

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 Calzado Páez S.A.C.
2020”

AUTORES:

Bach. Campos Tantalean, Mary Jhuly

Bach. Zamudio Medina, Rocío

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Mg. Hermoza Ochante, Rubén Edgar

ID ORCID: 0000-0003-4769-0101

DNI: 42037740

LIMA – PERÚ

2023

INFORME DE SIMILITUD - TURNITIN

INFORME DE SIMILITUD N°046-2023-UPCI-FCEYN-REHO-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 CAMPOS TANTALEAN, MARY JHULY
BACHILLER ZAMUDIO MEDINA ROCIO

FECHA : Lima, 10 de Agosto 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 CALZADO PAEZ SAC, 2020”**, presentado por las Bachilleres **CAMPOS TANTALEAN, MARY JHULY y ZAMUDIO MEDINA ROCIO**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 29%** (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, las 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

Este trabajo está dedicado a nuestros padres que día a día nos dieron las fuerzas suficientes para realizarlo. Asimismo, a todos los alumnos de la carrera de Contabilidad de la Universidad.

AGRADECIMIENTO

A DIOS

Por darnos salud, y las fuerzas necesarias para salir adelante, Asimismo, a nuestro asesor por guiarnos y darnos el soporte durante la elaboración de la presente investigación.

PRESENTACIÓN

El desarrollo de este proyecto de investigación se ha realizado en base a los criterios académicos establecidos por la universidad. Asimismo, presentamos nuestro proyecto de investigación a los jurados y comunidad académica el mismo que les permitirá a tener un mayor enfoque y entendimiento sobre la importancia de tener un buen control interno en nuestra organización con el fin de que nuestra rentabilidad no se vea afectada.

Así pues, es de suma importancia que todo profesional involucrado en el aspecto contable, administrativo y financiero de la una empresa deba conocer las incidencias en la rentabilidad si no hay un buen control interno.

ÍNDICE

INFORME DE SIMILITUD - TURNITIN	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO	IV
PRESENTACIÓN	V
ÍNDICE.....	VI
INDICE DE TABLAS	IX
INDICE DE FIGURAS	XI
RESUMEN	XIII
ABSTRACT	XIV
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Realidad problemática.....	1
1.2 Planteamiento del problema.....	3
1.2.1 Problema general.....	3
1.2.2 Problemas específicos	4
1.3 Hipótesis de la investigación.....	4
1.3.1 Hipótesis general	4
1.3.2 Hipótesis específicas	4
1.4 Objetivos de la investigación	5
1.4.1 Objetivo general	5
1.4.2 Objetivos específicos.....	5
1.5 Variables, dimensiones e indicadores	6
1.6 Justificación del estudio	6
1.6.1 Justificación teórica.....	6
1.6.2 Justificación práctica	7
1.6.3 Justificación metodológica.....	7
1.6.4 Justificación social.	7
1.7 Antecedentes nacionales e internacionales	8
1.7.1 Antecedentes nacionales	8
1.7.2 Antecedentes internacionales	10

1.8	Marco teórico	11
1.8.1	Variable Control interno.....	11
1.8.2	Variable Rentabilidad.....	13
1.9	Definición de términos básicos	17
II.	MÈTODO	21
2.1	Tipo y diseño de investigación.....	21
2.2	Población y muestra	21
2.2.1	Población.....	21
2.2.2	Muestra.....	22
2.2.3	Muestreo.....	22
2.3	Técnicas para la recolección de datos	22
2.4	Validez y confiabilidad de instrumentos.....	22
2.5	Procesamiento y análisis de datos	25
2.6	Aspectos éticos.....	25
III.	RESULTADOS	26
3.1	Resultados descriptivos	26
3.1.1	Variable 1	26
3.1.2	Variable 2	50
3.2	Prueba de normalidad.....	60
3.3	Contrastación de las hipótesis	62
3.3.1	Hipótesis general	63
3.3.2	Hipótesis especifica 1	64
3.3.3	Hipótesis especifica 2.....	64
3.3.4	Hipótesis especifica 3.....	65
3.3.5	Hipótesis especifica 4.....	66
3.3.6	Hipótesis especifica 5.....	66
IV.	DISCUSIÒN.....	68
V.	CONCLUSIONES	71
VI.	RECOMENDACIONES	73
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	76

ANEXOS	79
Anexo 1: Matriz de consistencia	80
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos – Cuestionario Control interno	81
Anexo 3. base de datos en Excel	83
Anexo 4. Evidencia de similitud digital	86
Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio	91

INDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Operacionalización de las variables.....</i>	<i>6</i>
<i>Tabla 2 Estadísticas de Fiabilidad.....</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 3.Pregunta 1: La estructura organizacional responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 4.Pregunta 2: La delegación de autoridad y asignación de responsabilidades es la apropiada</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 5 Pregunta 3: Las políticas y procedimientos de control están bien definidas.</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 6 Pregunta 4: La evaluación de desempeño incluye aspectos de control.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 7 Pregunta 5: La empresa se esmera en el crecimiento y desarrollo del recurso humano.</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 8 Pregunta 6: El personal está capacitado, motivado y comprometido con la empresa.</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 9 Pregunta 7: El liderazgo está basado en principios y valores.</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 10 Pregunta 8: Se exhorta a la integridad y al comportamiento ético.</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 11 Pregunta 9: La empresa está comprometida con el control y su ejercicio en la organización.....</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 12 Pregunta 10: La empresa es prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados.</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 13 Pregunta 11: Se estima los posibles riesgos y sus efectos.</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 14 Pregunta 12: Se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 15 Pregunta 13: Se establece acciones y controles necesarios para mitigar los riesgos</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 16 Pregunta 14: Se evalúa de manera periódica los procesos.....</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 17 Pregunta 15: Existe controles detectivos en la empresa.....</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 18 Pregunta 16: Existe controles preventivos en la empresa</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 19 Pregunta 17: Existe controles correctivos en la empresa.....</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 20 Pregunta 18: Se cuenta con un sistema de información general.....</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 21 Pregunta 19: Se cuenta con un medio de comunicación formal.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 22 Pregunta 20: Se cuenta con un medio de comunicación informal.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 23 Pregunta 21: Se cuenta con canales de comunicación abiertos.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 24 Pregunta 22: Se realiza evaluaciones independientes.....</i>	<i>48</i>

<i>Tabla 25 Pregunta 23: Se realiza actividades de monitoreo de forma periódica.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 26 Pregunta 24: La empresa establece los costos de venta por cada tipo de producto que ofrece verificando que no afecten su rentabilidad.....</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 27 Pregunta 25: La utilidad por acción se está manteniendo estable a pesar de la incertidumbre política.</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 28 Pregunta 26: La rentabilidad de la acción ha permitido incrementar el patrimonio de la empresa.....</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 29 Pregunta 27: La inversión en activos es lo suficiente óptima para generar ingresos y utilidades a los accionistas.</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 30 Pregunta 28: La rentabilidad sobre el patrimonio le asegura estabilidad a la empresa.</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 31 Pregunta 29: El beneficio para los accionistas ha superado el margen de utilidad esperada.....</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 32 Pregunta 30: El ratio de apalancamiento es el óptimo para este tipo de empresa.</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 33 Pregunta 31: El ratio sobre activos es el óptimo para este tipo de empresa.</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 34 Pregunta 32: Los ingresos totales se mantienen estables.....</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 35 Pregunta 33: La utilidad operativa es la esperada.....</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 36 Prueba de normalidad para las variables control interno y rentabilidad.....</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 37 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis general</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 38 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis específica 1.....</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 39 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis específica 2.....</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 40 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis específica 3.....</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 41 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis específica 4.....</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 42 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis específica 5.....</i>	<i>67</i>
<i>Tabla 43 Matriz de consistencia.....</i>	<i>80</i>

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>La estructura organizacional responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio.</i>	27
Figura 2. <i>La delegación de autoridad y asignación de responsabilidades es la apropiada.</i>	28
Figura 3. <i>Las políticas y procedimientos de control están bien definidas.</i>	29
Figura 4. <i>La evaluación de desempeño incluye aspectos de control.</i>	30
Figura 5. <i>La empresa se esmera en el crecimiento y desarrollo del recurso humano.</i>	31
Figura 6. <i>El personal está capacitado, motivado y comprometido con la empresa.</i>	32
Figura 7. <i>El liderazgo está basado en principios y valores.</i>	33
Figura 8. <i>Se exhorta a la integridad y al comportamiento ético.</i>	34
Figura 9. <i>La empresa está comprometida con el control y su ejercicio en la organización.</i>	35
Figura 10. <i>La empresa es prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados.</i>	36
Figura 11. <i>Se estima los posibles riesgos y sus efectos.</i>	37
Figura 12. <i>Se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.</i>	38
Figura 13. <i>Se establece acciones y controles necesarios para mitigar los riesgos.</i>	39
Figura 14. <i>Se evalúa de manera periódica los procesos.</i>	40
Figura 15. <i>Existe controles detectivos en la empresa.</i>	41
Figura 16. <i>Existe controles preventivos en la empresa.</i>	42
Figura 17. <i>Existe controles correctivos en la empresa.</i>	43
Figura 18. <i>Se cuenta con un sistema de información general.</i>	44
Figura 19. <i>Se cuenta con un medio de comunicación formal.</i>	45
Figura 20. <i>Se cuenta con un medio de comunicación informal.</i>	46
Figura 21. <i>Se cuenta con canales de comunicación abiertos.</i>	47
Figura 22. <i>Se realiza evaluaciones independientes.</i>	48
Figura 23. <i>Se realiza actividades de monitoreo de forma periódica.</i>	49
Figura 24. <i>La empresa establece los costos de venta por cada tipo de producto que ofrece verificando que no afecten su rentabilidad.</i>	50
Figura 25. <i>La utilidad por acción se está manteniendo estable a pesar de la incertidumbre política.</i>	51
Figura 26. <i>La rentabilidad de la acción ha permitido incrementar el patrimonio de la empresa.</i> ..	52
Figura 27. <i>La inversión en activos es lo suficiente óptima para generar ingresos y utilidades a los accionistas.</i>	53
Figura 28. <i>La rentabilidad sobre el patrimonio le asegura estabilidad a la empresa.</i>	54
Figura 29. <i>El beneficio para los accionistas ha superado el margen de utilidad esperada.</i>	55
Figura 30. <i>El ratio de apalancamiento es el óptimo para este tipo de empresa.</i>	56
Figura 31. <i>El ratio sobre activos es el óptimo para este tipo de empresa.</i>	57

<i>Figura 32. Los ingresos totales se mantienen estables</i>	<i>58</i>
<i>Figura 33. La utilidad operativa es la esperada</i>	<i>59</i>
<i>Figura 34. Prueba de normalidad para las variables control interno y rentabilidad</i>	<i>60</i>
<i>Figura 35. Histograma variable control interno.....</i>	<i>60</i>
<i>Figura 36. Histograma rentabilidad</i>	<i>61</i>
<i>Figura 37. Gráfico Q-Q normal de rentabilidad.....</i>	<i>62</i>
<i>Figura 38. Gráfico de Dispersión</i>	<i>62</i>

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general “Determinar en que medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020”.

La metodología fue cuantitativa. El tipo de investigación básica, causal, correlacional. Diseño no experimental de corte transversal. La Muestra estuvo conformado por 60 colaboradores de la empresa Calzado Páez SAC. La técnica escogida fue la encuesta y como instrumento la entrevista. Los resultados fueron: El control interno incide significativamente en la rentabilidad pues se encontró que existe una relación positiva (Rho=,503 y p= ,000). El ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad, pues se encontró que existe una relación positiva media (Rho=,393 y p= ,002). La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad, pues se encontró que existe una relación positiva alta (Rho=,521 y p= ,000). Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad, pues se encontró que existe una relación positiva media (Rho=,376 y p= ,003). Los sistemas de información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad, pues se encontró que existe una relación positiva media (Rho=,362 y p= ,021). La supervisión y monitoreo incide significativamente en la rentabilidad, pues se encontró que existe una relación positiva media (Rho=,318 y p= ,013). Conclusión: El control interno incide significativamente en la rentabilidad de Calzado Páez S.A.C.2020 ya que se encontró que existe una relación positiva alta entre las variables de estudio.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad, supervisión, sistema de información, monitoreo.

ABSTRACT

The present research work had as general objective "To determine how to what extent internal control affects the profitability of the company Calzado Páez S.A.C. 2020".

The methodology was quantitative. The type of basic, causal, correlational research. Non-experimental cross-sectional design. The Sample was made up of 60 employees of the company Calzado Páez SAC. The chosen technique was the survey and the interview as the instrument. The results were: Internal control significantly affects profitability since it was found that there is a positive relationship ($Rho=.503$ and $p=.000$). The control environment significantly affects profitability, since it was found that there is an average positive relationship ($Rho=.393$ and $p=.002$). Risk assessment has a significant impact on profitability, since it was found that there is a high positive relationship ($Rho=.521$ and $p=.000$). Control activities have a significant impact on profitability, since it was found that there is an average positive relationship ($Rho=.376$ and $p=.003$). Information and communication systems have a significant impact on profitability, since it was found that there is an average positive relationship ($Rho=.362$ and $p=.021$). Supervision and monitoring significantly affects profitability, since it was found that there is a positive average relationship ($Rho=.318$ and $p=.013$). Conclusion: Internal control significantly affects the profitability of Calzado Páez S.A.C.2020 since it was found that there is a high positive relationship between the study variables.

Keywords: Internal control, profitability, supervision, information system, monitoring.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

El control interno se conceptúa como un proceso afectado por la estructura, el trabajo y los flujos de autoridad, las personas y los sistemas de información gerencial de una organización, el cual está diseñado para ayudar a la organización a lograr metas u objetivos específicos. Es un medio por el cual los recursos de una organización son direccionados, medidos y monitoreados. Tiene un rol primordial en la prevención y detección del fraude y la protección de los activos de la organización, tanto físicos como intangibles.

A nivel empresarial, los objetivos de control interno tienen que ver con la confiabilidad de los estados financieros, la retroalimentación oportuna sobre el alcance de los objetivos operativos o estratégicos; así como con el cumplimiento de los aspectos legales concernientes a la empresa y de los reglamentos. A nivel de transacciones específicas, el control interno se refiere a las acciones tomadas para lograr una meta específica. Los procedimientos de control interno minimizan la variación del proceso, lo que conlleva a resultados más predictivos (Kieso, 2010).

La Federación Internacional de Contadores (IFAC, 2012) afirmó que la Dirección suele tener tres objetivos amplios al diseñar un sistema de control interno eficaz. Primero, la administración es responsable de preparar estados financieros para inversionistas, acreedores y otros usuarios. Por tanto, la fiabilidad de la información financiera es el primer objetivo básico de un sistema de control interno. Segundo, los controles están destinados a fomentar la eficiencia y la eficacia de las operaciones, es decir, el uso eficaz de los recursos para optimizar los objetivos de la empresa. En tercer lugar, el control interno fomenta el cumplimiento de las leyes y reglamentos.

Por lo tanto, se reconoce por norma que un buen sistema de control interno brinda a los administradores una seguridad razonable de que se logrará el objetivo planteado por la administración y al tener un control efectivo reducirá la posibilidad de fracaso empresarial. En el presente caso de la empresa Calzado Páez SAC, es una empresa que vende productos de cuero y tiene una posición importante en el mercado, brinda a sus clientes una variedad de productos de alta calidad y ha establecido estándares de precios establecidos para minoristas y mayoristas.

Una de las debilidades internas de la empresa es la falta de un sistema de control interno efectivo, debido a que no cuenta con un "Manual de Organización y Funciones", el personal no es apto para realizar sus funciones, por lo que los registros de control de inventarios no son implementados de manera adecuada; además, aún no ha formulado políticas de Ventas, lo que resulta en pérdidas de producto, confusión y desmotivación de los empleados, lo que conduce a problemas en su desarrollo funcional y caos en el ambiente laboral, debido a que no hay mayor control sobre todas las actividades que se llevan a cabo.

La empresa Calzado Páez S.A.C., al no contar con un sistema de control interno que permita detectar de manera óptima las irregularidades, no contar con personal capacitado que evalúe y monitoree las actividades principales de la empresa; no permite a la empresa ver su realidad y de esta manera subsanar errores y planificar a corto, mediano y/o largo plazo. Por otro lado, en el área contable, no existe una selección estricta de documentos de adquisiciones que cumplan con los requisitos de los registros contables. Es decir, cuando todos estos documentos se consideran sin revisión previa, sus registros son incorrectos, por lo que la declaración de números y datos falsos ante la SUNAT significa que las declaraciones de números y datos falsos serán multadas durante todo el período de revisión, esto representa un mayor gasto de la empresa y por lo tanto afecta el desempeño del año. Si la empresa no le da la importancia necesaria al control interno se verá afectada su rentabilidad, por no evaluar los riesgos en los que pueda verse comprometida la empresa. Inclusive al no supervisar y monitorear sus actividades no sabrá a ciencia cierta cuál es su potencial real, lo cual puede afectar económica y financieramente a la empresa e inclusive llegar al cierre o quiebra.

Por lo mencionado anteriormente es importante implementar un sistema de control interno en la empresa para de esta manera minimizar o eliminar los riesgos, y de esta manera mantenerse vigente en el mercado.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general

¿En qué medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?

1.2.2 Problemas específicos

1. ¿En qué medida el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?
2. ¿En qué medida la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?
3. ¿En qué medida las actividades de control inciden en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?
4. ¿En qué medida los sistemas de información y comunicación inciden en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?
5. ¿En qué medida la supervisión y monitoreo incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?

1.3 Hipótesis de la investigación

1.3.1 Hipótesis general

El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020

1.3.2 Hipótesis específicas

1. El ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.
2. La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.
3. Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.
4. Los sistemas de información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

5. La supervisión y monitoreo incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

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 Calzado Páez S.A.C. 2020.

1.4.2 Objetivos específicos

1. Establecer en qué medida el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.
2. Precisar en qué medida la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.
3. Conocer en qué medida las actividades de control inciden en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.
4. Determinar en qué medida los sistemas de información y comunicación inciden en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.
5. Describir en qué medida la supervisión y monitoreo incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

1.5 Variables, dimensiones e indicadores

Tabla 1 Operacionalización de las variables

VARIABLE	Definición operacional	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno Granada (2016) confirmó que el control interno "es un plan organizacional entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos de coordinación que adopta una empresa para obtener información confiable, proteger sus activos, mejorar su eficiencia operativa y cumplir con sus políticas administrativas".	El control interno garantiza una mejor efectividad y eficiencia en las actividades desarrolladas por las organizaciones. Esto hace confiable a la información financiera que presentan de acuerdo con las leyes y regulaciones que aplique.	Ambiente de control	Estructura organizacional Cultura y conciencia del control Recursos humanos y clima organizacional Valores y comportamientos Actitud de la alta gerencia
		Evaluación de riesgos	Estimación del riesgo y sus efectos. Evaluación de la probabilidad de ocurrencia Establecimiento de acciones y controles necesarios Evaluación periódica de los procesos.
		Actividades de control	Controles detectivos Controles preventivos Controles correctivos
		Sistemas de información y comunicación	Sistema de información general Comunicación formal Comunicación informal Canales de comunicación abierto
		Supervisión y monitoreo	Evaluaciones independientes Actividades de monitoreo
Rentabilidad En términos económicos, la rentabilidad se denomina estabilización del desempeño, dentro de un cierto período de tiempo, la estabilización se refiere al capital utilizado para la producción. La rentabilidad es una herramienta de medición que le permite elegir entre alternativas para poder juzgar la eficiencia de los pasos dados. (Sliwotzky, 2015, p. 42)	La rentabilidad en una organización es muy importante ya que tendremos conocimiento del porcentaje de capital que hemos ganado en dicha inversion .	Rentabilidad económica	Rentabilidad sobre los ingresos Utilidad por acción Rentabilidad de la acción Rentabilidad sobre activos
		Rentabilidad financiera	Rentabilidad sobre el patrimonio Beneficio para accionistas. Ratio de apalancamiento Ratio de activos
		Rentabilidad operativa	Ingresos totales Utilidad operativa

1.6 Justificación del estudio

1.6.1 Justificación teórica.

La presente investigación esta consignada con aportes teóricos y puntos de vista de diferentes autores y especialistas, el mismo que se ha llegado a desarrollar cada una de las variables. Asimismo, recopila antecedentes relacionados con la investigación. Por otro lado, servirá como fuente de información para futuras investigaciones relacionadas con el tema de control interno y rentabilidad.

1.6.2 Justificación practica

Los resultados de la investigación permitirán conocer en qué medida afecta la falta de un control interno en la rentabilidad de una empresa. Ofrecerá un punto de partida para detectar las deficiencias en las funciones y procedimientos de la empresa de calzado PAEZ SAC. Asimismo, contribuirá en mejorar su eficiencia y mejora del desarrollo de funciones y actividades en la organización, y de esta manera contribuir al logro de metas y expectativas. Al describir las causas que afectan la rentabilidad de la empresa se podrá implementar soluciones para cada deficiencia encontrada. Asimismo, los resultados permitirán proponer mejorar en el control interno y las actividades que realizan en las empresas con el fin de mejorar la rentabilidad de las mismas, al igual que permitirá implementar y diseñar políticas y procedimientos para un buen control interno.

1.6.3 Justificación metodológica

Los aspectos metodológicos del presente trabajo como el instrumento utilizado y las pruebas estadísticas consideradas en el desarrollo del tema pueden ser utilizados en otra investigación relacionada con el control interno y rentabilidad. Asimismo, también puede ser aplicada en otro tipo de empresas del sector industrial, comercial y/o servicios. Además, se pueden obtener conclusiones valiosas que puedan tener impacto positivo en la toma de decisiones y el rendimiento de las empresas.

1.6.4 Justificación social.

El presente estudio servirá para capacitar al personal para mejorar su rendimiento y o concientizarlos para que se identifiquen con la empresa y sean vigilantes de las actividades que se realizan en la empresa para que de esta manera mejorar la rentabilidad y por consiguiente mantengan sus puestos de trabajo. Además, ayudara a tomar conciencia

para ser una empresa confiable, ética, transparente y eficiente que pueda enfrentar los desafíos empresariales de manera efectiva.

1.7 Antecedentes nacionales e internacionales

1.7.1 Antecedentes nacionales

Rodríguez (2021), tuvo como objetivo principal determinar el nivel de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa. El enfoque cuantitativo, tipo explicativo, nivel correlacional y diseño no-experimental. La población y muestra estuvo integrada por 40 trabajadores administrativos y contables. Se utilizó para la recolección de datos un cuestionario de preguntas, así mismo, se hizo uso de las ratios para determinar la rentabilidad. Los resultados muestran que la implementación del sistema de control interno logró mejorar la rentabilidad de S/. 125,672,103 en el 2018, a S/154,421,595 en el 2019, teniendo un crecimiento del 13 % con relación al año anterior. Se concluye el control interno influye en la rentabilidad de la empresa.

De La Cruz et al (2021), tuvo como objetivo principal evidenciar los efectos de no contar con un sistema de control interno en los procesos relacionados al área logística. La metodología; se basó en el método científico, enfoque cuantitativo, deductivo, de tipo aplicada, nivel explicativo y diseño no experimental, transversal, correlacional – causal. La muestra estuvo constituida por los 10 colaboradores, que a su vez representan el total de la población. Se uso como técnica la encuesta. Se concluye que el no contar con un sistema de control interno afecta de manera negativa los procesos del área de logística, puesto que el valor de significación bilateral P- valué es igual a 0.007, siendo este menor que la probabilidad de error 0.05.

