientada a lo fiscal se manifiestan deficiencias en el control interno contable de los principales activos de estas organizaciones”.

**1.7.2.4 Alvarado y Perfetti (2017)** en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno (CI) simplificado, basado en el estándar internacional coso para una pequeña empresa. caso de aplicación empresa suelas Javier Hernández SAS (SUJHER)”, expuesta en la Pontificia Universidad Javeriana y en la cual se propuso el objetivo de “Diagnosticar el estado del control interno de la pequeña empresa SUJHER y proponer los requisitos mínimos que debería tener en cuenta, como herramienta que le permita mejorar la toma de decisiones, basado en el lineamiento estándar internacional COSO”. Para obtener y cumplir con el objetivo aplicaron un cuestionario a los trabajadores de la empresa y así detectar los riesgos que estaban ocurriendo por lo que llegaron a las conclusiones donde se cumplió con el objetivo de hacer una propuesta de lineamientos de control interno y se determinó que la empresa posee un control interno muy débil”.

## **1.8. Marco teórico.**

### **1.8.1 Control.**

**Mantilla** (2005) afirma: “Control es “un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas. Como conjunto constituye un todo, un que, esto es, un objetivo. Por ello están muy ligado al poder (social, cultural, político, económico, religioso, etc.). Por eso el control, como tal, busca asegurar la consecución de los” objetivos”.

Para **Fayol** (1990) “El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, las instrucciones impartidas y los principios establecidos”.

**Stoner** et al., (1996) explica: “Se puede decir que es el proceso para asegurarse que las actividades reales se ciñen a las actividades proyectadas” (p.608).

**Eckles et al.** (1978) señala: “También se puede definir como la regulación de las actividades, de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos”.

En resumen, se define control como una forma de organizar, planificar, supervisar, obtener información de las actividades y funciones para asegurarse que se están utilizando los recursos de la empresa de manera eficiente para la consecución de los objetivos planteados.

### **1.8.2 Control interno.**

#### **1.8.2.1 Definiciones**

**Fonseca** (2011) expresa: “En parte el control interno sirve para vigilar las operaciones financieras de las compañías y además sus resultados ayudan a corregir errores en actividades y funciones dentro de la empresa”. (p.12).

La **Contraloría General de la República** (2014) sostiene: “El Sistema de control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las

entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de gestión, Organización, Evaluación de personal, Normas y procedimientos, Sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. El beneficio de contar con un sistema de control interno brinda una Seguridad razonable de: a) Reducir los riesgos de corrupción; b) Lograr los objetivos y metas establecidos; c) Promover el desarrollo organizacional; d) Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones; e) Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos; f) Contar con información confiable y oportuna; g) Asegurar el cumplimiento del marco normativo; h) Fomentar la práctica de valores; i) Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados. Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua”.

**Deming** (1989) señala: “El control interno propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua” (p.142).

**COSO** (2013), sustenta: “Es un procedimiento que es aplicado por la gerencia, la gestión y demás trabajadores de una empresa, diseñada con el objetivo de proveer

estabilidad oportuna en la realización de objetivos vinculados con las funciones, el cumplimiento y la información” (p. 3).

**Mantilla** (2005) afirma: “Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables”.

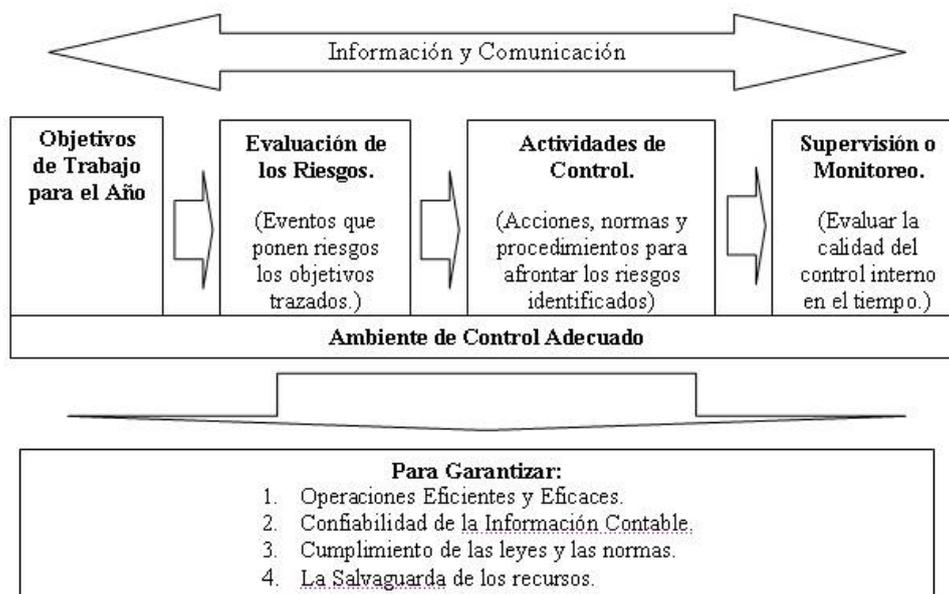
**Salazar** (2014), sostiene: “Control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, está diseñado para enfrentarse los riesgos, dar una seguridad razonable de que la consecución de la misión de la organización alcanzará los objetivos planteados” (p.41).

**Cashin, et al.** (1987), indican: “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de la información financiera correcta y segura, la promoción de la eficacia de operaciones y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la dirección”.

El **Instituto Mexicano de Contadores Públicos**, dice: “El control interno está representado por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad”.

Resumiendo, se puede indicar que el control interno es un sistema de control que aplica la planificación, evaluación de riesgos y control de actividades para obtener una seguridad razonable de que las metas y objetivos de la empresa se están cumpliendo y de esta manera evitar fraudes que perjudiquen su actividad.

Figura N° 3 El Control Interno según COSO



Fuente: Informe COSO

### 1.8.2.2 Importancia del control interno.

**Moreno (2020)** señala: “En una empresa, definir que se hace es esencial. El cómo, quién, cuándo, y cuál es el entregable son pasos esenciales para su éxito, ya que define los tramos de responsabilidad de cada persona y proporciona más claridad de como agregar valor en su puesto, así como el análisis de los riesgos que pueden intervenir en su operación, afectando el cumplimiento de los objetivos del negocio” (párr. 1). “Establecer el control interno en la empresa nos ayuda a estandarizar y replicar la operación, identificar los objetivos de medición en cada proceso y puesto (así como dejar la dependencia en personas y puestos, y centrarnos en procesos), generar mecanismos de monitoreo constante para la validación de cumplimiento de objetivos, así como en proveer confiabilidad en la información generada” (párr.5).

**Llamo, (2019)** opina: “La importancia del control interno radica en que tiene que ver directamente con las políticas, procedimientos y estructura de la organización, mediante la implantación de un sistema de control interno se garantiza la eficiencia

y la eficacia operativa, así como la reducción de riesgo de fraude. El control interno es la base donde descansan las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras. Además, el control interno estimula el seguimiento de las prácticas ordenadas ejecutadas por la gerencia”. (p.29)

En resumen, el control interno es importante porque promueve la eficiencia y la eficacia en cada una de las operaciones y actividades de la gestión, impulsando así al cumplimiento de los objetivos y la misión de la empresa.

### **1.8.2.3 Elementos del control interno**

**Meléndez**, (2016) expresa: “Entre los elementos de control interno que estamos considerando para nuestro estudio, entre otras son las siguientes: 1) Dirección o gerencia, con objetivos y planes perfectamente definidos, que suma la responsabilidad de la política general y de las decisiones tomadas en su desarrollo. Cuando se trata de la planificación existe la necesidad de establecer objetivos y planes perfectamente definidos en todas las áreas de una empresa. Consecuentemente una dirección que no fije objetivos no puede considerarse una dirección efectiva, ya que esta debe mantener comunicación con los objetivos y el personal de la empresa y cumplimiento de una serie de requisitos; 2) Coordinación y estructura de una organización sólida. Comprende: a) La coordinación. Son Acciones que se adaptan a las obligaciones y necesidades de la empresa a un todo homogéneas y armónicas, que prevé los conflictos propios de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de responsabilidad y autoridad; b) La estructura de una organización adecuada. Su estructura varía de acuerdo con el tipo de empresa, actividad o giro del negocio, con su tamaño, con el grado en el cual quedan geográficamente divididas sus operaciones, con el número de sucursales o cualquier otro factor que pueden ser peculiares a determinada empresa en particular. Generalmente un plan satisfactorio

debe ser simple, siempre y cuando dicha simplicidad sea ventajosa desde el punto de vista económico; deberá ser flexible en tal forma que la expansión, o el cambio de condiciones no rompan o desorganicen el orden existente, y debe presentarse por sí mismo, al establecimiento de líneas claras de autoridad y responsabilidad; por tanto, se define la estructura de una empresa cuando se determina el campo de acción de todos y cada uno de los componentes de la misma, al mismo tiempo que se establecen las relaciones de unos y otros de una manera determinada. Los responsables de cada departamento o áreas de la empresa mantienen entre sí relaciones que la naturaleza de las funciones con vista a conseguir los objetivos establecidos, y que los relacione con los demás por el solo hecho de formar parte de la empresa”.

#### **1.8.2.4 Normas de control interno**

##### **1. Norma general para el componente ambiente de control**

Este componente define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y contribuyan al fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

##### **2. Normas básicas para el ambiente de control**

###### **a. Filosofía de la dirección**

La filosofía y estilo de la dirección debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros.

**b. Integridad y valores éticos**

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

**c. Administración estratégica**

Las entidades requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

**d. Estructura organizacional**

El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión

**e. Administración de los recursos humanos**

El titular o funcionario designado debe establecer políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

**f. Competencia profesional**

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial

la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas.

**g. Asignación de autoridad y responsabilidad**

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad

**h. Órgano de control**

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada órgano de control interno, en la actividad privada y, órgano de control institucional, en las entidades públicas, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad.

**3. Norma general de evaluación de riesgos**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes, tanto derivados de la situación presente como del efecto de los cambios futuros que deben anticiparse por medio de sistemas de alertas tempranas, se identifica el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza y se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello, debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes, de manera de

identificar los puntos débiles y los riesgos internos y externos que pueden afectar las actividades de la organización.

El establecimiento de los objetivos organizacionales es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquellos no son un componente del control interno, constituyen un requisito para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, su legalidad y registro para generar información confiable), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares.

Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Luego de identificados los riesgos, es necesario evaluar su significatividad relativa estimando la frecuencia con que pueden producirse, de forma tal de determinar cuáles riesgos se asumen y cuáles requieren establecer una variedad de procedimientos que tengan por objetivo su minimización.

Todas las actividades de identificación, evaluación y determinación de riesgos deben ser ejecutadas en el marco general del mejoramiento de la calidad del desempeño organizacional y adecuadamente documentadas. Dichas actividades son objeto de consideración específica en las Normas Básicas de Evaluación de Riesgos que se desarrollan a continuación

#### **4. Normas básicas de evaluación de riesgos**

##### **a. Identificación del riesgo**

Se deben identificar los riesgos relevantes, actuales y potenciales, de origen interno y externo, que afecten la consecución de los objetivos

institucionales, por medio de un proceso permanente que debe ser parte integrante de la estrategia y planeamiento organizacionales.

El referido proceso permanente de identificación de riesgos se debe alimentar no sólo con la experiencia de la entidad en materia de impactos derivados de hechos ocurridos, sino también de las amenazas y riesgos que puedan afrontarse en el futuro.

Dado que los flujos de información son esenciales para identificar los riesgos es necesario controlar los propios riesgos inherentes a cada categoría de información con relación a la gestión y toma de decisiones. En tal sentido, la que se genera en los niveles operativos de la organización debe estar controlada, básicamente, en cuanto a su integridad y exactitud, evitando duplicaciones, omisiones, errores e irregularidades en el proceso de captura de datos transaccionales. A medida que el flujo de información asciende hacia los niveles decisionales requiere una evaluación cuidadosa de las comparaciones, proyecciones y estimaciones que contiene, incluyendo aspectos esenciales sobre cambios estratégicos, políticos y programáticos, asegurando la representatividad de la información y su conformidad con los principios, normas, reglamentos y otras disposiciones que regulan su formulación.

El centro de atención para la identificación de riesgos reside en una serie de factores que pueden agruparse como los propios de las actividades críticas de cada entidad y los relacionados con los cambios dentro de la organización y/o en su entorno, que interfieran el logro de los objetivos formalmente explicitados o implícitos de una organización pública. El ámbito de análisis

comprende el riesgo involucrado en los objetivos institucionales tanto como el asociado a objetivos específicos de programas, proyectos o actividades.

Las actividades críticas incluyen, entre otras: i) Las inherentes a la razón de ser de la organización, con énfasis en las correspondientes a áreas estratégicas para los intereses del Estado (investigación y desarrollo científico y tecnológico, defensa del Estado, desarrollo sostenible y medio ambiente o asuntos de carácter reservado); ii) Todas las que implican el aseguramiento de la prestación de servicios sociales básicos relacionados con la calidad de vida de los ciudadanos; iii) Las que están sujetas a leyes, decretos, reglamentos u otras disposiciones jurídicas de estricto cumplimiento; iv) Las comprometidas en acuerdos o convenios celebrados por el Estado con terceros; v) Los cambios, como fuentes potenciales de riesgos pueden producirse internamente en la organización o tener un origen externo.

Situaciones de cambios internos a considerar son, entre otras:

i) Etapa de la vida institucional (fases de pre - operación, operación o cierre); ii) Variaciones de los objetivos o estrategias institucionales; iii) Impactos por cambios en la dirección superior; iv) Reorganizaciones o reestructuraciones internas; v) Implantación o modificación de sistemas informáticos; vi) Impactos por alteración de los niveles normales de rotación de los recursos humanos; vii) Cambios de volúmenes de actividades que deriven en sub o sobredimensionamiento de la estructura o variaciones en la naturaleza de los productos o servicios ofrecidos.

Entre las situaciones de cambios de origen externo pueden mencionarse:

i) Innovaciones tecnológicas que son fuentes potenciales de obsolescencia organizacional y/o impactos ambientales negativos; ii) Cambios de volúmenes de actividades derivadas de la demanda social que impliquen modificaciones estructurales y de la naturaleza de los productos o servicios generados por nuevas necesidades de la población; iii) Asignaciones o reasignaciones de mandatos y funciones con base en disposiciones legales; iv) Cambios sustanciales en los mercados proveedores de recursos financieros, humanos y de insumos que alteren la ejecución de las actividades planeadas y, v) Fenómenos naturales no controlables; vi) Sistemas de alertas tempranas. Todo organismo debe disponer de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios efectivos o potenciales en el ambiente interno y externo, que puedan afectar contra la posibilidad de alcanzar sus objetivos en las condiciones deseadas.

En consecuencia, se requiere de un sistema de información apto para captar, procesar y transmitir información relativa a los hechos, eventos, actividades y condiciones que originan cambios ante los cuales el organismo se debe anticipar.

Una herramienta fundamental para asegurar la calidad del proceso de identificación de riesgos es la detección anticipada de los cambios en las condiciones del medio interno y externo en que el organismo desarrolla su acción. La concretización de esta herramienta se logra por medio de una actividad consciente, periódica e independiente, bajo la responsabilidad de la dirección superior, que permita determinar si las actividades de control vigentes resultan efectivas en las condiciones presentes y actuar en

consecuencia. Un sistema de control puede dejar de ser efectivo al cambiar las condiciones en las cuales opera, por lo cual se requiere la revisión permanente de los factores internos y externos que afectan las actividades de la organización.

Un sistema de alertas tempranas involucra la identificación de los cambios y el análisis de las oportunidades y riesgos asociados, esto es, identificar causas potenciales que faciliten o impidan alcanzar los objetivos, calcular la probabilidad de su ocurrencia, evaluar sus probables efectos y considerar el grado en que el riesgo puede ser controlado o la oportunidad aprovechada.

**b. Estimación del riesgo**

Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar o el impacto que pueden tener en la satisfacción de los usuarios del servicio. De este análisis, se derivarán objetivos específicos de control y las actividades asociadas para minimizar los efectos de los riesgos identificados como relevantes.

Los métodos utilizados para determinar la importancia relativa de los riesgos pueden ser diversos, debiendo contemplar, al menos, una estimación de su frecuencia o probabilidad de ocurrencia y la valoración de los efectos resultantes.

Los riesgos que se estimen como de alta frecuencia y alto impacto ameritarán la atención preferente. En los casos de riesgos intermedios jugarán un papel relevante el juicio y criterio profesional para analizarlos y decidir los cursos de acción a seguir. El mismo juicio profesional se requiere para los casos de riesgos que presentan dificultades en su cuantificación e

identificación de impactos asociados, lo cual evitará la tendencia natural a conceptualizarlos como "no medibles".

## **5. Norma general para las actividades de control gerencial**

El componente Actividades de Control Gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

### **a. Procedimientos de autorización y aprobación**

La Responsabilidad por cada Proceso, Actividad o Tarea Organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los Procesos, Actividades, o Tareas debe contar con la Autorización y Aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

### **b. Segregación de funciones**

La Segregación de Funciones en los Cargos o Equipos de Trabajo debe contribuir a reducir los Riesgos de Error o Fraude en los Procesos, Actividades o Tareas. Es decir, un solo Cargo o Equipo de Trabajo no debe tener el Control de todas las Etapas Claves en un Proceso, Actividad o Tarea.

### **c. Evaluación costo – beneficio**

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros

**d. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permite llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

**e. Verificaciones y conciliaciones**

Los Procesos, Actividades o Tareas Significativas deben ser verificadas antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente Registrados y Clasificados para su Revisión Posterior.

**f. Evaluación del desempeño**

Se debe efectuar una Evaluación Permanente de la Gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

**g. Rendición de cuentas**

La Entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el Sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

**h. Documentación de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares

establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los Productos o Servicios generados.

**i. Revisión de procesos, actividades y tareas**

Los Procesos, Actividades y Tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los Reglamentos, Políticas, Procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de Revisión en una Entidad debe ser claramente distinguido del Seguimiento del Control Interno.

**j. Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones**

La información de la entidad es provista mediante el uso de tecnologías de la información y comunicaciones (TIC), las mismas que abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

**6. Normas básicas de actividades de control**

**a. Controles claves**

Las actividades de control son acciones ejercidas sobre sistemas, procesos y métodos operativos y administrativos, los cuales constituyen elementos claves para el logro de los objetivos institucionales. Por lo tanto, en el diseño de las actividades de control, su implantación y ejecución, debe primar el criterio de jerarquía del objeto a evaluar, determinando si constituye o no una actividad esencial para decidir el esfuerzo de control a realizar.

Las pautas para esta evaluación las constituyen consideraciones acerca del

nivel de riesgo para la consecución del objetivo de la actividad y elementos que inciden en la cantidad, valor económico y calidad de los productos que genera la actividad, así como su incidencia en la satisfacción de necesidades sociales. Esta estrategia de evaluación de las actividades de control permite orientar las acciones administrativas a mejorar los sistemas, procesos y métodos, así como para detectar mecanismos duplicados, inútiles o vacíos de control; asimismo, contribuye al mejoramiento permanente de la calidad.

**b. Enfoque sistémico de las actividades de control**

Las actividades de control son aplicables, en un enfoque sistémico de las organizaciones, a los insumos, procesos y productos, tanto para los usuarios internos de estos últimos como para los destinatarios o usuarios finales, abarcando también la retroalimentación para el aseguramiento de la calidad. Este enfoque es esencial para comprender los efectos interrelacionados de desvíos en los insumos, procesos y productos, que terminan afectando la consecución de los objetivos institucionales y a la identificación en cada componente del sistema de las actividades claves.

También el proceso de retroalimentación coadyuva a brindar las entradas al sistema (inputs) requeridos para una supervisión permanente y efectiva.

**c. Aseguramiento de la integridad**

Toda actividad de control pierde efectividad en tanto no cumpla el requisito de asegurar la integridad de los elementos que constituyen el objeto de control. Esto implica que todo dato, información o documento a ser utilizado como objeto de una actividad de control debe provenir de fuentes en las que los procesos que los generan garanticen, razonablemente, la integridad de su procesamiento.

El factor de integridad es esencial por cuanto existen actividades de control que utilizan la técnica del muestreo; de no darse la condición de integridad no es posible hacer inferencias para el universo a partir de las unidades de muestreo.

Para contribuir a preservar la integridad, existen herramientas de control tales como: i) Mecanismos de identificación de documentos que permitan verificar su correlatividad de emisión; ii) Controles de cortes de registro de documentación entre períodos; iii) Técnicas de totales de control en lotes de documentación; iv) Revisión de archivos de pendientes y listas de recordatorios; v) Análisis de consistencia entre entradas y salidas; vi) Confrontación de datos de distintas fuentes; vii) Controles de recálculo y doble verificación y viii) Orden en la ejecución de las tareas y mantenimiento de archivos

**d. Naturaleza genérica de las actividades de control**

Las denominadas actividades de control son siempre acciones, que genéricamente contribuyen al aseguramiento de: i) Los objetivos fuente de la organización; ii) La confiabilidad de la información; iii) La legalidad en la ejecución de las operaciones y iv) La calidad del desempeño organizacional y los productos o servicios que genera.

Los objetivos fuente son aquellos que permiten alcanzar ciertos grados de control sobre los sistemas externos que interactúan con la organización, así como sobre los propios subsistemas que la componen, en un marco de calidad que incluya la generación de información confiable sobre las transacciones, ejecutadas en términos de legalidad y orientadas a la satisfacción de los usuarios.

**e. Aseguramiento de objetivos fuente de la organización**

En un enfoque sistémico, las organizaciones públicas son entes que interactúan con el medio circundante y accionan internamente para satisfacer necesidades sociales. Los puntos de contacto con el medio externo se dan en los procesos de abastecimiento de recursos (humanos, materiales y financieros) y en la devolución en servicios a la comunidad de sus contribuciones (impuestos, tasas, etc.). Internamente realiza procesos, de naturaleza diversa, que abarcan en general a la planificación, la estructura, la dirección, la ejecución operativa y el mismo control. Todo ello en concordancia con sus objetivos y metas correlacionados con la misión, visión y valores definidos.

En todas estas acciones e interacciones existen objetivos fuente o críticos cuya preservación constituye el escenario para diseñar las actividades de control.

Dichos objetivos fuente se pueden agrupar en externos e internos. Entre los primeros se ubican: i) La oferta laboral; ii) El abastecimiento de insumos materiales; iii) Las fuentes de financiamiento; iv) Los recursos tecnológicos y v) Los beneficiarios de los servicios y productos.

Los objetivos fuente internos comprenden: i) Flexibilización de la estructura organizacional; ii) Variabilización de costos con relación a los volúmenes de actividad; iii) Logro de metas de productividad y iv) Preservación de los objetivos básicos de continuidad y desarrollo institucional.

Los dos grupos de objetivos deben estar imbuidos del concepto de calidad en su definición, la cual se retroalimenta con la adecuada coordinación y coherencia entre ambos.

Los objetivos fuente externos comprenden: i) Oferta laboral; ii) La planificación y programación de los recursos humanos; iii) La estabilidad laboral en costos y condiciones; iv) El acceso directo a la mano de obra mejor calificada; v) Las condiciones de administración de los recursos humanos; vi) La adaptabilidad del personal a las diversas actividades que desarrolla la entidad.

Deberían considerarse los siguientes aspectos para los objetivos antes enunciados, a fin de que la dirección superior procure que las actividades de control coadyuven a vencer las restricciones que presentan el aseguramiento de:

- **Objetivos fuente externos**

- **Oferta laboral**

- . La planificación y programación de los recursos humanos
- . La estabilidad laboral en costos y condiciones
- . El acceso directo a la mano de obra mejor calificada
- . Las condiciones de administración de los recursos humanos
- . La adaptabilidad del personal a las diversas actividades que desarrolla la entidad

- **Abastecimiento de insumos materiales**

- . La planificación y programación de los recursos materiales;
- . La oportunidad del aprovisionamiento;
- . El acceso a insumos y/o equipamientos escasos;
- . El acceso a las cantidades y calidades requeridas;
- . Estandarización de los insumos;
- . El conocimiento detallado del mercado proveedor; y

- . El equilibrio entre los costos de inmovilización de capital y mantenimiento de stocks con relación a los costos de adquisición.