Ramos (2022), tuvo como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa. El método fue el científico, nivel exploratorio, diseño no experimental de enfoque cuantitativo. Para la recolección de datos se usó como técnica la encuesta y el cuestionario como instrumento. Se consideró como población al personal docente y administrativo y la muestra estuvo integrada por 21 personas. Los resultados indican que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, existiendo una correlación positiva de 0,705 lo que indica que si el control interno mejora esto incidirá en una mejor gestión administrativa.

Saldaña (2020), cuyo objetivo principal fue formular estrategias de control interno que permitan lograr una mayor eficiencia en el área de caja de la empresa. La metodología descriptiva y de diseño no experimental. La población estuvo conformada por 9 colaboradores. La muestra estuvo conformada por 2 trabajadores (gerente y jefa de caja); la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue la entrevista. El Análisis documental involucro los documentos en los que se registran las operaciones realizadas por el área. Se concluye que las actividades que realizan deben ser controladas, verificadas y corregidas en el momento oportuno, de tal forma evitar errores y pérdidas; es ahí en donde nace la importancia de recurrir a las estrategias de control interno.

Núñez (2021), el objetivo principal fue determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa. Para esta investigación se empleó la metodología de estudio, de tipo básica con diseño no experimental, descriptiva correlacional, cuantitativa. Para la recolección de información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, el cual estuvo conformado por 58 ítems, el instrumento fue validado por jueces expertos. Los resultados muestran un Rho Spearman

de 0.584 y con un valor de significancia $p < 0.05$. Se concluyó que existe una relación positiva significativa entre el control interno y la gestión administrativa.

1.7.2 Antecedentes internacionales

Manjarrez et al (2021), el objetivo principal fue determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de la empresa ganadera Santa Amalia. La metodología inductiva, deductivo, de análisis y síntesis. Por medio de la observación de los procedimientos se realizó el análisis de las actividades de registros y procesos financieros. A través de este estudio se pretende recomendar la aplicación del control interno administrativo y financiero a partir de un soporte contable necesario para la obtención de resultados financieros confiables.

Avilés et al (2021). el objetivo fue evaluar el sistema del control interno de los procesos contables en las PYMES familiares. Se realizaron entrevistas para la recolección de información y de esta manera evaluar sus sistemas de control e identificar las fallas por cada componente. Esto permitió elaborar una guía de pautas para mejorar la gestión en los procedimientos de las PYMES en el contexto ecuatoriano. Se recomienda que estas empresas apliquen esta guía de manera que tengan un mejor desenvolvimiento y una evolución empresarial sostenida.

Hinojoza (2020), el objetivo fue conocer como el control interno incide en los estados financieros de las urbanizaciones. La metodología fue cualitativa, descriptiva-exploratoria. El aporte permitirá gestionar de manera efectiva los recursos, generando una mejor rentabilidad. Se concluye: i) Los habitantes de las urbanizaciones tienen la necesidad de conocer los estados financieros de acuerdo a lo que establece los

estatutos y reglamentos internos. ii) Un sistema de control interno ayuda a minimizar o eliminar las fallas en la información contable. iii) Estos modelos de sistema nos permite cumplir con el objetivo de las urbanizaciones que es velar por los bienes comunes. iv) La implementación de controles internos mejora la rentabilidad de las ciudadelas privadas.

1.8 Marco teórico

1.8.1 Variable Control interno

Granada (2016) confirmó que el control interno "es un plan organizacional que involucra la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos de coordinación que adopta una empresa para conseguir información confiable, proteger sus activos, mejorar su eficiencia operativa y cumplir con sus políticas". (Páginas 215-216)

Existen dos motivos para la ejecución del control interno, como se describe en Mendívil (2016), que es velar por la seguridad de los bienes y activos (es decir, protegidos y protegidos contra robos) y los trámites físicos para que puedan darse por terminados en una manera favorable. Este proceso combina al personal y sus constituyentes con las entidades y la metodología operativa y de gestión Los métodos y métodos están diseñados para limitar las formas en las que el personal debe ser ejecutado para completar procedimientos que incluyen altos riesgos.

Objetivos del Control Interno

Según Estupiñán (2015), son objetivos del control interno:

- Proteger los activos y recursos de la entidad.
- Verificar la veracidad de la información.
- Cumplir con las políticas implementadas

- Lograr las metas y objetivos propuestos.

Componentes del Control Interno

Ambiente de control

Se refiere a la percepción de control por parte del personal físico, también se refiere a la forma en que el departamento administrativo establece y logra metas en términos de eficiencia y rentabilidad. Sin embargo, el entorno de control afecta en gran medida la mejora de las operaciones, el establecimiento de metas y la evaluación y medición de riesgos. (Montana, 2018)

Marca el tono de la organización y afecta la conciencia de control de las personas. Es la base para un control interno efectivo y proporciona disciplina y estructura". Blanco (2016)

Evaluación de Riesgos

Es un examen de los peligros que son de gran importancia para el logro de los objetivos y las razones para determinar cómo eliminarlos. Asimismo, se refiere a un importante sistema que identifica y monitorea peligros específicos asociados a cambios, como los que afectan a las entidades externa e internamente. (Estupiñán, 2015)

Actividades de control

Además del resto del personal de la entidad, las actividades de gestión también son realizadas por el departamento competente para cumplir con las funciones establecidas. (Estupiñán, 2015).

Sistemas de información y comunicación

Según Estupiñán (2012) están distribuidos por toda la empresa y todos ellos tienen como fin atender uno o más objetivos de control.

Supervisión y monitoreo

Los directivos a través de la gerencia deben considerar la supervisión y monitoreo de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Esto debe hacerse de manera periódica.

Efectos de un buen Control Interno

Según Mendivil (2016), debe por lo menos, garantizar lo siguiente:

- a) Divulgar información oportuna y confiable, porque debe mostrar la realidad financiera de la supervivencia de la organización, y al mismo tiempo servir de base para que se tomen diferentes decisiones, y la seguridad depende en gran medida de la reparación de estos datos, y su certeza depende de Debido al alto grado de corrección de dicha información.
- b) Proteger los activos de la empresa con el objetivo final específico de lograr los objetivos sociales de la organización; su abuso, colapso o robo reducirá la eficiencia operativa.
- c) Mejorar la eficiencia operativa, eliminar procedimientos innecesarios y complementar el trabajo de los trabajadores.

1.8.2 Variable Rentabilidad

La rentabilidad es un elemento utilizado en todo trabajo económico, en algunos fines se conjugan determinados fines, medios humanos y económicos, y su único fin es lograr resultados fructíferos. En términos económicos, la rentabilidad se denomina estabilización del desempeño, dentro de un cierto período de tiempo, la estabilización se

refiere al capital utilizado para la producción. La rentabilidad es una herramienta de medición que le permite elegir entre alternativas para poder juzgar la eficiencia de los pasos dados. (Slywotzky, 2015)

La rentabilidad es un indicador de la capacidad de la organización para obtener los beneficios económicos de inversiones anteriores, mientras que la pérdida monetaria indicada en los documentos financieros de la organización es la contraria. El uso de razones para medir la rentabilidad es necesario porque ayuda a determinar cuánto sabe la organización sobre la inversión que está realizando y evita pérdidas financieras (Garrido & Inuñez, 2021)

De igual forma, Navas (2016) nos conceptualizó como rentabilidad, también denominada "rentabilidad", cuyo propósito es calcular la efectividad y eficiencia de los gastos de control de la organización para convertirlos en utilidades. Pero la rentabilidad también se puede utilizar para analizar y estudiar los rendimientos económicos de las inversiones; también puede proporcionar a los inversores un análisis detallado de cómo deciden invertir en intereses.

Caraballo (2016) también señaló que la rentabilidad es una forma de medir el desempeño de una organización en su inversión y producción, los beneficios económicos obtenidos a lo largo del tiempo y el correcto consumo de los bienes o recursos involucrados. Hay algunas razones financieras que pueden ser útiles al medir la rentabilidad de una organización, algunas de las cuales son el margen de beneficio neto, el margen de beneficio operativo de los activos y el margen de beneficio. (Página 46).

La rentabilidad en el mercado ve esta visión como una de las formas importantes para que todas las empresas y organizaciones intenten determinar los factores que aumentan o disminuyen la inversión en comparación con la historia o años anteriores. De

esta forma, se puede tomar una decisión consistente y veraz para obtener una mayor rentabilidad, generando así los intereses de diferentes inversionistas o accionistas, o en el caso de contradicciones, sea propicio para retirar los fondos previamente invertidos en la empresa. La rentabilidad relativa al mercado actual es crucial, porque todas las organizaciones y empresas ganadoras se benefician de ella, porque los factores de rentabilidad son bien conocidos. (Primer semestre de 2016)

La rentabilidad puede ayudar a las empresas a recaudar fondos para sus operaciones a corto, medio y largo plazo. Asimismo, busca incitar a los accionistas aumentando sus aportes de capital o aumentando sus activos. La correcta rentabilidad depende de la decisión que tome la dirección de la empresa, ya que, si se toma la decisión equivocada, se incrementan los costes y se reduce la rentabilidad.

La rentabilidad ayuda a medir el desempeño a través de los activos, el capital y las ventas que posee la empresa, de manera de continuar evaluando y tomando medidas para incrementar las utilidades y lograr el concepto de utilidades a través de utilidades. Este se convierte en el principal objetivo de cualquier organización, porque si si no obtiene la Rentabilidad adecuada, la empresa se enfrentará al riesgo de quiebra y desaparición del mercado económico. (Gitman, 2015, pág.46).

Por eso, cualquier organización económica que pueda al menos permanecer en el mercado económico debe ser rentable, esto sucederá si es posible administrar adecuadamente los recursos, activos y patrimonios de la empresa, mejorar y tomar decisiones calificadas. Según los resultados.

Ratios de rentabilidad

El margen de beneficio se utiliza para medir el margen de beneficio de la inversión de la empresa. A partir del gráfico, se pueden analizar los ingresos durante un período de

tiempo. También debe considerar el análisis de sus factores generales, como precios, costos de producción, etc. (Torres, 2016, pág.21)

La forma más cercana de entender los resultados y los conceptos de inversión es a través de ratios de rentabilidad, porque la empresa calcula y determina indicadores de rentabilidad en base a datos reales. A través del ratio se puede evaluar la rentabilidad de la empresa durante el período contable y el monto de la ganancia o pérdida, de manera que se pueda evaluar el método o pasos para lograr la meta. (Sánchez, 2016)

Las tasas de ganancias reflejan todas las medidas de lucro que la empresa está implementando en números. Esto le permite tomar mejores decisiones.

Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera nos muestra un indicador que se enfrenta a un concepto basado en resultados conocidos o vistos previamente, en función del resultado neto (es decir, después de deducir intereses); los fondos propios de la empresa generan riqueza para los accionistas. (Sánchez, 2016, pág.10)

Rentabilidad del patrimonio (ROE)

El retorno sobre el capital o también conocido como retorno sobre el capital (ROE, retorno sobre el capital ordinario) calcula el retorno de la inversión realizada por los accionistas de la empresa. Según el resultado, cuanto mayor sea el beneficio, más beneficio obtendrá y generará el propietario. (Gitman, 2003, pág.62)

Por otro lado, Sánchez (2002) mencionó: "El Retorno sobre el Valor (ROE) es una medida de la cantidad de capital propio logrado (en un período específico), y su método de disposición es ampliamente ignorado. Resultados" (Pág. 10).

Rentabilidad económica

El propósito de la rentabilidad económica es medir la efectividad de una empresa con referencia al uso de la inversión y compararla a través de indicadores de rentabilidad, este método de medición se denomina período determinado.

Además, la rentabilidad se estima como la capacidad de disponer de los activos de la empresa, y tiene la capacidad de financiarse automáticamente. (Sánchez, 2016, página 30)

Al calcular la rentabilidad económica, generalmente se excluye el impacto de los costos financieros, lo que significa la empresa.

Rentabilidad operativa

Se trata de la conexión entre los ingresos totales o ventas y la utilidad, también conocida como ingresos operativos, al evaluar la rentabilidad real, este indicador se contrasta con el costo ponderado capital.

1.9 Definición de términos básicos

Análisis financiero: Conjunto de pautas, procedimientos y medidas utilizadas para convertir los datos presentados en los informes financieros en información analizada, que se pueda utilizar para tomar decisiones a corto, mediano o largo plazo. (Lahipotecaria, 2019)

Auditoría: una entidad ajena a la empresa lleva a cabo una revisión profesional de los documentos y la información de la empresa y emite opiniones independientes sobre los libros e informes de la empresa basándose en la información y es coherente con los principios contables generalmente aceptados. (Lahipotecaria, 2019)

Control Interno: es el conjunto de acciones y estrategias coordinadas que se implementan en una empresa con el propósito de proteger sus activos y asegura la precisión y confiabilidad de su información contable. (Mantilla, 2018)

Capital: Es la suma de todos los recursos, activos y valores movilizados para la formación y establecimiento de la empresa. Ésta es tu razón económica. El monto invertido por el propietario, socio o accionista. (Lahipotecaria, 2019)

Controles correctivos: Conjunto de medidas en disposiciones documentadas e implementadas que se enfocan en evitar un riesgo se materialice ya sea económico o financiero, o en caso se materialice, su impacto sea menor. (Aguilar, 2021)

Eficiencia: Capacidad para disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado (Española, 2018)

Evaluación de desempeño: Proceso sistemático en el que podemos evaluar a los trabajadores con el fin de conocer el desempeño de sus actividades en sus respectivos puestos y obtener un mejor resultado para la toma de decisiones posteriores. (Sastre, 2019)

Fondos Fijos: el efectivo sobre un monto fijo, también conocido como caja chica, implica disponer de una cantidad predeterminada de dinero. Los gastos destinados a este fondo se liquidan regularmente, asegurando así los recursos se mantengan a largo tiempo (Giraldo, 2019)

Impuesto: La recaudación obligatoria de los recursos de las entidades económicas por parte del estado o las comunidades locales sin asignación previa de tarifas precisas. (Lahipotecaria, 2019)

Indicador: Índice expresado en números que indica que la evolución de una determinada escala económica o financiera es importante para la implementación de políticas económicas generales y el análisis de resultados. (Lahipotecaria, 2019)

Investigación: hace alusión a la investigación que se lleva a cabo de manera planificada y original con el propósito de adquirir nuevos conocimientos en el ámbito científico y tecnológico. (Giraldo, 2019)

Liquidez: suficientes recursos financieros disponibles para garantizar un funcionamiento económico normal y un progreso continuo. (Lahipotecaria, 2019)

Objetivo: Objetivo a alcanzar dentro de un periodo específico debe estar alineado con los compromisos de las políticas, además de ser medible, concreto, claro y alcanzable. Es esencial que se plantee un cambio significativo que represente un desafío para la empresa. (Perez, 2022)

Política: Compromisos duraderos, oficialmente delineados para la alta dirección en los documentos, que proporciona directrices y tienen un carácter continuo. (Ferrara, 2021)

Proceso: Conjunto de actividades interrelacionadas que utilizan las entradas para proporcionar un resultado previsto. (Ferrara, 2021)

Registro: Documento que proporciona evidencia y contribuye a mantener trazabilidad de las actividades realizadas en una empresa. (Cuza, 2021)

Riesgo: Incertidumbre con la probabilidad de que se produzca una pérdida económica en una empresa y genere problemas económicos menos se logre cumplir con las obligaciones propias de una organización. (Soriano, 2020)

Rentabilidad: se refiere a la relación entre la utilidad y la inversión necesaria para alcanzarla. Es un indicador que evalúa la eficacia de la gestión empresarial, demostrada por las ganancias obtenidas a partir de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones. La categoría y regularidad de esta tendencia de ganancias también reflejan el desempeño de la empresa. También se aplica a cualquier actividad económica en la que se movilizan recursos humanos, materiales y financieros con el objetivo de lograr resultados esperados. (Zamora, 2018).

Renta fija: Inversión que permite conocer con antelación el plazo y las condiciones de rentabilidad para la compra o venta de valores. (Lahipotecaria, 2019)

Ratios: son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas de balance o del estado de situación financiera ya que estos proveen información para la toma de decisiones a quienes estén interesados en la organización, ya sean los mismos dueños y otras partes interesadas. (Aching, 2020)

Utilidad Bruta: es la suma de sus ingresos que la organización genera después de deducir los costos que incurre ya sea para la venta de bienes o servicios, esto te permitirá conocer cuanto será y asegurar la supervivencia de tu organización a largo plazo. (Bernardo, 2020)

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo y diseño de investigación

La investigación es cuantitativa, El tipo de investigación es básica, causal y correlacional.

Asimismo, es no experimental de corte transversal.

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

Según Tamayo (2012)” se refiere a la totalidad de un fenómeno de investigación, que abarca a todas las unidades de análisis que forman parte de dicho fenómeno. esta totalidad debe ser cuantificada en un estudio específico y se conoce como población, ya que representa todas las entidades que comparten una característica particular y que son objetivo de un estudio de una investigación determinada”.

La población estuvo conformada por los 70 personal administrativo y operativo de la empresa Calzado Páez SAC.

2.2.2 Muestra

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que es un subconjunto de la población. La muestra estará compuesta por 60 colaboradores de las empresas Calzado Páez SAC.

Población: 70 Hombres-Mujeres en Lima

Sexo: Hombres y mujeres

Edad: De 20 a 60 años

Característica: 60 Administrativos y operativos

La muestra es 60 personas que cumplen el rol de Administrativos y/o operativos dentro de la organización que actualmente vienen laborando más de 02 años y vienen ocupando cargos y funciones muy importantes para la organización, donde se pudo constatar su alto nivel de conocimiento sobre el tema y que fueron los principales entes para ser los encuestados por su alto nivel de conocimiento sobre el tema.

2.2.3 Muestreo

Se aplicó el muestreo probabilístico, pues nuestra población es menor a 100.

2.3 Técnicas para la recolección de datos

La técnica escogida en la presente investigación fue la encuesta. El instrumento fue la entrevista la cual estuvo constituida por 33 preguntas relacionadas con las variables y sus respectivas dimensiones.

2.4 Validez y confiabilidad de instrumentos

La validez del instrumento fue evaluada por jueces expertos. Para la confiabilidad del instrumento se usó el Alfa de Cronbach, el cual mostro un valor de ,799 lo cual asegura una confiabilidad elevada para el instrumento.

Tabla 2 Estadísticas de Fiabilidad

Alfa de Cron Bach	N de elementos
,799	33

Estadísticas por elemento

	Alfa de Cron Bach
1. La delegación de autoridad y asignación de responsabilidades es la apropiada	0.801
2. La estructura organizacional responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio	0.801
3. Las políticas y procedimientos de control están bien definidas.	0.800
4. La evaluación de desempeño incluye aspectos de control.	0.799
5. La empresa se esmera en el crecimiento y desarrollo del recurso humano.	0.795
6. El personal está capacitado, motivado y comprometido con la empresa.	0.791
7. El liderazgo está basado en principios y valores.	0.788
8. Se exhorta a la integridad y al comportamiento ético.	0.789
9. La empresa está comprometida con el control y su ejercicio en la organización.	0.775
10. La empresa es prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados.	0.789
11. Se estima los posibles riesgos y sus efectos.	0.804
12. Se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.	0.779
13. Se establece acciones y controles necesarios para mitigar los riesgos	0.779

14. Se evalúa de manera periódica los procesos	0.806
15. Existe controles detectivos en la empresa	0.789
16. Existe controles preventivos en la empresa	0.791
17. Existe controles correctivos en la empresa.	0.807
18. Se cuenta con un sistema de información general	0.801
19. Se cuenta con un medio de comunicación formal	0.793
20. Se cuenta con un medio de comunicación informal	0.791
21. Se cuenta con canales de comunicación abierto	0.804
22. Se realiza evaluaciones independientes	0.792
23. Se realiza actividades de monitoreo de forma periódica	0.790
24. La empresa establece los costos de venta por cada tipo de producto que ofrece verificando que no afecten su rentabilidad.	0.793
25. La utilidad por acción se está manteniendo estable a pesar de la incertidumbre política.	0.799
26. La rentabilidad de la acción ha permitido incrementar el patrimonio de la empresa.	0.804
27. La inversión en activos es lo suficiente óptima para generar ingresos y utilidades a los accionistas.	0.793
28. La rentabilidad sobre el patrimonio le asegura estabilidad a la empresa.	0.784
29. El beneficio para los accionistas ha superado el margen de utilidad esperada	0.806
30. El ratio de apalancamiento es el óptimo para este tipo de empresa.	0.791
31. El ratio sobre activos es el óptimo para este tipo de empresa.	0.800
32. Los ingresos totales se mantienen estables	0.797
33. La utilidad operativa es la esperada	0.812

2.5 Procesamiento y análisis de datos

Los resultados de la encuesta se tabulo en el programa Excel. Luego se procesó en el programa estadístico IBM SPSS Versión 27, donde se realizó el análisis descriptivo y la prueba de correlación Rho de Spearman y la prueba de normalidad por medio de Kolmorov Smirnov pues la muestra es mayor a 50.

2.6 Aspectos éticos

La investigación se basa en la ética y los buenos estándares establecidos por la Universidad Peruana de Ciencias e Informática.

III. RESULTADOS

3.1 Resultados descriptivos

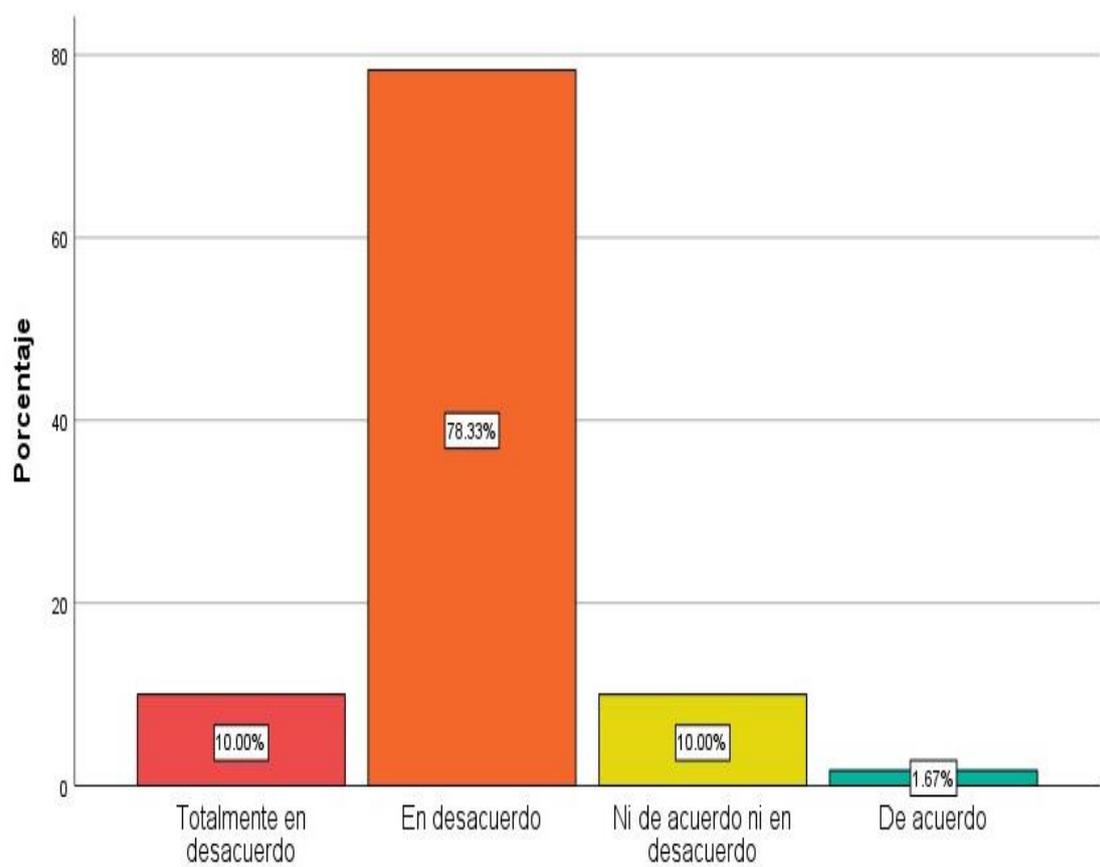
3.1.1 Variable 1

Tabla 3. Pregunta 1: La estructura organizacional responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	47	78,3	78,3	88,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10,0	10,0	98,3
	De acuerdo	1	1,7	1,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 1. La estructura organizacional responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio.



Fuente: Elaboración propia

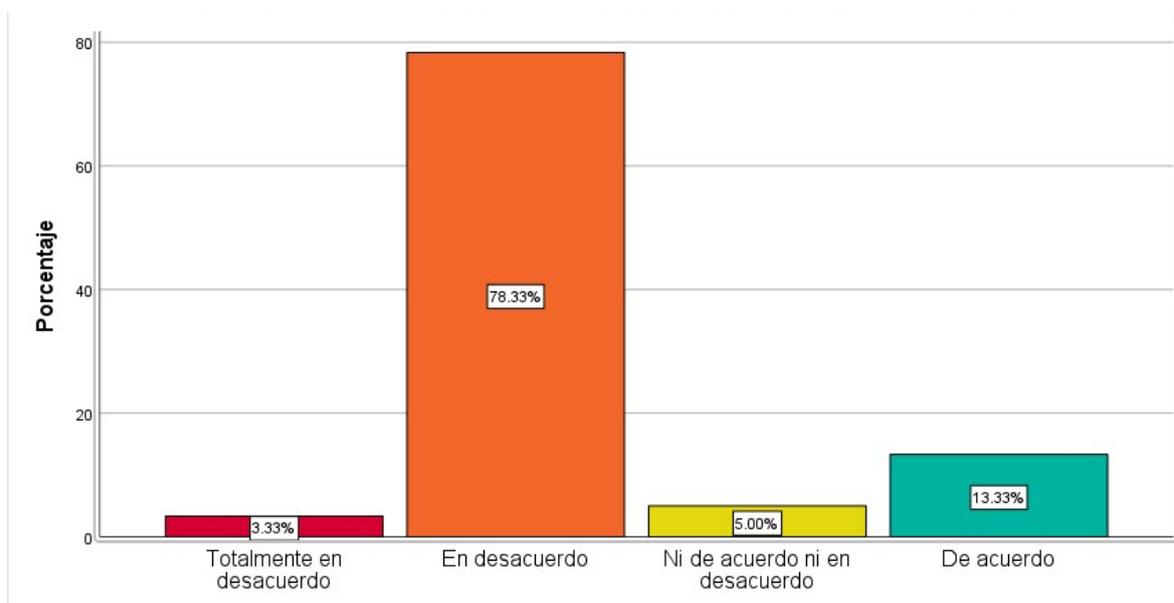
El 78,33% manifiestan estar en desacuerdo en que la estructura organizacional responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio. Un 10% está totalmente en desacuerdo. Otro 10% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 1.67% restante está de acuerdo en que la estructura organizacional responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio.

Tabla 4. Pregunta 2: La delegación de autoridad y asignación de responsabilidades es la apropiada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	47	78,3	78,3	81,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	5,0	5,0	86,7
	De acuerdo	8	13,3	13,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 2. La delegación de autoridad y asignación de responsabilidades es la apropiada



Interpretación:

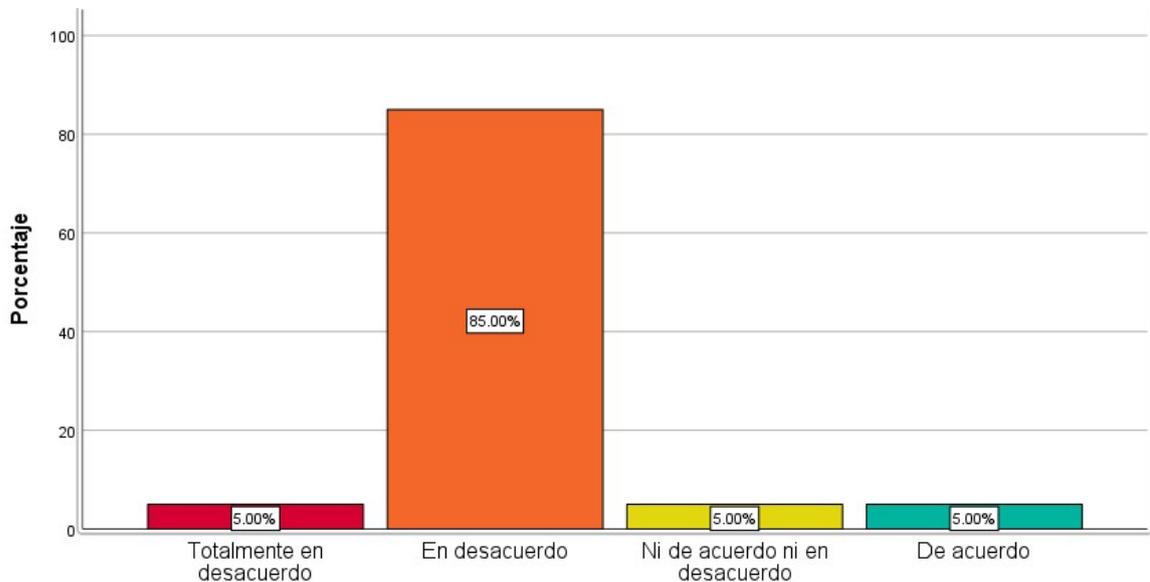
El 78.33% manifiesta estar en desacuerdo en que la delegación de autoridad y asignación de responsabilidades es la apropiada. El 13.33% está de acuerdo. El 5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El restante 3.33% está totalmente en desacuerdo en que la delegación de autoridad y asignación de responsabilidades es la apropiada

Tabla 5 Pregunta 3: Las políticas y procedimientos de control están bien definidas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	51	85,0	85,0	90,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	5,0	5,0	95,0
	De acuerdo	3	5,0	5,0	100,0
Total		60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 3. Las políticas y procedimientos de control están bien definidas.



Interpretación:

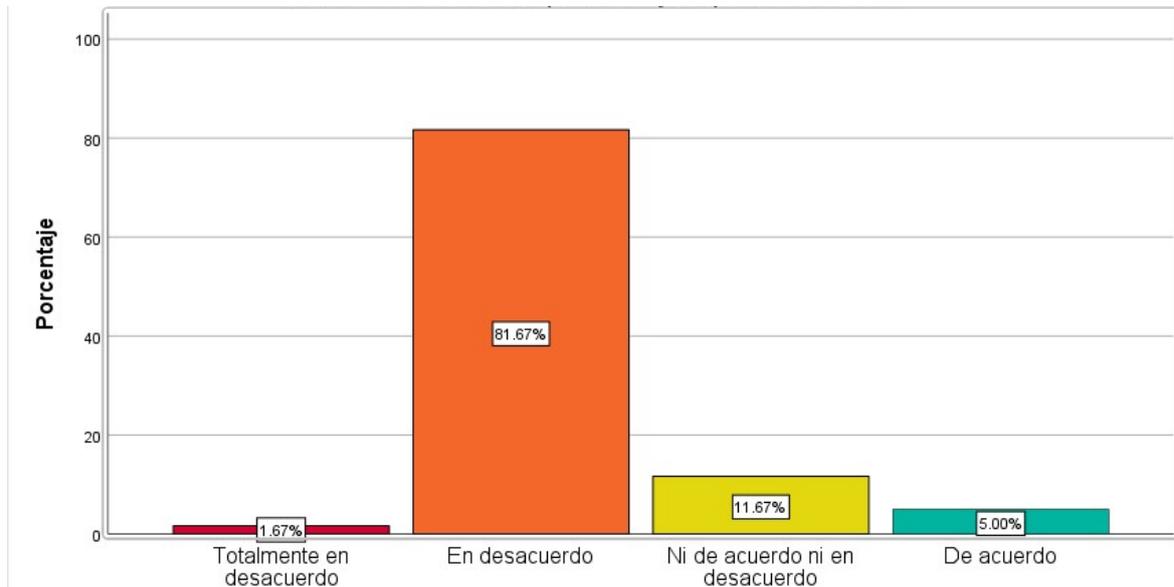
El 85% está en desacuerdo en que las políticas y procedimientos de control están bien definidas. El 5% está totalmente en desacuerdo. El 5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 5% restante está de acuerdo en que las políticas y procedimientos de control están bien definidas.

Tabla 6 Pregunta 4: La evaluación de desempeño incluye aspectos de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	1,7	1,7	1,7
	En desacuerdo	49	81,7	81,7	83,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	11,7	11,7	95,0
	De acuerdo	3	5,0	5,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 4. La evaluación de desempeño incluye aspectos de control.



Interpretación:

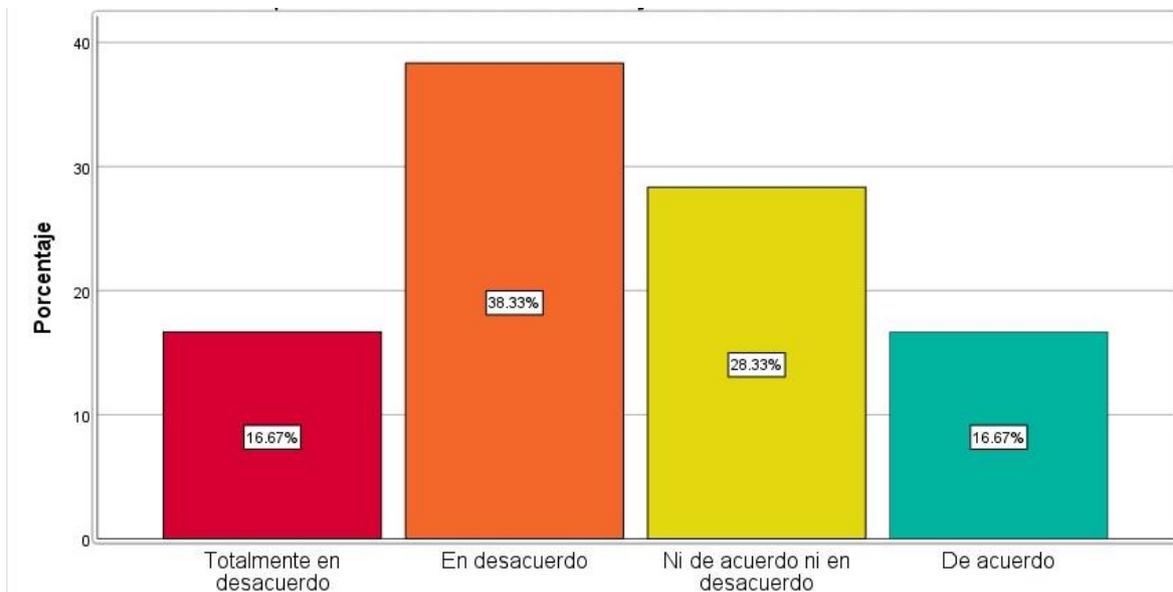
El 81.67% manifiesta estar en desacuerdo en que la evaluación de desempeño incluye aspectos de control. El 11.67% no está de acuerdo ni en desacuerdo. El 5% está de acuerdo. El restante 1.67% está totalmente en desacuerdo en que la evaluación de desempeño incluye aspectos de control.

Tabla 7 Pregunta 5: La empresa se esmera en el crecimiento y desarrollo del recurso humano.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	16,7	16,7	16,7
	En desacuerdo	23	38,3	38,3	55,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	28,3	28,3	83,3
	De acuerdo	10	16,7	16,7	100,0
Total		60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 5. La empresa se esmera en el crecimiento y desarrollo del recurso humano



Interpretación:

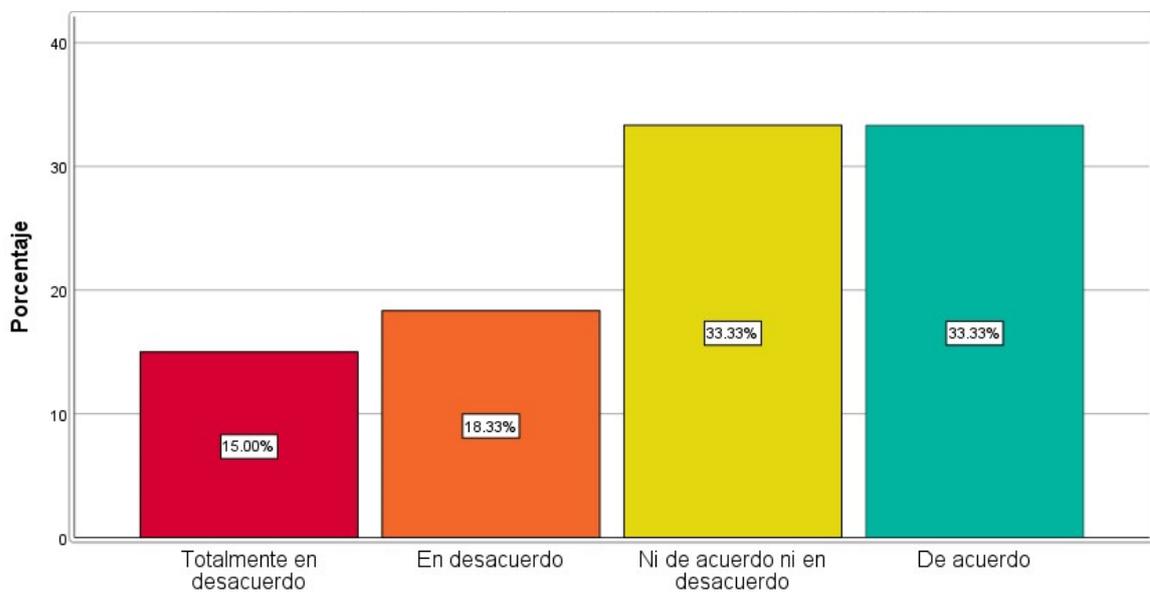
El 38.33% manifiesta estar en desacuerdo en que la empresa se esmera en el crecimiento y desarrollo del recurso humano. El 28.33% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 16.67% está totalmente en desacuerdo. El restante 16,67% está de acuerdo en que la empresa se esmera en el crecimiento y desarrollo del recurso humano.

Tabla 8 Pregunta 6: El personal está capacitado, motivado y comprometido con la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	9	15,0	15,0	15,0
	En desacuerdo	11	18,3	18,3	33,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	33,3	33,3	66,7
	De acuerdo	20	33,3	33,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 6. El personal está capacitado, motivado y comprometido con la empresa.



Interpretación:

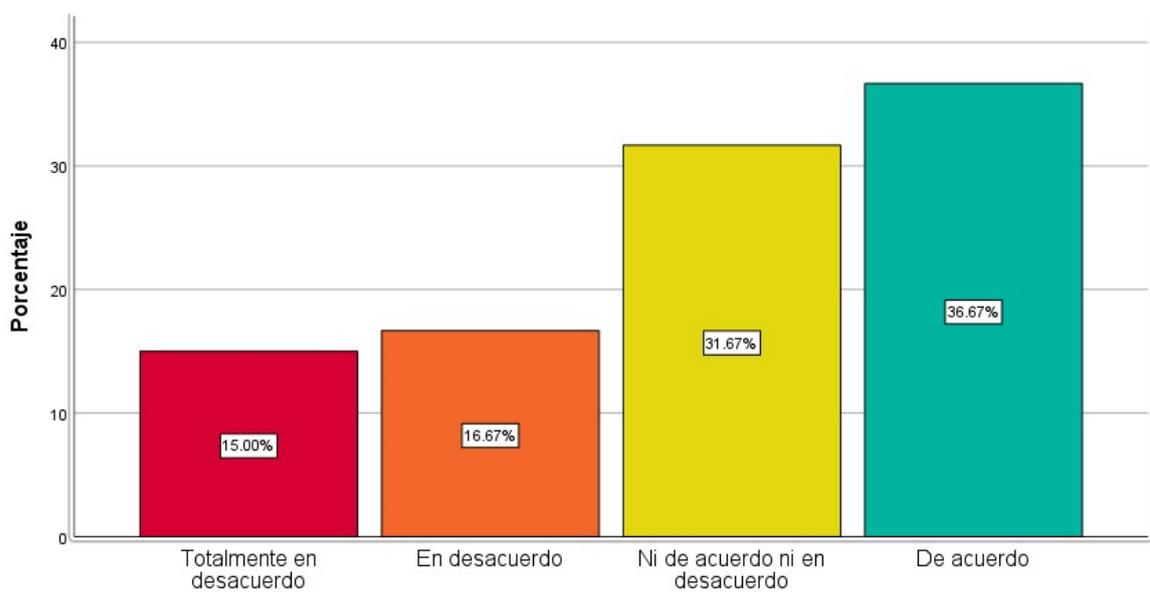
El 33.33% manifiesta estar de acuerdo en que el personal está capacitado, motivado y comprometido con la empresa. Otro 33.33% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 18.33% está en desacuerdo. El restante 15% está totalmente en desacuerdo en que el personal está capacitado, motivado y comprometido con la empresa.

Tabla 9 Pregunta 7: El liderazgo está basado en principios y valores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	9	15,0	15,0	15,0
	En desacuerdo	10	16,7	16,7	31,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	31,7	31,7	63,3
	De acuerdo	22	36,7	36,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 7. El liderazgo está basado en principios y valores.



Interpretación:

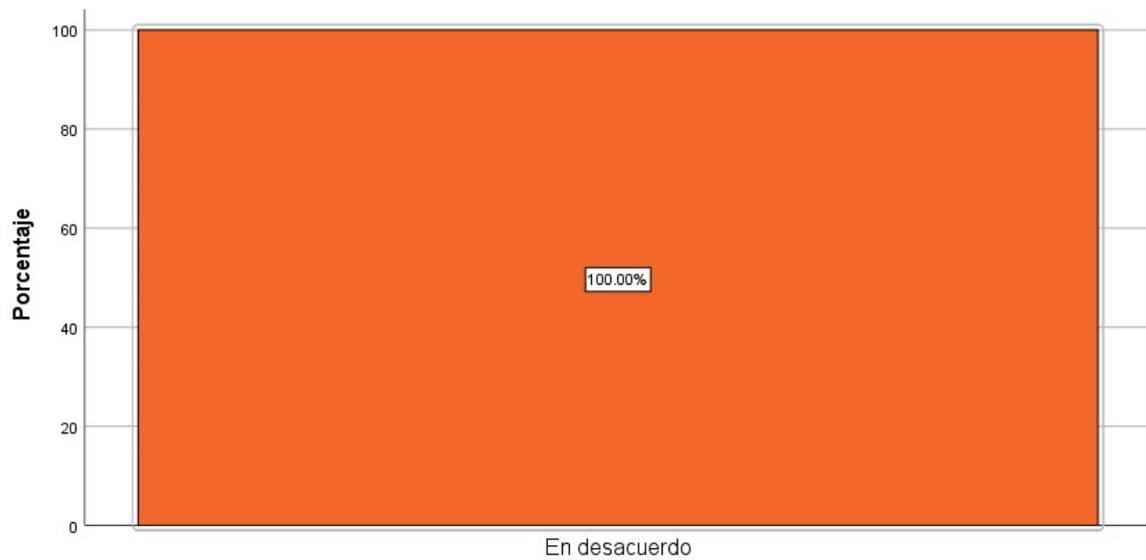
El 36.67% manifiesta estar de acuerdo en que el liderazgo en la empresa está basado en principios y valores. El 31.67% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 16.67% está en desacuerdo. El restante 15% está totalmente en desacuerdo en que el liderazgo en la empresa está basado en principios y valores.

Tabla 10 Pregunta 8: Se exhorta a la integridad y al comportamiento ético.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	60	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 8. Se exhorta a la integridad y al comportamiento ético



Interpretación:

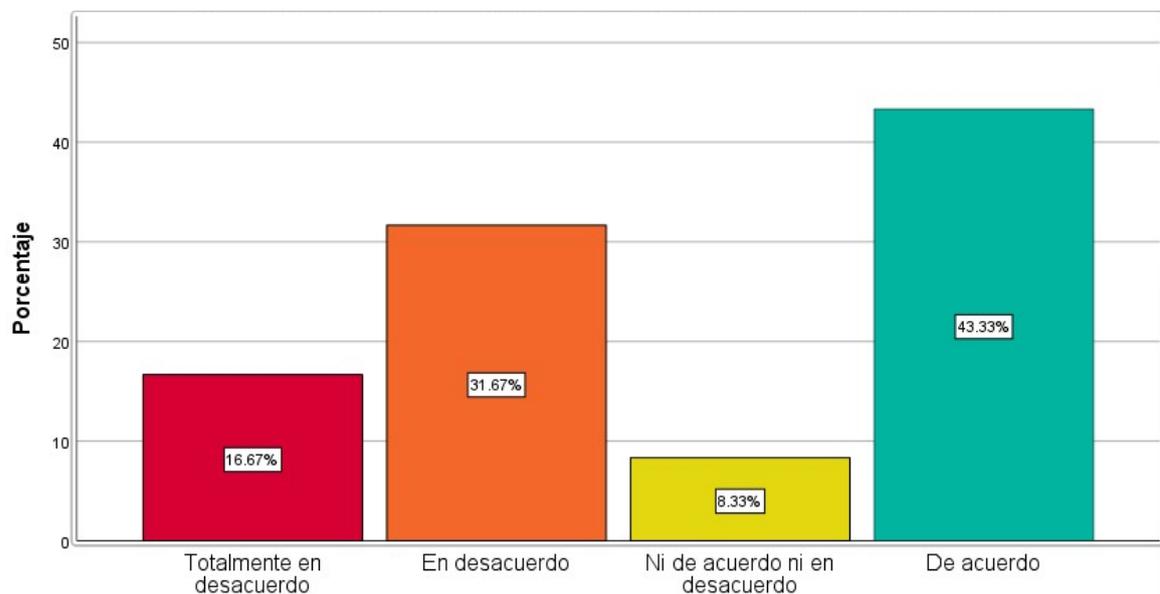
El 100% manifiesta estar en desacuerdo en que en la empresa se exhorta a la integridad y al comportamiento ético.

Tabla 11 Pregunta 9: La empresa está comprometida con el control y su ejercicio en la organización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	16,7	16,7	16,7
	En desacuerdo	19	31,7	31,7	48,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	8,3	8,3	56,7
	De acuerdo	26	43,3	43,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 9. La empresa está comprometida con el control y su ejercicio en la organización.