**- Fuentes de financiamiento**

- . La planificación y programación de los recursos financieros, utilizando como herramientas los presupuestos de gastos y recursos y los flujos de caja;
- . El equilibrio entre el volumen y el costo del capital neto a emplear con el volumen y el costo del financiamiento planificado;
- . La fluidez del flujo de financiamiento;
- . El retorno financiero de las inversiones;
- . La cobertura frente a fenómenos de descapitalización y pérdidas del poder adquisitivo de la moneda; y
- . Equilibrio en el endeudamiento temporal

**- Recursos tecnológicos**

- . El acceso al conocimiento de la tecnología disponible
- . La evaluación comparativa de la tecnología en uso con relación a la disponible
- . La disponibilidad de recursos humanos capacitados para el manejo de la tecnología y del abastecimiento necesario para su mantenimiento y renovación
- . Beneficiarios de los servicios
- . El conocimiento de las dinámicas de las demandas sociales
- . La adecuación de la estrategia organizacional al marco económico, político y social
- . La difusión social de los productos o servicios que ofrece la

institución y el rol social de ésta

- **Objetivos fuente internos**

- **Flexibilidad estructural**

- . El sobredimensionamiento estructural con relación a la demanda proyectada
- . El nivel óptimo de utilización de la estructura diseñada
- . La optimización de las decisiones de modalidades de operación (procesos internos, tercerización, alquiler/compra)

- **Variabilidad de costos y productividad**

- . La revisión de la ingeniería de procesos, productos y servicios
- . La identificación de oportunidades de mejoras en las relaciones de insumos/productos
- . La estandarización de servicios internos
- . Las oportunidades de reducción de costos
- . Las posibilidades de mejoras en el rendimiento de los recursos escasos
- . Continuidad y desarrollo
- . La preservación de la memoria institucional
- . Las interrelaciones de la actividad institucional con el desarrollo sostenible y el medio ambiente
- . La identificación positiva de la entidad por el conjunto social
- . La búsqueda permanente de mejoras en los niveles de satisfacción de los usuarios en cuanto al producto o servicio ofrecido y la atención brindada

- **El doble rol del factor humano como recurso y cliente.**

Adicionalmente, la dirección superior debe considerar que, además de

los objetivos fuente descritos, debe orientar las actividades de control, con calidad, hacia los objetivos de confiabilidad de la información, dentro de un marco de cumplimiento con las disposiciones legales.

- **Medidores de rendimiento**

La dirección superior es responsable de desarrollar medidores de rendimiento para múltiples propósitos. En primer lugar para que los objetivos institucionales cumplan la condición necesaria de ser cuantificables. A partir de dicha cuantificación los medidores de rendimiento constituyen por sí mismos herramientas para diseñar los sistemas de alertas tempranas y las actividades de control.

El ambiente de control de los sistemas informáticos incluye a los controles generales y a los de aplicación. Los controles generales, que contribuyen a la confiabilidad de los controles y funciones de procesamiento, son:

- . Estructura administrativa y procedimientos de operación adecuados;
- . Controles suficientes sobre cambios a los programas y
- . Controles de acceso general

Los controles de aplicación involucran tanto los procedimientos manuales que ejecutan los usuarios, como computadorizados; estos últimos incluyen controles al ingreso de datos, vía terminal, realizados en las áreas de los usuarios, así como procedimientos computadorizados que controlan el flujo de datos a través del computador; se complementan con los controles generales y tienen la siguiente clasificación:

- . Controles aplicados por el usuario;
- . Controles aplicados por el grupo de control de datos y

. Controles aplicados por los programas computadorizados.

Los controles de seguridad deben proteger al sistema en general y cuando aplique a las redes instaladas, del acceso y uso inapropiados, tanto del personal de la entidad como de terceros.

El control específico de las actividades incluye el cambio frecuente de claves y mecanismos de acceso, el cual debe limitarse según niveles predeterminados de autorización en función de las competencias de los usuarios. Es importante el control sobre el uso de claves de acceso enfatizando la anulación de las asignadas a personal que se desvincule de las funciones.

**f. Procedimientos para ejecutar actividades de control**

Los procedimientos para ejecutar actividades de control responden a un orden de prelación que contempla controles previos, sucesivos niveles de supervisión hasta llegar a la dirección superior, con el apoyo de la auditoría interna. Todos los procedimientos se completan con la retroalimentación de los resultados que producen para la generación de acciones correctivas tanto sobre el proceso objeto de control como sobre el propio procedimiento de control.

Las actividades de control referidas incluyen, entre otras:

Revisión del desempeño real por parte de la dirección superior

- Revisión gerencial por funciones y actividades
- Controles independientes mediante recuentos físicos y comprobaciones de existencia y estado de los activos
- Inspección de documentación
- Constataciones de propiedad

- Confirmaciones y conciliaciones
- Indagaciones y representaciones
- Observaciones “in situ” de hechos o circunstancias
- Técnicas de datos de prueba y testeos orientados a cantidades, calidades, precios y costos
- Análisis de causas de reprocesos
- Pruebas de reconstrucción
- Análisis de causas de reclamos, devoluciones y quejas
- Diseño orientado de encuestas al personal, a los usuarios externos y a los terceros relacionados
- Validación de exactitud y oportunidad del registro de transacciones y hechos
- Consideración de observaciones contenidas en informes de control independientes.

Las actividades de control enumeradas precedentemente, a título ejemplificativo, no sólo son ejecutables por instancias independientes sino que deben también constituir actividades de control previo y simultáneo tanto a la ejecución de operaciones como a su registro. Por otra parte, existen actividades de control propias de cada proceso inherentes a su misma ejecución, tales como constataciones, comparaciones, cálculos y recálculos, inspecciones de calidad y recuentos físicos; por ejemplo, previo al pago de la factura de un proveedor se constatará que la misma responde a las condiciones y términos de la orden de compra y a la recepción efectiva del bien o servicio.

Adicionalmente, se identifica un conjunto de actividades de control que utilizan para contrastar información propia con otra proveniente del entorno, incluyendo

la de entidades similares, relacionadas, tutoras, de fiscalización, estadística, estudios e investigaciones, organismos nacionales e internacionales, etc.

## **7. Norma General para la Información y Comunicación**

La información y la comunicación son esenciales para la realización de todos los objetivos de control interno. Uno de los objetivos de control interno es cumplir con las obligaciones de responsabilidad pública. Esto puede lograrse desarrollando y manteniendo información financiera y no financiera confiable y relevante, y comunicando esta información a través de la exposición de reportes puntuales.

La información y comunicación relacionada con el trabajo de la organización creará la posibilidad de evaluar orden, ética, economía, eficiencia y eficacia de las operaciones. En muchos casos, cierta información tiene que ser emitida, o el proceso de la comunicación tiene que llevarse a cabo para cumplir con las leyes y regulaciones.

La información se necesita a todos los niveles de la organización para tener un control interno efectivo y lograr los objetivos de la entidad. Por tal motivo un conjunto de información pertinente, confiable y relevante debe ser identificado, capturado y comunicado en la forma y período de tiempo que permita que el personal lleve a cabo su control interno y sus otras responsabilidades. Una precondition para que la información sea confiable y relevante es el archivo oportuno y correcta clasificación de los hechos y las transacciones.

Las transacciones y hechos deben ser archivados oportunamente cuando hayan ocurrido, si la información es relevante y valiosa para la Gerencia General al momento de controlar las operaciones y tomar decisiones. Esto se aplica al proceso completo o al ciclo de vida de una transacción o evento, incluyendo la

iniciación y autorización, todas las etapas mientras dure el proceso, y su clasificación final en los archivos. También se aplica a la actualización oportuna de toda la documentación para que siga siendo relevante.

La clasificación correcta de las transacciones y hechos es también necesaria para asegurar que la información confiable sea asequible a la gerencia. Esto significa organizar, categorizar y formatear la información con la que se preparan reportes, planes de trabajo y estados financieros.

Los sistemas de información generan reportes que contienen información operacional, financiera y no financiera, información relacionada con el cumplimiento y que hace posible que se lleve a cabo y controle una operación.

Los sistemas no sólo tienen que ver con formas cualitativas o cuantitativas de datos generados internamente, sino con información sobre hechos externos, actividades y condiciones necesarias para la toma de decisiones y su reporte

Para la toma de decisiones la Gerencia General o Gerencia Estratégica, deberá asegurarse que la información sea apropiada, oportuna, actualizada, exacta, accesible.

Para ayudar a asegurar la calidad de la información y la rendición de cuentas, llevar a cabo las actividades de control interno y las responsabilidades, y hacer que el seguimiento sea más efectivo y eficiente, el sistema de control interno, al igual que todas las transacciones y eventos significativos deben ser correctos y claramente documentados (ejemplo: diagramas de flujo y narrativos). Esta información además debe estar lista y asequible para ser examinada).

La documentación del sistema de control interno debe incluir la identificación de la estructura de una organización, sus políticas, sus categorías operacionales, sus objetivos relacionados y sus procedimientos de control. Una organización

debe haber evidenciado por escrito los componentes del proceso de control interno, incluyendo sus objetivos y actividades de control.

La información es la base de la comunicación misma que debe cumplir con las expectativas de grupos e individuos, permitiéndoles llevar a cabo sus responsabilidades de forma efectiva. La comunicación efectiva debe darse en todas las direcciones, fluir hacia abajo, a través y hacia arriba en la organización, tocando todos los componentes de la estructura entera.

Uno de los canales de comunicación más críticos es aquel entre la Gerencia General y el personal. La Gerencia General debe estar actualizada en cuanto a la actuación, desarrollo, riesgos y funcionamiento del control interno y otros temas y eventos relevantes. Del mismo modo, la gerencia debe comunicar a su personal, por intermedio de sus jefes de Oficina o Programas, la información que requiere retroalimentación y dirección. La Gerencia General también debe proveer comunicación específica y dirigida, relacionada con las expectativas de conducta.

La comunicación debe elevar la conciencia sobre la importancia y la relevancia de un control interno efectivo, comunicar la tolerancia al riesgo de la entidad, y hacer que el personal esté consciente de su rol y responsabilidades al efectuar y los componentes del control interno. Además de las comunicaciones internas, la gerencia general debe asegurar que existan medios adecuados de comunicarse y obtener información de partes externas, dado que las comunicaciones externas pueden servir como entradas que tengan un alto impacto de significado en la medida en la que la organización logre sus objetivos.

La Gerencia General, basándose en las comunicaciones internas y externas recibidas, debe implementar estrategias necesarias para realizar acciones

puntuales de seguimiento.

La información, generada internamente o captada del entorno, en las entidades gubernamentales debe ser comprendida por la dirección superior como el medio imprescindible para reducir la incertidumbre, a niveles que permitan la toma adecuada de decisiones que involucren las operaciones, la gestión y su control y la rendición transparente de cuentas, asegurando la consistencia entre toda la información que se genera y circula en la organización y la interpretación inequívoca por todos sus miembros.

Para lograr la finalidad de la información, así entendida, se requieren canales de circulación para su comunicación que reúnan condiciones apropiadas. Ello implica la existencia de modalidades de circulación predeterminadas (especificadas en manuales e instrucciones internas) y conocidas por todos los involucrados (mediante mecanismos apropiados de difusión). Las modalidades incluyen canales formales e informales con líneas abiertas de comunicación y, fundamentalmente, apoyados por una clara actitud de escuchar y transmitir con debido cuidado por parte de la dirección superior, en una atmósfera de mutua confianza.

La conformación de los sistemas de información y comunicación deben responder a características de adaptabilidad a los cambios de la dinámica propia de la vida institucional y del contexto. Por lo tanto, se deben conformar dos tipologías de información que comprenden los informes cotidianos y rutinarios y, por otra, a los informes de excepción y de alertas sobre hechos especiales y no recurrentes.

Los sistemas de información deben ser integrados en el sentido de correlacionar la de naturaleza financiera con la de gestión, para contribuir al mejor control y

seguimiento de esta última.

Todos los involucrados en la organización deben conocer oportunamente sus responsabilidades de operación, gestión y control, así como el modo en que se relacionan sus actividades con el trabajo de los demás.

La transmisión de la información por los canales de comunicación debe ser multidireccional y abierta en el ambiente de confianza antes mencionado.

La toma apropiada de decisiones, que incluyan la consideración de los cambios permanentes en la organización y su entorno, requiere la interrelación continua de la información generada internamente y la proveniente del entorno.

Las funciones y características de la información y su sistema y de los canales de comunicación, así como el control de la tecnología de información son objeto de tratamiento particular en las normas básicas específicas que se desarrollan a continuación.

## **8. Norma General para la Supervisión**

La supervisión o seguimiento del control interno busca asegurar que los controles operen como se requiere y que sean modificados apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones. El seguimiento también debe valorar sí, en cumplimiento de la misión de la entidad, se alcanzan los objetivos generales expuesto en la definición de control interno. Esto se puede lograr a través de las actividades de seguimiento continuo, evaluaciones puntuales, o una combinación de ambas, para poder ayudar a asegurar que el control interno siga siendo aplicable a todos los niveles y a través de toda la entidad, y que el control interno logre los resultados deseados. El seguimiento de las actividades de control interno como tal, debe distinguirse claramente de la revisión de las operaciones de la institución, misma que es una actividad de control interno

descrito en la directiva del componente Actividades de control gerencial.

El seguimiento continuo de control interno ocurre en el curso normal de las operaciones recurrentes de la entidad. Se ejecuta continuamente y sobre la base del tiempo real, reacciona dinámicamente al cambio de condiciones y forma parte del engranaje de las operaciones que desarrolla la institución. Como resultado, es más efectivo que las evaluaciones puntuales y las acciones correctivas son potencialmente menos costosas. Dado que las evaluaciones puntuales toman lugar después de los hechos, generalmente los problemas son fácilmente identificables a través de las rutinas del seguimiento continuo.

El rango y la frecuencia de las evaluaciones puntuales dependen en primer lugar de la evaluación del riesgo y de la efectividad de las actividades del seguimiento continuo. Se debe considerar la naturaleza y el grado de los cambios, tanto desde hechos internos, como desde hechos externos y los riesgos asociados, la competencia y experiencia del personal que implanta las respuestas al riesgo, los controles relacionados, y los resultados del seguimiento continuo. Las evaluaciones puntuales de control, también, pueden ser útiles para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo específico. Las evaluaciones puntuales pueden tomar la forma de autoevaluación al igual que de una revisión del diseño de control de pruebas sobre el control interno. Las evaluaciones puntuales también pueden ser ejecutadas por las instituciones fiscalizadoras superiores o los auditores externos o internos.

Usualmente, alguna combinación del seguimiento permanente y de las evaluaciones puntuales ayudará a asegurar que El proceso de control interno involucra a todos los integrantes de una organización pública y es responsabilidad indelegable de su dirección superior. Esto implica que existe

una actividad primaria y general de control, a cargo de aquellos y bajo la conducción de esta última, que consiste en el aseguramiento de la vigencia de los principios de control interno. Asimismo, comprende el monitoreo permanente del adecuado diseño, implantación y mantenimiento de un ambiente de control efectivo, para la minimización de los riesgos que pueden afectar los objetivos institucionales, dentro de un marco de aseguramiento permanente de la calidad y como base para el ejercicio de la responsabilidad.

La pauta que debe guiar la ejecución de esta actividad primaria de control, con aplicación del criterio y juicio profesional, debe ser la optimización de la relación costo beneficio. Ello significa identificar y diseñar actividades claves de control integradas a los procesos operacionales y administrativos, como un curso de acción direccionado a la desburocratización y modernización del Estado, asegurando mayores niveles de eficacia, economía y eficiencia en la administración de los recursos públicos.

En el contexto descrito, la dirección superior debe evaluar continuamente la mezcla óptima de las actividades de control desde la perspectiva de sus jerarquías. Esto significa equilibrar los controles gerenciales, independientes y de procesamiento, en el marco de los controles generales, lo cual implica contemplar aspectos cualitativos de la administración tales como:

- a. La integridad personal y los valores éticos;
- b. La competencia profesional acorde con las funciones;
- c. Ambiente de trabajo en una atmósfera de mutua confianza;
- d. Filosofía definida y estilo de dirección proclive a la valoración del control interno;
- e. Planificación estratégica traducida en actividades y sus costos asociados;

- f. Estructura organizativa a la medida de las funciones y actividades necesarias para el logro de los objetivos de la entidad;
- g. Coordinación entre las actividades de las unidades organizativas de la entidad explotando el beneficio para el proceso de control interno de la oposición de intereses entendida como un mecanismo positivo y retroalimentador de la eficiencia en tanto, además de actuar como controles recíprocos y competitivos de las actividades coadyuven coordinadamente al logro de los objetivos institucionales;
- h. Coordinación de las actividades de la entidad relacionadas con terceros (sector público o privado) como consecuencia de los procesos de descentralización, desconcentración, tuición, regulación, convenios para la ejecución de proyectos y programas, etc.;
- i. Delimitación de ámbitos de competencia mediante la asignación de autoridad y responsabilidad para la aprobación específica de compromisos, devengamientos y ejecuciones de recursos y gastos y sus modificaciones;
- j. Evaluación permanente del desarrollo de las actividades programadas por las unidades de auditoría interna y constatación de los aportes concretos de los comités de control que se conformen para diferentes temáticas;
- k. Revisión de las políticas de administración de personal en todas las fases de su implantación;
- l. Utilización de medidores de rendimiento para los propósitos de cuantificar los objetivos institucionales, diseñar los sistemas de alertas tempranas y ejecutar las actividades de control;
- m. Documentación escrita de toda la normativa que regula el funcionamiento organizacional y los procesos de control, lo cual incluye manuales de

organización, de funciones, de procedimientos, instructivos, normas básicas de los sistemas de administración y control, etc.;

- n. Salvaguarda de activos, sistemas de información y archivos de documentación con mecanismos de restricción de acceso a las personas autorizadas y de rendición de cuentas de su custodia y utilización y,
- o. Control de las actividades de los centros de procesamiento de datos.

Tanto en los principios como en las normas de ambiente de control y de evaluación de riesgos se amplían conceptualmente los controles generales precedentemente enunciados. En la ejecución de estos controles la dirección superior debe considerar la categoría de cada uno de ellos en tanto constituyen principios, normas generales o normas básicas.

## **9. Normas Básicas de Supervisión**

La supervisión, como componente interactivo de los procesos de control contribuye al mejoramiento de los objetivos de estos procesos para que la dirección superior a la que apoyan tenga una seguridad razonable en:

- a. La confiabilidad de la información acerca del avance en el logro de sus objetivos y metas y en el empleo de criterios de eficacia, economía y eficiencia, expresados en informes de gestión, operativos y financieros;
- b. El cumplimiento de la legislación y normativa interna vigente, incluyendo las políticas y los procedimientos emanados de la propia organización y
- c. En los niveles de calidad logrados en el desempeño real.

En la medida en que el diseño y funcionamiento de los controles internos existentes en la organización tengan la capacidad real de detectar desvíos, la eficacia de dichos controles estará presente y se cumplirán sus objetivos.

Como los controles tienen un costo en tiempo y dinero (economicidad y

eficiencia), la supervisión debe juzgar si un mayor control o seguridad justifica su costo; por otra parte, debe buscar el equilibrio entre los objetivos de la organización y los controles para lograrlos, evitando que el exceso de control dificulte el logro de lo planificado. el control interno mantenga su efectividad a través del tiempo.

## **10. El proceso de la supervisión**

Para contribuir al aseguramiento de la calidad, la supervisión debe:

- a. Examinar permanentemente los procesos y productos;
- b. Llevar registro documental de las experiencias de su función;
- c. Formular propuestas alternativas para solucionar problemas detectados, validando su factibilidad;
- d. Formalizar en cuerpos normativos internos las soluciones que impliquen innovaciones en los procesos de control, comunicarlas y difundirlas a todos los involucrados;
- e. Utilizar los sistemas de alertas tempranas para anticipar cambios que, junto al hallazgo de situaciones de desvío en la aplicación de otros procesos de supervisión, retroalimenten a toda la organización y - atender a la coordinación general entre los componentes de la organización y terceros con los que interactúa para proveer los insumos óptimos para la toma de decisiones.

Las acciones enunciadas precedentemente implican comprobar en forma continua el funcionamiento de los procesos de control vigente y la naturaleza e importancia de los resultados de tales procesos. Paralelamente, estar atento a los cambios internos y del contexto y a las sugerencias de los propios integrantes de la organización como a las de los usuarios de sus productos o servicios. La

supervisión implica, también, la evaluación y comprobación de las metodologías empleadas para ejecutar todos los procesos, incluyendo las actividades de control, atendiendo al uso de los recursos humanos y materiales asignados a los mismos, vigilando la coordinación y retroalimentando al conjunto de la organización para coadyuvar a la calidad. En este último aspecto, la supervisión es parte integrante del sistema de gestión de la calidad, ayudando a generar propuestas alternativas de mejoramiento, analizar su factibilidad e incorporar las implantadas a los cuerpos normativos así como comunicar y difundir estas normas a todo el personal de la organización.

La función de supervisión implica, asimismo, evaluar continuamente el desempeño de los recursos humanos generando los “inputs” para identificar las necesidades de capacitación, promoción, rotación y demás actividades propias de la administración de personal.

#### **11. Características del supervisor**

En el marco de las funciones asignadas, autoridad delegada y su ubicación en la estructura administrativa, todos los involucrados en procesos de supervisión deben asumir una actitud de compromiso con los objetivos del control interno, a partir de su conocimiento de los objetivos y políticas institucionales.

Los supervisores, así entendidos, comprenden a diferentes integrantes de la organización ubicados en distintos niveles jerárquicos, comenzando por la dirección superior que asume la responsabilidad indelegable del ejercicio de la supervisión general.

El supervisor, como cualquier otro miembro de la organización, está obligado a responder por sus funciones ejerciendo las mismas con competencia e idoneidad,

observando la aplicación de las reglas internas vigentes y con aplicación de su criterio y juicio profesional.

### 1.8.2.3 Objetivos del control interno.

Conforme con lo que determina el **Informe Coso** (2013), los objetivos del control interno se resumen en tres aspectos:

1. **Objetivos operativos:** Están relacionados directamente con la visión y misión de la empresa; donde se incluye como parte del control la eficiencia y eficacia de todos los procesos operacionales y financieros, evitando la pérdida de activos.
2. **Objetivos de información:** Estos objetivos se refieren a toda la información que se reporta en la empresa, desde los registros contables, informe de inventarios, entre otros. En general los más importantes son los informes financieros como Estado de situación financiera y estados de resultados.
3. **Objetivos de cumplimiento:** estos objetivos se refieren al cumplimiento de las normas y leyes tanto internas como externas de la empresa.

**Santillana, J.** (2003), indica que los objetivos son: “1) **Objetivos Generales.** De la definición de control interno se derivan los siguientes cuatro objetivos básicos. a) Fomentar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad. Lo cual refiere a que si la institución posee políticas correctamente planteadas, las cuales son respetadas y cumplidas por el personal de la misma, la administración podrá operar de manera más ordenada y segura; b) Promover eficiencia operativa. Las políticas de la entidad deben identificar metas y estándares de operación básicos que permitan medir el desempeño y evaluar la eficiencia, eficacia y economía que permitan lograr una sinergia operativa integral; c) Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y la complementaria administrativa y

operacional que se genera en la entidad. La información es la herramienta principal de una entidad ya que es la base para tomar decisiones y para medir cuan eficientes han sido las políticas establecidas y el nivel de operación; d) Protección de los activos de la entidad. Este objetivo cumple con la observancia y control de los tres anteriores, ya que las políticas se orientan principalmente a salvaguardar los activos de la entidad, lo cual es lo que busca la gerencia de una empresa. 2) **Objetivos Específicos**

En el diseño de un sistema de control interno se debe tomar en cuenta los siguientes:

- a) **Objetivos del sistema contable:** Un sistema contable genera información útil para la gerencia si cuenta con métodos y registros que:
- i) Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que cumplan los criterios establecidos por la Administración;
  - ii) Describan en forma adecuada y oportuna todas las transacciones con su detalle necesario para una correcta clasificación;
  - iii) Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias;
  - iv) Registren las transacciones en el período al que corresponden;
  - v) Presenten y revelen adecuadamente en los estados financieros, dichas transacciones. Los sistemas de comunicación incluyen la forma en que se dan a conocer las funciones y responsabilidades relacionadas al control interno de los reportes financieros, por lo cual el auditor debe entender plenamente las formas que la entidad utiliza para informar todos los aspectos relacionados con la información financiera;
- b) **Objetivos de autorización.** Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración:
- i) Las autorizaciones se deben otorgar de acuerdo con criterios establecidos por el nivel administrativo apropiado;
  - ii) Las transacciones deben ser válidas para conocerse y someterse a su aceptación con oportunidad;
  - iii) Sólo aquellas transacciones que reúnan los requisitos establecidos por la administración deben reconocerse como tales y procesarse oportunamente;
  - iv) Los resultados del

procesamiento de las transacciones debe informarse en tiempo y forma, y estar respaldados por archivos adecuados; c) **Objetivos de verificación y evaluación.** Los datos registrados relativos a los activos sujetos a custodia deben compararse, a intervalos razonables, con los activos físicos existentes para tomar medidas apropiadas y oportunas respecto a las diferencias que se detecten; asimismo, deben existir controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan en los estados financieros. El contenido de los informes y de las bases de datos y archivos deben ser verificados y evaluados periódicamente; d) **Objetivos de salvaguarda física.** El acceso a los activos solo debe permitirse de acuerdo con las políticas prescritas por la administración, por lo cual se debe observar de manera específica el pleno apego y respeto a las debidas autorizaciones”.

#### **1.8.2.3 Tipos de control interno.**

Se clasifica en tres tipos:

1. **Preventivo:** Es el que se aplica antes de que ocurran los riesgos.
2. **Concurrente:** Es el que se produce mientras se está efectuando la actividad o la función, es decir, en el momento que se produce el riesgo.
3. **Correctivo:** Es el que se produce cuando ya ocurrió el riesgo, adoptando medidas para evitar la reiteración de errores.

#### **1.8.2.4 Componentes del control interno**

El control interno consta de cinco componentes debidamente interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja la empresa, y están integrados a los procesos administrativos. Éstos son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y por último, Supervisión y monitoreo.

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad.

El **informe COSO** (2013) afirma: “Los componentes del control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura de control interno se requiere de los siguientes componentes:”

### **1. Ambiente de control**

El Informe COSO (2013) establece: “Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se va a desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el tono más alto con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridades y responsabilidades; el proceso de atraer , desarrollar y retener profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño; los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño el entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes#.

Pérez (2007) señala: “El ambiente o entorno de control: Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa. El núcleo de

un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo”.

Ejemplos de instrumentos de Gestión asociados al componente:

- a. Declaración de Misión, Visión y Valores
- b. Código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección.
- c. Planes aprobados.
- d. Plan Anual de Contrataciones debidamente aprobado y autorizado.
- e. Estructura orgánica - Organigrama
- f. Manuales de Perfiles de Puesto-MPP actualizado, aprobado y vinculado al PEI y al ROF (Reemplaza al MOF)
- g. Reglamento de Organización y Funciones actualizado (ROF)
- h. Manual de Procesos y Procedimientos (MAPRO) actualizado y aprobado
- i. Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) actualizado y aprobado
- j. Reglamento Interno de Trabajo aprobado y actualizado
- k. Procedimiento de reclutamiento, selección y contratación de personal
- l. Otros relacionados

## **2. Evaluación de riesgos**

El Informe COSO (2013) establece: “Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la probabilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a un

nivel preestablecido de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán”.

La evaluación se aplica primero al riesgo inherente; es decir, al riesgo existente ante la ausencia de alguna acción que la dirección pueda tomar para alterar tanto la probabilidad como el impacto del mismo; una vez que se desarrollaron las respuestas a los riesgos, la dirección considera el riesgo residual o el riesgo que persiste luego de la respuesta de la dirección a éste.

Ejemplos de instrumentos de Gestión asociados al componente:

- a. Lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgos aprobada por la Alta Dirección.
- b. Establecer procedimientos para la administración de riesgos.
- c. Inventario de riesgos a nivel entidad.
- d. Matriz de riesgos (probabilidad e impacto)
- e. Definir en el plan de administración de riesgos, la estrategia de respuesta a los riesgos.
- f. Reportes del monitoreo
- g. Otros relacionados.

### **3. Actividades de control:**

El informe COSO (2013) señala: “Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que constituyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser preventivos o de detección y pueden abarcar una gama de actividades manuales y automatizadas, tales como

autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible funciones, la dirección con una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias”.

Ejemplos de instrumentos de Gestión asociados al componente.

- a. Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas.
- b. Procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados - Mapa de procesos
- c. Matrices de segregación de funciones de procesos claves: Realización de la operación, actividades de control, custodia, registro de la operación.
- d. Reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente.
- e. Políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información.
- f. Otros relacionados.

#### **4. Información y comunicación:**

**Porter, T. y Burton, W.** (1983), refieren: “Es la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos”.

De acuerdo con el **Informe COSO** (2013) “La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control y soportar el

logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuente externa, como interna para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La información interna es el medio por el cual la información se difunde, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad, esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control que deben ser tomadas seriamente”

Ejemplos de instrumentos de Gestión asociados al componente:

- a. Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- b. Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.
- c. Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades.
- d. Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades
- e. Otros relacionados.

## **5. Supervisión y monitoreo**

Conforme con lo estipulado en el Informe COSO (2013) “Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que

están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna”

Según **Cooper & Librand S.A.** (1992), “Informe COSO, se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua. Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad”.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno.

La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- a. Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- b. Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,
- c. Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

Ejemplos de instrumentos de Gestión asociados al componente.

- a. Lineamientos (diseño y metodología) aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo.
- b. Registro de deficiencias reportadas por el personal.
- c. Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento.
- d. Registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, de haberse detectado
- e. Otros relacionados

#### **1.8.2.5 Ventajas y desventajas del Control interno.**

La **Contraloría General de la República** expresa las siguientes ventajas y desventajas del Control Interno:

##### **1. Ventajas**

- a. Lograr objetivos y metas
- b. Promover el desarrollo organizacional
- c. Fomentar la práctica de valores
- d. Asegurar el cumplimiento normativo
- e. Promover la rendición de cuentas
- f. Proteger los recursos y bienes
- g. Contar con información confiable y oportuna
- h. Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- i. Reducir riesgos de corrupción
- j. Generar una cultura de prevención

##### **2. Desventajas.**

El control interno también tiene el potencial de desventajas. Si los controles

internos están mal planificados o ejecutados, pueden dar lugar a la frustración o apatía de los empleados. Además, un sistema de control interno que se ha diseñado de manera demasiado rígida para permitir la adaptación a una organización en particular puede ser difícil de sostener. Tal vez la mayor desventaja del control interno, es que puede hacer que los auditores se conviertan en excesivamente dependientes del sistema de control interno, que puede conducir a relajarse otras medidas de control del fraude y el error.

### **1.8.2.6 Limitaciones del Control Interno**

El sistema de Control interno, por muy completo que parezca que se haya implementado, tiene una serie de limitaciones que son inherentes al sistema. Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por diversos motivos:

1. Mala comprensión de las instrucciones.
2. Errores de juicio.
3. Falta de atención personal.
4. Fallos humanos.
5. Malos entendidos.
6. Negligencia.
7. Fraude, etc.

Asimismo, aquellos procedimientos cuya eficacia se basa en la segregación de funciones, pueden eludirse como consecuencia de existir colusión de los empleados implicados en el Control Interno.

Del mismo modo, los procedimientos basados en el objetivo de asegurar que las transacciones se ejecutan según los términos autorizados por la dirección, resultarían ineficaces si las decisiones de esta se tomaran de una forma errónea o irregular.

Por último, por más complejos que sean los controles internos, nunca podrán llegar a garantizar que no van a producirse errores ni irregularidades; por todo ello lo que se pretende es que los controles brinden una “certeza razonable” de que estas irregularidades sean detectadas e impedir que ocurran.

## **1.8.2 Rentabilidad**

### **1.8.2.1 Definiciones**

Álvarez, L. 2004) señala: “Es un concepto amplio que admite diversos enfoques y proyecciones, y actualmente existen diferentes perspectivas de lo que puede incluirse dentro de este término en relación con las empresas; se puede hablar así de rentabilidad desde el punto de vista económico o financiero, o también se puede hablar de rentabilidad social, incluyendo en este caso aspectos muy variados como pueden ser los aspectos culturales, medioambientales, etc., que vienen a configurar los efectos positivos o negativos que una empresa puede originar en su entorno social o natural. Desde el punto de vista empresarial, la rentabilidad puede considerarse, a nivel general, como la capacidad o aptitud de la empresa de generar un excedente a partir de un conjunto de inversiones efectuadas. Por tanto, se puede afirmar que la rentabilidad es una concreción del resultado obtenido a partir de una actividad económica de transformación, de producción, y/o de intercambio. El excedente aparece en la fase o etapa final del intercambio. Es por ello que la medición del resultado adquiere una significación concreta en tanto se compara con los factores implicados para su obtención: los recursos económicos y los recursos financieros”.

(p.11)

Sevilla (2015) señala: “La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión”. (párr. 1).

**Mafrá, G3nzales, Ricardo, & Wahrlich** (2016), indican: “La rentabilidad muestra el desempe1o financiero que la empresa cree pertinente para la toma de decisiones sobre financiamiento”.

**Hern3ndez & R3os** (2013) se1alan; “Es una variable ex3gena, es decir, una variable espec3fica, ya que afecta la estructura financiera, la combinaci3n de la deuda y el capital destinado al financiamiento. De all3 que es un elemento muy importante en la empresa, ya que evalúa la gesti3n de la empresa para convertir las ventas en ganancias”.

**Eslava** (2016) se1ala: “La rentabilidad es el beneficio que adquiere una entidad por sus inversiones o por el desarrollo econ3mico al finalizar sus actividades durante un periodo determinado y estos ser3n bien recibidos por la entidad” (p.27).

#### **1.8.2.2 Tipos de rentabilidad.**

##### **1. Rentabilidad Absoluta**

**Sol3s, M.** (2014) sostiene: “Es la ganancia total que genera y se obtiene a partir de un activo durante un periodo determinado de tiempo, adem3s incluye el porcentaje tanto de su apreciaci3n como de su depreciaci3n. Su c3lculo permite evaluar si una inversi3n es viable o no. Tamb3n se le conoce bajo el concepto de retorno absoluto. Esta rentabilidad se calcula a partir de la renta acumulada durante el tiempo que dur3 la inversi3n y se divide entre la cantidad de a1os determinada. Dicha, en otros t3rminos, se refiere a su apreciaci3n o a su depreciaci3n, expresada como un porcentaje. Como ejemplo se tiene las acciones y los fondos mutuos de inversi3n. Su importancia radica en saber el porcentaje exacto de retorno de un activo espec3fico y su principal objetivo es el de generar ingresos como ganancias o intereses positivos. Cuando hablamos de rentabilidad absoluta nos referimos a aquella rentabilidad que no toma como

referencia, índices de referencia y que pretende alcanzar rentabilidades independientemente de que los mercados sean alcistas o bajistas; es decir, se trata de aquella rentabilidad que obtiene retornos positivos independientemente de las circunstancias del mercado. El objetivo de estos fondos no es batir un índice de referencia como los fondos tradicionales, sino que lo que pretende es ofrecer un producto financiero en la que sus inversores no pierdan dinero en ninguna situación del mercado”.

Para obtener la rentabilidad absoluta se utiliza el VAN = Valor de Actualización Neto, que es un criterio en donde se actualizan los flujos de caja futuros (cobros y pagos); es decir, hay que traer al presente los flujos de caja esperados, restándolos a un tipo de interés determinado, así, el VAN expresará una medida de rentabilidad de un proyecto en términos absolutos.

El VAN se estima con base en la siguiente formulación:

$$\text{VAN} = - I_0 + \frac{F_1}{(1+k)} + (\dots) + \frac{F_n}{(1+k)^n}$$

Donde:

$I_0$ , es la inversión inicial;

$F_t$ , son los flujos de caja en cada periodo;

$n$ , es el número de periodos; y

$k$ , la tasa de descuento.

Los resultados se evalúan de la siguiente manera:

Cuando el VAN es superior a cero, podemos interpretar que la actualización de los flujos de caja generará rendimientos.

Si el VAN es igual a cero, la inversión no proyectará rendimientos ni pérdidas.

Finalmente, cuando el VAN es inferior a cero, significa que no sería viable el proyecto, pues sólo arrojaría pérdidas.

## 2. Rentabilidad económica

**Sánchez (2002)** afirma: “La llamada también ROI, es considerada como el beneficio adquirido de los activos de una entidad por las inversiones realizadas, esto dado en un lapso de tiempo. De aquí que, la rentabilidad económica es la capacidad para generar ganancias a través de una gestión eficiente por parte de la empresa ya que mediante este ratio se podrá observar y comparar la cantidad de activos que se utilizó y cuál es el beneficio de dichos activos en la empresa” (p. 28).

$$\text{ROI} = \text{Beneficio neto} / \text{Activos} = \%$$

## 3. Rentabilidad financiera

**Sánchez (2002)** indica: “También llamada ROE es el beneficio que se obtiene por los capitales propios en un lapso de tiempo, también se considera una medida de rentabilidad próxima a los dueños o socios a diferencia de la rentabilidad económica, y mediante este indicador se podrá medir que tan eficaz ha sido la empresa para con sus inversores” (p.28).

$$\text{ROE} = \text{Beneficio neto} / \text{Patrimonio} = \%$$

## 4. Rentabilidad Comercial

**Zamora, T. Ivonne (2011)** señala: “Es la que se encarga de la evaluación cualitativa de una empresa; para alcanzar esto se diferencian las ganancias generadas en ventas y del total de lo vendido en un plazo de tiempo determinado. Esta rentabilidad es calculada a través del cociente entre las ganancias procedentes de las ventas entre los recursos empleados en las propias ventas a lo largo de un plazo de tiempo de tiempo. La rentabilidad comercial, también

denominada en numerosas ocasiones rentabilidad sobre ventas, se considera como una medida de evaluación de la calidad comercial de las empresas”.

## **5. Margen neto**

**Noriega (s.f)** sostiene.: “El margen neto (porcentaje o cantidad) siempre debe ser positivo. Un margen neto positivo señala que la institución financiera está generando ingresos suficientes de sus activos para cubrir el costo de los fondos que se paga en concepto de los productos de ahorro y de otras fuentes de fondos, así como en concepto de gastos operativos. Un margen neto negativo significa lo contrario, es decir, que la institución no está generando ingresos suficientes para cubrir los costos. La medición del rendimiento de los activos y del costo de fondos en los pasivos también puede ser una herramienta para que los gerentes midan la eficiencia de su propia institución financiera en comparación con la competencia en el mismo mercado” (p.305).

$$\text{Margen neto} = \text{Utilidad del ejercicio} / \text{Ventas} = \%$$

### **1.8.2.3 Importancia de la rentabilidad**

**Sánchez (2002)** explica: “La rentabilidad tiene un grado de importancia en la administración de la empresa a causa de que está vinculado directamente para el funcionamiento de la organización, relacionando utilidades en cualquier tiempo ya sea presente, pasado o futuro. La importancia de buen análisis de rentabilidad viene determina, porque, aun partiendo de la diversidad de objetivos a la que está sometida una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, todo estudio empresarial es el centro de discusión tienden a localizarse entre rendimiento y seguridad como variables fundamentales”.

### **1.8.2.2 Indicadores Financieros**

**Herz, J.** (2015) señala: “Los indicadores financieros son números que resultan de relacionar información disponible de los estados financieros. Un ratio es una razón entre dos variables. Los indicadores financieros más comunes evalúan cuatro aspectos: liquidez, gestión, endeudamiento y rentabilidad.

**Ortiz** (2004) concordando con Eslava (2016) indican: “Para medir la rentabilidad se utilizan los índices de rendimiento y los cuales calculan la rentabilidad y con sus resultados se analizan los pros y los contras; además sirve para tomar decisiones administrativas y gerenciales”.

Los ratios de rentabilidad relacionan las cuentas del Estado de resultados para medir la eficiencia en la utilización de recursos de la empresa. Pueden generarse tantos indicadores como necesidad de información se requiera. Éstos son:

### **1. Rentabilidad neta**

Este ratio mide el porcentaje de ganancia que genera cada unidad monetaria vendida, después de cubrir los costos y gastos de la empresa. También suele medirse la utilidad operativa —o bruta— sobre ventas netas.

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

### **2. Rentabilidad sobre la inversión**

Mide la cantidad de unidades monetarias que genera la operación de la empresa, por unidad monetaria invertida.

$$\text{Rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital social}}$$

### **3. Rentabilidad sobre los gastos o costos**

Este ratio relaciona los gastos o costos con las ventas netas, para medir en qué proporción se han destinado ventas para cubrirlos.

Costo de ventas = mide con qué proporción de ventas se cubrió los costos

Gastos operativos= mide con qué proporción de ventas se cubrió los gastos.

#### 4. Rentabilidad por acción

Aplicando este ratio se muestra cuántas unidades monetarias de utilidad genera una acción invertida en la empresa.

$$\text{Rentabilidad por acción} = \text{Utilidad neta} / \# \text{ de acciones comunes}$$

#### 1.8.2.3 Aplicación de ratios de rentabilidad a los estados financieros de la empresa PL

##### PACKING & LOGISTICS SAC

Figura N° 4 Aplicación de Ratios Estado de Situación Financiera

PL PACKING & LOGISTICS SAC

R.U.C.: 20602961932

**ESTADO DE SITUACION  
FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2019  
(Expresado en Soles)**

<b>A C T I V O</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
Caja y Bancos	74,443	14%	<b>PASIVO</b>		
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		0%	Sobregiros bancarios		
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	182,400	34%	Tributos por Pagar	234,000	44%
Anticipos de clientes		0%	Remuneraciones y Participac. por Pagar	41,689	8%
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren	112,770	21%	Cuentas Pagar Comerciales - Terceros		0%
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros		0%	Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados		0%
Serv. y otros contratados por anticipado		0%	Cuentas pagar Accionist Direct y Gerente		0%
Otras Cuentas del activo		0%	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros		0%
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa		0%	Obligaciones Financieras		0%
Mercaderias		0%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>275,689</b>	52%
Productos Terminados		0%			
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		0%	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Productos en Proceso		0%	Obligaciones Financieras LP		0%
Materias Primas		0%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>275,689</b>	52%
Materiales Aux. Suministros y Repuestos		0%			
Envases y Embalajes		0%	<b>PATRIMONIO</b>		
Existencias en Transito		0%	Capital	5,000	1%
Desvalorización de Existencias		0%	Acciones de Inversión		0%
Activos No Corriente Mantenido para Venta		0%	Capital Adicional		0%
Otros Activos Corrientes		0%	Resultados No Realizados		0%
Inversiones Mobiliarias		0%	Excedente de Revaluación		0%
Inversiones Inmobiliarias		0%	Reservas		0%
Activos Adq. Arrendamiento Financiero (1)		0%	Resultados Acumulados Positivo	8,169	2%
Inmuebles, Maquinarias y Equipos (2)	175,319	33%	Resultados Acumulados Negativo		0%
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-16,028	-3%	Utilidad del Ejercicio	241,097	45%
Intangibles	1,051	0%	Pérdida del Ejercicio		0%

Activos Biológicos	0%	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>254,266</u>	48%
Deprec Activo Biol Amort y Agot Acumulad	0%			
Desvalorización de Activo Inmovilizado	0%			
Activo Diferido	0%			
Otros Activos No Corrientes	0%			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<u>529,955</u>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>529,955</u>	100%

*Figura N° 5 Aplicación de Ratios*

*Estado de Situación Financiera*

**PL PACKING & LOGISTICS SAC**

R.U.C.: 20602961932

**ESTADO DE  
RESULTADOS  
Al 31 de Diciembre del  
2019  
(Expresado en Soles)**

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	2,796,343	100%
( - ) Costo de Ventas	<u>-1,182,555</u>	-42%
<b>Resultado Bruto</b>	<b>1,613,788</b>	58%
( - ) Gastos de Ventas		0%
( - ) Gastos de Administración	<u>-1,266,715</u>	-45%
<b>Resultado de Operación</b>	<b>347,073</b>	12%
Gastos Financieros	-5,091	0%
Ingresos Financieros Gravados	-	0%
Otros Ingresos Gravados	-	0%
Otros Ingresos No Gravados	-	0%
Otros Ingresos Diversos		0%
<b>Resultados antes de Participaciones</b>	<u>341,982</u>	12%
( - ) Distribución Legal de la Renta		
<b>Resultado antes del impuesto</b>	<u>341,982</u>	12%
( - ) Impuesto a la Renta	-100,885	-4%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<u>241,097</u>	9%

PL PACKING &amp; LOGISTICS SAC

R.U.C.: 20602961932

**ESTADO DE SITUACION  
FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2020  
(Expresado en Soles)**

<b>A C T I V O</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
Caja y Bancos	11,456	1%	<b>PASIVO</b>		
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		0%	Sobregiros bancarios		
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	432,594	49%	Tributos por Pagar	323,989	37%
Anticipos de clientes		0%	Remuneraciones y Participac. por Pagar	75,092	9%
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren	163,707	19%	Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	14,994	2%
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	79,291	9%	Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados		0%
Serv. y otros contratados por anticipado		0%	Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente		0%
Otras Cuentas del activo		0%	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros		0%
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa		0%	Obligaciones Financieras	42,698	5%
Mercaderias		0%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>456,773</b>	<b>52%</b>
Productos Terminados		0%	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		0%	Obligaciones Financieras LP		0%
Productos en Proceso		0%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>456,773</b>	<b>52%</b>
Materias Primas		0%	<b>PATRIMONIO</b>		
Materiales Aux. Suministros y Repuestos		0%	Capital	5,000	1%
Envases y Embalajes		0%	Acciones de Inversión		0%
Existencias en Transito		0%	Capital Adicional		0%
Desvalorización de Existencias		0%	Resultados No Realizados		0%
Activos No Corriente Mantenido para Venta		0%	Excedente de Revaluación		0%
Otros Activos Corrientes		0%	Reservas		0%
Inversiones Mobiliarias		0%	Resultados Acumulados Positivo	244,266	28%
Inversiones Inmobiliarias		0%	Resultados Acumulados Negativo		0%
Activos Adq. Arrendamiento Financiero (1)		0%	Utilidad del Ejercicio	175,856	20%
Inmuebles, Maquinarias y Equipos (2)	194,794	22%	Pérdida del Ejercicio		0%
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-34,418	-4%	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>425,122</b>	<b>48%</b>
Intangibles	2,031	0%			
Activos Biológicos		0%			
Deprec Activo Biol Amort y Agot Acumulad		0%			
Desvalorización de Activo Inmovilizado		0%			
Activo Diferido	32,440	4%			
Otros Activos No Corrientes		0%			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>881,895</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>881,895</b>	<b>100%</b>

## PL PACKING &amp; LOGISTICS SAC

R.U.C.: 20602961932

**ESTADO DE  
RESULTADOS  
Al 31 de Diciembre del  
2020  
(Expresado en Soles)**

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	2,729,693	100%
( - ) Costo de Ventas	<u>-1,067,489</u>	-39%
<b>Resultado Bruto</b>	<b>1,662,204</b>	61%
( - ) Gastos de Ventas	-417,678	-15%
( - ) Gastos de Administración	<u>-995,393</u>	-36%
<b>Resultado de Operación</b>	<b>249,133</b>	9%
Gastos Financieros	-16,519	-1%
Ingresos Financieros Gravados	-	0%
Otros Ingresos Gravados	-	0%
Otros Ingresos No Gravados	-	0%
Otros Ingresos Diversos		0%
<b>Resultados antes de Participaciones</b>	<u><b>232,614</b></u>	9%
( - ) Distribución Legal de la Renta		
<b>Resultado antes del impuesto</b>	<u><b>232,614</b></u>	9%
( - ) Impuesto a la Renta	-56,758	-2%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<u><b>175,856</b></u>	6%

**Operacionalización**

## Rentabilidad económica

Formula	Periodo 2019	Periodo 2020
Beneficio Neto/ Activos	241.097 / 529.955	175.856 / 881.895
Resultados	0,45 x 100 = 45%	0,199 x 100 = 19,9%

**Interpretación:** El año 2020 tuvo una disminución de la rentabilidad económica con respecto al año 2019 bastante fuerte y que fue soportada por compra de activos mediante préstamos de la empresa.

## Rentabilidad financiera

Formula	Periodo 2019	Periodo 2020
Beneficio Neto/ patrimonio	241.097 /254.266	175.856/425.122
Resultados	0,94 x 100= 94%	0,41 x 100= 41%

**Interpretación:** En el año 2020, hubo una disminución de la rentabilidad financiera con respecto al año 2019, por lo que fue soportada por el aumento de capital de los accionistas de la empresa.

#### Margen neto

Formula	Periodo 2019	Periodo 2020
Beneficio neto/ Ventas	241.097 / 2.796.343	175.856 /2.729.693
Resultados	0.086x 100= 8,6%	0.064 x100= 6,4%

**Interpretación:** Hubo una disminución del margen neto del 2020 con respecto al 2019, y se pudo mantener en positivo debido a que la actividad de la empresa no se paralizó por completo en el año 2020 debido a la pandemia del Covid 19 y que el control interno está funcionando y corrigiendo los errores que se cometen durante los procesos operacionales de la empresa.

## 1.9 Definición de términos básicos

### 1.9.1 Actividades de control

“Son las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos, que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección” (Hipodec, 2019).