Interpretación:

El 43.33% manifiesta estar de acuerdo en que la empresa está comprometida con el control y su ejercicio en la organización. El 31.67% está en desacuerdo. El 16.67% está totalmente

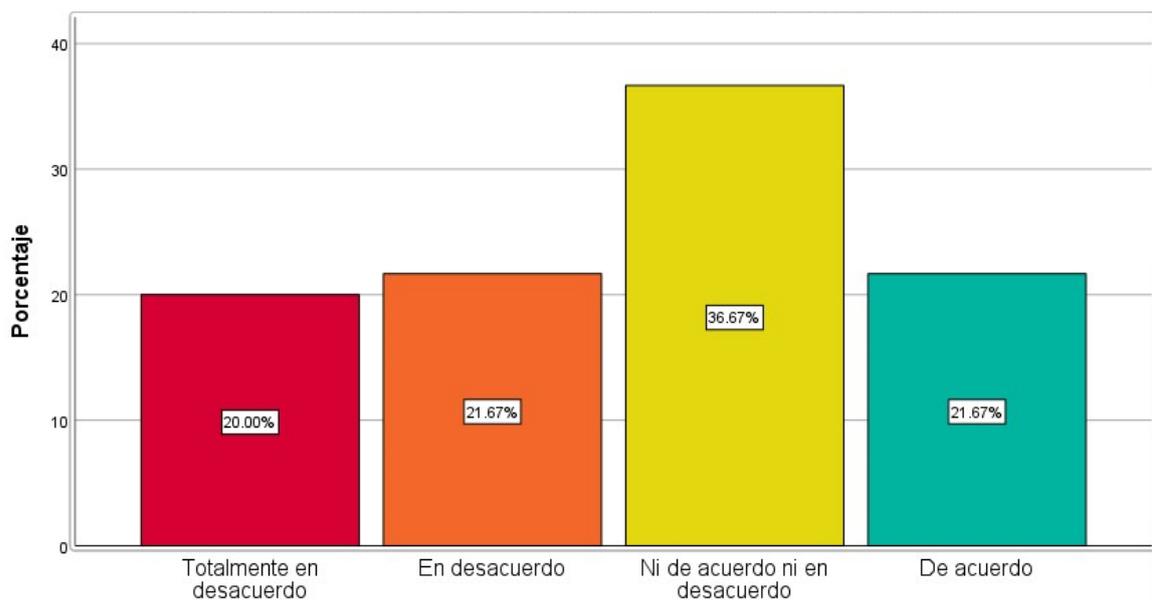
en desacuerdo. El 8.33% está ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la empresa está comprometida con el control y su ejercicio en la organización.

Tabla 12 Pregunta 10: La empresa es prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	12	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	13	21,7	21,7	41,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	22	36,7	36,7	78,3
	De acuerdo	13	21,7	21,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 10. La empresa es prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados



Interpretación:

El 36.67% manifiesta no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la empresa es prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados. El 21.67% está en desacuerdo.

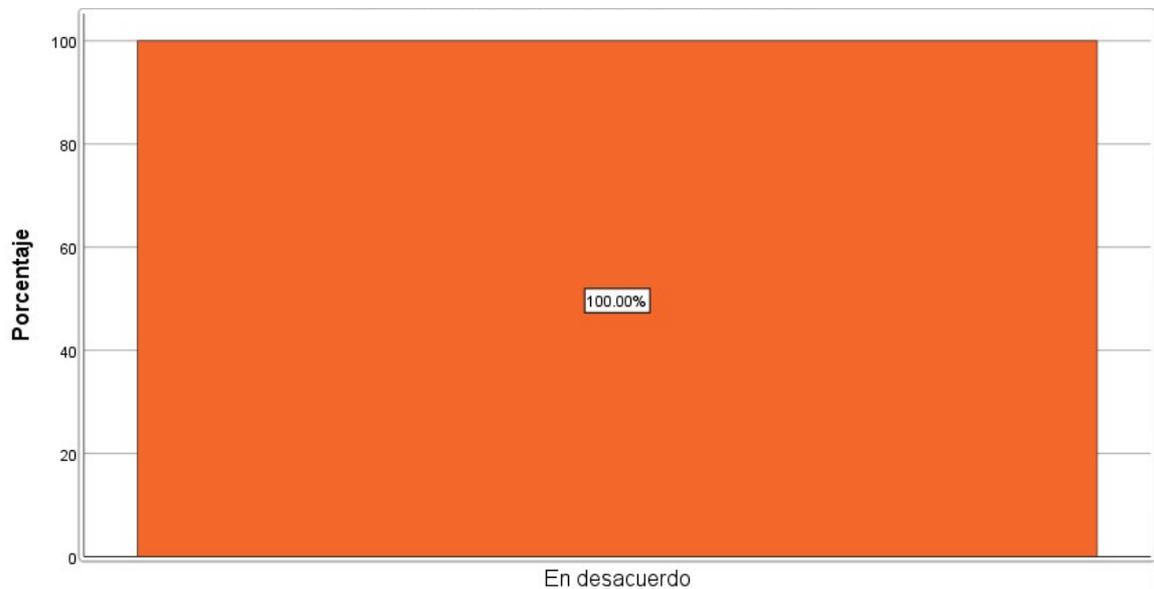
El 21.67% está de acuerdo. El restante 20% está totalmente en desacuerdo en que la empresa es prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados.

Tabla 13 Pregunta 11: Se estima los posibles riesgos y sus efectos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	60	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 11. Se estima los posibles riesgos y sus efectos



Interpretación:

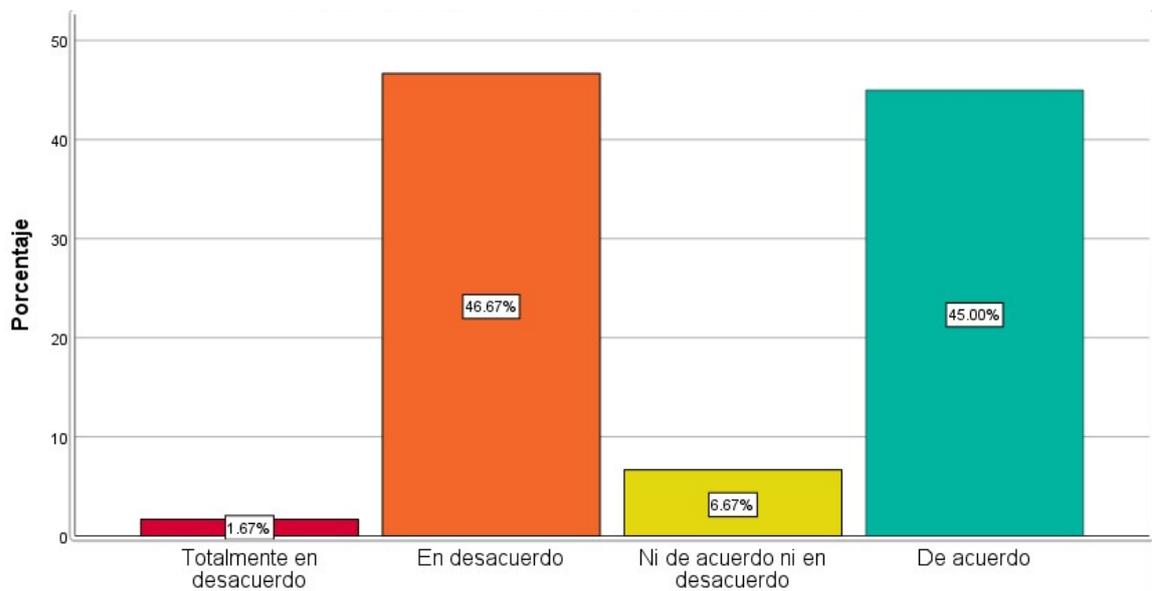
El 100% manifiesta estar en desacuerdo en que en la empresa se estima los posibles riesgos y sus efectos.

Tabla 14 Pregunta 12: Se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	1,7	1,7	1,7
	En desacuerdo	28	46,7	46,7	48,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	6,7	6,7	55,0
	De acuerdo	27	45,0	45,0	100,0
Total		60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 12. Se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos



Interpretación:

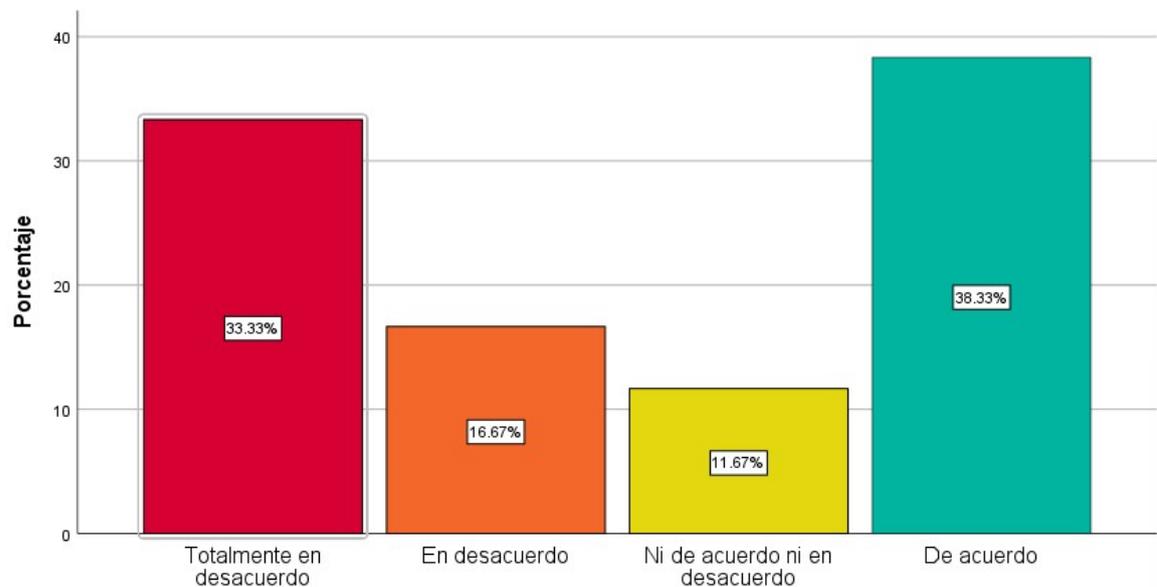
El 46.67% manifiesta estar en desacuerdo en que en la empresa se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. El 45% está de acuerdo. El 6.67% esta ni de acuerdo ni en desacuerdo. El restante 1.67% manifiesta estar totalmente en desacuerdo en que en la empresa se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

Tabla 15 Pregunta 13: Se establece acciones y controles necesarios para mitigar los riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	20	33,3	33,3	33,3
	En desacuerdo	10	16,7	16,7	50,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	11,7	11,7	61,7
	De acuerdo	23	38,3	38,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 13. Se establece acciones y controles necesarios para mitigar los riesgos



Interpretación:

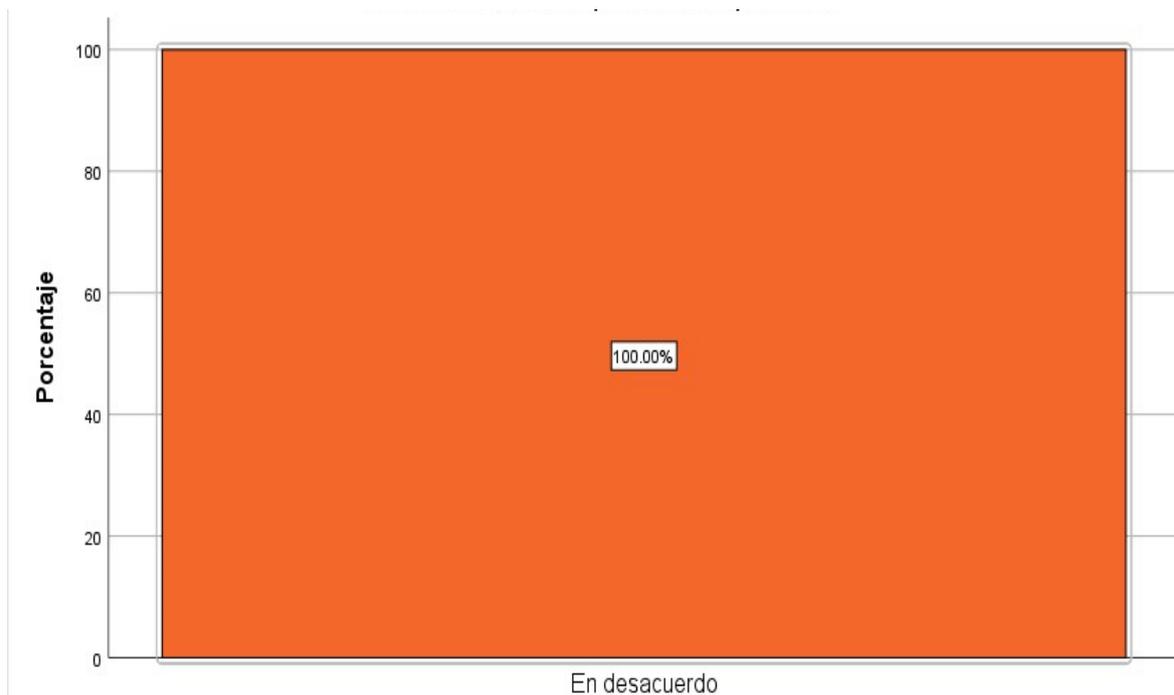
El 38.33% está de acuerdo en que en la empresa se establece acciones y controles necesarios para mitigar los riesgos. El 33.33% está totalmente en desacuerdo. El 16.67% está en desacuerdo. El restante 11.67% está ni de acuerdo ni en desacuerdo en que en la empresa se establece acciones y controles necesarios para mitigar los riesgos.

Tabla 16 Pregunta 14: Se evalúa de manera periódica los procesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	60	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 14. Se evalúa de manera periódica los procesos



Interpretación:

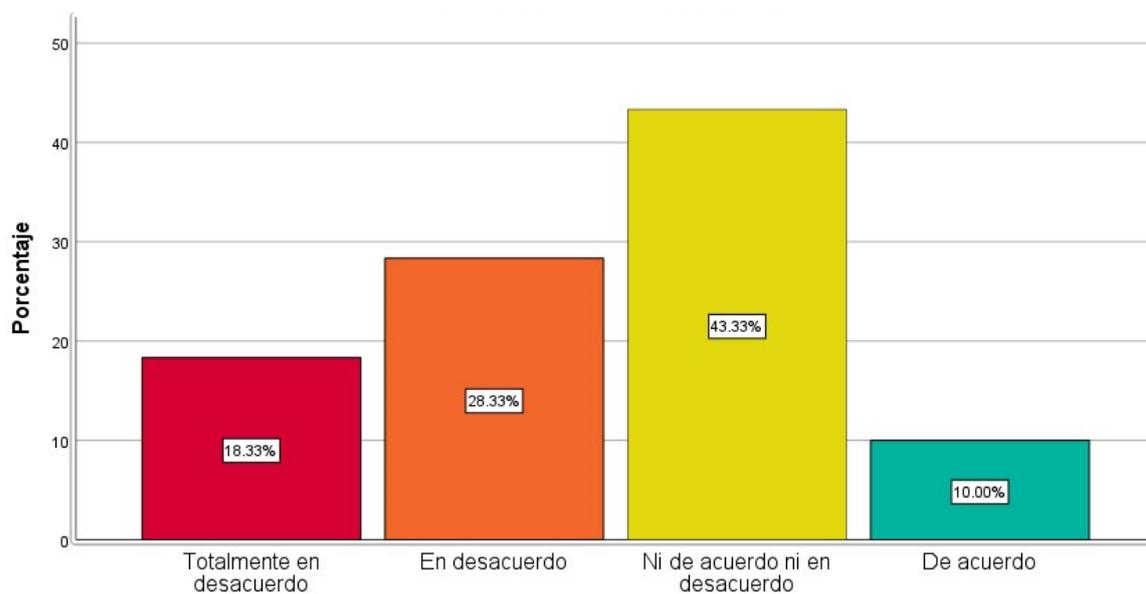
El 100% manifiesta estar en desacuerdo en que en la empresa se evalúa de manera periódica los procesos.

Tabla 17 Pregunta 15: Existe controles detectivos en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	11	18,3	18,3	18,3
	En desacuerdo	17	28,3	28,3	46,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	26	43,3	43,3	90,0
	De acuerdo	6	10,0	10,0	100,0
Total		60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 15. Existe controles detectivos en la empresa



Interpretación:

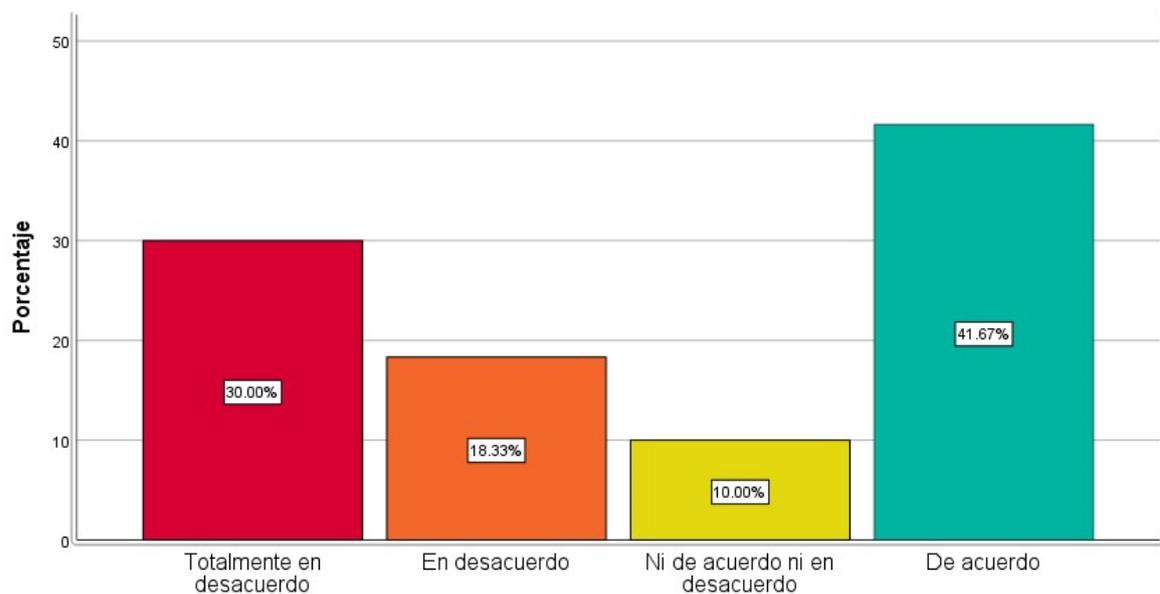
El 43.33% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que en la empresa existe controles detectivos. El 28,33% está en desacuerdo. El 18.33% está totalmente en desacuerdo. El restante 10% está de acuerdo en que existe controles detectivos en la empresa.

Tabla 18 Pregunta 16: Existe controles preventivos en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	18	30,0	30,0	30,0
	En desacuerdo	11	18,3	18,3	48,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10,0	10,0	58,3
	De acuerdo	25	41,7	41,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 16. Existe controles preventivos en la empresa



Interpretación:

El 41.67% manifiesta estar de acuerdo en que existe controles preventivos en la empresa.

El 30.00% está totalmente en desacuerdo. El 18.33% está en desacuerdo. El restante

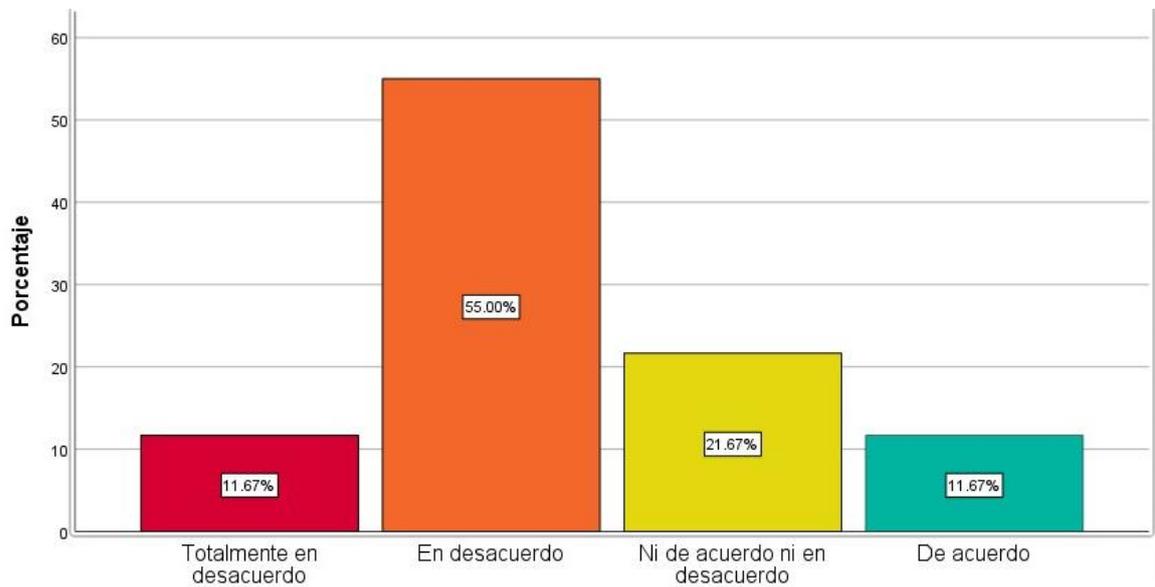
18.33% está en desacuerdo en que existe controles preventivos en la empresa.

Tabla 19 Pregunta 17: Existe controles correctivos en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	11,7	11,7	11,7
	En desacuerdo	33	55,0	55,0	66,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	21,7	21,7	88,3
	De acuerdo	7	11,7	11,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 17. Existe controles correctivos en la empresa



Interpretación:

El 55% manifiesta estar en desacuerdo en que existe controles correctivos en la empresa.

El 21.67% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 11.67% está totalmente en desacuerdo.

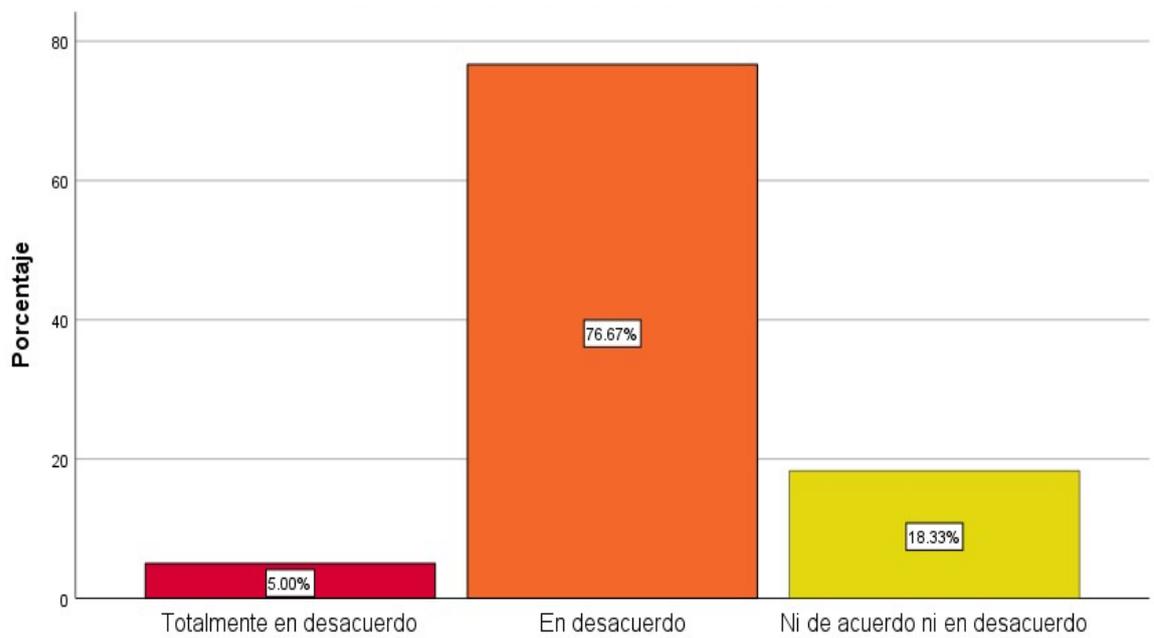
El restante 11.67% está de acuerdo en que existe controles correctivos en la empresa.