### 1.9.2 Administración de riesgos

Son actividades que se disponen y realizan para limitar y reducir el riesgo asociado con todas las actividades de la empresa a diferentes niveles. Incluye actividades que identifican, miden, valoran, limitan y reducen el riesgo; de esas actividades, el control interno contempla la identificación y la valoración de los riesgos.

### 1.9.3 Ambiente de control

“Indica que el ambiente de control es el primer componente del sistema de control interno (SCI). Incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno”. (Bosque, 2016).

#### 1.9.4 Apalancamiento global (Global leverage)

Término financiero que se refiere al uso de dinero prestado para financiar inversiones o actividades de negocios. El apalancamiento puede aumentar la tasa de retorno, pero también incrementa el riesgo.

#### 1.9.5 Banco de inversiones (Investment bank, merchant bank)

Institución financiera que se especializa en proveer servicios financieros, como asesoramiento en fusiones y adquisiciones (mergers), cambio de divisas y administración de portafolio. A diferencia del banco comercial, los bancos de inversiones no se especializan en otorgar préstamos de sus propios fondos. Frecuentemente sirve de agente y aval (underwriter) de nuevas emisiones de valores y como integrante de un sindicato redistribuye la emisión a los inversionistas.

#### 1.9.6 Eficacia de las operaciones

Capacidad de las operaciones para contribuir al logro de los objetivos institucionales de conformidad con los parámetros establecidos.

#### 1.9.7 Eficiencia de las operaciones

Capacidad de las operaciones para aprovechar racionalmente los recursos disponibles en pro del logro de los objetivos institucionales, procurando la optimización de aquéllos y evitando dispendios y errores.

#### 1.9.8 Evaluación de riesgos

“Es un proceso dirigido a estimar la gravedad y frecuencia de ocurrencia de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse totalmente” (Torres, 2016).

### 1.9.9 Informe COSO

Informe sobre el “Marco Integrado de Control Interno” (Internal Control—Integrated Framework) elaborado en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por las siglas en inglés de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), con base en una recopilación a nivel mundial de información sobre tendencias y conocimientos relativos a control interno. El informe presenta una visión actualizada de la materia, que se encuentra vigente en los Estados Unidos de América y ha logrado reconocimiento en diversos países y organizaciones internacionales.

### 1.9.10 Inversión del sector privado (Private sector investment)

Desembolso de recursos financieros para adquirir bienes concretos durables o instrumentos de producción, denominados bienes de equipo, y que el sector privado utilizará durante varios años. El sector privado está integrado por empresas y consumidores distintos al Estado y sus dependencias.

### 1.9.11 Misión

Enunciado que describe el propósito fundamental y la razón de existir de una dependencia, institución o unidad; define el beneficio que pretende dar, y establece las fronteras de responsabilidad, así como su campo de especialización.

### 1.9.12 Objetivos

“Los objetivos definen el resultado futuro que ha de alcanzarse. Asimismo, los objetivos pueden entrar en detalles sobre los resultados que han de alcanzarse y desarrollar las posibles soluciones a los impedimentos descritos en la base de referencia” (Ortega, 2018).

### 1.9.13 Organización

“Es un grupo social formado por personas, tareas y administración, que interactúan en el marco de una estructura sistemática para cumplir con sus objetivos” (Arteaga & Cadena, 2019).

#### 1.9.14 Ratios

“Los ratios de rentabilidad sirven para comprobar los resultados de un periodo obtenido en una empresa, según las distintas partidas de pérdidas o ganancias” (Daza, 1988).

#### 1.9.15 Recursos (Resources)

Son los fondos mantenidos en las cuentas de depósitos de los participantes, asignados al pago de obligaciones exigibles en un sistema de pagos, así como los fondos y valores asignados al cumplimiento de las obligaciones exigibles por un sistema de liquidación de valores, de acuerdo a sus normas de funcionamiento.

#### 1.9.16 Rendimiento (Yield)

En términos generales, se utiliza como sinónimo de rentabilidad, interés o beneficio que produce una inversión (bonos, valores, entre otros) expresado en términos porcentuales, usualmente en una tasa anual. Desde el punto de vista económico, para un proceso productivo, es la cantidad de outputs que se obtienen en una unidad de tiempo determinada.

#### 1.9.17 Rentabilidad

“La rentabilidad de una organización es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de activos de la empresa en actividades productivas alcanzando metas económicas a corto plazo, generando un beneficio económico para su buen desarrollo” (Daza, 2018).

#### 1.9.18 Riesgo operacional (Operational risk)

Es la probabilidad de sufrir pérdidas debido a la inadecuación o a fallos de los procesos, el personal y los sistemas internos o bien a causa de acontecimientos externos. Esta definición incluye el riesgo legal 97, pero excluye el riesgo estratégico y el de reputación (Basilea II).

#### 1.9.19 Seguimiento

“Este proceso consiste en asegurar los controles que se requiere para obtener los resultados requeridos. En este caso el control interno servirá para asegurar las funciones, controles y operaciones necesarias para cumplir los objetivos organizacionales” (Ortega, 2018).

#### 1.9.20 Seguridad razonable

“El concepto de que el control interno, sin importar cuán bien esté diseñado y sea operado, no puede garantizar que una institución alcance sus objetivos, en virtud de las limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno, tales como los errores de juicio, las limitaciones de recursos, la necesidad de considerar el costo de los controles frente a sus beneficios potenciales, la eventualidad de violaciones del control, y la posibilidad de colusión y de infracciones por parte de la administración, y el impacto de otras actuaciones que no son elementos del control interno, entre otros, la determinación de la misión, visión e ideas rectoras” (Blog del Poder Judicial).

#### 1.9.21 Sistema de información

Uno de los cinco componentes funcionales del sistema de control interno. Se refiere al proceso mediante el cual la administración activa identifica, registra y comunica en la forma, el tiempo y las condiciones precisas, la información financiera, administrativa o de otra naturaleza, relacionada con actividades y eventos internos y

externos relevantes para la organización y para otras instancias interesadas. (Artículo 16° de la Ley General de Control Interno.)

## II

### MÉTODO

#### 2.1 Tipo y diseño de investigación.

##### 2.1.1 Tipo

La investigación es de tipo Aplicada. Su característica principal es que busca la aplicación de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, y hace uso de los métodos del pasado, los conocimientos o teorías o de investigación básica para resolver un problema existente, en provecho de la sociedad.

##### 2.1.2 Diseño

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal. Como señalan Hernández et al. (2014): “los estudios no experimentales son aquellos donde no existe la manipulación de las variables, sino que se observan en su ambiente natural”. En esta investigación no hubo manipulación de las variables solo se observó la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa.

Y en lo que se refiere a la investigación transversal Hernández et al. (2014), “se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”.

#### 2.2 Población y muestra.

##### 2.2.1 Población.

Hernández et al. (2014), indican: “La población es el conjunto de sujetos que son los informantes de un tema particular”. En este estudio la población está conformada por los departamentos de almacén, administración y contabilidad de la empresa PL PACKING & LOGIS TICS S.A.C.- 2021, que están conformados por 26 colaboradores.

##### 2.2.2 Muestra.

Desde el punto de vista de **López** (2004) la muestra es “Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. La muestra es una parte representativa de la población”. En nuestro caso la muestra es censal, lo que significa que la muestra es la misma población por ser muy pequeña, en este caso son los 26 trabajadores.

## **2.3 Técnicas para la recolección de datos.**

### **2.3.1 Técnicas**

#### **2.3.1.1 Encuesta**

**López – Roldán y Fachelli** (2015), afirman que “La encuesta se considera en primera instancia como una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos cuya finalidad es la de obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida” (p. 8).

La encuesta fue ejecutada mediante el Cuestionario, cuyo modelo es cerrado, y se elaboró en función del problema planteado, la hipótesis y las variables identificadas, elaborando las preguntas más adecuadas de acuerdo con el tipo de población y siguiendo los criterios científicos a fin de recoger concienzudamente la información sobre las variables incluidas en la investigación.

#### **2.3.1.2 Análisis documental**

Técnica basada en fuente secundaria, la cual engloba información de libros, revistas, diccionario con el propósito de analizar dicho contenido y recolectar datos sobre las variables del trabajo de investigación.

El instrumento utilizado en esta técnica es la Ficha de registro de datos.

## **2.4 Validez y confiabilidad de los instrumentos.**

### **2.4.1 Validez**

Hernández et al. (2014) definen que “La validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir. Por ejemplo, un instrumento válido para medir la inteligencia debe medir la inteligencia y no la memoria” (p.200).

Entonces, para la validez del instrumento de este estudio se contará con la verificación de 03 expertos designados por la Universidad Peruana de Ciencias e Informática.

#### 2.4.2 Confiabilidad

Santos (2017, p.1) señala: “la confiabilidad nos indica el grado en el que la aplicación repetida del instrumento al mismo sujeto, produzca los mismos resultados”.

La confiabilidad del instrumento se determinó a través del Alfa de Cronbach, cuando los resultados arrojan cantidades entre 0 y 1, donde: 0 es una confiabilidad nula y 1 es una confiabilidad total; por tanto, para interpretar la magnitud del coeficiente de confiabilidad se optó por la escala de Ruíz Bolívar (2002) como se detalla:

Figura N° 6 *Magnitudes del coeficiente de Alfa de Cronbach*

RANGO	MAGNITUD
0,81 a 1	Muy alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

*Fuente: De Ruiz Bolívar (2002)*

Figura N° 5: *Estadística de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,918	32

*Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26*

Interpretación:

Los datos reflejados en el cuadro anterior, muestran que existe una alta confiabilidad de los datos procesados, presentando un coeficiente de confiabilidad de 0.918 o 91,8%.

	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. El control interno incide directamente en la rentabilidad.	,934
2. El ambiente de control tiene injerencia en la rentabilidad.	,941
3. Las políticas y estructura organizativa fortalecen la obtención de una mejor rentabilidad.	,899
4. El plan estratégico genera eficiencia en la rentabilidad	,919
5. La evaluación de riesgos tiene injerencia directa en el incremento de la rentabilidad.	,894
6. La detección de riesgos influye en la obtención de rentabilidad	,891
7. La prevención de riesgos permiten mejorar la rentabilidad	,892
8. Las actividades de control favorecen la eficiencia en el incremento de la rentabilidad.	,891
9. El registro oportuno y adecuado de documentos permite diagnosticar la rentabilidad.	,946
10. La rotación de personal en áreas claves repercute en el incremento de la rentabilidad.	,891
11. La información y comunicación favorecen la obtención de la rentabilidad.	,890
12. Los canales de información facilitan la obtención e incremento de la rentabilidad.	,898
13. El control de las tecnologías de información y comunicación son importantes para lograr rentabilidad.	,893
14. La supervisión y monitoreo incide favorablemente en la obtención de la rentabilidad	,893
15. La evaluación de la eficacia del control interno asegura razonablemente la obtención de la rentabilidad.	,889
16. Los lineamientos para el monitoreo tienen injerencia directa en el incremento de la rentabilidad.	,917
17. La evaluación de riesgos es preponderante en la obtención de la rentabilidad absoluta.	,924
18. La evaluación de riesgos favorece el rendimiento del activo.	,899
19. Las actividades de control contemplan el período de tiempo en las operaciones financieras.	,895
20. La ejecución del plan estratégico permite la generación de ingresos.	,892
21. Los lineamientos para el monitoreo brindan seguridad razonable de obtención de la rentabilidad económica	,930
22. La información y comunicación contempla la emisión de reportes de rendimiento mensuales	,893
23. La prevención de riesgos involucra la evaluación de indicadores de rentabilidad económica	,896

24. La evaluación de riesgos brinda seguridad razonable de obtención o incremento de la rentabilidad financiera	,896
25. La detección de riesgos permite realizar la evaluación de indicadores de rentabilidad financiera	,894
26. El registro oportuno y adecuado de documentos facilita la adición de la utilidad al capital	,897
27. La prevención de riesgos permite obtener la rentabilidad comercial	,928
28. La rotación de personal en áreas claves permitió las ventas conseguidas	,890
29. La evaluación de la eficacia del control interno tuvo injerencia en los beneficios obtenidos	,897
30. El control de las tecnologías de información y comunicación permiten la obtención del margen neto	,909
31. Las políticas y estructura organizativa integra las políticas de ventas	,953
32. El registro oportuno y adecuado de documentos coadyuva a la determinación del costo de ventas	,945

## 2.5 Procesamiento y análisis de datos.

### 2.5.1 Procesamiento

Para el desarrollo de la presente investigación, se buscó las fuentes físicas y virtuales de información, tales como tesis, libros, tesis, revistas; así como fuentes de internet, los que una vez procesados sirvieron de base para la formulación de los antecedentes, marco teórico y la definición de términos básicos.

### 2.5.2 Análisis

**Mejía J.** (2003) explica: “El análisis de datos cuantitativos o numéricos sobre variables previamente determinadas. hace darle una connotación que va más allá de un mero listado de datos organizados como resultado; pues estos datos que se muestran en el informe final, están en total consonancia con las variables que se declararon desde el principio y los resultados obtenidos van a brindar una realidad específica a la que estos están sujetos”.

En el desarrollo de la presente investigación, para el análisis de los datos se utilizó el paquete estadístico SPSS Versión 26., con el cuál se realizó los siguientes análisis:

- Estadística descriptiva: Se elaboró las tablas de distribución de frecuencias y gráficos donde se representaron los resultados de la encuesta.
- Estadística inferencial: Se aplicó la correlación de Rho Spearman debido a que los datos en la prueba de normalidad indicaron no ser normales y para poder interpretar la correlación de Rho Spearman los valores se detallan:

*Figura N° 7: Cuadro de grado de relación según coeficiente de Rho Spearman*

<b>Rango</b>	<b>Relación</b>
0,91 a -1,00	Correlación negativa perfecta
-0,76 a -0,90	Correlación negativa fuerte
-0,51 a -0,75	Correlación negativa considerable
-0,11 a -0,50	Correlación negativa media
-0,01 a -0,10	Correlación negativa débil
0,00	No existe correlación
+0,01 a +0,10	Correlación positiva débil
+0,11 a +0,50	Correlación positiva media
+0,51 a +0,75	Correlación positiva considerable
+0,76 a +0,90	Correlación positiva fuerte
+0,91 a +1,00	Correlación positiva perfecta”

Fuente: Elaboración propia adaptada de Hernández Sampieri & Fernández Collado (2014)

## 2.6 Aspectos éticos.

**Shrader-Frechette** (1994), citado por Salazar, et al. (2018) expresa: “Existen cuatro principios éticos los cuales son: el sujeto experimental debe dar su consentimiento libre a la investigación, los investigados tienen el derecho de decidir las condiciones en las cuales ellos participarán, la data recolectada no puede ser usado fuera de fines investigativos para propósitos comerciales o no científicos”. Por tanto, detallamos a continuación:

### 2.6.1 En la toma de decisiones.

La toma de decisiones se realizó según las normas legales que se aplican en toda investigación además que se realizaron las citas de los autores según las normas APA.

### 2.6.2 En la explotación de investigaciones anteriores.

Como lo señala Quispe (2021) “En esta investigación se mencionarán los créditos correspondientes a los autores consultados respetando el derecho de autor, colocando la debida referencia bibliográfica, ya que, de no hacerlo, se considerará plagio, el mismo que está prohibido por ser una violación a los derechos de autor y a la propiedad intelectual de terceros”.

#### **2.6.3 En la recolección de datos.**

La participación de los trabajadores para contestar la encuesta fue de manera voluntaria además que se les informó que era absolutamente y meramente para la realización de la investigación y que sus datos estarían en buen resguardo.

#### **2.6.4 Confidencialidad de los datos.**

El investigador se responsabilizó ante la empresa sobre el resguardo de los datos que se reflejen durante la investigación.

### III

## RESULTADOS

### 3.1 Resultados descriptivos.

Para analizar las variables de la investigación, se procedió a elaborar un cuestionario, para realizar la medición de las variables en estudio conformado por 21 preguntas a fin de recabar la información que se necesita para lograr el objetivo de la investigación. Las preguntas del cuestionario fueron del tipo cerradas, que le permiten al encuestado evaluar en la escala de 1 al 5 la percepción sobre los diferentes ítems de las variables Control interno y rentabilidad.

Los resultados de la encuesta se detallaron en tablas de distribución de frecuencias y en gráficos de barras con su debida interpretación, luego se reflejaron la contrastación de las hipótesis aplicando la prueba estadística de Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman y en la cual se presentan las interpretaciones pertinentes.

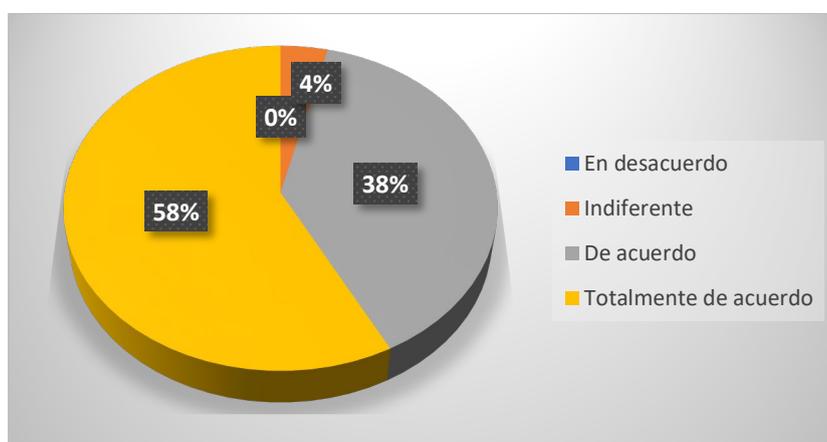
P1. El control interno incide directamente en la rentabilidad.

*Tabla N° 1 Resultado tabular de la pregunta 1*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>En desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>Indiferente</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>De acuerdo</b>	10	38.46	38.46	42.31
<b>Totalmente de acuerdo</b>	15	57.69	57.69	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura N° 8 Resultado gráfico de la pregunta 1*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas*

### **Interpretación**

El 38% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 58% manifiesta estar de acuerdo en que el control interno incide directamente en la rentabilidad.; por cuanto un adecuado y bien ejecutado control interno permitirá aprovechar mejor los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa, haciendo que todos se encaminen al mismo objetivo que es: de reducir costos innecesarios a fin de incrementar las utilidades y generar mayor rentabilidad.

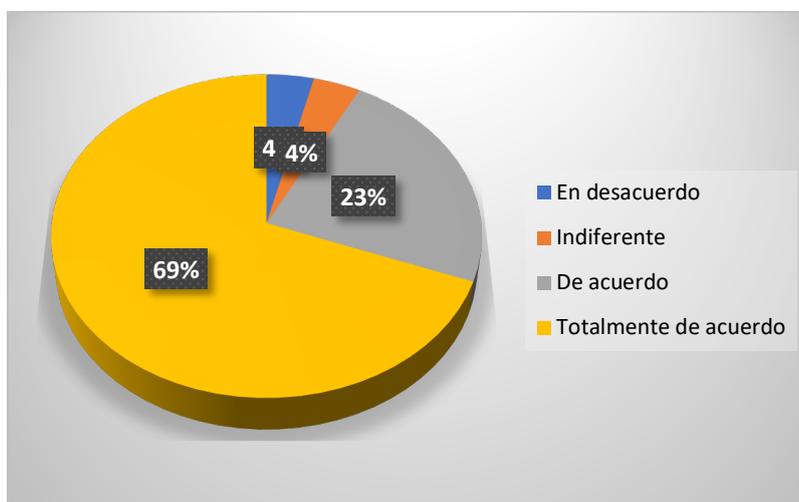
P2. El ambiente de control tiene injerencia en la rentabilidad.

Tabla N° 2 Resultado tabular de la pregunta 2

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	3.85	3.85	3.85
Indiferente	1	3.85	3.85	7.70
De acuerdo	6	23.08	23.08	30.78
Totalmente de acuerdo	18	69.23	69.23	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 9 Resultado gráfico de la pregunta 2



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 69% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 23% está de acuerdo que el ambiente de control tiene injerencia en la rentabilidad, puesto que la base y la clave de un buen control interno se encuentra en establecer un ambiente de control, poniendo y disponiendo de los elementos esenciales que dotarán de disciplina y estructura a la empresa para la constante medición y evaluación de sus procesos, sentando bases sólidas para la evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y de las actividades de monitoreo, lo que permitirá ejecutar las operaciones en forma dinámica y objetiva, logrando la rentabilidad deseada.

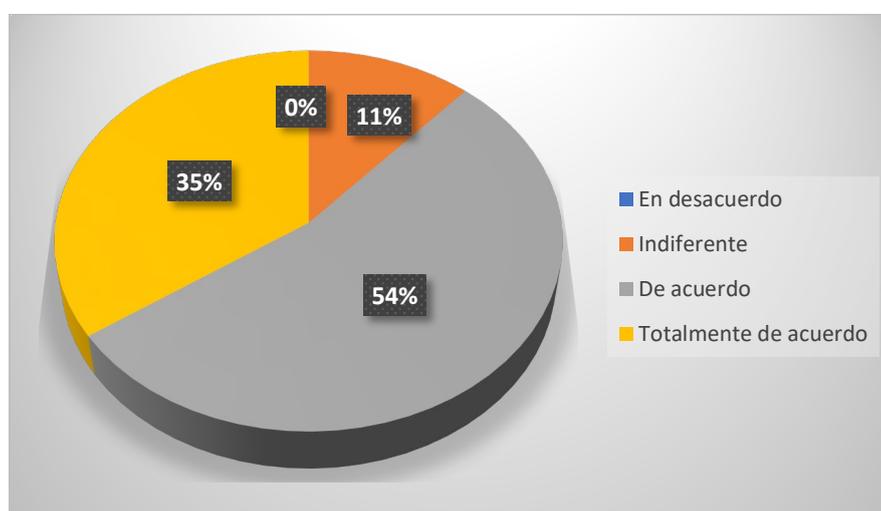
P3. Las políticas y estructura organizativa fortalecen la obtención de una mejor rentabilidad.

Tabla N° 3 Resultado tabular de la pregunta 3

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	0	0.00	0.00	0.00
Indiferente	3	11.54	11.54	11.54
De acuerdo	14	53.85	53.85	65.39
Totalmente de acuerdo	9	34.62	34.62	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 10 Resultado gráfico de la pregunta 3



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 35% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 54% manifiesta estar de acuerdo en que las políticas y estructura organizativa fortalecen la obtención de una mejor rentabilidad; por cuanto las empresas, tienen una estructura, a veces la mejor, a veces no tanto, pero lo que tienen en común las que pueden considerarse exitosas es una estructura definida y funcional que las impulsa al logro de sus metas y objetivos de rentabilidad.

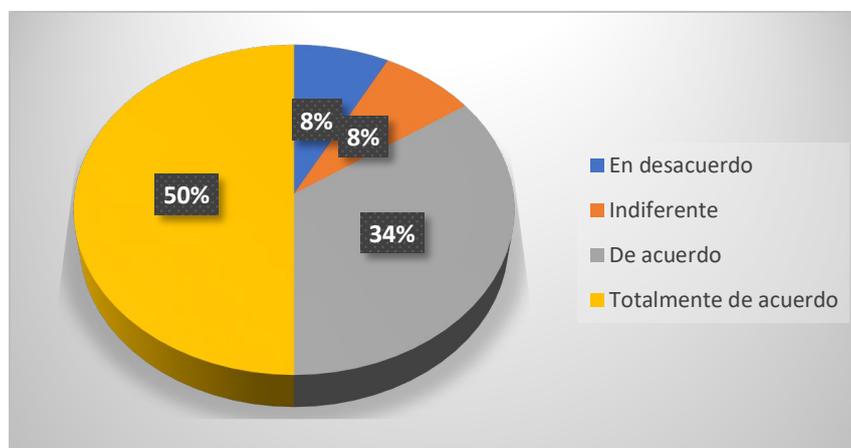
P4. El plan estratégico genera eficiencia en la rentabilidad.

Tabla N° 4 Resultado tabular de la pregunta 4

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	7.69	7.69	7.69
Indiferente	2	7.69	7.69	15.38
De acuerdo	9	34.62	34.62	50.00
Totalmente de acuerdo	13	50.00	50.00	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 11 Resultado gráfico de la pregunta 4



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 50% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 34% está de acuerdo que el plan estratégico genera eficiencia en la rentabilidad, puesto que mediante un adecuado plan estratégico, la empresa puede obtener información valiosa sobre las tendencias del mercado, ya que un enfoque dirigido y bien estructurado puede convertir todos los esfuerzos de ventas y marketing en los mejores resultados posibles para ayudar a aumentar la rentabilidad y la participación en el mercado,

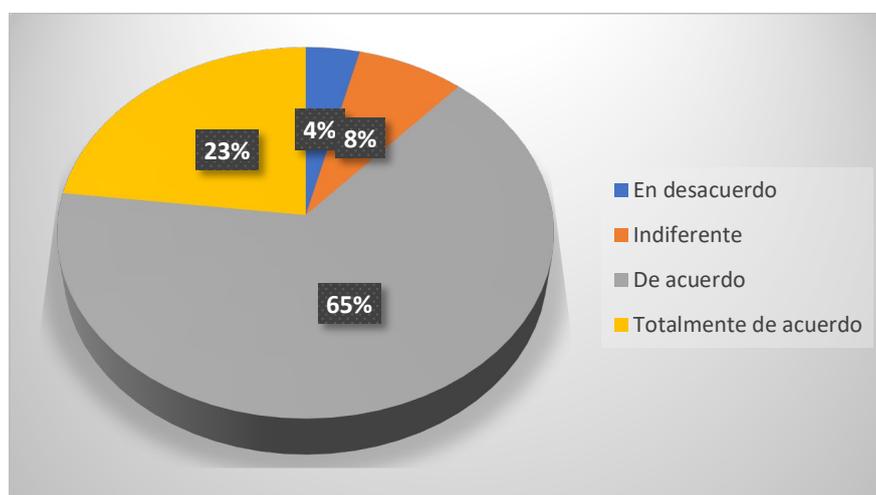
P5. La evaluación de riesgos tiene injerencia directa en el incremento de la rentabilidad.

Tabla N° 5 Resultado tabular de la pregunta 5

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	3.85	3.85	3.85
Indiferente	2	7.69	7.69	11.54
De acuerdo	17	65.38	65.38	76.92
Totalmente de acuerdo	6	23.08	23.08	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N ° 12 Resultado gráfico de la pregunta 5



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 23% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 65% manifiesta estar de acuerdo en que la evaluación de riesgos tiene injerencia directa en el incremento de la rentabilidad; por cuanto no existe inversión sin riesgo; ya que los rendimientos futuros que se persiguen no son seguros, pueden ser grandes o pequeños, pueden no producirse, e incluso puede significar perder el capital invertido, por lo que se debe tener en cuenta que a iguales condiciones de riesgo, hay que optar por la inversión con mayor rentabilidad; a iguales condiciones de rentabilidad, hay que optar por la inversión con menos riesgo. Cuanto más riesgo se asume, más rentabilidad se debe exigir; asimismo, cuanta más rentabilidad se pretende obtener, más riesgo hay que asumir.

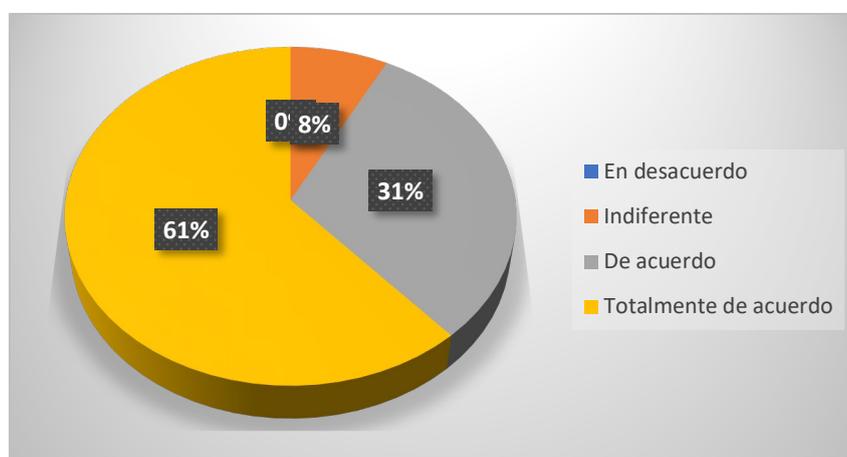
## P6. La detección de riesgos influye en la obtención de rentabilidad

Tabla N° 6 Resultado tabular de la pregunta 6

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	0	0.00	0.00	0.00
Indiferente	2	7.69	7.69	7.69
De acuerdo	8	30.77	30.77	38.46
Totalmente de acuerdo	16	61.54	61.54	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 13 Resultado gráfico de la pregunta 6



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 61% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 31% está de acuerdo que la detección de riesgos influye en la obtención de rentabilidad, puesto que aplica en el planteamiento de la estrategia y está diseñado para identificar cualquier desviación o eventos potenciales que podrían poner en peligro el cumplimiento de las metas y/u objetivos establecidos por la empresa y permite administrar el riesgo dentro de los límites aceptados, proveyendo la seguridad razonable para la consecución de objetivos de rentabilidad propuestos.

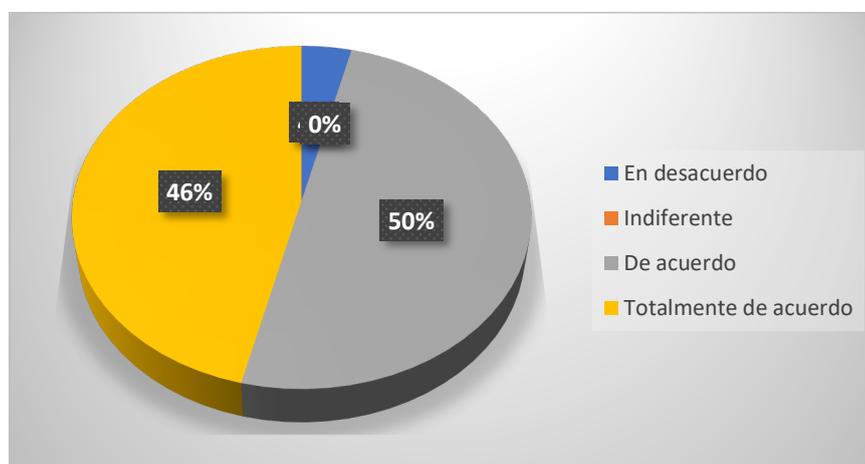
P7. La prevención de riesgos permite mejorar la rentabilidad.

Tabla N° 7 Resultado tabular de la pregunta 7

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	3.85	3.85	3.85
Indiferente	0	0.00	0.00	3.85
De acuerdo	13	50.00	50.00	53.85
Totalmente de acuerdo	12	46.15	46.15	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 14 Resultado gráfico de la pregunta 7



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 46% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 50% manifiesta estar de acuerdo en que la prevención de riesgos permite mejorar la rentabilidad; por cuanto mientras que la rentabilidad es lo que se podría ganar al invertir, el riesgo es la posibilidad de que los resultados sean adversos o no tan favorables; por tanto es necesario adoptar medidas tendentes a evaluar la rentabilidad de la inversión; anticipar el futuro; diversificar el riesgo; evaluar los resultados obtenidos y utilizar herramientas para la gestión del riesgo financiero.

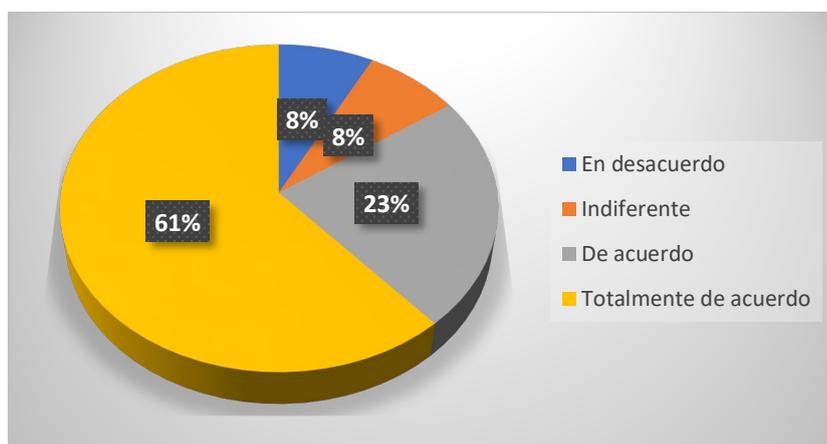
P8. Las actividades de control favorecen la eficiencia en el incremento de la rentabilidad.

Tabla N° 8 Resultado tabular de la pregunta 8

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	7.69	7.69	7.69
Indiferente	2	7.69	7.69	15.38
De acuerdo	6	23.08	23.08	38.46
Totalmente de acuerdo	16	61.54	61.54	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 15 Resultado gráfico de la pregunta 8



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 61% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 23% está de acuerdo que las actividades de control favorecen la eficiencia en el incremento de la rentabilidad; puesto que las empresas se enfrentan a diferentes exigencias dentro de su organización, lo cual implica acondicionarse a las nuevas situaciones que se presenten, ya sean de índoles internas o externas para seguir siendo competitivos dentro del mercado por lo cual es necesario fortalecer el control gerencial para mejorar las distintas áreas de la empresa, lo cual permitirá mejorar su rentabilidad.

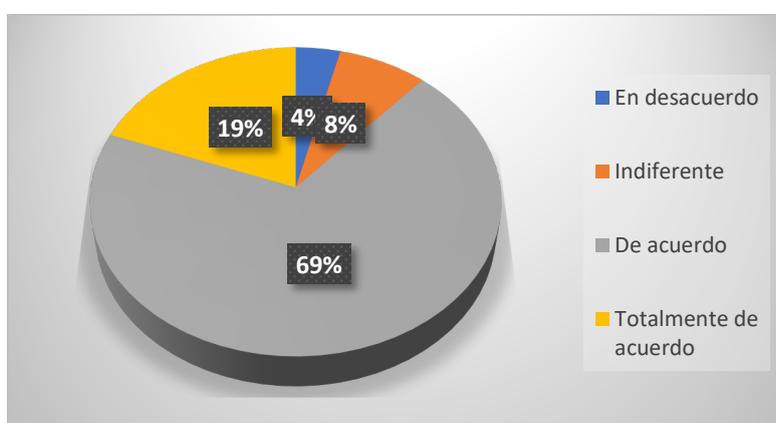
P9. El registro oportuno y adecuado de documentos permite diagnosticar la rentabilidad.

Tabla N° 9 Resultado tabular de la pregunta 9

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	3.85	3.85	3.85
Indiferente	2	7.69	7.69	11.54
De acuerdo	18	69.23	69.23	80.77
Totalmente de acuerdo	5	19.23	19.23	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 16 Resultado gráfico de la pregunta 9



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 19% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 69% manifiesta estar de acuerdo en que el registro oportuno y adecuado de documentos permite diagnosticar la rentabilidad; por cuanto el diagnóstico se basa en la interpretación de los sucesos financieros ocurridos en el desarrollo de la actividad empresarial, por lo que es indispensable que los registros de las operaciones sean realizadas eficientemente, a fin de que la transformación de la información contable, económica y financiera debidamente procesada, resulte útil para una toma de decisiones de inversión, financiación, planeación y control con mayor facilidad y pertinencia para lograr los objetivos de rentabilidad propuestos.

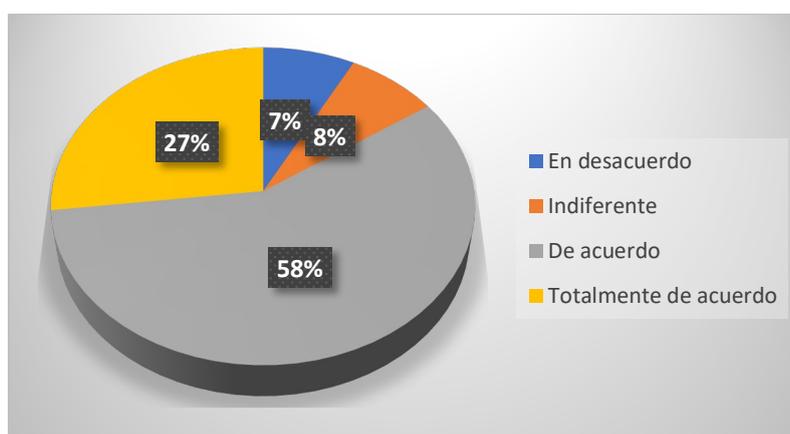
P10. La rotación de personal en áreas claves repercute en el incremento de la rentabilidad.

Tabla N° 10 Resultado tabular de la pregunta 10

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	7.69	7.69	7.69
Indiferente	2	7.69	7.69	15.38
De acuerdo	15	57.69	57.69	80.77
Totalmente de acuerdo	7	26.92	26.92	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 17 Resultado gráfico de la pregunta 10



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 27% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 58% está de acuerdo que la rotación de personal en áreas claves repercute en el incremento de la rentabilidad, puesto que la rotación de personal puede conllevar efectos negativos para la empresa, por lo que es muy importante conocer cómo calcular eficazmente el índice de rotación de personal para así tomar las medidas necesarias y lograr reducirlo, ya que tiene un impacto directo en los ingresos y la rentabilidad de la empresa que trae como consecuencia la elevación de costos, la disminución de la productividad, la pérdida de talento valioso y la desmotivación de los empleados.

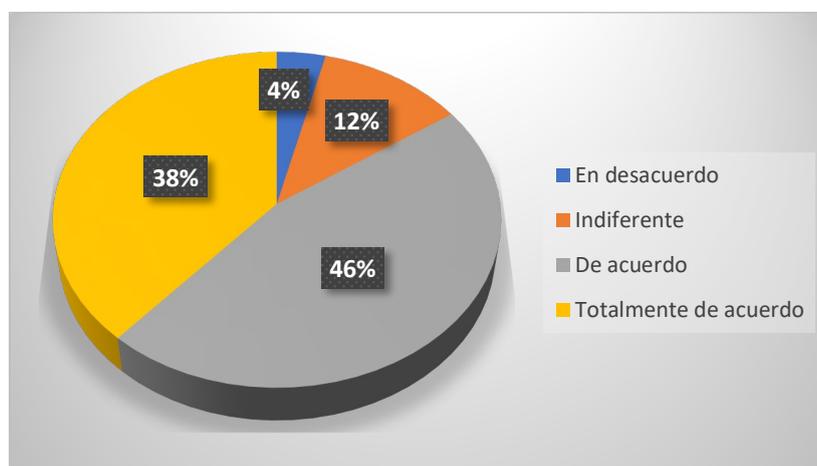
P11. La información y comunicación favorecen la obtención de la rentabilidad.

Tabla N° 11 Resultado tabular de la pregunta 11

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	3.85	3.85	3.85
Indiferente	3	11.54	11.54	15.39
De acuerdo	12	46.15	46.15	61.54
Totalmente de acuerdo	10	38.46	38.46	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 18 Resultado gráfico de la pregunta 11



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 38% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 46% manifiesta estar de acuerdo en que la información y comunicación favorecen la obtención de la rentabilidad; por cuanto éstas se han convertido en un catalizador de los procesos organizacionales, sin constituyéndose en herramientas de apoyo a la gestión empresarial, apalancando la construcción de estrategias orientadas a la competitividad y la innovación, generando así rentabilidad y sostenibilidad.

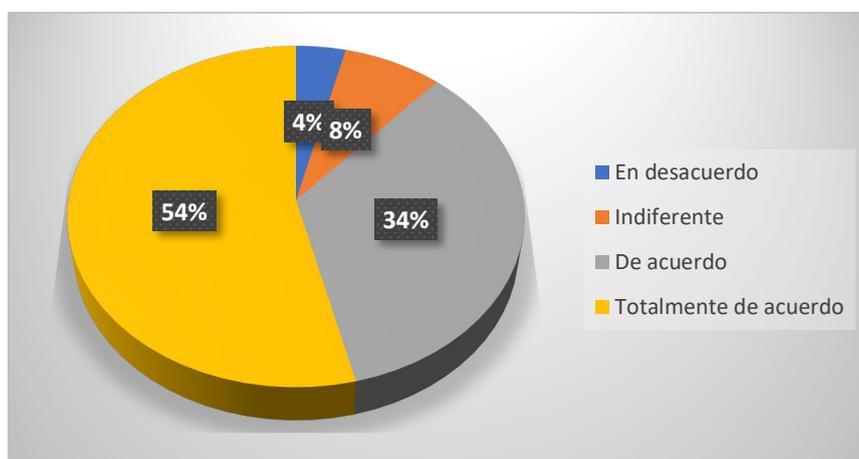
P12. Los canales de información facilitan la obtención e incremento de la rentabilidad.

Tabla N° 12 Resultado tabular de la pregunta 12

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	3.85	3.85	3.85
Indiferente	2	7.69	7.69	11.54
De acuerdo	9	34.62	34.62	46.16
Totalmente de acuerdo	14	53.85	53.85	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 19 Resultado gráfico de la pregunta 12



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 29% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 64% está de acuerdo que los canales de información facilitan la obtención e incremento de la rentabilidad, en razón de que el acceso a la información y la capacidad para transformar estos datos permite que las personas puedan mejorar sus capacidades personales y profesionales. se propicie una mayor efectividad en los procesos de planificación de recursos relacionados con la rentabilidad de la empresa, conocer su funcionamiento en tiempo real, además de facilitar la toma de decisiones a distancia

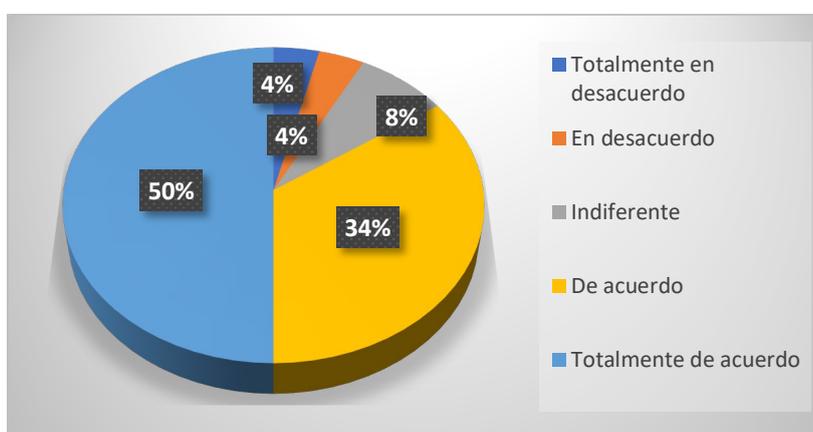
P13. El control de las tecnologías de información y comunicación es importante para lograr rentabilidad.

Tabla N° 13 Resultado tabular de la pregunta 13

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>En desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	7.70
<b>Indiferente</b>	2	7.69	7.69	15.38
<b>De acuerdo</b>	9	34.62	34.62	50.00
<b>Totalmente de acuerdo</b>	13	50.00	50.00	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 20 Resultado gráfico de la pregunta 13



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 50% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 34% manifiesta estar de acuerdo en que el control de las tecnologías de información y comunicación es importante para lograr rentabilidad, por cuanto estas TICs se constituyen en medios electrónicos de captura, procesamiento, almacenamiento y difusión de datos e información que facilitan su utilización en el diseño de estrategias que favorecen el progreso de la organización las TICs se constituyen en un recurso estratégico que ayuda a las empresas a encontrar nuevas oportunidades en el mercado, con bajos costos y alta probabilidad de logro de la rentabilidad deseada.

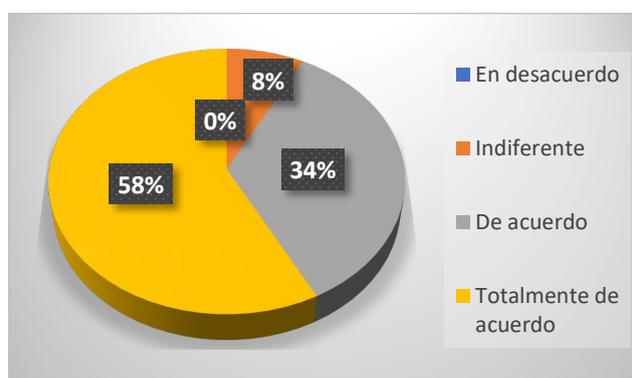
P14. La supervisión y monitoreo inciden favorablemente en la obtención de la rentabilidad.

Tabla N° 14 Resultado tabular de la pregunta 14

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0	0
<b>En desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>Indiferente</b>	2	7.69	7.69	7.69
<b>De acuerdo</b>	9	34.62	34.62	42-31
<b>Totalmente de acuerdo</b>	15	57.69	57.69	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 21 Resultado gráfico de la pregunta 14



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 58% de la muestra está totalmente de acuerdo y un 34% está de acuerdo en que la supervisión y monitoreo inciden favorablemente en la obtención de la rentabilidad, en razón de que la preocupación de la supervisión y monitoreo es el cumplimiento de las actividades y el logro de las metas, siendo las de rentabilidad muy importante en la empresa por viabilizar la toma de decisiones en el mediano y/o largo plazo, la reducción de costes, el mejoramiento de planes estratégicos y la obtención y evaluación de la rentabilidad, la misma que se realiza para observar sus utilidades de la inversión realizada y ejecutar la distribución de los recursos financieros

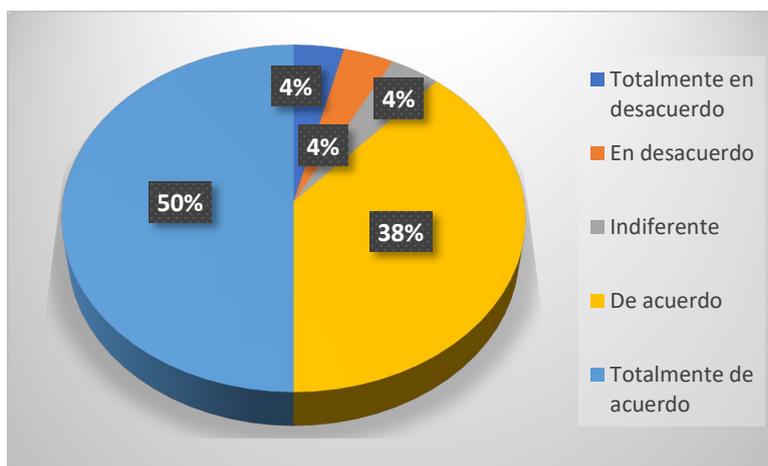
P15. La evaluación de la eficacia del control interno asegura razonablemente la obtención de la rentabilidad.

Tabla N° 15 Resultado tabular de la pregunta 15

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>En desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	7.69
<b>Indiferente</b>	1	3.85	3.85	11.54
<b>De acuerdo</b>	10	38.46	38.46	50.00
<b>Totalmente de acuerdo</b>	13	50.00	50.00	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 22 Resultado gráfico de la pregunta 15



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 50% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 38% manifiesta estar de acuerdo en que la evaluación de la eficacia del control interno asegura razonablemente la obtención de la rentabilidad; por cuanto un control interno eficaz, permite el aseguramiento del cumplimiento de los objetivos y planes estipulados en la planificación de la empresa, siendo uno de los más importantes la consecución de la rentabilidad propuesta.

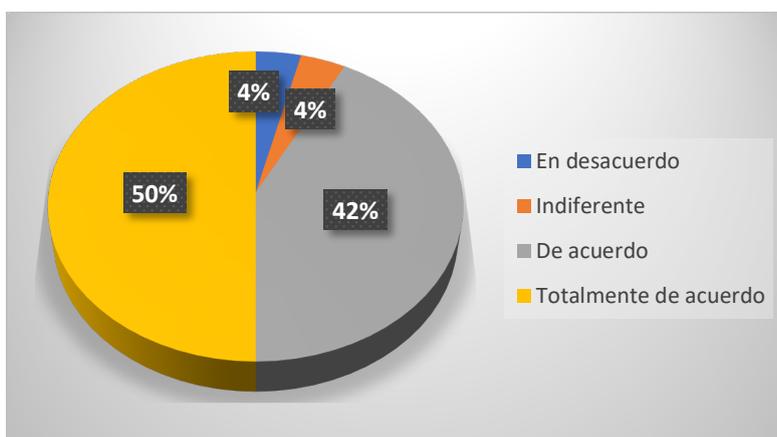
P16. Los lineamientos para el monitoreo tienen injerencia directa en el incremento de la rentabilidad.

Tabla N° 16 Resultado tabular de la pregunta 16

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0	0
<b>En desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>Indiferente</b>	1	3.85	3.85	7.69
<b>De acuerdo</b>	11	42.31	42.31	50.00
<b>Totalmente de acuerdo</b>	13	50.00	50.00	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 23 Resultado gráfico de la pregunta 16



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 50 % de la muestra está totalmente de acuerdo y un 42% está de acuerdo en que los lineamientos para el monitoreo tienen injerencia directa en el incremento de la rentabilidad, en razón de que los lineamientos del proceso continuo y sistemático verifican la eficiencia y la eficacia de sus operaciones, mediante la identificación de sus logros y debilidades recomendando, asimismo, medidas correctivas para optimizar los resultados de rentabilidad esperados.