Tabla 20 Pregunta 18: Se cuenta con un sistema de información general

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	46	76,7	76,7	81,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	18,3	18,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 18. Se cuenta con un sistema de información general



Interpretación:

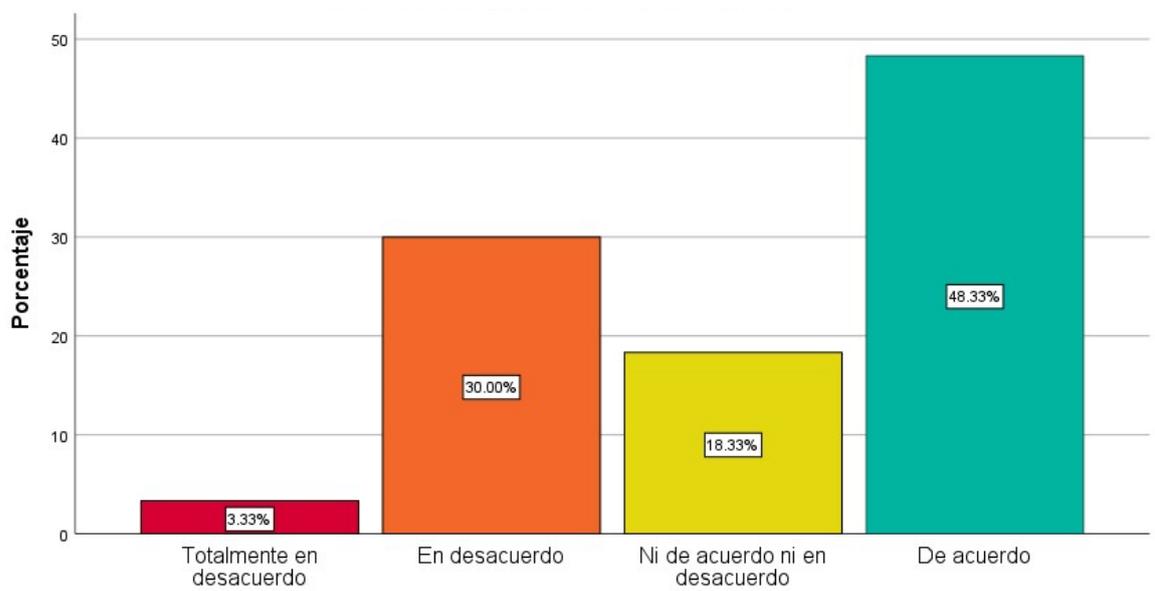
El 76.67% manifiesta estar en desacuerdo en que la empresa cuenta con un sistema de información general. El 18.33% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El restante 5.00% está totalmente en desacuerdo en que la empresa cuente con un sistema de información general.

Tabla 21 Pregunta 19: Se cuenta con un medio de comunicación formal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	18	30,0	30,0	33,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	18,3	18,3	51,7
	De acuerdo	29	48,3	48,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 19. Se cuenta con un medio de comunicación formal



Interpretación:

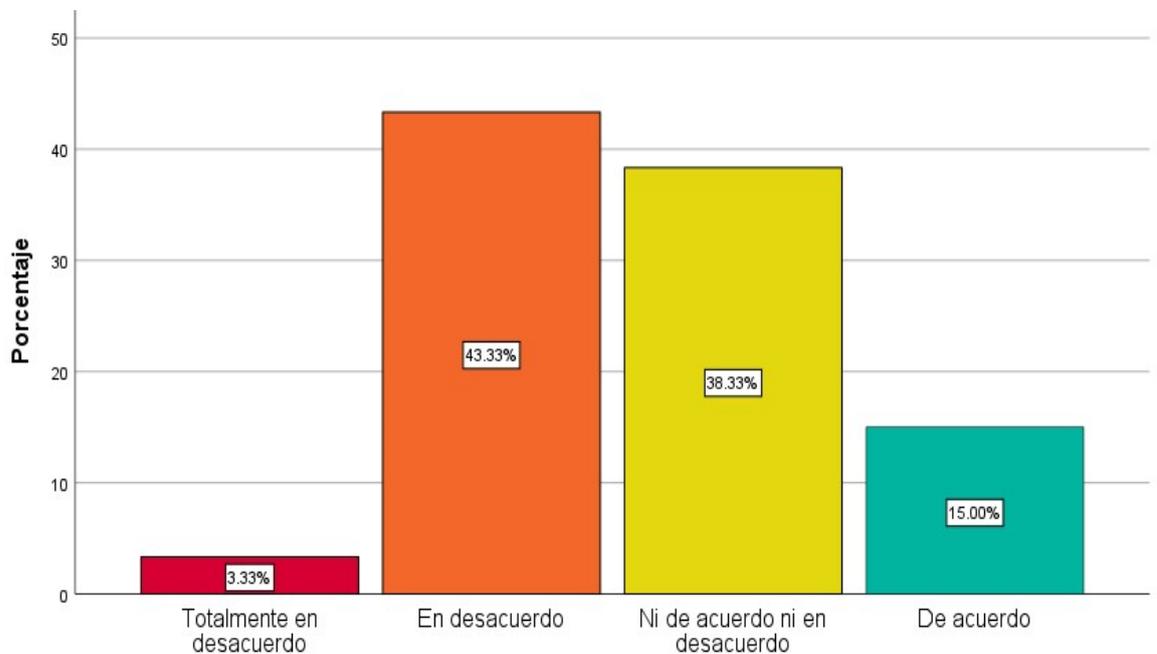
El 48.33% manifiesta estar de acuerdo en que la empresa cuenta con un medio de comunicación formal. El 30% está en desacuerdo. El 18.33% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 3.33% restante está totalmente en desacuerdo en que se cuenta con un medio de comunicación formal.

Tabla 22 Pregunta 20: Se cuenta con un medio de comunicación informal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	26	43,3	43,3	46,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	23	38,3	38,3	85,0
	De acuerdo	9	15,0	15,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 20. Se cuenta con un medio de comunicación informal



Interpretación:

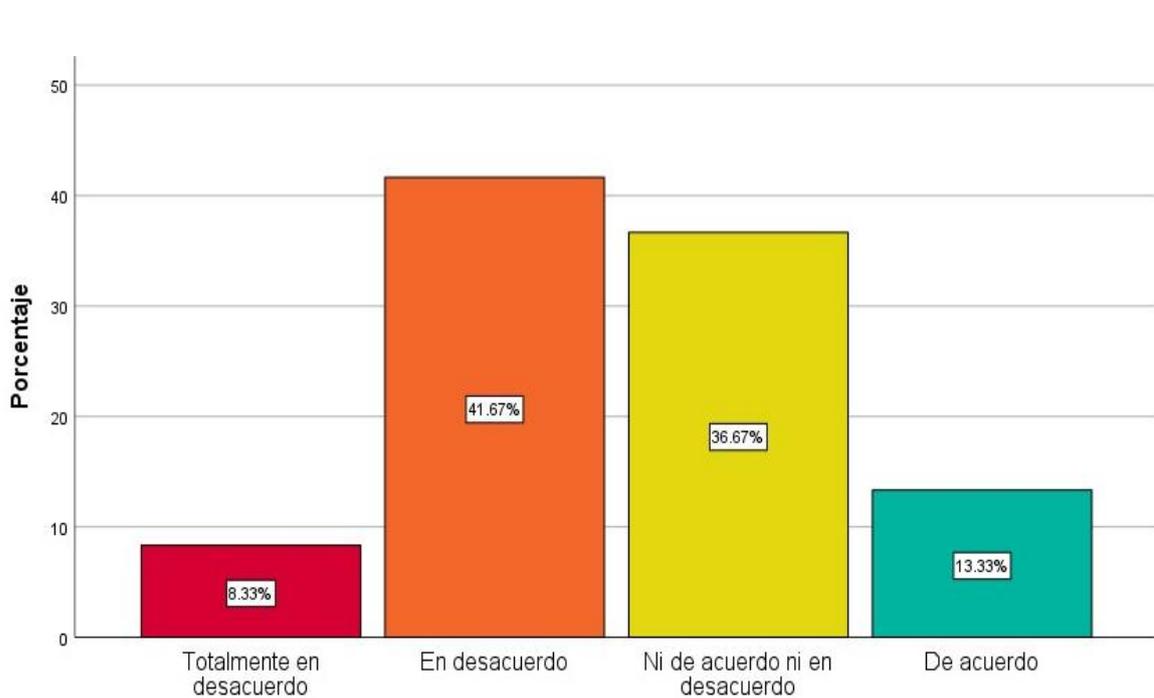
El 43.33% manifiesta estar en desacuerdo en que se cuenta con un medio de comunicación informal. El 38.33% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 15% está de acuerdo. El restante 3.33% está totalmente en desacuerdo en que se cuenta con un medio de comunicación informal.

Tabla 23 Pregunta 21: Se cuenta con canales de comunicación abiertos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	8,3	8,3	8,3
	En desacuerdo	25	41,7	41,7	50,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	22	36,7	36,7	86,7
	De acuerdo	8	13,3	13,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 21. Se cuenta con canales de comunicación abiertos



Interpretación:

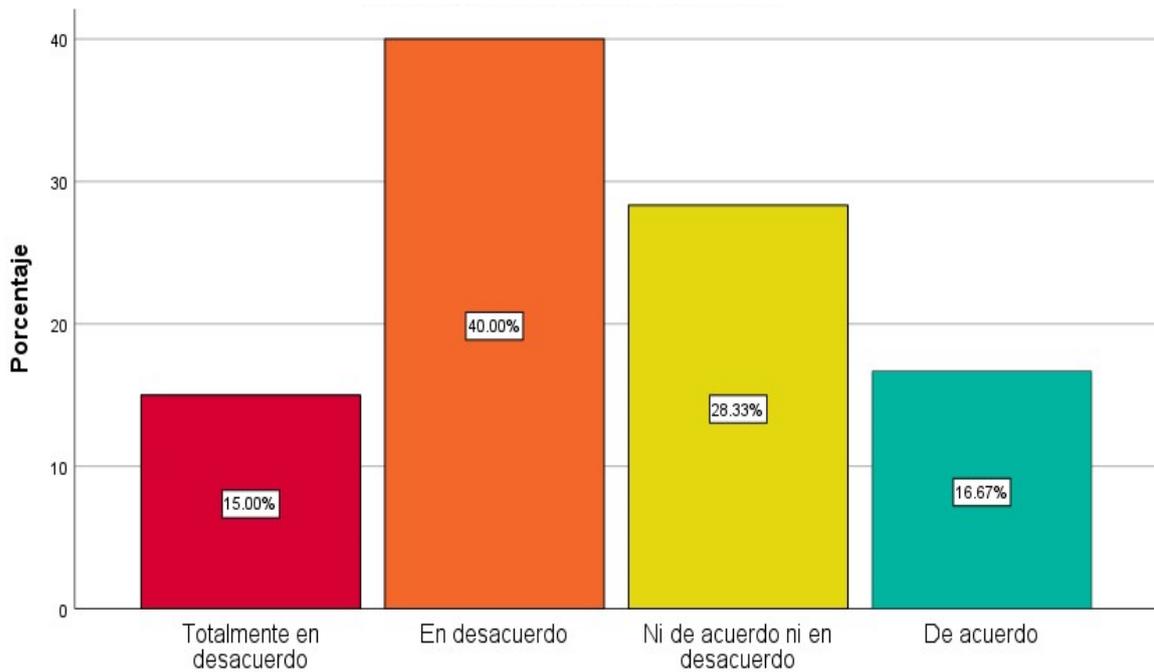
El 41.67% manifiesta estar en desacuerdo en que se cuenta con canales de comunicación abiertos. El 36.67% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 13.33% está de acuerdo. El 8.33% restante manifiesta estar totalmente en desacuerdo en que se cuenta con canales de comunicación abiertos.

Tabla 24 Pregunta 22: Se realiza evaluaciones independientes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	9	15,0	15,0	15,0
	En desacuerdo	24	40,0	40,0	55,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	28,3	28,3	83,3
	De acuerdo	10	16,7	16,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 22. Se realiza evaluaciones independientes



Interpretación:

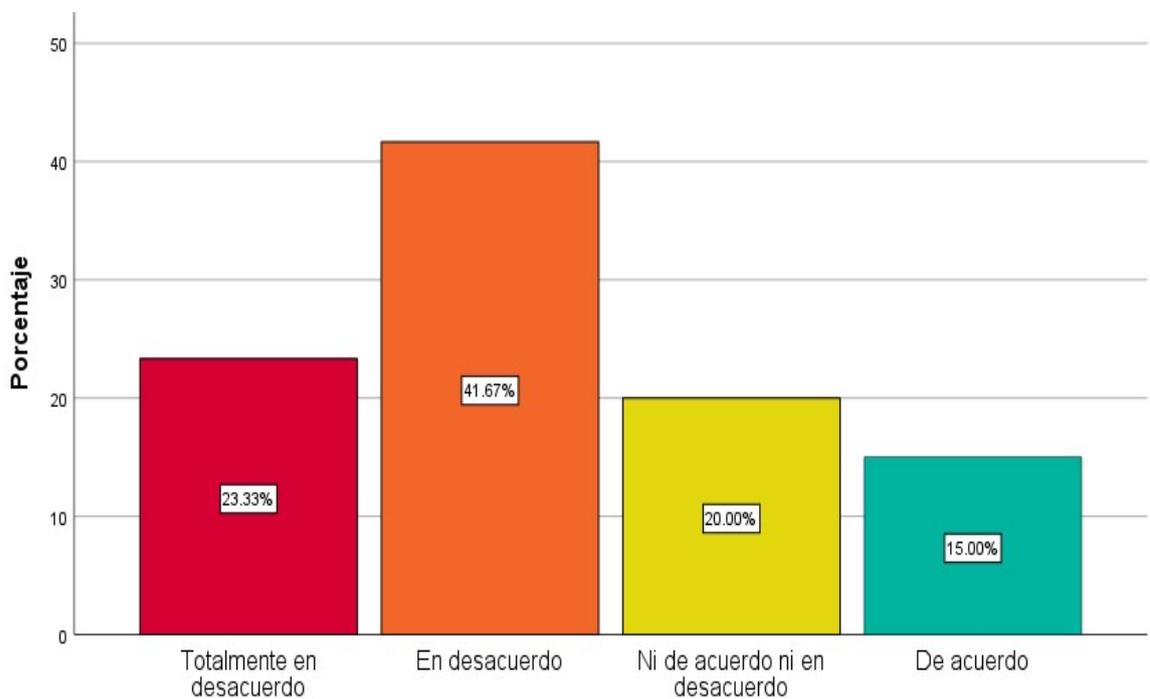
El 40% manifiesta estar en desacuerdo en que se realiza evaluaciones independientes. El 28.33% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 16.67% está de acuerdo. El restante 15% está totalmente en desacuerdo en que se realiza evaluaciones independientes.

Tabla 25 Pregunta 23: Se realiza actividades de monitoreo de forma periódica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	14	23,3	23,3	23,3
	En desacuerdo	25	41,7	41,7	65,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	20,0	20,0	85,0
	De acuerdo	9	15,0	15,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 23. Se realiza actividades de monitoreo de forma periódica



Interpretación:

El 41.67% manifiesta estar en desacuerdo en que se realiza actividades de monitoreo de forma periódica. El 23.33% está totalmente en desacuerdo. El 20% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El restante 15% está de acuerdo en que se realiza actividades de monitoreo de forma periódica.

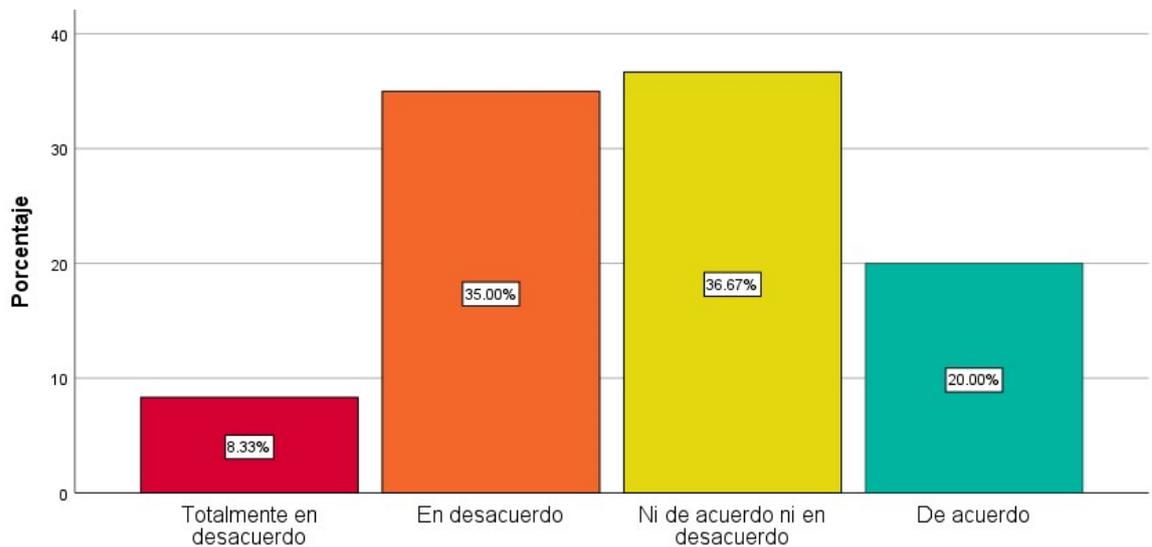
3.1.2 Variable 2

Tabla 26 Pregunta 24: La empresa establece los costos de venta por cada tipo de producto que ofrece verificando que no afecten su rentabilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	8,3	8,3	8,3
	En desacuerdo	21	35,0	35,0	43,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	22	36,7	36,7	80,0
	De acuerdo	12	20,0	20,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 24. La empresa establece los costos de venta por cada tipo de producto que ofrece verificando que no afecten su rentabilidad



Interpretación:

El 36.67% está ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la empresa establece los costos de venta por cada tipo de producto que ofrece verificando que no afecten su rentabilidad. El 35% está en desacuerdo. El 20% está de acuerdo. El 8.33% restante manifiesta estar

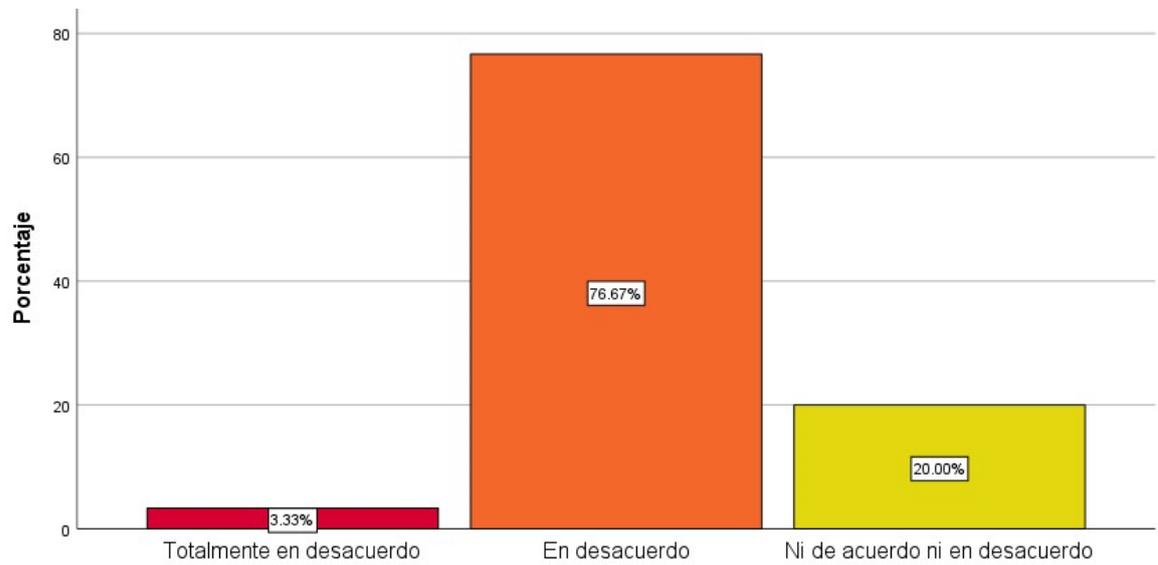
totalmente en desacuerdo en que la empresa establece los costos de venta por cada tipo de producto que ofrece verificando que no afecten su rentabilidad.

Tabla 27 Pregunta 25: La utilidad por acción se está manteniendo estable a pesar de la incertidumbre política.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	46	76,7	76,7	80,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	20,0	20,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 25. La utilidad por acción se está manteniendo estable a pesar de la incertidumbre política



Interpretación:

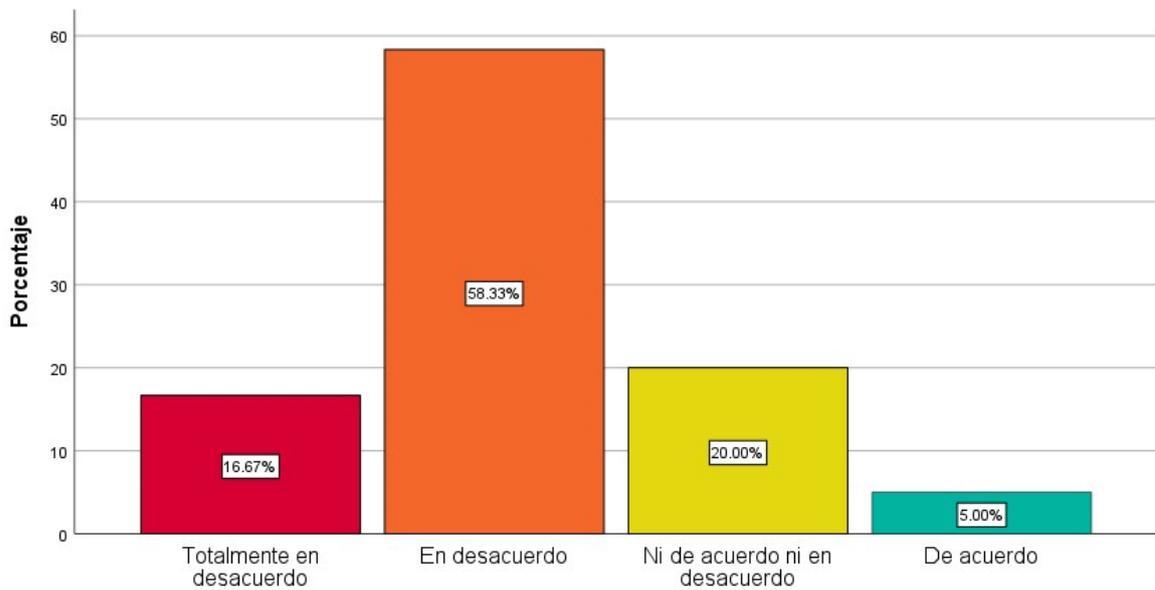
El 76.67% manifiesta estar en desacuerdo en que la utilidad por acción se está manteniendo estable a pesar de la incertidumbre política. El 20% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 3.33% restante manifiesta estar totalmente en desacuerdo en que la utilidad por acción se está manteniendo estable a pesar de la incertidumbre política.