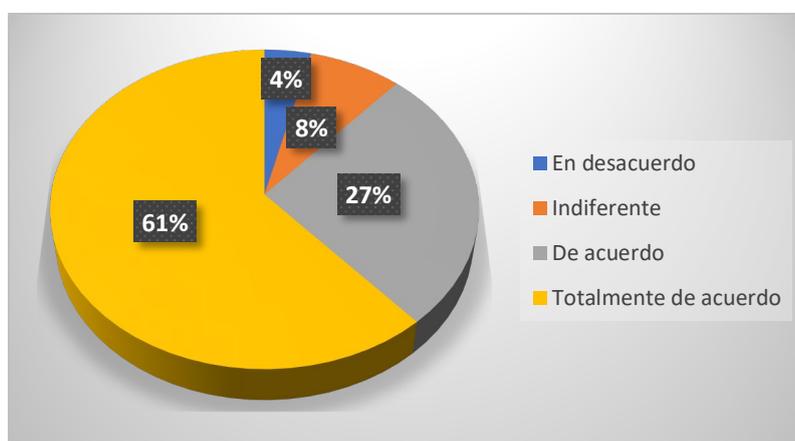
P17. La evaluación de riesgos es preponderante en la obtención de la rentabilidad absoluta.

Tabla N° 17 Resultado tabular de la pregunta 17

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0	0
<b>En desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>Indiferente</b>	2	7.69	7.69	11.54
<b>De acuerdo</b>	7	26.92	26.92	38.46
<b>Totalmente de acuerdo</b>	16	61.54	61.54	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 24 Resultado gráfico de la pregunta 17



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 61% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 27% manifiesta estar de acuerdo en que la evaluación de riesgos es preponderante en la obtención de la rentabilidad absoluta; por cuanto el análisis de la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del evento que surge como resultado de la exposición a determinados riesgos, es el requisito básico para verificar qué y cuándo deben medirse los procesos y productos de calidad para obtener los máximos beneficios en el retorno absoluto a partir de un activo durante un periodo determinado de tiempo.

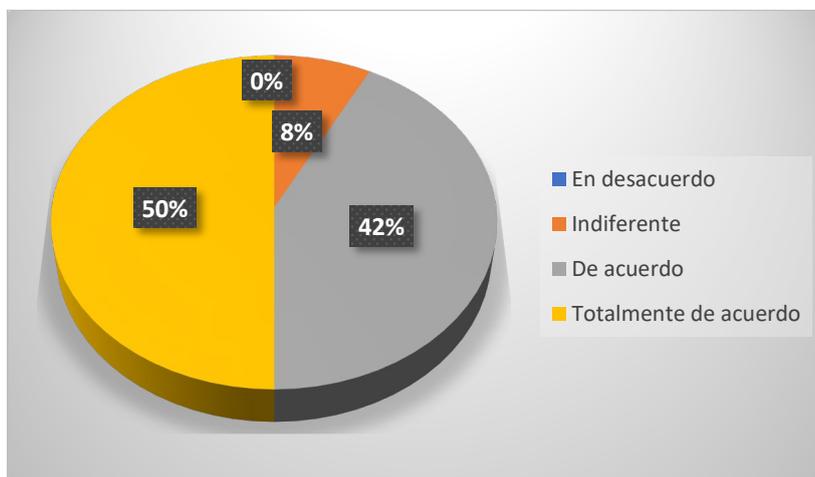
P18. La evaluación de riesgos favorece el rendimiento del activo.

Tabla N° 18 Resultado tabular de la pregunta 18

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>Indiferente</b>	2	7.69	7.69	7.69
<b>De acuerdo</b>	11	42.31	42.31	50.00
<b>Totalmente de acuerdo</b>	13	50.00	50.00	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 25 Resultado gráfico de la pregunta 18



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 50 % de la muestra está totalmente de acuerdo y un 42% está de acuerdo en que la evaluación de riesgos favorece el rendimiento del activo, en razón de que el procedimiento conlleva a realizar un análisis para determinar las posibles medidas o acciones, evaluar su pertinencia y viabilidad financiera, técnica y de operación, lo que facilita la capacidad de generar ganancias. tomando en cuenta los recursos de propiedad de la empresa y el beneficio neto obtenido en el último.

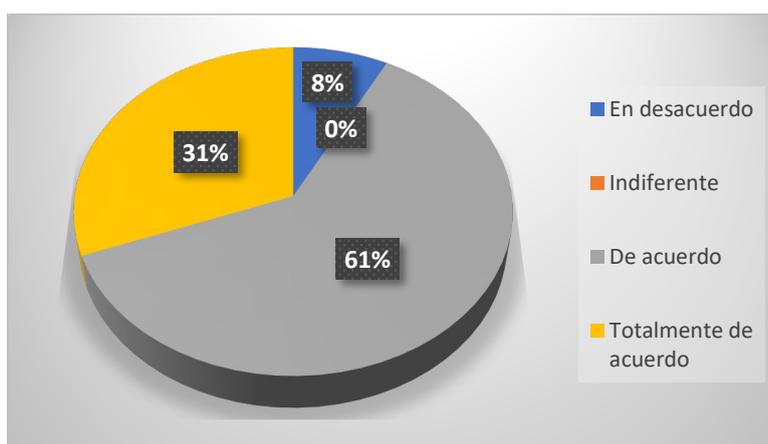
P19. Las actividades de control contemplan el período de tiempo en las operaciones financieras.

Tabla N° 19 Resultado tabular de la pregunta 19

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	2	7.69	7.69	7.69
<b>Indiferente</b>	0	0.00	0.00	7.69
<b>De acuerdo</b>	16	61.54	61.54	69.23
<b>Totalmente de acuerdo</b>	8	30.77	30.77	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 26 Resultado gráfico de la pregunta 19



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 31% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 61% manifiesta estar de acuerdo en que las actividades de control contemplan el período de tiempo en las operaciones financieras; por cuanto las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para controlar permanentemente los tiempos en las operaciones financieras, a fin de mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

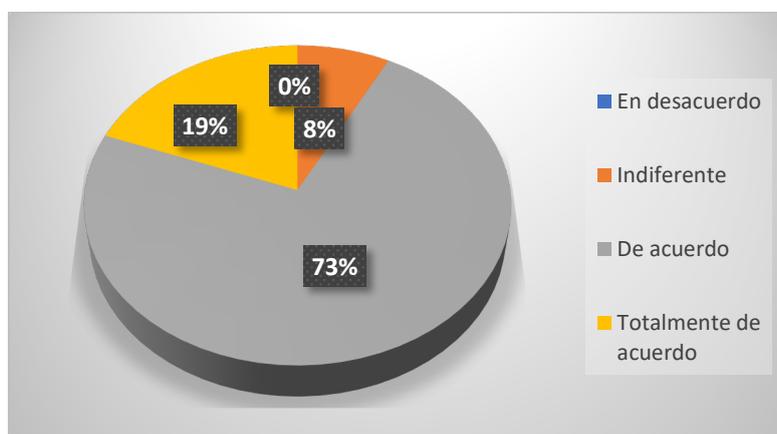
P20. La ejecución del plan estratégico permite la generación de ingresos.

Tabla N° 20 Resultado tabular de la pregunta 20

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>Indiferente</b>	2	7.69	7.69	7.69
<b>De acuerdo</b>	19	73.08	73.08	80.77
<b>Totalmente de acuerdo</b>	5	19.23	19.23	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 27 Resultado gráfico de la pregunta 20



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 73% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 19% manifiesta estar de acuerdo en que la ejecución del plan estratégico permite la generación de ingresos. por cuanto un plan estratégico empresarial permite hacerse cargo de factores que sí están bajo su control, que permiten incrementar los ingresos, optimizar la calidad de sus servicios, implementar una nueva línea de productos y aumentar la rentabilidad, entre otros.

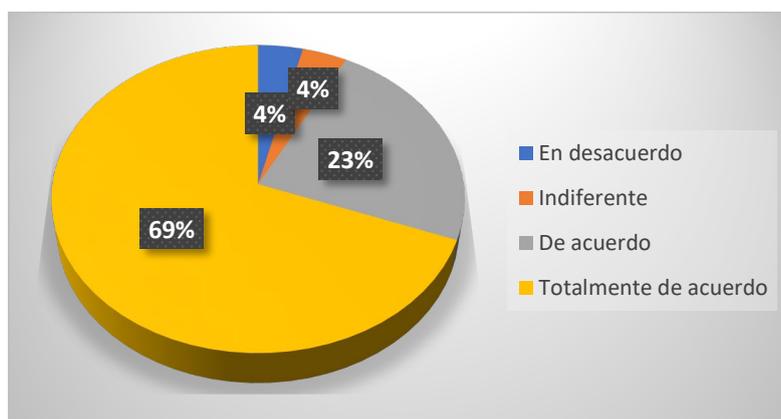
P21. Los lineamientos para el monitoreo brindan seguridad razonable de obtención de la rentabilidad económica.

Tabla N° 21 Resultado tabular de la pregunta 21

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>Indiferente</b>	1	3.85	3.85	7.69
<b>De acuerdo</b>	6	23.08	23.08	30.77
<b>Totalmente de acuerdo</b>	18	69.23	69.23	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 28 Resultado gráfico de la pregunta 21



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 69 % de la muestra está totalmente de acuerdo y un 23% está de acuerdo en que los lineamientos para el monitoreo brindan seguridad razonable de obtención de la rentabilidad económica, en razón de que el conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la empresa con fines de evaluación y mejora continua; así como la vigilancia constante para observar los resultados obtenidos por el mismo, permiten obtener una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos y comprobar la capacidad de los activos para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte su valor.

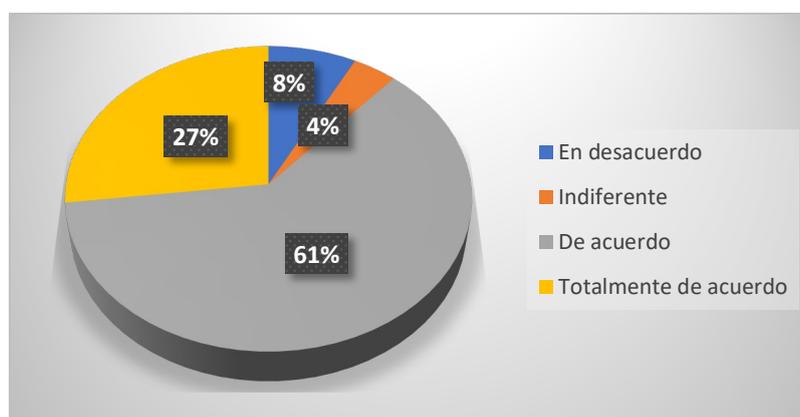
P22. La información y comunicación contempla la emisión de reportes de rendimiento mensuales.

Tabla N° 22 Resultado tabular de la pregunta 22

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	2	7.69	7.69	7.69
<b>Indiferente</b>	1	3.85	3.85	11.54
<b>De acuerdo</b>	16	61.54	61.54	73.08
<b>Totalmente de acuerdo</b>	7	26.92	26.92	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 29 Resultado gráfico de la pregunta 22



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 27% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 61% manifiesta estar de acuerdo en que la información y comunicación contempla la emisión de reportes de rendimiento mensuales; debido a que la utilización continua de los canales de información y comunicación contempla reportar mensualmente o en los plazos determinados, a la dirección de la empresa sobre la rentabilidad obtenida, para así adoptar las medidas convenientes.

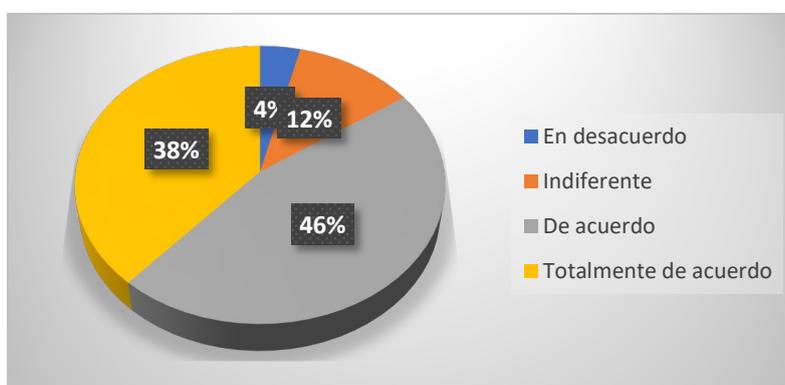
P23. La prevención de riesgos involucra la evaluación de indicadores de rentabilidad económica.

Tabla N° 23 Resultado tabular de la pregunta 23

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>Indiferente</b>	3	11.54	11.54	15.39
<b>De acuerdo</b>	12	46.15	46.15	61.54
<b>Totalmente de acuerdo</b>	10	38.46	38.46	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 30 Resultado gráfico de la pregunta 23



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 38 % de la muestra está totalmente de acuerdo y un 46% está de acuerdo en que la prevención de riesgos involucra la evaluación de indicadores de rentabilidad económica, en razón de que las compañías que incluyen la gestión de riesgo y, dentro de ésta la prevención, como parte de su plan de acción tienen en común que miden, calculan y aceptan los riesgos sin poner en peligro la estabilidad de la empresa; lo que quiere decir que no solo identifican los riesgos, sino que también los califican y los evalúan y determinan si el dinero invertido está funcionando y en qué medida; en otras palabras, permiten analizar el resultado en relación con el capital invertido.

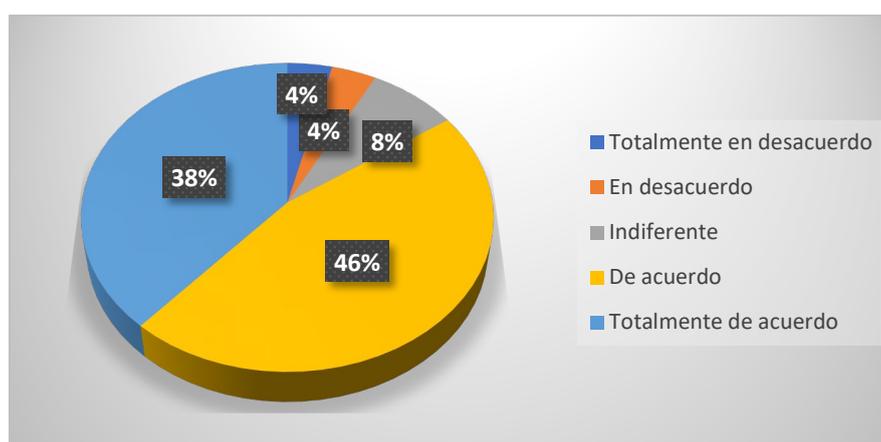
P24. La evaluación de riesgos brinda seguridad razonable de obtención o incremento de la rentabilidad financiera.

Tabla N° 24 Resultado tabular de la pregunta 24

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>En desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	7.69
<b>Indiferente</b>	2	7.69	7.69	15.39
<b>De acuerdo</b>	12	46.15	46.15	61.54
<b>Totalmente de acuerdo</b>	10	38.46	38.46	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 31 Resultado gráfico de la pregunta 24



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 38% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 46% manifiesta estar de acuerdo en que la evaluación de riesgos permite asegurar razonablemente la obtención o incremento de la rentabilidad financiera, por cuanto el manejo del riesgo de forma integrada y sistematizada por parte de la empresa, la vuelve más eficaz y mejor informada para tomar decisiones, lo cual le permite anticipar y mitigar eventos potencialmente lesivos; esto quiere decir que entiende cómo los riesgos se interconectan y de qué manera impactan en los objetivos estratégicos, así como comprobar razonablemente, si el capital invertido tiene la rentabilidad financiera proyectada.

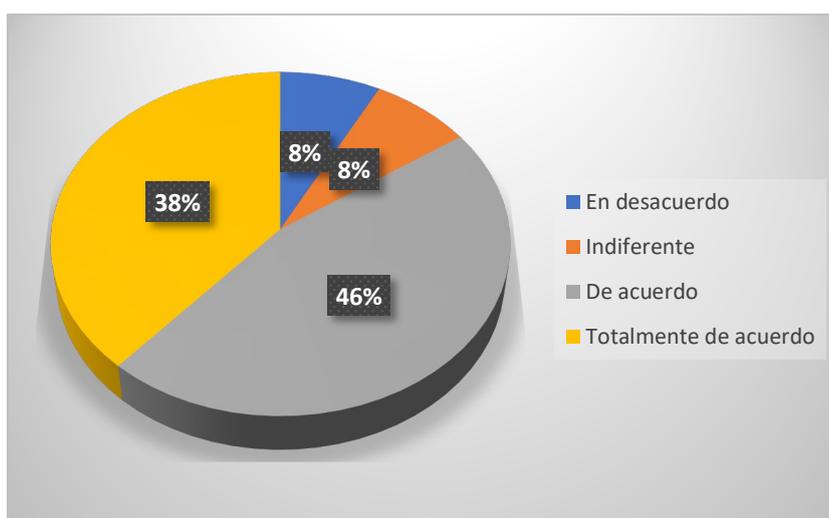
P25. La detección de riesgos permite realizar la evaluación de indicadores de rentabilidad financiera.

Tabla N° 25 Resultado tabular de la pregunta 25

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	2	7.69	7.69	7.69
<b>Indiferente</b>	2	7.69	7.69	15.39
<b>De acuerdo</b>	12	46.15	46.15	61.54
<b>Totalmente de acuerdo</b>	10	38.46	38.46	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 32 Resultado gráfico de la pregunta 25



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 38 % de la muestra está totalmente de acuerdo y un 46% está de acuerdo en que la detección de riesgos permite realizar la evaluación de indicadores de rentabilidad financiera, en razón de que la gestión del riesgo financiero permite detectar la probabilidad de que se concrete una amenaza y de su posible impacto; es decir, calcular el efecto potencial del riesgo y su grado de exposición, y, dentro de éste, la evaluación de los indicadores de rentabilidad financiera para comparar la rentabilidad entre proyectos y entre empresas del mismo sector y comprobar si el capital invertido obtiene una rentabilidad suficiente.

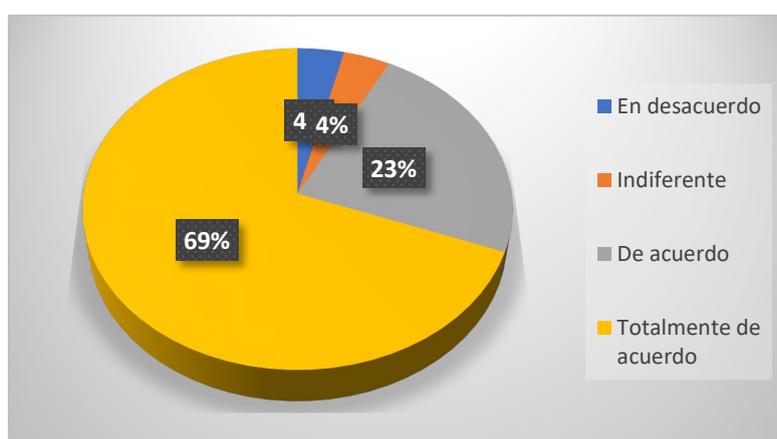
P26. El registro oportuno y adecuado de documentos facilita la adición de la utilidad al capital.

Tabla N° 26 Resultado tabular de la pregunta 26

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>Indiferente</b>	1	3.85	3.85	7.69
<b>De acuerdo</b>	6	23.08	23.08	30.78
<b>Totalmente de acuerdo</b>	18	69.23	69.23	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 33 Resultado gráfico de la pregunta 26



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 69% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 23% manifiesta estar de acuerdo en que el registro oportuno y adecuado de documentos facilita la adición de la utilidad al capital; por cuanto la información contable y financiera, producto del registro de los documentos relacionados con las operaciones efectuadas, permite la elaboración de los estados financieros y con ellos designar la diferencia entre el activo y el pasivo de la empresa, reflejar la inversión de los propietarios y consiste generalmente en sus aportaciones más o menos sus utilidades retenidas o pérdidas acumuladas.

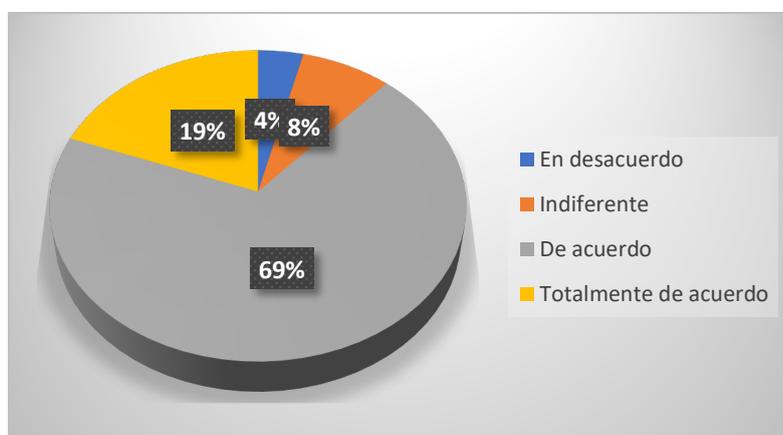
P27. La prevención de riesgos permite obtener la rentabilidad comercial.

Tabla N° 27 Resultado tabular de la pregunta 27

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>Indiferente</b>	2	7.69	7.69	11.54
<b>De acuerdo</b>	18	69.23	69.23	80.77
<b>Totalmente de acuerdo</b>	5	19.23	19.23	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N ° 34 Resultado gráfico de la pregunta 27



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 19 % de la muestra está totalmente de acuerdo y un 69% está de acuerdo en que la prevención de riesgos permite obtener la rentabilidad comercial, en razón de que, para prevenir los riesgos, en primer lugar, se debe identificar los riesgos principales que podría afrontar la inversión, para lo cual la empresa debe crear un plan de contingencia en el que se establecerán prioridades y asignarán los recursos de manera eficiente; de esta forma no habrá inconveniente de realizar la evaluación cualitativa de la empresa, diferenciando las ganancias generadas en ventas del total de lo vendido en el plazo determinado.

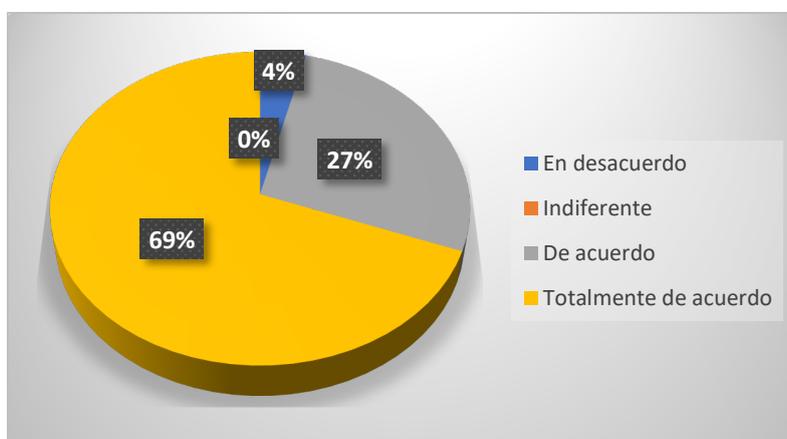
P28. La rotación de personal en áreas claves permitió las ventas conseguidas.

Tabla N° 28 Resultado tabular de la pregunta 28

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>Indiferente</b>	0	0.00	0.00	3.85
<b>De acuerdo</b>	7	26.92	26.92	30.77
<b>Totalmente de acuerdo</b>	18	69.23	69.23	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N ° 35 Resultado gráfico de la pregunta 28



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 69% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 27% manifiesta estar de acuerdo en que la rotación de personal en áreas claves permitió las ventas conseguidas.; por cuanto ésta se realiza con el personal que está comprometido con el desarrollo de la empresa y puede desempeñarse en diferentes áreas y si va de la mano con este compromiso se alcanza y se alcanzará en la medida en que el empleado perciba que la retribución recibida está al mismo nivel que su desempeño; es decir, se consiguen los objetivos de ventas, cuando el empleado o colaborador percibe que su retribución corresponde al mismo nivel de su producción,

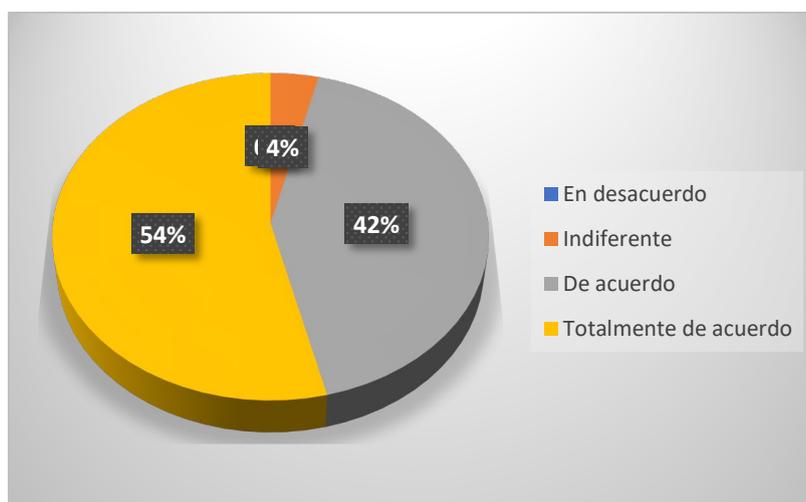
P29. La evaluación de la eficacia del control interno tuvo injerencia en los beneficios obtenidos.