Tabla 28 Pregunta 26: La rentabilidad de la acción ha permitido incrementar el patrimonio de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	16,7	16,7	16,7
	En desacuerdo	35	58,3	58,3	75,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	20,0	20,0	95,0
	De acuerdo	3	5,0	5,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 26. La rentabilidad de la acción ha permitido incrementar el patrimonio de la empresa



Interpretación:

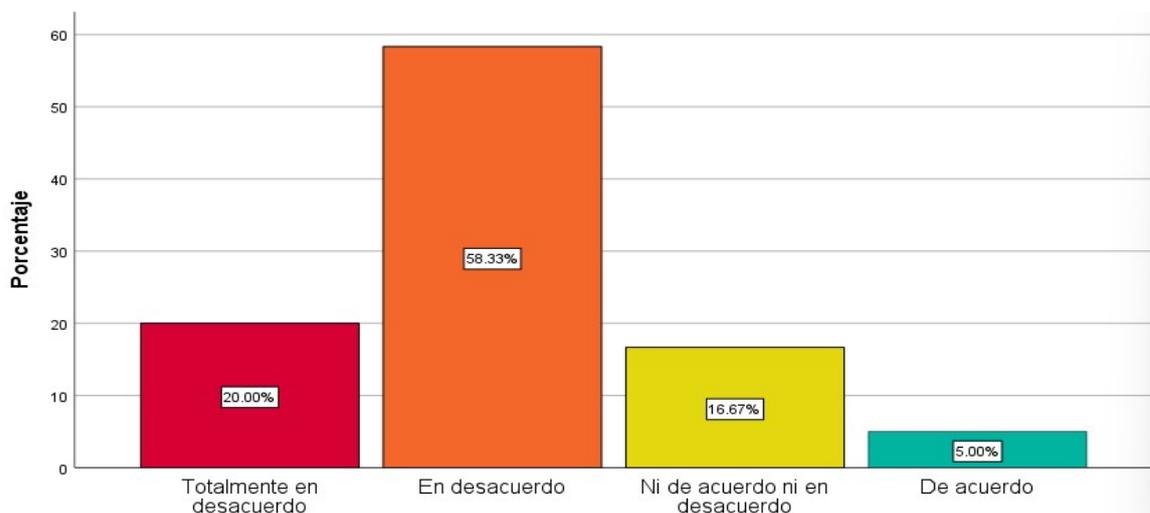
El 58.33% manifiesta estar en desacuerdo en que la rentabilidad de la acción ha permitido incrementar el patrimonio de la empresa. El 20% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 16.67% está totalmente en desacuerdo. El restante 5% está de acuerdo en que la rentabilidad de la acción ha permitido incrementar el patrimonio de la empresa.

Tabla 29 Pregunta 27: La inversión en activos es lo suficiente óptima para generar ingresos y utilidades a los accionistas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	12	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	35	58,3	58,3	78,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	16,7	16,7	95,0
	De acuerdo	3	5,0	5,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 27. La inversión en activos es lo suficiente óptima para generar ingresos y utilidades a los accionistas.



Interpretación:

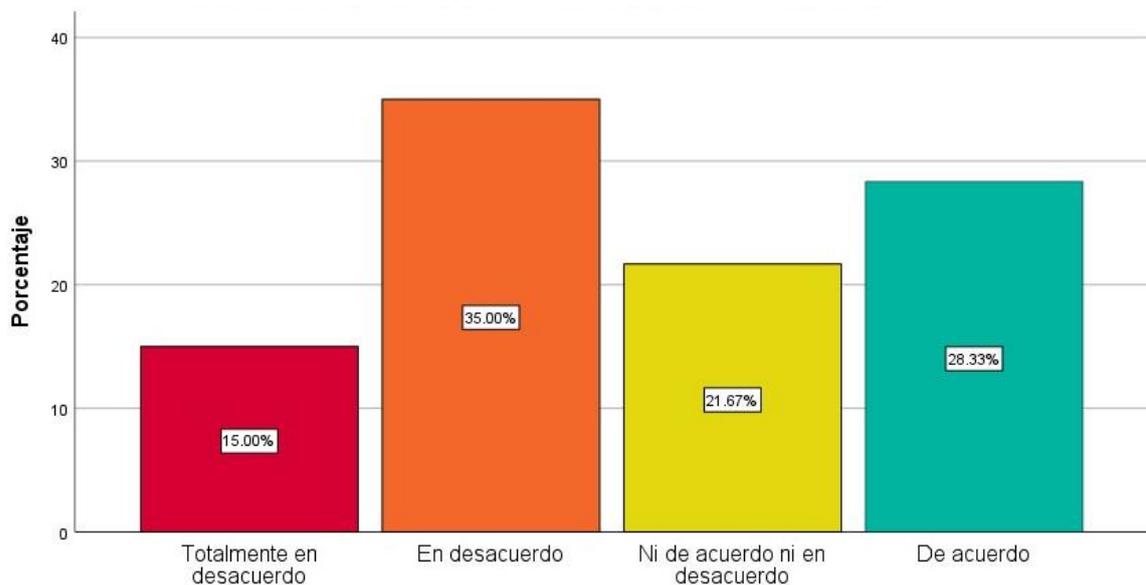
El 58.33% manifiestan estar en desacuerdo en que la inversión en activos es lo suficiente óptima para generar ingresos y utilidades a los accionistas. El 20% está totalmente en desacuerdo. El 16,67% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 5% restante está de acuerdo en que la inversión en activos es lo suficiente óptima para generar ingresos y utilidades a los accionistas.

Tabla 30 Pregunta 28: La rentabilidad sobre el patrimonio le asegura estabilidad a la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	9	15,0	15,0	15,0
	En desacuerdo	21	35,0	35,0	50,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	21,7	21,7	71,7
	De acuerdo	17	28,3	28,3	100,0
Total		60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 28. La rentabilidad sobre el patrimonio le asegura estabilidad a la empresa



Interpretación:

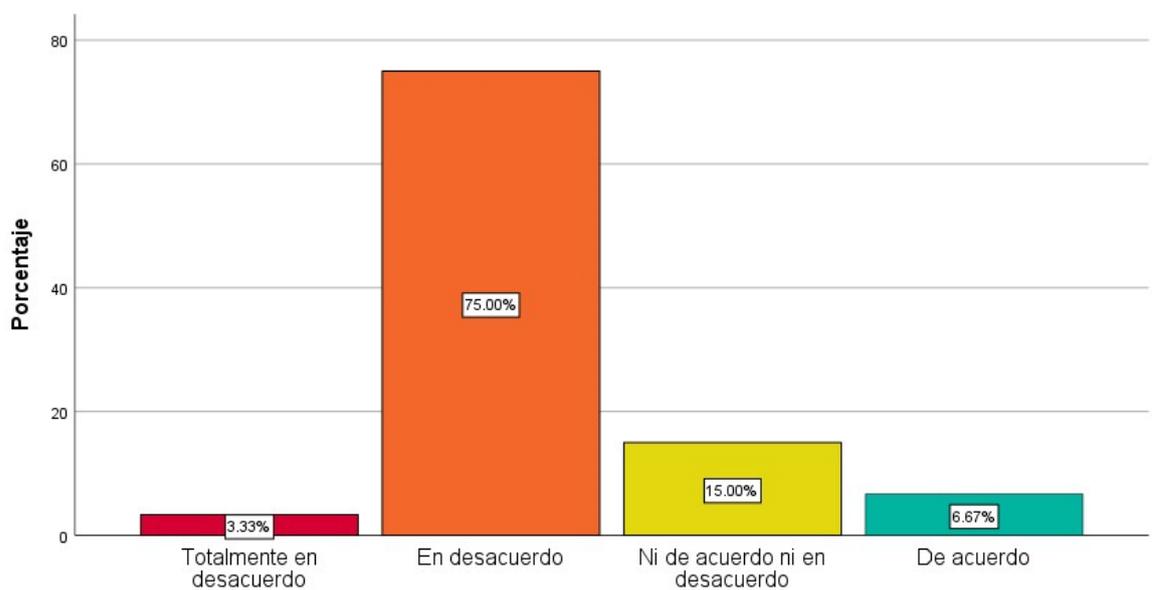
El 35% manifiesta estar en desacuerdo en que la rentabilidad sobre el patrimonio le asegura estabilidad a la empresa. El 28.33% está de acuerdo. El 21.67% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El restante 15% está totalmente en desacuerdo en que la rentabilidad sobre el patrimonio le asegura estabilidad a la empresa

Tabla 31 Pregunta 29: El beneficio para los accionistas ha superado el margen de utilidad esperada.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	45	75,0	75,0	78,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	15,0	15,0	93,3
	De acuerdo	4	6,7	6,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 29. *El beneficio para los accionistas ha superado el margen de utilidad esperada.*



Interpretación:

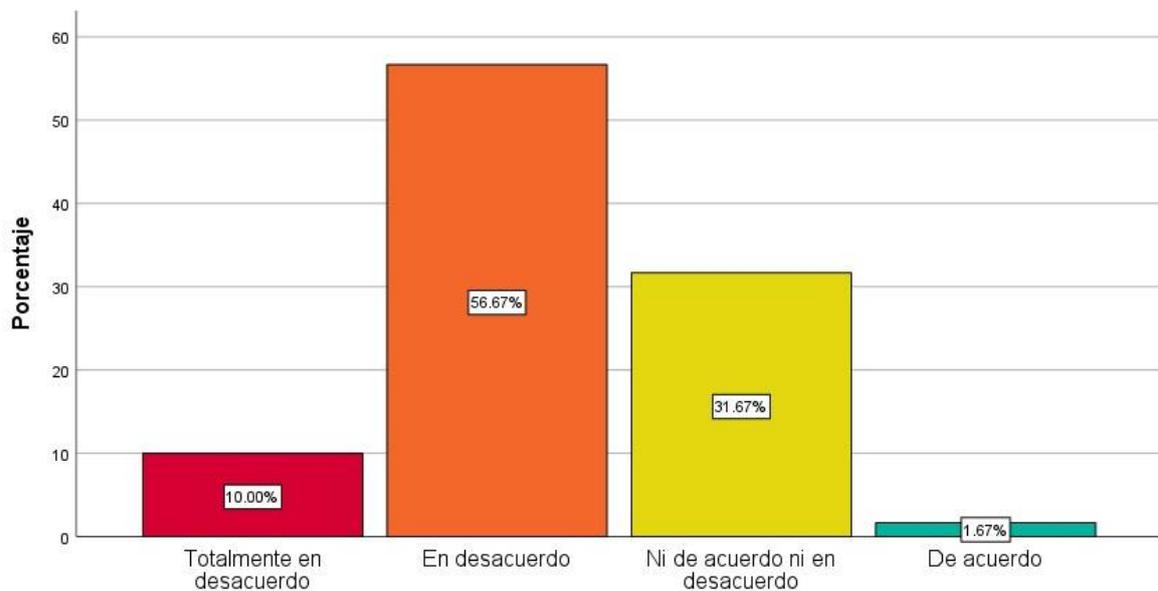
El 75% manifiesta estar en desacuerdo en que el beneficio para los accionistas ha superado el margen de utilidad esperada. El 15% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 6.67% está de acuerdo. El restante 3.33% está totalmente en desacuerdo en que el beneficio para los accionistas ha superado el margen de utilidad esperada.

Tabla 32 Pregunta 30: El ratio de apalancamiento es el óptimo para este tipo de empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	34	56,7	56,7	66,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	31,7	31,7	98,3
	De acuerdo	1	1,7	1,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 30. El ratio de apalancamiento es el óptimo para este tipo de empresa



Interpretación:

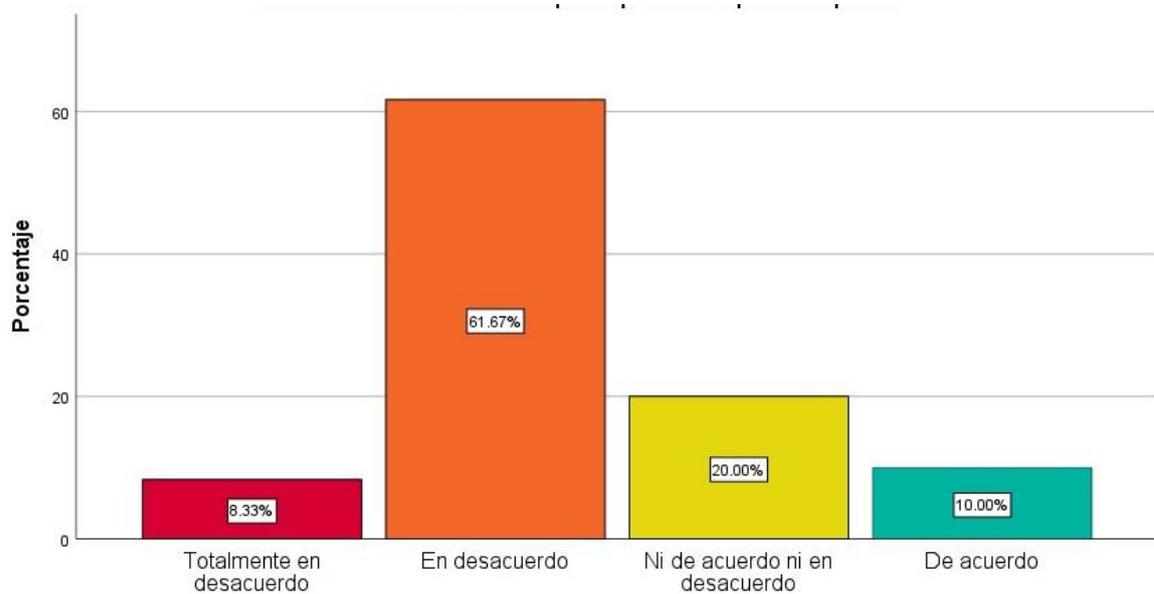
El 56.67% manifiesta estar en desacuerdo que el ratio de apalancamiento es el óptimo para este tipo de empresa. El 31.67% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 10% está totalmente en desacuerdo. El restante 1.67% está de acuerdo en que el ratio de apalancamiento es el óptimo para este tipo de empresa.

Tabla 33 Pregunta 31: El ratio sobre activos es el óptimo para este tipo de empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	8,3	8,3	8,3
	En desacuerdo	37	61,7	61,7	70,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	20,0	20,0	90,0
	De acuerdo	6	10,0	10,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 31. El ratio sobre activos es el óptimo para este tipo de empresa



Interpretación:

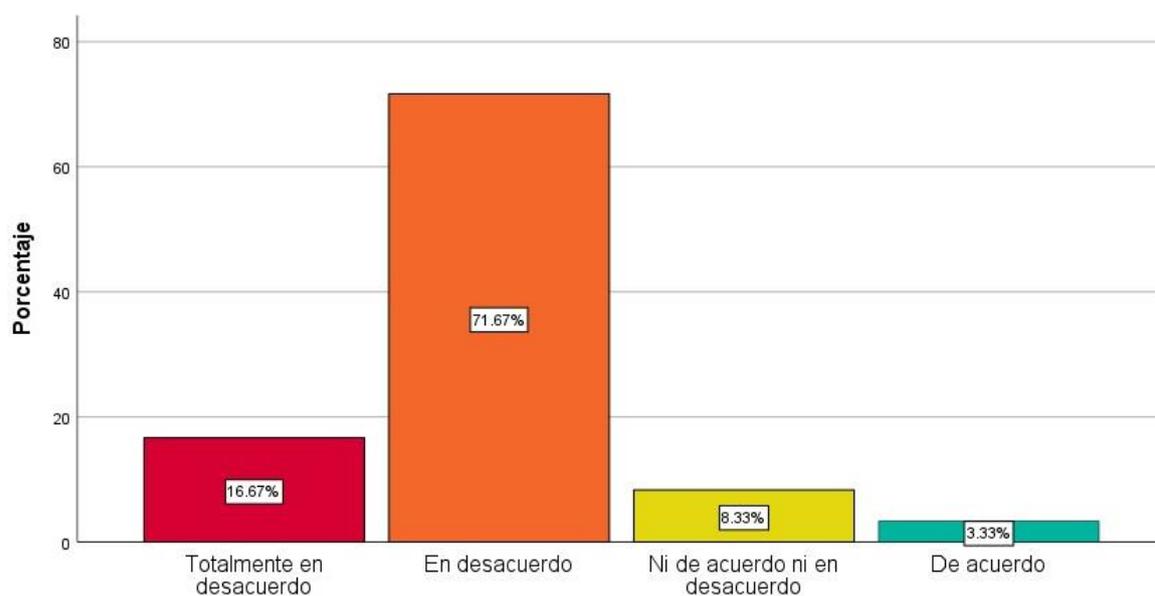
El 61.67% manifiesta estar en desacuerdo en que el ratio sobre activos es el óptimo para este tipo de empresa. El 20% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 10% está de acuerdo. El 8.33% está totalmente en desacuerdo en que el ratio sobre activos es el óptimo para este tipo de empresa.

Tabla 34 Pregunta 32: Los ingresos totales se mantienen estables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	16,7	16,7	16,7
	En desacuerdo	43	71,7	71,7	88,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	8,3	8,3	96,7
	De acuerdo	2	3,3	3,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 32. Los ingresos totales se mantienen estables



Interpretación:

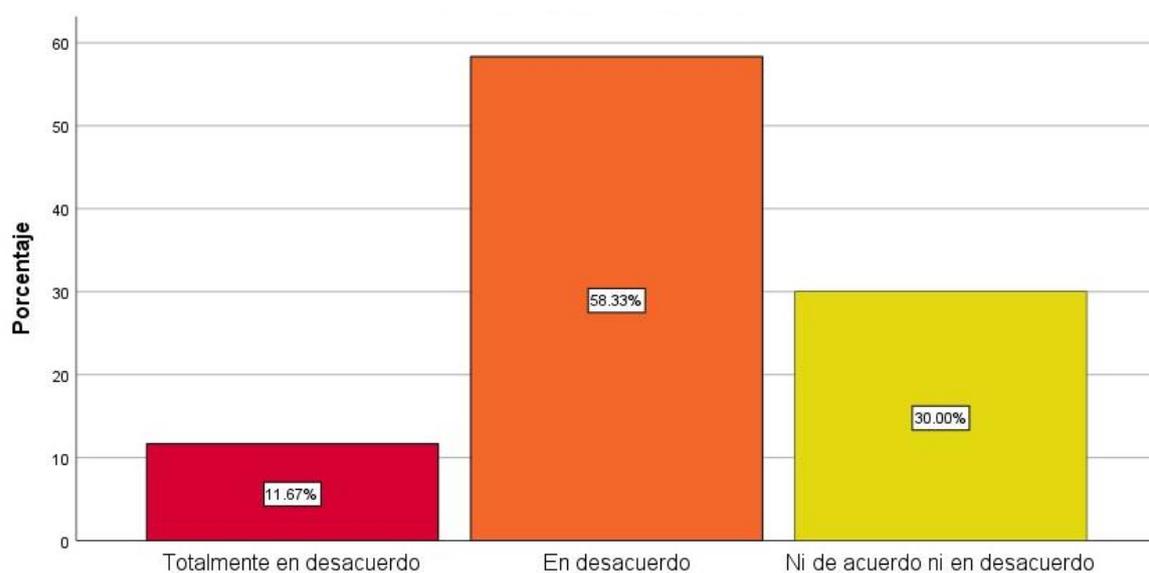
El 71.67% manifiesta estar en desacuerdo en que los ingresos totales se mantienen estables. El 16.67% está totalmente en desacuerdo. El 8.33% está ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 3.33% está de acuerdo en que los ingresos totales se mantienen estables.

Tabla 35 Pregunta 33: La utilidad operativa es la esperada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	11,7	11,7	11,7
	En desacuerdo	35	58,3	58,3	70,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	30,0	30,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 33. La utilidad operativa es la esperada



Interpretación:

El 58.33% manifiesta estar en desacuerdo en que la utilidad operativa es la esperada. El 30% está de acuerdo ni en desacuerdo. El restante 11.67% está totalmente en desacuerdo en que la utilidad operativa es la esperada por la empresa.

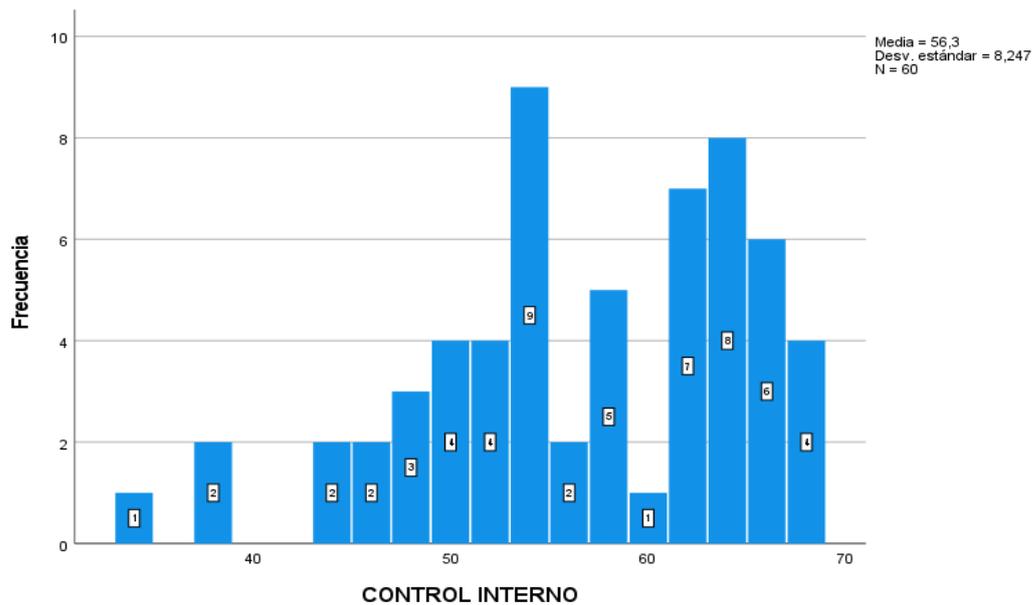
3.2 Prueba de normalidad

Al ser la muestra mayor a 50, (60 trabajadores), se utilizó el test de Kolmogorov-Smirnov. Los resultados mostraron un valor de significancia de 0,011 en la variable control interno y 0.019 en la variable rentabilidad. El nivel de significancia fue menor que 0.05 por lo que la distribución no es normal y se tuvo que emplear una prueba no paramétrica para el contraste de hipótesis, específicamente la correlación de Spearman.

Figura 34. Prueba de normalidad para las variables control interno y rentabilidad

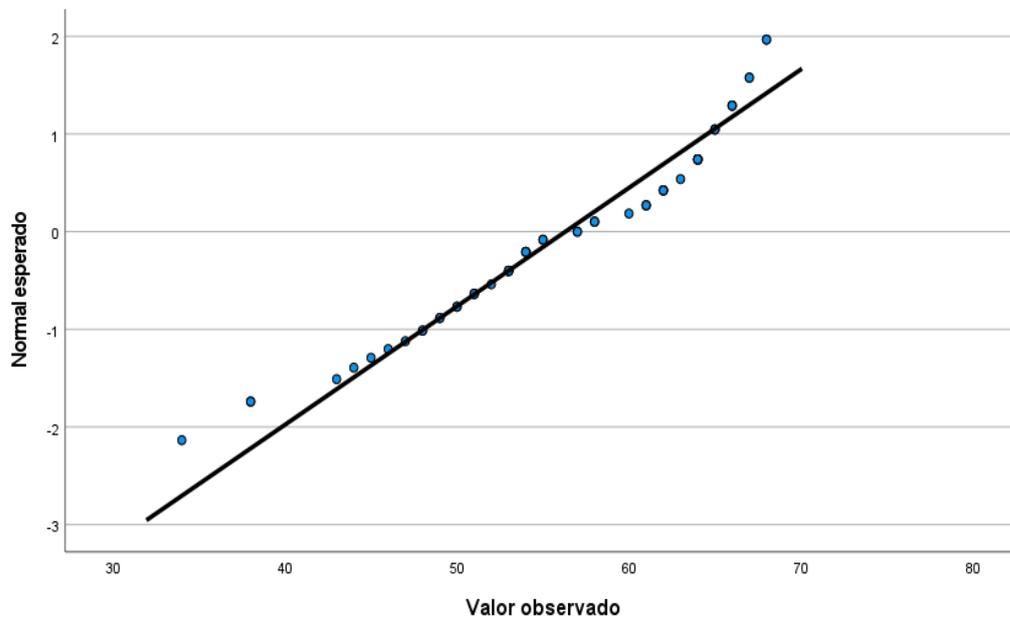
	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
VARIABLE CONTROL INTERNO	.132	60	.011
VARIABLE RENTABILIDAD	.126	60	.019

Figura 35. Histograma variable control interno



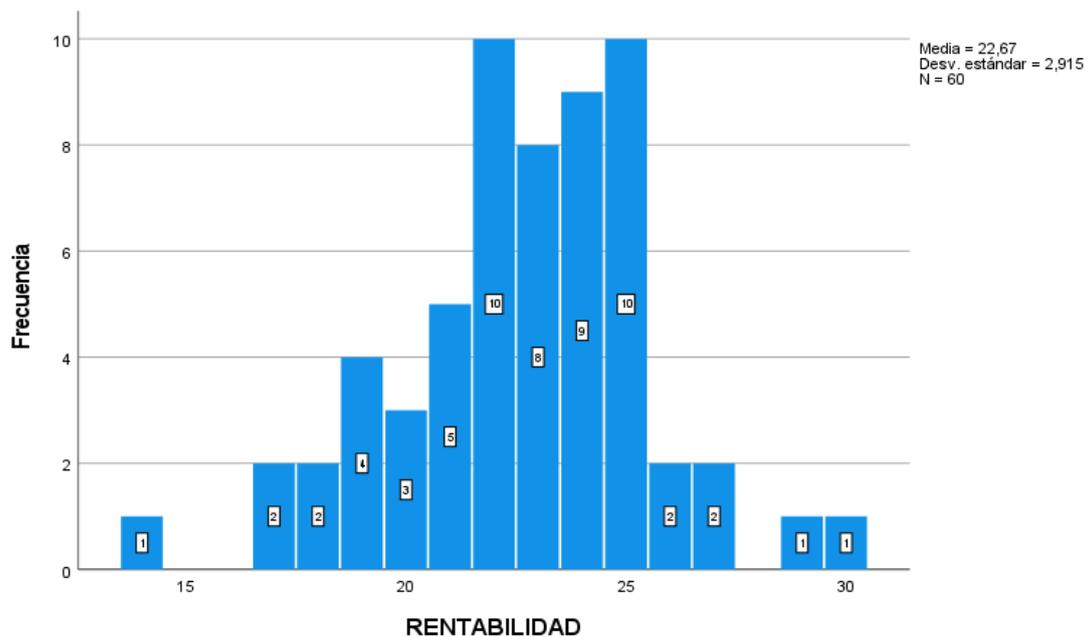
En la figura se observa que la media para la variable control interno es 56.3. la desviación estándar es 8.247.

Gráfico Q-Q normal de control interno



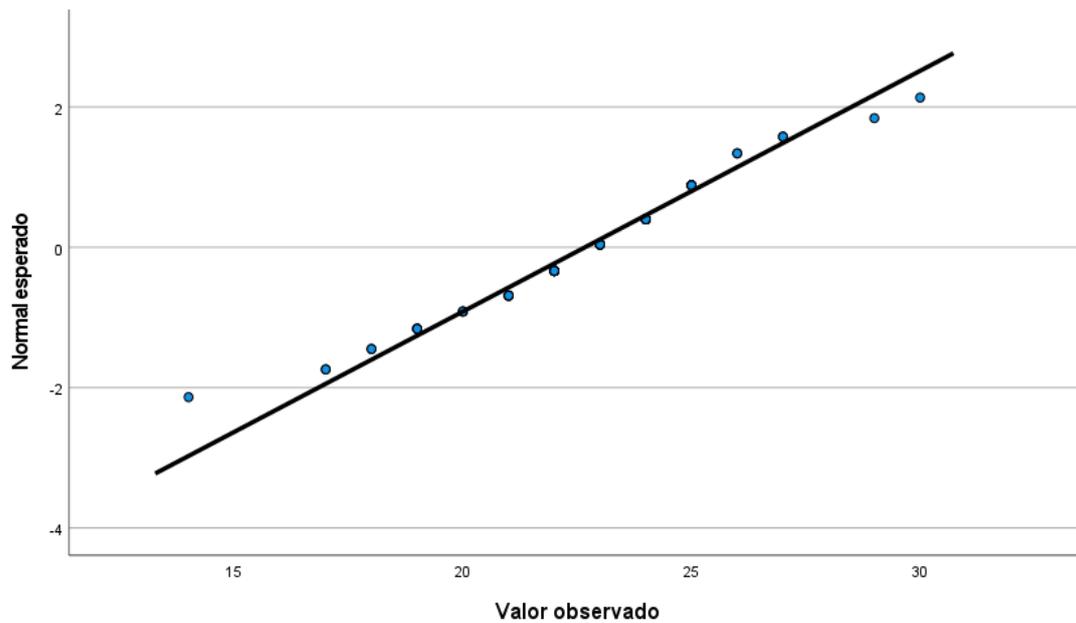
En el gráfico QQ normal de la variable control interno se muestra que los residuos tienden a desviarse bastante de la línea de 45 grados, especialmente en los extremos de la cola, lo que podría indicar de que no están distribuidos normalmente.

Figura 36. Histograma rentabilidad



En la figura se observa que para la variable rentabilidad la media es 22.67 y la desviación estándar es 2.915.

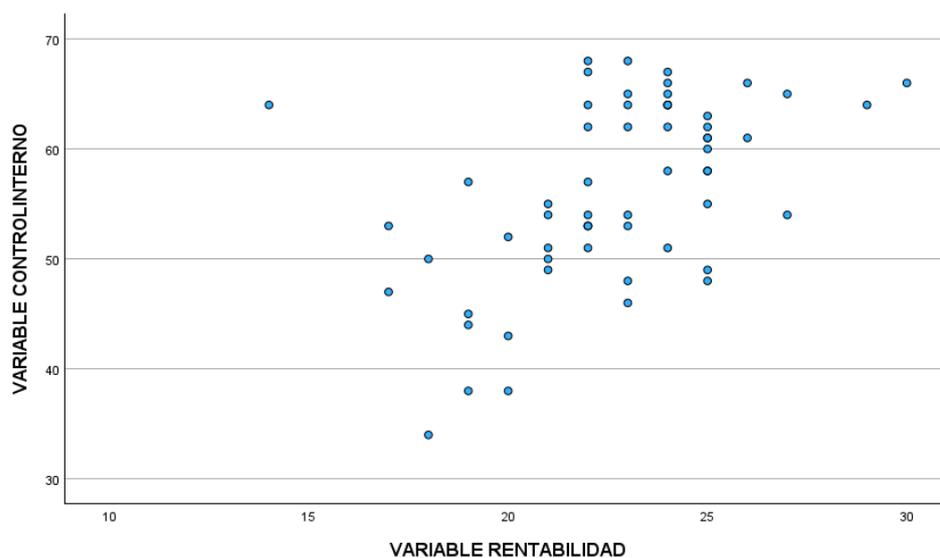
Figura 37. Gráfico Q-Q normal de rentabilidad

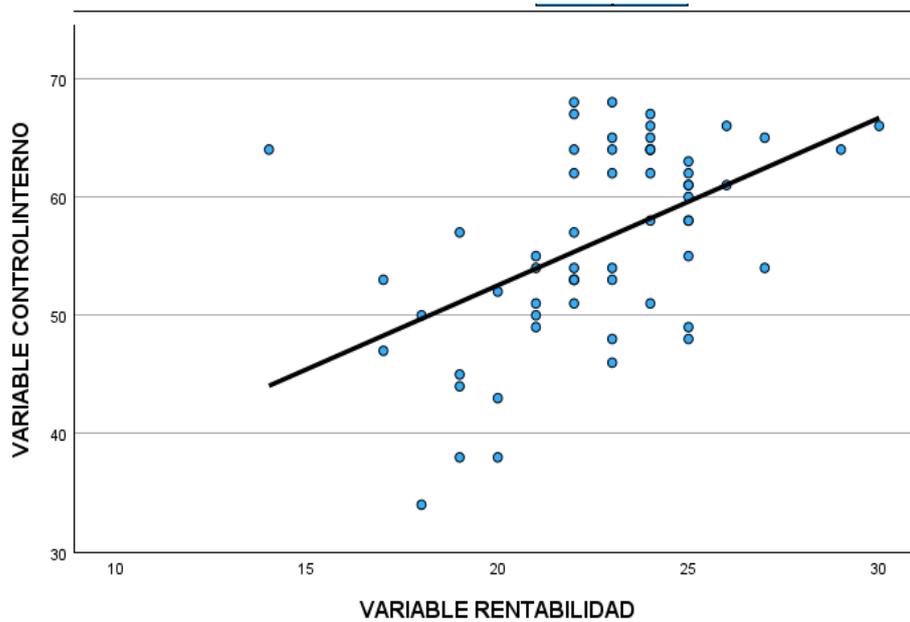


En el gráfico QQ normal de la variable rentabilidad se muestra que los residuos tienden a desviarse bastante de la línea de 45 grados, especialmente en los extremos de la cola, lo que podría indicar de que no están distribuidos normalmente.

3.3 Contrastación de las hipótesis

Figura 38. Gráfico de Dispersión





según se observa que la relación es positiva entre las dos variables entre en control interno y la rentabilidad

3.3.1 Hipótesis general

H_G: El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa calzado PAEZ SAC, 2020.

H₁: El control interno SI incide en la rentabilidad de la empresa calzado PAEZ SAC, 2020.

H₀: El control interno NO incide en la rentabilidad de la empresa calzado PAEZ SAC, 2020.

Tabla 36 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis general

			Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,503**
		Sig.	.	,000
		N	60	60
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,503**	1,000
		Sig.	,000	.
		N	60	60

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Los resultados muestran una relación positiva alta entre las variables control interno y rentabilidad ($Rho=,503$ y $p=,000$), por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula.

3.3.2 Hipótesis específica 1

H_G: El ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

H₁: El ambiente de control SI incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

H₀: El ambiente de control NO incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

Tabla 37 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis específica 1

		Ambiente de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig.	,002
		N	60
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,393**
		Sig.	,002
		N	60

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

Los resultados muestran una relación positiva media entre el ambiente de control y la rentabilidad ($Rho=,393$ y $p=,002$), por lo que, se rechazó la hipótesis nula.

3.3.3 Hipótesis específica 2

H_G: La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

H₁: La evaluación de riesgos SI incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

H₀: La evaluación de riesgos NO incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

Tabla 38 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis específica 2

			Evaluación de riesgos	Rentabilidad
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,521**
		Sig.	.	,000
		N	60	60
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,521**	1,000
		Sig.	,000	.
		N	60	60

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

Los resultados muestran una relación positiva alta entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad (Rho=,521 y p= ,000), por lo que, se rechazó la hipótesis nula.

3.3.4 Hipótesis específica 3

H_G: Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

H₁: Las actividades de control SI inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

H₀: Las actividades de control NO inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

Tabla 39 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis específica 3

			Actividades de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,376**
		Sig.	.	,003
		N	60	60
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,376**	1,000
		Sig.	,003	.
		N	60	60

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

Los resultados muestran una relación positiva media entre las actividades de control y la rentabilidad (Rho=,376 y p= ,003), por lo que, se rechazó la hipótesis nula.

3.3.5 Hipótesis específica 4

H_G: Los sistemas de información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

H₁: Los sistemas de información y comunicación SI inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

H₀: Los sistemas de información y comunicación NO inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

Tabla 40 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis específica 4

		Sistema de información y comunicación	Rentabilidad
Rho de Spearman	Sistema de información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig.	,362
		N	60
Rentabilidad	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,362
		Sig.	,021
		N	60

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

Los resultados muestran una relación positiva media entre los sistemas de información y comunicación y rentabilidad (Rho=,362 y p= ,021), por lo que, se rechazó la hipótesis nula.

3.3.6 Hipótesis específica 5

H_G: La supervisión y monitoreo incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

H₁: La supervisión y monitoreo SI incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

H₀: La supervisión y monitoreo NO incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.

Tabla 41 Prueba Rho de Spearman de la hipótesis específica 5

			Supervisión y monitoreo	Rentabilidad
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,318*
		Sig.	.	,013
		N	60	60
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,318*	1,000
		Sig.	,013	.
		N	60	60

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Los resultados muestran una relación positiva media entre la supervisión y monitoreo y rentabilidad ($Rho=,318$ y $p=,013$), por lo que se rechazó la hipótesis nula.

IV. DISCUSIÓN

El presente estudio planteo como objetivo general analizar como el control interno incide en la rentabilidad de la empresa calzado PAEZ SAC, 2020.

Se planteo como hipótesis general, el control interno incide en la rentabilidad de la empresa calzado PAEZ SAC, 2020. De acuerdo con la tabla 38, se encontró que existe una relación positiva alta entre nuestras variables de estudio ($Rho=,503$ y $p= ,000$), por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula.

Nuestro resultado guarda relación con Rodríguez (2021) que demuestra que la implementación del sistema de control interno permitió mejorar la rentabilidad, presentando un incremento del 13 % en relación al año anterior. Asimismo, concluye que se da un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad. Asimismo, afirma que los componentes del control interno se alinean a los procesos presentes en la empresa. Por lo tanto, se sugiere su implementación en las empresas, para mejorar su rentabilidad.

Por otro lado, De La Cruz et al (2021) concluyo que la no implementación de un sistema de control interno genera deficiencias, generando así que se vea expuesta a impactos negativos como el inadecuado desarrollo de actividades y el incremento de las pérdidas económicas.

Se planteo como primera hipótesis específica, el ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020. De acuerdo con la tabla 39, se encontró que existe una relación positiva media entre nuestras variables de estudio ($Rho=,393$ y $p= ,002$), por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula. Estos resultados guardan relación con Rodríguez (2021) que menciona la importancia de la implementación del control interno en sus dimensiones de ambiente de control, actividades de control y seguimiento; los cuales han contribuido de manera visible a mejorar la rentabilidad.

Se planteo como segunda hipótesis específica, la evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020. De acuerdo con la tabla 40, se encontró que existe una relación positiva alta entre nuestras variables de estudio ($Rho=,521$ y $p= ,000$), por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula.

Guarda relación con Saldaña (2020) que menciona que, las empresas en sus actividades que realizan deben ser controladas, verificadas y corregidas en el momento oportuno, de tal forma evitar errores y pérdidas; es ahí en donde nace la importancia de recurrir a las estrategias de control adecuado ya que así se logrará que las actividades se efectúen de forma correcta; así mismo, toda empresa tiene riesgos, los que deben ser disminuidos con la ejecución de un efectivo control en base a las características de la empresa.

Se planteo como tercera hipótesis específica, las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020. De acuerdo con la tabla 41, se encontró que existe una relación positiva media entre nuestras variables de estudio ($Rho=,376$ y $p= ,003$), por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula.

Nuestros resultados guardan relación con Ramos (2022) tomo la variable, control interno con las siguientes dimensiones; ambiente de control, actividades de control, supervisión,

información y comunicación y evaluación de riesgos, concluyo que existe una correlación positiva de 0,705 lo que indica que si el control interno mejora influirá en la mejora de la gestión administrativa.

Se planteo como cuarta hipótesis específica, los sistemas de información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020. De acuerdo con la tabla 42, se encontró que existe una relación positiva media entre nuestras variables de estudio ($Rho=,362$ y $p=,021$), por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula.

Nuestros resultados guardan relación con Manjarrez et al (2021) que recomienda la aplicación del control interno administrativo y financiero a partir de un soporte contable necesario para la obtención de resultados financieros confiables.

Se planteo como quinta hipótesis específica, la supervisión y monitoreo incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020. De acuerdo con la tabla 43, se encontró que existe una relación positiva media entre nuestras variables de estudio ($Rho=,318$ y $p=,013$), por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula.

Nuestros resultados guardan relación con Avilés et al (2021) que recomienda que las empresas apliquen el control interno para que puedan tener un mejor desenvolvimiento y una evolución empresarial sostenida.

Asimismo, Hinojoza (2020) concluye que un sistema de control interno minimiza las fallas en la información contable, mejora la administración de recursos y se cuenta con información fiable en los estados financieros.

V. CONCLUSIONES

- 1) El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020 pues se encontró que existe una relación positiva alta entre nuestras variables de estudio ($Rho=,503$ y $p= ,000$).
- 2) El ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020, pues se encontró que existe una relación positiva media entre nuestras variables de estudio ($Rho=,393$ y $p= ,002$).
- 3) La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020, pues se encontró que existe una relación positiva alta entre nuestras variables de estudio ($Rho=,521$ y $p= ,000$).
- 4) Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020, pues se encontró que existe una relación positiva media entre nuestras variables de estudio ($Rho=,376$ y $p= ,003$).
- 5) Los sistemas de información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020, pues se encontró que existe

una relación positiva media entre nuestras variables de estudio ($Rho=,362$ y $p=,021$).

- 6) La supervisión y monitoreo incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020, pues se encontró que existe una relación positiva media entre nuestras variables de estudio ($Rho=,318$ y $p=,013$).

VI. RECOMENDACIONES

- 1) Se recomienda al gerente general de la empresa Calzado Páez S.A.C., implementar de manera óptima un sistema de control interno con el fin de detectar, prevenir y corregir procesos para evitar, mitigar o minimizar riesgos que puedan afectar el normal desenvolvimiento de la empresa; también debe establecer manuales organizacionales y funcionales, de políticas y planes de capacitación, de manera que los empleados tengan el conocimiento y preparación para realizar sus funciones, evitar demoras y errores; también debe utilizar kardex para mantener inventario correcto. Para obtener información de inventario, se debe monitorear continuamente su cumplimiento de esta manera evitar otorgar préstamos a clientes que están en mora con el fin de mejorar la gestión de la empresa y lograr una mayor rentabilidad y de esta manera mantenerse vigente en el mercado.

- 2) Se recomienda al gerente general de la empresa Calzado Páez S.A.C., en lo relacionado al ambiente de control, implementar políticas y procedimientos de control, así como ser prudente al asumir riesgos para que la empresa sea más eficiente; asimismo debe

actualizar continuamente las herramientas de gestión para mejorar posibles defectos en diferentes áreas de actividades y realizar mejoras en áreas más profundas como el almacén para lograr los objetivos propuestos y obtener un mayor margen de rentabilidad.

- 3) Se recomienda al gerente general de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020, en lo que respecta a la evaluación de riesgos; mejorar en aspectos como estimar los posibles riesgos y establecer acciones y controles para mitigarlos y de esta manera la empresa no se vea afectada y se mantenga en el mercado. Asimismo, realizar una matriz de riesgos con la identificación de los posibles riesgos que la organización podría estar expuesta con el fin de aplicar controles para minimizar el riesgo.
- 4) Se recomienda al gerente general de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020, mejorar sus actividades de control; lo que implica implementar controles detectivos, preventivos y correctivos para evitar riesgos, esto implicara asignar todos los recursos necesarios con el fin de poder llevar las actividades de control de manera eficiente. Asimismo, llevar un buen control de registros de todas sus actividades y esta manera poder mejorar su rentabilidad.
- 5) Se recomienda al gerente general de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020, mejorar sus sistemas de información para que sea más eficiente para que la información llegue al personal de manera más inmediata y permita comunicar las directivas y/o órdenes para mejorar su productividad. Asimismo, capacitar al personal con el fin de adquirir las competencias necesarias respecto al uso de los sistemas de información y logren el cumplimiento de sus objetivos por cada área correspondiente, esto ayudara a mejorar la rentabilidad de la empresa.

- 6) Se recomienda al gerente general de la empresa mejorar la supervisión y monitoreo, lo que implica que la empresa debe realizar evaluaciones y actividades de monitoreo para mejorar sus resultados y lograr un mayor margen de rentabilidad. Asimismo, realizar auditorias internas inopinadas para verificar que las actividades realizadas se están cumpliendo según lo establecido en las políticas y procedimientos de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Avilés, S., San Miguel, M. (2021). Evaluación del control interno de los procesos contable de las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/16188>
- Aching, G, (2020), Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia. Recuperado de: <http://matematicasfinancieras.blogspot.com/>
- Blanco, Y. (2016). Auditoría integral, normas y procedimientos. Recuperado de: [http://www.digitaliapublishing.com/a/29872/auditoria-integral--normas y procedimientos](http://www.digitaliapublishing.com/a/29872/auditoria-integral--normas-y-procedimientos)
- De La Cruz, M. y Gómez, R. (2021). El control interno y su carencia en los procesos logísticos del grupo YELEK S.R.L. Huancayo - 2019. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/10077>
- Diario Gestión. (23 de agosto de 2016). PwC: “El control interno es necesario para preservar el negocio”. Gestión. Recuperado de: <http://gestion.pe/empleomanagement/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-2074437>
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de: [http://www.digitaliapublishing.com/a/39429/control-interno-y-fraudes.- analisis-de-informe-coso-i--ii-y-iii-con-base-en-los-ciclos-transaccionales](http://www.digitaliapublishing.com/a/39429/control-interno-y-fraudes.-analisis-de-informe-coso-i--ii-y-iii-con-base-en-los-ciclos-transaccionales)
- Estupiñan, R. (2012). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I y II. 2da. Edición. Bogota. Ecoe ediciones.
- Gitman, L. & Zutter, C. (2016). Principios de administración financiera. Recuperado de: <http://www.farem.unan.edu.ni/investigacion/wpcontent/uploads/2015/04/1-Principios-de-Administracion-Financiera-12ediGitman.pdf>

- Granada, R. (2016). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario. Recuperado de: <http://www.digitaliapublishing.com/a/13608/manual-decontrol-interno---sectores-publico--privado-y-solidario--3a-ed>
- Garrido, P.& Inuñez, R. (2021). Analisis de estados contables. Recuperado de: <https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=6791028>
- Hinojoza Vera, Verónica Raquel (2020). Control interno y su efecto en los estados financieros de las urbanizaciones. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3858>
- Ipsos Perú (2018). Lucha contra la corrupción desde el sector privado. Recuperado de: http://www.ipsos.pe/Encuesta_Corrupcion_en_sector_privado
- La Hipotecaria (2019). La rentabilidad por escala de transacciones. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books/about/El_arte_de_hacer_rentable_una_empresa.html?id=OAjzTN2hJy4C&redir_esc=y
- Manjarrez, N., Hurtado, J. (2021). “Control interno a la gestión administrativa y Financiera en la empresa ganadera Santa Amalia. <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6262>
- Mantilla S. (2012). Auditoria del control interno. 2da. Edición. Bogota. Ecoe ediciones.
- Mendivil, V. (2016). Elementos de Auditoría. Recuperado de: <http://www.ebooks7-24.com/book.aspx?i=1976>
- Montaño, E. (2018). Control interno, auditoría y aseguramiento fiscal y gobierno corporativo. Recuperado de: <http://www.digitaliapublishing.com/a/29653/control-interno--auditoria-yaseguramiento-fiscal-y-gobierno-corporativo>
- Monzón, J. (2016). Técnicas de análisis de la eficiencia empresarial. Recuperado de: <http://www.digitaliapublishing.com/a/5787/tecnicas-de-analisis-de-laeficiencia-empresarial>
- Núñez J. (2020). Sistema de control interno y gestión administrativa en la gerencia de administración de la Municipalidad de Lurín, 2021. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65758>
- Ramos M. (2022). Influencia del control interno en la gestión administrativa de Institución Educativa Luz Andina Reina de Las Américas de Juliaca, periodo 2021.