Tabla N° 29 Resultado tabular de la pregunta 29

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>Indiferente</b>	1	3.85	3.85	3.85
<b>De acuerdo</b>	11	42.31	42.31	46.16
<b>Totalmente de acuerdo</b>	14	53.85	53.85	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 36 Resultado gráfico de la pregunta 29



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 54%, está de totalmente de acuerdo y el 42% está de acuerdo en que la evaluación de la eficacia del control interno tuvo injerencia en los beneficios obtenidos, puesto que la apropiada valoración de riesgos y el control interno ayudan a las empresas a tomar decisiones informadas sobre el nivel de riesgo que desea tomar y la implementación de los controles necesarios en la persecución de sus objetivos de producción y en consecuencia de los beneficios a obtener.

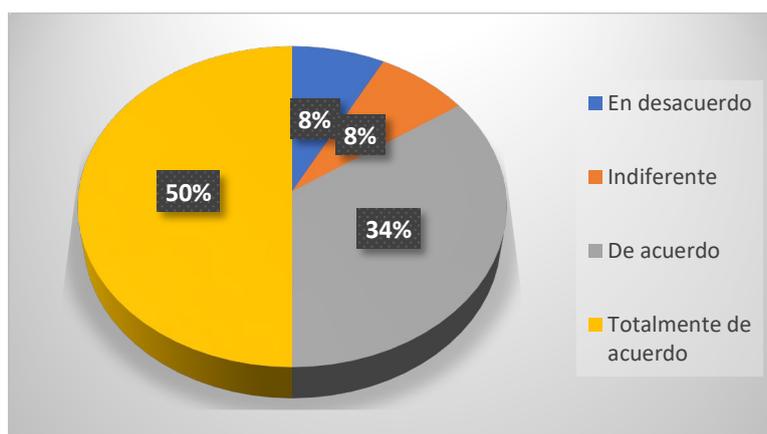
P30. El control de las tecnologías de información y comunicación permiten la obtención del margen neto.

Tabla N° 30 Resultado tabular de la pregunta 30

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	2	7.69	7.69	7.69
<b>Indiferente</b>	2	7.69	7.69	15.38
<b>De acuerdo</b>	9	34.62	34.62	50.00
<b>Totalmente de acuerdo</b>	13	50.00	50.00	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 37 Resultado gráfico de la pregunta 30



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 50%, está de totalmente de acuerdo y el 34% está de acuerdo en que el control de las tecnologías de información y comunicación permiten la obtención del margen neto por cuanto mediante éste se logran los controles adecuados para obtener la confiabilidad en los sistemas y poder contar con niveles óptimos de seguridad, el control verifica los registros y las fuentes para determinar si la información está acorde con las operaciones realizadas, permitiendo de esta manera establecer el margen de utilidad neta obtenida en el ejercicio.

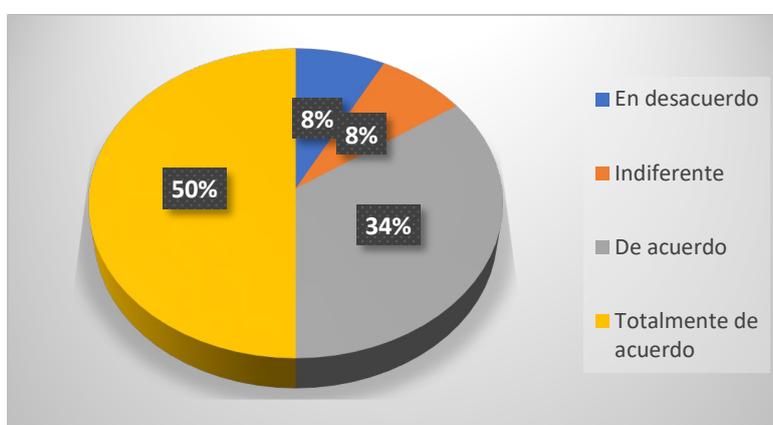
P31. Las políticas y estructura organizativa integra las políticas de ventas.

Tabla N° 31 Resultado tabular de la pregunta 31

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	2	7.69	7.69	7.69
<b>Indiferente</b>	2	7.69	7.69	15.38
<b>De acuerdo</b>	9	34.62	34.62	50.00
<b>Totalmente de acuerdo</b>	13	50.00	50.00	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N ° 38 Resultado gráfico de la pregunta 31



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 50% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 34% manifiesta estar de acuerdo en que las políticas y estructura organizativa integra las políticas de ventas; puesto que tanto las políticas como la estructura organizativa como parte del entorno de control, permiten que la gerencia implante políticas y estrategias de ventas a fin de mejorar e incrementar el objetivo de ventas.

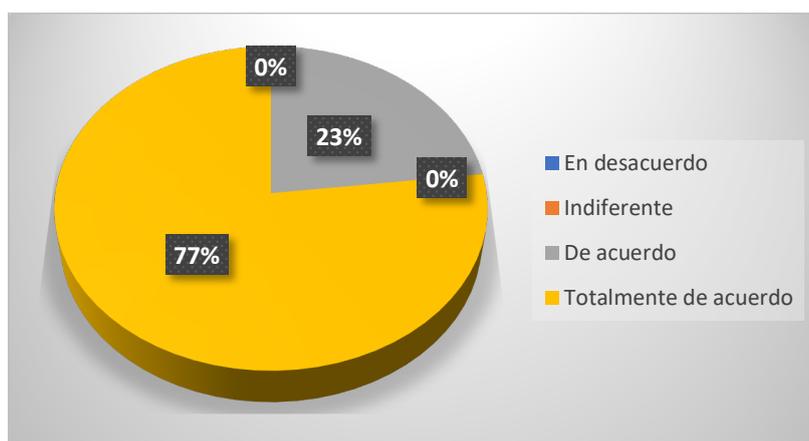
P32. El registro oportuno y adecuado de documentos coadyuva a la determinación del costo de ventas.

Tabla N° 32 Resultado tabular de la pregunta 32

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>En desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>Indiferente</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>De acuerdo</b>	6	23.08	23.08	23.08
<b>Totalmente de acuerdo</b>	20	76.92	76.92	100.00
<b>TOTAL</b>	26	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura N° 39 Resultado gráfico de la pregunta 32



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas

### Interpretación

El 77%, está de totalmente de acuerdo y el 23% está de acuerdo en que el registro oportuno y adecuado de documentos coadyuva a la determinación del costo de ventas, en razón de que sólo cuando las operaciones son registradas debidamente y se ejerce el control interno eficiente, los estados financieros resultan fidedignos y permiten establecer el costo de ventas real.

### 3.2 Prueba de normalidad.

Para tomar la decisión sobre la prueba de hipótesis a emplear, se determinó primeramente el nivel de distribución de la normalidad de los datos estadísticos, para lo cual se empleó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, por tratarse de una muestra pequeña de 26 participantes, teniendo como criterio el valor de significancia  $p=0,05$ :

H<sub>0</sub>: la variable tiene distribución normal.

H<sub>1</sub>: la variable no tiene distribución normal.

Estadístico de contraste: Normalidad de Shapiro – Wilk (muestra menor de 50 datos).

Indicador de decisión: significancia  $> 0.05$  (5%) se acepta H<sub>0</sub>.

*Tabla N° 33 Matriz prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,129	26	,000 <sup>*</sup>	,953	26	,033
Rentabilidad	,210	26	,005	,910	26	,027

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors.

### Interpretación

La prueba de normalidad presenta un nivel de significancia de 0,033 para la variable control interno y para la variable de rentabilidad el nivel de significancia es de 0,027. Por lo tanto, como presentan valores menores a 0,05 se acepta la H<sub>1</sub> la cual indica que las variables no tienen una distribución normal. En este caso para la aplicación de la contrastación de hipótesis se aplicó Rho Spearman.

### 3.3 Contrastación de hipótesis.

#### 3.3.1 Hipótesis general.

El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

##### 1. Hipótesis Nula: $H_0$

No existe incidencia directa ni significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa R PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

$H_0: r \leq 0$

##### 2. Hipótesis de la investigación: $H_1$

Existe incidencia directa y significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa R PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

$H_0: r > 0$

Para verificar la contrastación se utilizó el paquete estadístico SPSS v.26, obteniendo los siguientes resultados:

*Tabla N°34: Matriz de correlación de hipótesis general.*

		Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,871**
		N	26
Rentabilidad		Coefficiente de correlación	,871**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	26

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

*Fuente: Elaboración propia*

#### **Interpretación:**

Existe una correlación de 0.871 (87.1%), lo que de acuerdo con los valores propuestos por Tabachnick B. G. y Fidell, L. S. (2013) corresponden a una correlación positiva

alta; por tanto, se acepta la hipótesis general de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

### 3.3.2 Contrastación de hipótesis específicas.

#### 3.3.2.1 Hipótesis específica 1

El ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021

##### 1. Hipótesis Nula: $H_0$

No existe incidencia directa ni significativa entre el ambiente de control y la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021

$H_0: r \leq 0$

##### 2. Hipótesis de la investigación: $H_1$

Existe incidencia directa y significativa entre el ambiente de control y la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

$H_1: r > 0$

Tabla N°35: Matriz de correlación de la hipótesis específica 1.

			Ambiente de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,864**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	26	26
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,864**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	26	26

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

Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación:

Existe una correlación positiva considerable de 0,864 (86.4%) y un nivel de significancia de 0.003, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, el ambiente de control incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

### 3.3.2.2 Hipótesis específica 2

La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021

#### 1. Hipótesis Nula: $H_0$

La evaluación de riesgos no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

$H_0: r \leq 0$

#### 2. Hipótesis de la investigación: $H_i$

La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

$H_i: r > 0$

Tabla N°36: Matriz de correlación de la hipótesis específica 2.

			Evaluación de riesgos	Rentabilidad
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,798**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	26	26
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,798**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	26	26

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

Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación:

Existe una correlación positiva considerable de 0,798 (79.8%) y un nivel de significancia de 0.002, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, la evaluación de riesgos incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

### 3.3.2.3 Hipótesis específica 3

Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021

#### 1. Hipótesis nula: H0

Las actividades de control no inciden de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

$$H_0: r \leq 0$$

#### 2. Hipótesis de la investigación: Hi

Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

$$H_i: r > 0$$

Tabla N°37: Matriz de correlación de la hipótesis específica.3

			Actividades de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,832**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,832**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

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

Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación:

Existe una correlación positiva fuerte de 0,832 (83.2%) y un nivel de significancia de 0.000, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, las actividades de control inciden de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

### 3.3.2.4 Hipótesis específica 4

La información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021

#### 1. Hipótesis nula: H0

La información y comunicación no inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

Ho:  $r \leq 0$

#### 2. Hipótesis de la investigación: Hi

La información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

Hi:  $r > 0$

Tabla N°38: Matriz de correlación de la hipótesis específica 4

			Información y comunicación	Rentabilidad
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,815
		Sig. (bilateral)	.	,049
		N	26	26
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,815	1,000
		Sig. (bilateral)	,049	.
		N	26	26

Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

Existe una correlación positiva media de 0,815 (81.5%) y un nivel de significancia de 0.049, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, la información y comunicación inciden de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

### 3.3.2.5 Hipótesis específica 5

La supervisión y monitoreo inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021

#### 1. Hipótesis nula: H<sub>0</sub>

La supervisión y monitoreo no inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

Ho:  $r \leq 0$

#### 2. Hipótesis de la investigación: H<sub>i</sub>

La supervisión y monitoreo inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

Hi:  $r > 0$

Tabla N°39: Matriz de correlación de la hipótesis específica 5.

			Supervisión y monitoreo	Rentabilidad
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,826**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,826**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	26	26

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

Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación:

Existe una correlación positiva fuerte de 0,826 (82.6) y un nivel de significancia de 0.000, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, la supervisión y monitoreo inciden de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.

## IV

### DISCUSIÓN

A partir de los resultados obtenidos en las pruebas estadísticas se pudo determinar que en la **hipótesis general** de la investigación existe una correlación positiva fuerte de 87.1% y un nivel de significancia de 0.000, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, el control interno incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021. Estos resultados se pueden corroborar con la investigación de Álvarez y Sánchez (2021), en su tesis titulada “*Control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa Distribuidora WPH – Cusco 2019*”, presentada en la Universidad César Vallejo y en la cual llego a la siguiente conclusión: “En este trabajo de investigación se logró establecer que existe relación entre el control interno con la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019; de acuerdo el análisis y verificación de los resultados obtenidos fue posible verificar que si no se realiza un oportuno y adecuado seguimiento del control interno de la empresa esto afectara directamente la rentabilidad pues ambos están relacionados”.

En referencia a la **hipótesis específica 1**, existe una correlación positiva considerable de 86.4% y un nivel de significancia de 0.003, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, el ambiente de control incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021. Estos resultados se relacionan con la investigación de Rodríguez (2021), en su tesis titulada “*Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 20219*”, donde llegó a la conclusión de “que el ambiente de control tiene un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.,2019, con una correlación positiva alta de  $r=0,766$ , determinada mediante el Rho de Spearman”.

Con respecto a la **hipótesis específica 2**, los resultados de la contrastación de la segunda hipótesis fueron: que existe una correlación positiva considerable de 79.8% y un nivel de significancia de 0.002, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, la evaluación de riesgos incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021. Estos resultados se confirmaron con la investigación de Valenzuela (2021), en su tesis titulada “*Control interno y rentabilidad de la empresa Coltex Perú S.A.C., Lurigancho - 2020*”, de acuerdo a la investigación, “el Control Interno y la rentabilidad están relacionados, ya que a través del uso de los cinco componentes del COSO se refleja la gestión eficiente mediante un proceso integrado de las diferentes áreas para un buen ambiente colectivo en la empresa, para alcanzar el éxito en sus objetivos trazados y por ende una rentabilidad deseada”.

Para la **hipótesis específica 3**, los resultados indicaron que existe una correlación positiva fuerte de 83.2% y un nivel de significancia de 0.000, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, las actividades de control inciden de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021. Y dichos resultados concuerdan con la investigación de Álvarez y Sánchez (2021), en su tesis titulada “*Control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa Distribuidora WPH – Cusco 2019*”, donde su conclusión fue: “En este trabajo de investigación se logró establecer que existe relación entre el control interno con la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019; de acuerdo el análisis y verificación de los resultados obtenidos fue posible verificar que si no se realiza un oportuno y adecuado seguimiento del control interno de la empresa, esto afectara directamente la rentabilidad pues ambos están relacionados”.

En cuanto a la hipótesis **específica 4**, los resultados de la contrastación fueron que posee una correlación positiva media de 81.5% y un nivel de significancia de 0.049, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, la información y comunicación inciden de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021. Estos resultados concuerdan con la investigación de Cunalata (2021), en su tesis de maestría titulada "*Control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Consmariscal Constructora Mariscal & Mariscal S.A. periodo 2019*", y su conclusión fue que "el control interno de la compañía estudiada posee un nivel de confianza alta del 83% y un nivel de riesgo del 17% en los controles establecidos lo que significa que el control interno ha influido de forma positiva en los procesos operativos transaccionales de la Compañía Mariscal. Y en cuanto a los indicadores de rentabilidad refleja que por cada dólar existente en activos \$ 0.32 centavos se ha producido como utilidad en el periodo; y así también la rentabilidad operacional del patrimonio indica que por cada dólar invertido \$ 0.38 centavos fueron recuperables a la fecha, llevando a una rentabilidad de la empresa positiva lo que representaría un 38% de rentabilidad que se presenta a los accionistas para la toma de decisiones".

Y en referencia a la **hipótesis específica 5**, los resultados señalan que existe una correlación positiva fuerte de 82.6% y un nivel de significancia de 0.000, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. En resumen, la supervisión y monitoreo inciden de manera significativa en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021. Estos resultados se pueden corroborar con la investigación de Pelayo, et al. (2019) en su tesis titulada "*Supervisión del control interno en microempresas mexicanas*" y en la cual concluye que "No obstante, en las microempresas mexicanas debido a su falta de formalidad persisten muchos problemas de control interno

que inciden en su crecimiento empresarial. El estudio realizado evidencia a partir de la aplicación de un cuestionario de supervisión a los sistemas de control interno, específicamente elaborado en correspondencia a las características de las microempresas mexicanas, que persisten problemas en subsistemas tan importantes como caja y banco, ingresos y acreedores. Por tener estas entidades una contabilidad muy orientada a lo fiscal se manifiestan deficiencias en el control interno contable de los principales activos de estas organizaciones”.

## V

**CONCLUSIONES.**

- 5.1 El control interno incide directamente en la rentabilidad; por cuanto un adecuado y bien ejecutado control interno permitirá aprovechar mejor los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa, haciendo que todos se encaminen al mismo objetivo que es, de reducir costos innecesarios a fin de incrementar las utilidades y generar mayor rentabilidad.
- 5.2 El ambiente de control tiene injerencia en la rentabilidad, puesto que la base y la clave de un buen control interno se encuentra en establecer un adecuado ambiente de control, disponiendo de los elementos esenciales que dotarán de disciplina y estructura a la empresa para la constante medición y evaluación de sus procesos, sentando bases sólidas para la evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y de las actividades de monitoreo, para ejecutar las operaciones en forma dinámica y objetiva, logrando la rentabilidad deseada.
- 5.3 La evaluación de riesgos tiene injerencia directa en el incremento de la rentabilidad; en razón de que no existe inversión sin riesgo; ya que los rendimientos futuros que se persiguen no son seguros, pueden ser grandes o pequeños, pueden no producirse, e incluso puede significar perder el capital invertido, por lo que se debe tener en cuenta que a iguales condiciones de riesgo, hay que optar por la inversión con mayor rentabilidad; a iguales condiciones de rentabilidad, hay que optar por la inversión con menos riesgo. Cuanto más riesgo se asume, más rentabilidad se debe exigir; asimismo, cuanta más rentabilidad se pretende obtener, más riesgo hay que asumir.
- 5.4 Las actividades de control favorecen la eficiencia en el incremento de la rentabilidad; puesto que la empresa se enfrenta a diferentes exigencias dentro de su organización, lo cual implica acondicionarse a las nuevas situaciones que se presenten, ya sean de

índole interno o externo para seguir siendo competitivos dentro del mercado por lo cual es necesario fortalecer el control gerencial para mejorar las distintas áreas de la empresa, lo cual permitirá mejorar su rentabilidad.

- 5.5 La información y comunicación favorecen la obtención de la rentabilidad; por cuanto éstas se han convertido en un catalizador de los procesos organizacionales, constituyéndose en herramientas de apoyo a la gestión empresarial, apalancando la construcción de estrategias orientadas a la competitividad y la innovación, generando así rentabilidad y sostenibilidad.
- 5.6 La supervisión y monitoreo inciden favorablemente en la obtención de la rentabilidad, en razón de que la preocupación de la supervisión y monitoreo es el cumplimiento de las actividades y el logro de las metas, siendo las de rentabilidad muy importante en la empresa por viabilizar la toma de decisiones en el mediano y/o largo plazo, la reducción de costes, el mejoramiento de planes estratégicos y la obtención y evaluación de la rentabilidad, la misma que se realiza para observar sus utilidades de la inversión realizada y ejecutar la distribución de los recursos financieros.
- 5.7 La evaluación de riesgos es preponderante en la obtención de la rentabilidad absoluta; por cuanto el análisis de la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del evento que surge como resultado de la exposición a determinados riesgos, es el requisito básico para verificar qué y cuándo deben medirse los procesos y productos de calidad para obtener los máximos beneficios en el retorno absoluto a partir de un activo durante un periodo determinado de tiempo.
- 5.8 Los lineamientos para el monitoreo brindan seguridad razonable de obtención de la rentabilidad económica, por cuanto el conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la empresa con fines de

evaluación y mejora continua; así como la vigilancia constante para observar los resultados obtenidos por el mismo, permiten obtener una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos y comprobar la capacidad de los activos para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte su valor.

- 5.9 La prevención de riesgos involucra la evaluación de indicadores de rentabilidad económica, en razón de que las compañías que incluyen la gestión de riesgo y, dentro de ésta la prevención, como parte de su plan de acción tienen en común que miden, calculan y aceptan los riesgos sin poner en peligro la estabilidad de la empresa; lo que quiere decir que no solo identifican los riesgos, sino que también los califican, los evalúan y determinan si el dinero invertido está funcionando y en qué medida; en otras palabras, permiten analizar el resultado en relación con el capital invertido.
- 5.10 La prevención de riesgos permite obtener la rentabilidad comercial, en razón de que, para prevenir los riesgos, en primer lugar, se debe identificar los riesgos principales que podría afrontar la inversión, para lo cual la empresa debe crear un plan de contingencia en el que se establecerán prioridades y asignarán los recursos de manera eficiente; de esta forma no habrá inconveniente de realizar la evaluación cualitativa de la empresa, diferenciando las ganancias generadas en ventas del total de lo vendido en el plazo determinado.
- 5.11 El control de las tecnologías de información y comunicación permiten la obtención del margen neto por cuanto mediante éste se logran los controles adecuados para obtener la confiabilidad en los sistemas y poder contar con niveles óptimos de seguridad, el control verifica los registros y las fuentes para determinar si la

información está acorde con las operaciones realizadas, permitiendo de esta manera establecer el margen de utilidad neta obtenida en el ejercicio.

## VI

### RECOMENDACIONES

Que el Gerente de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C., adopte las siguientes acciones:

- 6.1 Dispone, controlar y supervisar la ejecución adecuada del control interno, aprovechando al máximo los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa, haciendo que todos se encaminen a reducir costos innecesarios, con lo que se debe incrementar las utilidades y generar mayor rentabilidad.
- 6.2 Disponer, controlar y supervisar el establecimiento de un adecuado ambiente de control, contando con los elementos esenciales que dotarán de disciplina y estructura a la empresa para la constante medición y evaluación de sus procesos, sentando bases sólidas para los demás componentes del control interno, para ejecutar las operaciones en forma dinámica y objetiva, para así lograr la rentabilidad deseada.
- 6.3 Disponer, controlar y supervisar la correcta y minuciosa evaluación de los riesgos, puesto que los rendimientos futuros que se persiguen no son seguros, por lo que se debe tener en cuenta que cuanto más riesgo se asume, más rentabilidad se debe exigir; asimismo, cuanta más rentabilidad se pretende obtener, más riesgo hay que asumir.
- 6,4 Ejecutar en forma permanente las actividades de control y monitoreo a fin de lograr eficiencia en las operaciones; puesto que la empresa se enfrenta a diferentes exigencias dentro de su organización, lo cual implica acondicionarse a las nuevas situaciones, tanto internas como externas que se presenten, para seguir siendo competitivos dentro del mercado, siendo necesario fortalecer el control gerencial para mejorar las distintas áreas de la empresa y de esta manera lograr los objetivos de rentabilidad planteados.

- 6.5 Disponer, controlar y supervisar la eficiencia en la información y comunicación; por cuanto éstas constituyen el catalizador de los procesos organizacionales, constituyéndose en herramientas de apoyo a la gestión empresarial, apalancando la construcción de estrategias orientadas a la competitividad y la innovación, generando así rentabilidad y sostenibilidad.
- 6.6 Ejercer en forma permanente las funciones de supervisión y monitoreo en el cumplimiento de las actividades y el logro de las metas, siendo las de rentabilidad muy importante en la empresa para viabilizar la toma de decisiones en el mediano y/o largo plazo, la reducción de costes, el mejoramiento de planes estratégicos y la obtención y evaluación de la rentabilidad, a fin de observar sus utilidades y ejecutar la distribución de los recursos financieros.
- 6.7 Poner especial énfasis en la supervisión y control de la evaluación de riesgos; por cuanto el análisis de la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del evento, es el requisito básico para verificar qué y cuándo deben medirse los procesos y productos de calidad para obtener los máximos beneficios en el retorno absoluto a partir de un activo durante un periodo determinado de tiempo.
- 6.8 Ejecutar permanentemente los lineamientos para el monitoreo, por cuanto el conjunto de actividades de control ha sido incorporado a los procesos y operaciones de supervisión de la empresa con fines de evaluación y mejora continua; así como la vigilancia constante para observar los resultados obtenidos por el mismo, permitiendo obtener una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos y comprobar la capacidad de los activos para generar valor, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas.
- 6.9 Disponer, controlar y supervisar que el personal encargado de diseñar la prevención de riesgos, involucre la evaluación de indicadores de rentabilidad económica, en

razón de que miden, calculan y aceptan los riesgos sin poner en peligro la estabilidad de la empresa; lo que quiere decir que no solo identifican los riesgos, sino que también los califican, los evalúan y determinan si el dinero invertido está funcionando y en qué medida.

- 6.10 Disponer, controlar y supervisar que se ejecute permanentemente la prevención de riesgos, en razón de que, para prevenirlos, en primer lugar, se debe identificar los riesgos principales que podría afrontar la inversión, para lo cual se debe crear un plan de contingencia en el que se establecerán prioridades y asignarán los recursos de manera eficiente; para que no existan inconvenientes al realizar la evaluación cualitativa de la empresa, diferenciando las ganancias generadas en ventas del total de lo vendido en el plazo determinado.
- 6.11 Disponer, controlar y supervisar el control de las tecnologías de información y comunicación, ya que mediante esta actividad, se logran los controles adecuados para obtener la confiabilidad en los sistemas y poder contar con niveles óptimos de seguridad, verificando los registros y las fuentes para determinar si la información está acorde con las operaciones realizadas, permitiendo de esta manera establecer el margen de utilidad neta real obtenida en el ejercicio.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las Pequeñas y Medianas Empresas en México*. *Revista El Buzón de Pacioli* 76. Año 12. pp. 1-17.  
Recuperado de: <https://acortar.link/3kq2qx>
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017*. Quito Ecuador. Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE.
- Aleu, M. (2021). *Estrategias para la elaboración de manuales de procedimiento integrados al sistema de control interno y a los procesos de mejora continua de la organización*. (Tesis de especialización). Universidad Nacional de la Plata. Argentina. Recuperado de: <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/129709>
- Alvarado, L., & Perfetti, G. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno (CI) simplificado, basado en el estándar internacional coso para una pequeña empresa. caso de aplicación empresa suelas Javier Hernández SAS (SUJHER)*. (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana. Colombia. Recuperado de: <https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/36138>
- Álvarez, E & Sánchez, S. (2021). *Control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH – Cusco 2019*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Lima. Perú. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70371>
- Apaza Meza, M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoria conforme a la NIIF*. Lima: Instituto Pacífico.
- Blog Prāna. (27 octubre 2020). *¿Qué es la rentabilidad y cómo se calcula?*. Recuperado de: <https://pranagroup.mx/blog/retribucion-para-tu-negocio/que-es-la-rentabilidad-de-una-empresa-y-como-se-calcula-628/>
- Bosque, D. (2016). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Buenos Aires - Argentina*: Instituto Universitario Aeronáutico.
- Contraloría General de la República del Perú (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Recuperado de: <https://acortar.link/EgH8t>
- Cooper & Librand S.A. (1992), *Informe COSO*, Instituto de Auditores Internos de España.
- COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. Editorial Instituto de Auditores Internos de España.

- Cunalata, D. (2021). *Control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Consmariscal Constructora Mariscal & Mariscal S.A. periodo 2019*. (Tesis de Maestría). Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6267/1/T-UTEQ-172.pdf>
- Daza, J. P. (1988). *Rentabilidad empresarial: Un enfoque de gestión*. Chile: Editorial Universidad de Concepción.
- Deming, W. (1989). *Calidad, Productividad y Competitividad la salida de la crisis*. Madrid. Diaz de Santos.
- Eckles, R., Carmichel, R., & Sarchet, B. (1978). *Administración. Curso para supervisores*. México. Editorial Limusa.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. (1a. ed.). Lima. Instituto de Investigaciones en Accountability y Control – IICO.
- Farroñan, E. (2020). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Zafiro SAC de la ciudad de Jaén – 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Chiclayo. Perú. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/47949>
- Fayol, H. (1990). *Administración*. México. Editorial Mc Graw Hill.
- Gitman, L., & Zutter, Ch. (2012). *Principios de Administración Financiera*. (12ª ed.). México. Pearson Educación.
- Hernández – Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. (5a. ed.). México. Mc Graw – Hill/ Interamericana Editores, S.A.
- Hernández, G., & Ríos, H. (2013). Estructura financiera óptima, en la industria de los alimentos, que cotiza en la Bolsa Mexicana de Valores. *Econoquantum*, 10(2), 77–97. <https://doi.org/10.18381/eq.v10i2.163>
- Herz, Jeannette (2015) “*Apuntes de Contabilidad Financiera*”, 2ª edición, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas SAC, Lima, Perú.
- Hipodec. (2019). *¿Qué es el control interno y cuáles son sus componentes?* México: Editorial Universidad Panamericana.
- Ibáñez, J. (2001). *La gestión del diseño en la empresa*. Editorial: S.A. McGraw-Hill / Interamericana de España.
- Lizcano Álvarez, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta práctica de evaluación y análisis*. Alcalá: print A porter. Comunicación, S.L.

- López – Roldán, P y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. (Edición Digital). Universidad Autónoma de Barcelona
- Llamo, M. (2019). *Control Interno*. (Tesis de Pregrado). Instituto de Educación Superior Pedagógico. Perú
- Mantilla Blanco, S. A. (2005). *Auditoria 2005*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mafrá, V., Góonzales, E., Ricardo, P., & Wahrlich, R. (2016). *A cost-benefit analysis of three gillnet fisheries in Santa Catarina, Brazil: contributing to fisheries management decisions*. *Latin American Journal of Aquatic Research*, 44(5), 1096–1115. <https://doi.org/10.3856/vol44-issue5- fulltext-19>
- Meléndez, J. B. (2016). *Control interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladec.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Moreno, A. (30 de oct, 2020). *Importancia del control interno en las empresas*. Blog Global Practice Internacional. Recuperado de: <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Noriega, H. (2002). *El Logro del Equilibrio en la Microfinanzas*. Cálculo del margen neto. Recuperado de: [http://www.woccu.org/documents/Tool6\(sp\)#::~:~:text=Margen%20neto%20se%20define%20como,el%20costo%20de%20los%20fondos](http://www.woccu.org/documents/Tool6(sp)#::~:~:text=Margen%20neto%20se%20define%20como,el%20costo%20de%20los%20fondos).
- Ortega, J. (2018). *El control interno y la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín, 2018*. Lima: Universidad Peruana las Américas
- Ortiz, H. (2004): *Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera*. (12a. ed.). Departamento de Publicaciones, Universidad Externado de Colombia, Colombia.
- Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J., & Lepe García, B. (2019). *Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. Recuperado en 20 de diciembre de 2021, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S230691552019000100001&lng=es&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S230691552019000100001&lng=es&tlng=pt).
- Pinedo, L. (2021). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES, S.A.C.-2019*. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán. Perú. recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8568>

- Porter, Thomas y Burton, William. *Auditoría un enfoque conceptual*. México: Limusa. 1983
- Ramírez, J. (2011). *Cómo diseñar una investigación académica*. (1ª ed.) Heredia, Costa Rica: Montes de María Editores. Recuperado de: [https://www.academia.edu/36394996/COMO\\_DISE%C3%91AR\\_UNA\\_INVESTIGACI%C3%93N\\_ACAD%C3%89MICA](https://www.academia.edu/36394996/COMO_DISE%C3%91AR_UNA_INVESTIGACI%C3%93N_ACAD%C3%89MICA)
- Rodríguez, A. (2021). *Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. (Tesis de pregrado). Universidad Continental. Arequipa. Perú. Recuperado de: <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/9234>
- Salazar, M., Icaza, M. & Alejo, O. (2018). *La importancia de la ética en la investigación. Universidad y Sociedad*. 10(1), p.p. 305-311. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n1/2218-3620-rus-10-01-305.pdf>
- Sánchez, J. P. (2002). *Análisis de rentabilidad de la empresa*. 5campus, Análisis Contable. Recuperado de: <https://www.yumpu.com/es/document/view/14686348/analisis-de-rentabilidad-de-la-empresa-5campus>
- Santillana J. (2003). *Establecimientos de Sistemas de Control Interno*. México: ECAFSA - 2da Edición.
- Seguridad razonable. Blog Poder Judicial. Recuperado de: <https://controlinterno.poderjudicial.go.cr/index.php/glosario-de-terminos>
- Sevilla, A. (4 de noviembre de 2015). *Rentabilidad*. Blog Economipedia. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Solís, M., Méndez, S., Moctezuma, A., Novela, R., Martínez, E., & Amaya, G. (2014). *La importancia de la liquidez, rentabilidad, inversión y toma de decisiones en la gestión financiera empresarial para la obtención de recursos en la industria de la pesca de pelágicos menores en Ensenada*. Revista Universidad Autónoma de Baja California. Universidad Autónoma de Baja California. Retrieved from [http://www.aeca1.org/pub/on\\_line/comunicaciones\\_xviiicongresoaecca/cd/161c.pdf](http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xviiicongresoaecca/cd/161c.pdf)
- Soto Abanto, S. E. (2018). *Variables, dimensiones e indicadores en una tesis*. Recuperado de: <https://tesis-ciencia.com/2018/08/20/tesis-variables-dimensiones-indicadores>
- Stoner, R., Freeman, R., & Gilbert, D.R. (1996). *Administración*. (6a. ed.). México. Pearson Educación.

Valenzuela, M. (20219. *Control interno y rentabilidad de la empresa Coltex Perú S.A.C., Lurigancho -2020*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Lima. Perú.  
Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63405>

Zamora, T. Ivonne, 2011, *Rentabilidad y Ventaja Comparativa*, Editorial EAE.

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de Consistencia

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PL PACKING & LOGISTICS, S.A.C. - 2021			
Problema General	Hipótesis General	Objetivo General	METODOLOGÍA
¿En qué medida el Control interno incide en la Rentabilidad de la PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.	El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.	Determinar en qué medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING & LOGISTICS S.A.C.- 2021.	<p><b>El Tipo</b> de investigación: es Aplicada,</p> <p><b>El Diseño de la investigación</b> es No Experimental y de Corte Transversal.</p> <p><b>Técnicas de recolección de datos:</b> La encuesta y el análisis documental</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario y Ficha de Registro</p> <p><b>Población:</b> 26 colaboradores</p> <p><b>Maestra:</b> 26 trabajadores</p>
Problemas Específicos	Hipótesis Específicas	Objetivos Específicos	
<p>1. ¿En qué medida el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021?</p> <p>2. ¿Cómo la evaluación de riesgo incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021?</p> <p>3. ¿De qué manera las actividades de control inciden en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021?</p> <p>4. ¿En qué forma la información y comunicación incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021?</p> <p>5. ¿En qué medida la supervisión y monitoreo incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021?</p> <p>-</p>	<p>1. El ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS, S.A.C.- 2021</p> <p>2. La evaluación del riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS, S.A.C.- 2021</p> <p>3. Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021</p> <p>4. La información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021</p> <p>5. La supervisión y monitoreo inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021</p>	<p>1. Establecer en qué medida el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021.</p> <p>2. Identificar cómo la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021.</p> <p>3. Evaluar de qué manera las actividades de control inciden en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021.</p> <p>4. Determinar en qué forma la información y comunicación inciden en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS S.A.C.- 2021.</p> <p>5. Establecer en qué medida la supervisión y monitoreo inciden en la rentabilidad de la empresa PL PACKING &amp; LOGISTICS, S.A.C.- 2021.</p>	

## Anexo 2. Instrumento de Recolección de Datos

### a. Cuestionario

Sres.:

Como parte de mi tesis en la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, estoy realizando una investigación acerca de **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PL PACKING & LOGISTICS S.A.C. - 2021**. No tardará más de cinco minutos en completarla y será de gran ayuda para mi investigación.

Los datos que en ella se consignan se tratarán de forma anónima

Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

1: Totalmente en desacuerdo	2: En desacuerdo	3: Indiferente	4: De acuerdo	5: Totalmente de acuerdo
-----------------------------	------------------	----------------	---------------	--------------------------

Nro.	Items	1	2	3	4	5
1	El control interno incide directamente en la rentabilidad.					
2	El ambiente de control tiene injerencia en la rentabilidad.					
3	Las políticas y estructura organizativa fortalecen la obtención de una mejor rentabilidad.					
4	El plan estratégico genera eficiencia en la rentabilidad.					
5	La evaluación de riesgos tiene injerencia directa en el incremento de la rentabilidad.					
6	La detección de riesgos influye en la obtención de rentabilidad.					
7	La prevención de riesgos permite mejorar la rentabilidad.					
8	Las actividades de control favorecen la eficiencia en el incremento de la rentabilidad					
9	El registro oportuno y adecuado de documentos permite diagnosticar la rentabilidad.					
10	La rotación de personal en áreas claves repercute en el incremento de la rentabilidad.	-				
11	La información y comunicación favorecen la obtención de la rentabilidad.					
12	Los canales de información facilitan la obtención e incremento de la rentabilidad					
13	El control de las tecnologías de información y comunicación son importantes para lograr rentabilidad.					
14	La supervisión y monitoreo incide favorablemente en la obtención de la rentabilidad.					
15	La evaluación de la eficacia del control interno asegura razonablemente la obtención de la rentabilidad.					

16	Los lineamientos para el monitoreo tienen injerencia directa en el incremento de la rentabilidad.					
17	La evaluación de riesgos es preponderante en la obtención de la rentabilidad absoluta					
18	La evaluación de riesgos favorece el rendimiento del activo					
19	Las actividades de control contemplan el período de tiempo en las operaciones financieras					
20	La ejecución del plan estratégico permite la generación de ingresos					
21	Los lineamientos para el monitoreo brindan seguridad razonable de obtención de la rentabilidad económica.					
22	La información y comunicación contempla la emisión de reportes de rendimiento mensuales					
23	La prevención de riesgos involucra la evaluación de indicadores de rentabilidad económica					
24	La evaluación de riesgos brinda seguridad razonable de obtención de la rentabilidad financiera					
25	La detección de riesgos permite realizar la evaluación de indicadores de rentabilidad financiera					
26	El registro oportuno y adecuado de documentos facilita la adición de la utilidad al capital					
27	La prevención de riesgos permite obtener la rentabilidad comercial					
28	La rotación de personal en áreas claves permitió las ventas conseguidas					
29	La evaluación de la eficacia del control interno tuvo injerencia en los beneficios obtenidos					
30	El control de las tecnologías de información y comunicación permiten la obtención del margen neto					
31	Las políticas y estructura organizativa integra las políticas de ventas					
32	El registro oportuno y adecuado de documentos coadyuva a la determinación del costo de ventas					

**b. Ficha de registro de datos**

Ficha de registro de datos	
Título:	Fecha:
Autor:	Número:
Editorial:	Publicación:
Resumen	

## Anexo 3. Base de datos

Encuestados	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	
1	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3	2	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	3	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5
2	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	3	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4
3	5	5	5	5	4	4	4	5	5	3	4	4	3	5	5	4	5	5	4	3	5	5	5	3	5	5	4	5	5	2	3	4	
4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	3	5	3	4	3	5	4	5	4	5	4	2	4	2	5	5	5	4	4	5	5	
5	5	5	5	4	4	5	4	3	2	4	3	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	5	3	4	4	4	4	5	
6	5	5	4	5	3	4	4	4	4	3	5	5	5	4	1	5	5	5	2	4	2	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	
7	4	5	3	2	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	5	4	4	5	5	4	4	4	2	5	5	5	5	4	5	
8	5	5	5	5	4	3	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	
9	5	2	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	5	5	
10	4	5	4	5	4	4	5	5	5	2	4	5	5	4	4	5	3	5	5	4	5	4	5	5	2	5	4	4	4	4	4	4	
11	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	
12	5	5	5	5	5	5	4	5	3	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	3	5	3	5	5	5	5	5	5	
13	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	2	4	5	5	3	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	
14	3	5	4	5	2	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	2	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	
13	5	3	3	4	5	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	5	4	5	5	5	5	2	4	4	3	5	4	5	4	5	4	5	
16	4	5	5	5	4	3	4	2	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	2	5	5	4	5	5	5	4	5	
17	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	3	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	
18	4	4	4	4	4	5	2	5	5	4	4	4	4	3	2	4	4	5	4	4	4	3	5	1	5	4	4	5	5	5	4	5	
19	4	5	4	2	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	3	5	2	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	
20	5	5	5	5	5	4	4	5	3	2	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	2	4	5	5	5	
21	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	2	5	5	5	2	4	4	4	5	4	4	4	3	5	4	4	4	4	5	5	
22	5	5	3	5	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	5	5	4	5	3	4	5	5	
23	5	4	5	3	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	
24	5	5	5	4	5	5	4	2	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	2	5	5	
25	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	1	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	3	5	4	3	2	4	
26	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	3	2	4	

**Anexo 4. Evidencia de similitud digital**

EL CONTROL INTERNO Y SU  
INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
PL PACKING & LOGISTICS, S.A.C.  
- 2021

*por* Heredia Mondragon Bertil Napoleon, Matos Abarca Me Y Tapia  
Romero Angelica Milagros

---

**Fecha de entrega:** 28-ene-2022 08:59p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1750370338

**Nombre del archivo:** 04-01-2022\_TESIS\_de\_Ja\_empresa\_TL\_PACKING\_LOGISTICS\_202.docx (2.65M)

**Total de palabras:** 16933

**Total de caracteres:** 92415

---

## EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PL PACKING & LOGISTICS, S.A.C. - 2021

### INFORME DE ORIGINALIDAD



### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>6%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.upci.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>4</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>cybertesis.unmsm.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Atlantic International University</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad Peruana de Ciencias e Informatica</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>

9	Submitted to Universidad Internacional de la Rioja Trabajo del estudiante	1 %
10	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO) - Sede Ecuador Trabajo del estudiante	<1 %
12	repositorio.uma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.ucss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
17	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
18	www.repositorioacademico.usmp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	psicologiajuridica.org Fuente de Internet	<1 %

20	<a href="http://www.monografias.com">www.monografias.com</a> Fuente de Internet	<1 %
21	<a href="http://repositorio.upla.edu.pe">repositorio.upla.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
22	Submitted to Unidad Central Del Valle Trabajo del estudiante	<1 %
23	<a href="http://gerenciaestrategicadiplomado.blogspot.com">gerenciaestrategicadiplomado.blogspot.com</a> Fuente de Internet	<1 %
24	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<1 %
25	<a href="http://ddd.uab.cat">ddd.uab.cat</a> Fuente de Internet	<1 %
26	<a href="http://theibfr.com">theibfr.com</a> Fuente de Internet	<1 %
27	<a href="http://www.uv.mx">www.uv.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
28	<a href="http://es.scribd.com">es.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
29	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
30	<a href="http://repositorio.upn.edu.pe">repositorio.upn.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
31	<a href="http://www.theibfr.com">www.theibfr.com</a> Fuente de Internet	<1 %

32	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
33	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
34	miller.emu.id.au Fuente de Internet	<1 %
35	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
36	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
38	www.repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
39	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
40	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
41	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
42	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
43	tzibalnaah.unah.edu.hn Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias &lt; 15 words

Excluir bibliografía

Activo

## Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio

**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE  
TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS  
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI**

**1.- DATOS DEL AUTOR**

Apellidos y Nombres: Heredia Mondragón, Bertil Napoleón  
 DNI: 16693190 Correo electrónico: bertil.heredia8@gmail.com  
 Domicilio: Calle Elvira García y García 2201  
 Teléfono fijo: — Teléfono celular: 968959179

**2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS**

Facultad/Carrera Ciencias Empresariales y de Negocios

Tipo: Trabajo de Suficiencia Profesional ( ) Tesis (X)

Título del Trabajo de Suficiencia Profesional / Tesis:

"El Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad  
de la Empresa PL Packing & Logistics S.A.C.-2021"

**3.- OBTENER:**

Bachiller ( ) Título (X) Mg ( )

**4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRONICA**

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) Tesis indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

(X) Sí, autorizo el depósito total.

( ) Sí, autorizo el depósito y solo las partes: \_\_\_\_\_

( ) No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento  
en la ciudad de Lima, a los 15 días del mes de  
Marzo de 2023.

  
Firma

Huella digital



## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

### 1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Matos Abarca, Melissa Gezeth  
 DNI: 76773015 Correo electrónico: melissa.matos@hotmail.es  
 Domicilio: Gal. Orbegoso 178 Int. 112 - Breña  
 Teléfono fijo: 3310422 Teléfono celular: 940185411

### 2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Carrera: Ciencias Empresariales y de Negocios  
 Tipo: Trabajo de Suficiencia Profesional ( ) Tesis (X)  
 Título del Trabajo de Suficiencia Profesional / Tesis:  
"El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la  
 Empresa PL Packing & Logistics SAC - 2021"

### 3.- OBTENER:

Bachiller ( ) Título (X) Mg ( )

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) tesis indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

(X) Sí, autorizo el depósito total.

( ) Sí, autorizo el depósito y solo las partes: \_\_\_\_\_

( ) No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento  
 en la ciudad de Lima, a los 15 días del mes de

Marzo de 2023.

  
 Firma

Huella digital



## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

### 1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Tapia Romero Angelica Mitagos  
 DNI: 47852601 Correo electrónico: mitagos tr92@gmail.com  
 Domicilio: Av. Angel Capollini # 255 - San Luis  
 Teléfono fijo: — Teléfono celular: 955293084

### 2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Carrera Ciencia Empresariales y de Negocios  
 Tipo: Trabajo de Suficiencia Profesional ( ) Tesis (X)  
 Título del Trabajo de Suficiencia Profesional / Tesis:  
"El control Interno y Su Incidencia en la Rentabilidad  
de la Empresa PL Pácking & Logistics SAC - 2021"

### 3.- OBTENER:

Bachiller ( ) Título (X) Mg ( )

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) Tesis indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito total.

Sí, autorizo el depósito y solo las partes: \_\_\_\_\_

No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento  
 en la ciudad de Lima, a los 15 días del mes de  
Marzo de 2023.

Huella digital

  
Firma



## Anexo 6. Fichas de validación por juicio de expertos

### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

#### I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: CUMPA LLONTOP, LUIS

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PL PACKING & LOGISTICS, S.A.C. - 2021

Autor del Instrumento: Bachiller, Heredia Mondragón Bertil Napoleón, Matos Abarca Melissa Lizeth Y Tapia Romero Angelica Milagros

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación esta desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

#### III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 15 de diciembre de 2021



Firma del Experto Informante

DNI: 07247861

Tel./Cel.: 998087947

## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

### I. DATOS GENERALES;

**Apellidos y Nombre del Informante:** MG. GUANILO PAREJA, CARLA GIULIANA

**Institución donde labora:** Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

**Nombre del Instrumento que motiva la evaluación:** CUESTIONARIO

**Tesis:** EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PL PACKING & LOGISTICS, S.A.C. - 2021

**Autor del Instrumento:** Bachiller, Heredia Mondragón Bertil Napoleón, Matos Abarca Melissa Lizeth Y Tapia Romero Angelica Milagros

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME;

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

### III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO;

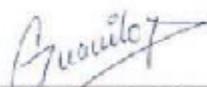
Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

\_\_\_\_\_

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

\_\_\_\_\_ 95% \_\_\_\_\_

Lima, 14 de diciembre del 2021



Firma del Experto Informante  
DNI: 47133978 Telf./Cel.: 981739381

## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

### I. DATOS GENERALES;

**Apellidos y Nombre del Informante:** OROPEZA GONZALEZ, JOAQUIN ANTONIO

**Institución donde labora:** Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

**Nombre del Instrumento que motiva la evaluación:** CUESTIONARIO

**Tesis:** EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PL PACKING & LOGISTICS, S.A.C. - 2021

**Autor del Instrumento:** Bachiller, Heredia Mondragón Bertil Napoleón, Matos Abarca Melissa Lizeth Y Tapia Romero Angelica Milagros

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME;

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
<b>METODOLOGÍA</b>	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
<b>COHERENCIA</b>	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
<b>CONSISTENCIA</b>	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
<b>ORGANIZACIÓN</b>	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
<b>CLARIDAD</b>	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
<b>OPERACIONALIZACIÓN</b>	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
<b>ESTRATEGIAS</b>	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
<b>ACTUALIDAD</b>	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

### III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO;

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

\_\_\_\_\_

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

\_\_\_\_\_ 95% \_\_\_\_\_

Lima, 14 de diciembre del 2021

  
 \_\_\_\_\_

Firma del Experto Informante  
 DNI: 002589403. Telf./cel.: 992592780