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1555#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20tuvo%20como%20objetivo,ambiente%20de%20control%2C%20actividades%20de>

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

<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/9234>

Saldaña J. (2020). Estrategias de control interno para alcanzar eficiencia en el área de caja de la empresa Telecomunicaciones Valentina EIRL – Bagua Grande.

Slywotzky, A. (2015). El arte de hacer rentable una empresa. Recuperado de : https://books.google.com.pe/books/about/El_arte_de_hacer_rentable_una_empresa.html?id=OAJzTN2hJy4C&redir_esc=y

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO DE INVESTIGACION: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de Calzado Páez S.A.C Lima – Lima 2020

Tabla 42 Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
General	General	General	Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Sistemas de información y comunicación Supervisión y monitoreo	Estructura organizacional Cultura y conciencia del control Recursos humanos y clima organizacional Valores y comportamientos Actitud de la alta gerencia Estimación del riesgo y sus efectos. Evaluación de la probabilidad de ocurrencia	Diseño: No experimental Corte: Transversal Nivel: Correlacional Causal Enfoque: Cuantitativa
¿En qué medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?	Determinar en qué medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.	El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020		Rentabilidad económica Rentabilidad financiera Rentabilidad operativa	Establecimiento de acciones y controles necesarios Evaluación periódica de los procesos. Controles detectivos Controles preventivos Controles correctivos Sistema de información general Comunicación formal Comunicación informal Canales de comunicación abierto Evaluaciones independientes Actividades de monitoreo	
Específicos	Específicos	Específicos	Rentabilidad		Rentabilidad sobre los ingresos Utilidad por acción Rentabilidad de la acción Rentabilidad sobre activos Rentabilidad sobre el patrimonio Beneficio para accionistas. Ratio de apalancamiento Ratio de activos Ingresos totales Utilidad operativa	
¿En qué Medida el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?	Establecer en qué medida el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.	El ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.				
¿En qué medida la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?	Precisar en qué medida la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.	La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.				
¿En qué medida las actividades de control inciden en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?	Conocer en qué medida las actividades de control inciden en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.	Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.				
¿En qué medida los sistemas de información y comunicación inciden en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?	Determinar en qué medida los sistemas de información y comunicación inciden en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.	Los sistemas de información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.				
¿En qué medida la supervisión y monitoreo incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020?	Describir en qué medida la supervisión y monitoreo incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.	La supervisión y monitoreo incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020.				

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos – Cuestionario Control interno

Objetivo: Determinar en qué medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020. Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio y teniendo la escala detallada a continuación. Se le ruega ser lo más objetivo posible. **Instrucciones:** Marque (solo una opción) con un aspa (X) en la casilla o recuadro que este más acorde a su opinión de las afirmaciones o preguntas, bajo la siguiente clasificación:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Ítem	Control interno	1	2	3	4	5
Dimensión: Ambiente de control						
1	La estructura organizacional responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio					
2	La delegación de autoridad y asignación de responsabilidades es la apropiada					
3	Las políticas y procedimientos de control están bien definidas.					
4	La evaluación de desempeño incluye aspectos de control.					
5	La empresa se esmera en el crecimiento y desarrollo del recurso humano.					
6	El personal está capacitado, motivado y comprometido con la empresa.					
7	El liderazgo está basado en principios y valores.					
8	Se exhorta a la integridad y al comportamiento ético.					
9	La empresa está comprometida con el control y su ejercicio en la organización.					
10	La empresa es prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados.					
Dimensión: Evaluación de riesgos						
11	Se estima los posibles riesgos y sus efectos.					
12	Se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.					
13	Se establece acciones y controles necesarios para mitigar los riesgos					
14	Se evalúa de manera periódica los procesos					
Dimensión: Actividades de control						
15	Existe controles detectivos en la empresa					
16	Existe controles preventivos en la empresa					
17	Existe controles correctivos en la empresa.					
Dimensión: Sistemas de información y comunicación						
18	Se cuenta con un sistema de información general					
19	Se cuenta con un medio de comunicación formal					
20	Se cuenta con un medio de comunicación informal					
21	Se cuenta con canales de comunicación abierto					
Supervisión y monitoreo						
22	Se realiza evaluaciones independientes					
23	Se realiza actividades de monitoreo de forma periódica					

Instrumentos de recolección de datos – Cuestionario Rentabilidad

Objetivo: Determinar en qué medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020. Marque (solo una opción) con un aspa (X) en la casilla o recuadro que este más acorde a su opinión de las afirmaciones o preguntas, bajo la siguiente clasificación:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Ítem	Rentabilidad	1	2	3	4	5
Dimensión: Rentabilidad económica						
1	La empresa establece los costos de venta por cada tipo de producto que ofrece verificando que no afecten su rentabilidad.					
2	La utilidad por acción se está manteniendo estable a pesar de la incertidumbre política.					
3	La rentabilidad de la acción ha permitido incrementar el patrimonio de la empresa.					
4	La inversión en activos es lo suficiente óptima para generar ingresos y utilidades a los accionistas.					
Dimensión: Rentabilidad financiera						
5	La rentabilidad sobre el patrimonio le asegura estabilidad a la empresa.					
6	El beneficio para los accionistas ha superado el margen de utilidad esperada					
7	El ratio de apalancamiento es el óptimo para este tipo de empresa.					
8	El ratio sobre activos es el óptimo para este tipo de empresa.					
Dimensión: Rentabilidad operativa						
9	Los ingresos totales se mantienen estables					
10	La utilidad operativa es la esperada					

Anexo 3. base de datos en Excel

N°	VARIABLE: CONTROL INTERNO													VARIABLE: RENTABILIDAD																													
	Ambiente de control										Total	Evaluación de riesgos			Total	Act. De control	Total	Sist. De información y comunicación			Total	Superv. Y monitoreo	Total	Total, var.	Rentabilidad económica		Total	Rentabilidad financiera		Total	Rentabilidad operativa		Total	Total, var.									
1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	14	2	1	1	2	6	3	3	2	8	2	1	2	2	7	2	1	3	38	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	4	20
2	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	14	2	2	3	2	9	2	3	2	7	3	2	2	3	10	3	2	5	45	2	2	2	2	8	1	2	2	2	7	2	2	4	19
3	2	3	2	2	1	1	1	2	1	1	16	2	2	3	2	9	1	1	1	3	2	3	2	1	8	1	1	2	38	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	1	2	3	19
4	1	2	2	2	1	2	2	2	4	3	21	2	4	1	2	9	1	3	2	6	2	4	1	1	8	1	2	3	47	1	2	1	2	6	2	1	3	1	7	2	2	4	17
5	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	23	2	4	4	2	12	4	4	4	12	2	4	3	2	11	4	4	8	66	3	2	2	2	9	4	2	3	2	11	2	2	4	24
6	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	24	2	4	3	2	11	4	4	3	11	2	4	3	2	11	4	3	7	64	3	2	2	2	9	4	2	3	2	11	2	2	4	24
7	2	2	2	2	2	2	3	2	4	2	23	2	4	4	2	12	2	2	4	8	2	4	2	2	10	4	4	8	61	4	2	2	2	10	4	2	3	2	11	2	2	4	25
8	2	2	2	2	2	2	3	2	4	4	25	2	4	4	2	12	2	2	4	8	2	2	3	2	9	3	4	7	61	4	2	2	2	10	4	2	3	2	11	2	2	4	25
9	2	2	2	2	2	4	4	2	4	2	26	2	4	4	2	12	2	2	4	8	2	2	3	2	9	2	1	3	58	4	2	2	2	10	4	2	3	2	11	2	2	4	25
10	2	2	2	2	2	4	4	2	2	2	24	2	4	4	2	12	2	2	4	8	2	4	3	2	11	2	1	3	58	4	2	2	2	10	4	2	3	2	11	2	2	4	25
11	2	2	2	2	2	4	4	2	2	2	24	2	4	4	2	12	4	4	4	12	2	2	3	2	9	4	1	5	62	4	2	2	2	10	4	2	3	2	11	2	2	4	25
12	2	2	2	2	3	2	4	2	2	2	23	2	3	4	2	11	4	4	4	12	2	4	3	3	12	2	2	4	62	4	3	3	1	11	2	3	1	2	8	2	3	5	24
13	2	2	1	2	2	4	4	2	2	4	25	2	2	1	2	7	1	1	2	4	2	2	3	2	9	2	1	3	48	4	2	3	2	11	2	3	2	2	9	2	3	5	25
14	1	2	2	2	4	4	4	2	2	4	27	2	4	1	2	9	1	4	2	7	2	2	3	2	9	2	1	3	55	3	2	2	2	9	2	2	2	2	8	2	2	4	21
15	2	3	2	3	2	4	3	2	2	2	25	2	4	2	2	10	4	4	3	11	2	4	2	1	9	1	1	2	57	2	3	2	1	8	3	2	2	2	9	1	1	2	19
16	1	2	2	2	4	1	1	2	1	4	20	2	4	2	2	10	4	4	2	10	2	4	3	2	11	2	1	3	54	3	2	2	2	9	2	2	2	4	10	2	2	4	23
17	2	2	3	2	4	1	1	2	1	2	20	2	3	2	2	9	2	4	2	8	2	2	3	2	9	2	1	3	49	3	2	3	2	10	2	2	2	4	10	3	2	5	25
18	2	2	2	3	2	1	1	2	1	2	18	2	2	2	2	8	1	4	3	8	3	2	2	3	10	2	2	4	48	2	2	3	3	10	1	2	2	4	9	2	2	4	23
19	2	2	2	2	4	3	4	2	3	2	26	2	3	2	2	9	3	4	2	9	2	4	2	3	11	2	1	3	58	3	3	3	3	12	2	2	2	2	8	2	2	4	24
20	2	2	4	4	4	4	4	2	4	4	34	2	2	4	2	10	2	4	2	8	2	4	3	3	12	1	2	3	67	2	2	2	3	9	2	1	3	4	10	1	2	3	22
21	2	2	2	2	2	4	4	2	4	3	27	2	4	4	2	12	3	4	3	10	2	4	3	2	11	1	1	2	62	3	2	2	2	9	3	2	3	2	10	2	2	4	23
22	2	4	4	2	4	3	4	2	4	3	32	2	2	4	2	10	3	4	2	9	3	2	2	3	10	1	2	3	64	2	2	2	2	8	3	2	3	4	12	2	1	3	23
23	2	2	4	2	4	3	4	2	4	2	29	2	4	4	2	12	2	4	2	8	2	4	2	3	11	2	3	5	65	2	2	2	2	8	3	2	2	4	11	3	1	4	23
24	2	2	2	2	2	3	4	2	4	2	25	2	4	4	2	12	3	4	3	10	2	4	3	3	12	2	2	4	63	3	2	3	2	10	2	3	2	3	10	3	2	5	25
25	2	2	2	4	4	4	4	2	3	2	29	2	4	4	2	12	3	4	2	9	2	4	3	2	11	2	3	5	66	3	3	3	4	13	3	3	4	3	13	2	2	4	30
26	2	4	2	4	4	4	2	2	4	2	30	2	4	4	2	12	2	4	2	8	3	2	2	3	10	3	2	5	65	4	3	2	4	13	3	2	3	3	10	2	2	4	27
27	2	2	2	2	3	2	4	2	4	3	26	2	4	3	2	11	3	4	3	10	2	4	2	3	11	3	3	6	64	4	2	2	4	12	2	2	3	3	10	4	3	7	29
28	2	2	2	2	2	3	2	2	4	4	25	2	4	4	2	12	3	2	2	7	2	4	3	3	12	3	2	5	61	4	2	3	2	11	2	3	1	2	8	4	3	7	26
29	2	2	3	3	2	2	2	2	4	4	26	2	4	4	2	12	2	2	2	6	2	4	3	2	11	2	3	5	60	3	3	3	2	11	2	3	2	2	9	2	3	5	25
30	2	2	2	2	3	2	4	2	4	4	27	2	4	4	2	12	3	4	3	10	3	2	2	4	11	2	2	4	64	3	3	2	2	10	3	2	2	2	9	2	3	5	24
31	2	2	2	2	3	3	2	2	4	4	26	2	4	4	2	12	3	4	2	9	2	4	2	4	12	2	3	5	64	3	2	2	1	8	3	2	2	3	10	2	2	4	22
32	2	2	1	2	2	4	2	4	4	4	25	2	4	4	2	12	2	4	2	8	2	4	4	4	14	3	2	5	64	1	1	1	1	4	1	2	2	3	8	1	1	2	14
33	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	15	2	2	1	2	7	1	1	2	4	1	1	2	1	5	1	2	3	34	2	2	1	1	6	1	2	2	2	7	2	3	5	18
34	2	2	2	2	2	4	4	2	4	3	27	2	4	4	2	12	3	4	1	8	2	3	4	2	11	4	4	8	66	3	2	4	2	11	4	2	3	2	11	2	2	4	26
35	2	2	2	2	2	4	4	2	4	3	27	2	4	4	2	12	3	4	1	8	2	4	4	2	12	4	4	8	67	3	2	2	2	9	4	2	3	2	11	2	2	4	24
36	2	4	2	2	2	4	3	2	4	3	28	2	4	4	2	12	3	4	1	8	2	4	4	2	12	4	4	8	68	2	2	2	2	8	4	2	3	2	11	2	2	4	23
37	2	4	2	2	2	4	3	2	4	3	28	2	4	4	2	12	3	4	1	8	2	4	4	2	12	4	4	8	68	1	2	2	2	7	4	2	3	2	11	2	2	4	22
38	2	4	2	2	2	4	3	2	4	3	28	2	4	3	2	11	3	2	1	6	2	3	4	2	11	4	4	8	64	3	2	2	2	9	4	2	3	2	11	2	2	4	24
39	2	4	2	2	2	4	4	2	4	3	29	2	3	3	2	10	3	2	1	6	2	4	4	2	12	4	4	8	65	3	2	2	2	9	4	2	3	2	11	2	2	4	24
40	2	2	2	2	1	4	4	2	4	4	27	2	2	3	2	9	3	2	2	7	2	4	4	4	14	3	2	5	62	2	2	2	3	9	4	4	2	1	11	1	1	2	22
41	2	4	2	2	1	4	4	2	3	1	25	2	2	1	2	7	2	2	2	6	2	4	4	2	12	2	1	3	53	1	2	2	2	7	1	4	1	1	7	1	2	3	17

42	2	2	3	2	1	4	4	2	3	1	24	2	2	1	2	7	1	2	3	6	1	2	2	4	9	2	2	4	50	2	2	2	2	8	1	2	2	1	6	2	2	4	18
43	3	2	2	2	1	3	3	2	2	1	21	2	2	1	2	7	1	3	2	6	1	2	2	1	6	1	2	3	43	2	2	3	1	8	1	2	2	2	7	2	3	5	20
44	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	14	2	2	1	2	7	2	3	2	7	2	4	3	4	13	3	2	5	46	3	2	4	2	11	2	3	1	2	8	1	3	4	23
45	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	21	2	2	1	2	7	1	1	3	5	2	4	1	2	9	1	1	2	44	1	1	4	1	7	2	2	2	2	8	1	3	4	19
46	2	2	2	3	3	3	3	2	1	1	22	2	2	1	2	7	3	1	2	6	3	4	2	4	13	3	2	5	53	4	3	2	1	10	1	2	2	2	7	2	3	5	22
47	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	21	2	2	1	2	7	2	1	2	5	2	4	2	4	12	2	3	5	50	4	2	2	1	9	2	2	2	2	8	2	2	4	21
48	3	2	2	2	3	3	3	2	2	1	23	2	2	1	2	7	3	1	2	6	3	2	2	3	10	3	2	5	51	2	2	1	3	8	3	2	2	2	9	2	3	5	22
49	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	25	2	2	1	2	7	3	1	2	6	3	2	2	3	10	3	2	5	53	2	2	1	3	8	3	2	2	2	9	2	3	5	22
50	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	25	2	2	1	2	7	3	1	2	6	3	2	2	3	10	3	2	5	53	2	2	1	3	8	3	2	2	2	9	2	3	5	22
51	2	1	2	2	3	3	2	2	2	3	22	2	2	1	2	7	3	1	3	7	2	3	2	3	10	3	3	6	52	3	2	2	1	8	4	2	2	1	9	2	1	3	20
52	2	1	2	3	3	3	3	2	2	3	24	2	2	1	2	7	3	1	2	6	2	3	3	3	11	3	2	5	53	3	3	1	1	8	2	4	2	3	11	3	1	4	23
53	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	26	2	2	1	2	7	2	3	2	7	2	3	3	2	10	2	3	5	55	3	2	1	2	8	4	4	1	3	12	3	2	5	25
54	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	25	2	2	1	2	7	1	1	3	5	3	2	2	3	10	2	2	4	51	2	2	3	2	9	4	2	2	3	11	2	2	4	24
55	4	4	2	2	4	4	2	2	2	4	30	2	2	2	2	8	1	1	2	4	2	3	2	3	10	2	3	5	57	2	3	2	1	8	2	2	3	3	10	2	2	4	22
56	2	3	2	2	2	1	1	2	2	3	20	2	2	2	2	8	2	1	2	5	2	3	3	3	11	3	2	5	49	2	3	2	2	9	2	3	1	2	8	1	3	4	21
57	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	20	2	2	2	2	8	3	1	3	7	2	3	3	2	10	3	3	6	51	3	2	1	2	8	2	3	2	2	9	1	3	4	21
58	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	25	2	2	2	2	8	3	1	2	6	3	2	2	3	10	3	2	5	54	2	2	1	3	8	3	2	2	2	9	2	3	5	22
59	2	2	2	2	3	3	3	2	4	3	26	2	2	2	2	8	2	1	2	5	2	3	2	3	10	2	3	5	54	3	3	3	3	12	3	2	2	3	10	2	3	5	27
60	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	25	2	2	1	2	7	3	1	3	7	2	3	3	3	11	2	2	4	54	2	2	2	3	9	1	2	2	3	8	2	2	4	21

Base de datos en SPSS

BASE-DATOS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	N Numérico	8	0	La estructura organizacional responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
2	P2	N Numérico	8	0	La delegación de autoridad y asignación de responsabilidades es la apropiada	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
3	P3	N Numérico	8	0	Las políticas y procedimientos de control están bien definidas.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
4	P4	N Numérico	8	0	La evaluación de desempeño incluye aspectos de control.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
5	P5	N Numérico	8	0	La empresa se esmera en el crecimiento y desarrollo del recurso humano.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
6	P6	N Numérico	8	0	El personal esta capacitado, motivado y comprometido con la empresa.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
7	P7	N Numérico	8	0	El liderazgo esta basado en principios y valores.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
8	P8	N Numérico	8	0	Se exhorta a la integridad y al comportamiento ético.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
9	P9	N Numérico	8	0	La empresa esta comprometido con el control y su ejercicio en la organización.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
10	P10	N Numérico	8	0	La empresa es prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
11	P11	N Numérico	8	0	Se estima los posibles riesgos y sus efectos.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
12	P12	N Numérico	8	0	Se evalúa la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
13	P13	N Numérico	8	0	Se establece acciones y controles necesarios para mitigar los riesgos	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
14	P14	N Numérico	8	0	Se evalúa de manera periódica los procesos	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
15	P15	N Numérico	8	0	Existe controles detectivos en la empresa	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
16	P16	N Numérico	8	0	Existe controles preventivos en la empresa	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
17	P17	N Numérico	8	0	Existe controles correctivos en la empresa.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
18	P18	N Numérico	8	0	Se cuenta con un sistema de información general	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
19	P19	N Numérico	8	0	Se cuenta con un medio de comunicación formal	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
20	P20	N Numérico	8	0	Se cuenta con un medio de comunicación informal	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
21	P21	N Numérico	8	0	Se cuenta con canales de comunicación abierto	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
22	P22	N Numérico	8	0	Se realiza evaluaciones independientes	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
23	P23	N Numérico	8	0	Se realiza actividades de monitoreo de forma periódica	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
24	P24	N Numérico	8	0	La empresa establece los costos de venta por cada tipo de producto que ofrece verificando que no afecten su rentabilidad.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
25	P25	N Numérico	8	0	La utilidad por acción se está manteniendo estable a pesar de la incertidumbre política.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
26	P26	N Numérico	8	0	La rentabilidad de la acción ha permitido incrementar el patrimonio de la empresa.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
27	P27	N Numérico	8	0	La inversión en activos es lo suficiente óptima para generar ingresos y utilidades a los accionistas.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
28	P28	N Numérico	8	0	La rentabilidad sobre el patrimonio le asegura estabilidad a la empresa.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
29	P29	N Numérico	8	0	El beneficio para los accionistas ha superado el margen de utilidad esperada	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
30	P30	N Numérico	8	0	El ratio de apalancamiento es el óptimo para este tipo de empresa.	{1, Totalme...	Ninguno	4	Derecha	Nominal	Entrada
31	P31	N Numérico	8	0	El ratio sobre activos es el optimo para este tipo de empresa.	{1, Totalme...	Ninguno	2	Derecha	Nominal	Entrada
32	P32	N Numérico	8	0	Los ingresos totales se mantienen estables	{1, Totalme...	Ninguno	2	Derecha	Nominal	Entrada
33	P33	N Numérico	8	0	La utilidad operativa es la esperada	{1, Totalme...	Ninguno	2	Derecha	Nominal	Entrada
34											
35											
36											
37											
38											
39											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

23°C Mayorm. nubla... 18:27 27/05/2023

Anexo 4. Evidencia de similitud digital

El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020

por Campos Tantalean, Mary Jhuly Zamudio Medina, Rocío

Fecha de entrega: 05-jul-2023 03:10p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2126931118

Nombre del archivo: ABILIDAD_DE_LA_EMPRESA_CALZADO_PAEZ_SAC,_2020..._05.07.2023.docx (4.88M)

Total de palabras: 16134

Total de caracteres: 77403

El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Calzado Páez S.A.C. 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	6%
2	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	5%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	4%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
5	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	1%

9	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1 %
10	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	1 %
11	repositorio.uteq.edu.ec Fuente de Internet	1 %
12	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	1 %
13	www.coursehero.com Fuente de Internet	1 %
14	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	<1 %
15	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
16	Submitted to EP NBS S.A.C. Trabajo del estudiante	<1 %
17	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.utp.edu.co Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1 %
20	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

21	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	Submitted to Corporación Universitaria Iberoamericana Trabajo del estudiante	<1 %
23	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %
24	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
26	dspace.espoch.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
27	Submitted to Universidad Privada Antenor Orrego Trabajo del estudiante	<1 %
28	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.uma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	Submitted to Universidad Nacional Mayor de San Marcos Trabajo del estudiante	<1 %
31	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	

<1 %

32 repositorio.uladech.edu.pe
Fuente de Internet

<1 %

33 Submitted to Universidad Nacional Abierta y a
Distancia, UNAD,UNAD
Trabajo del estudiante

<1 %

34 Submitted to Universidad San Ignacio de
Loyola
Trabajo del estudiante

<1 %

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 20 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: Campos Fantalean Mary Shuly
DNI: 72239943 Correo electrónico: maryshuly1@hotmail.com
Domicilio: urb santa rosita N2A lote 6 - Ate - Lima
Teléfono fijo: — Teléfono celular: 966863736

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de ciencias empresariales y negocios
Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (x)
Titulo del Trabajo de Investigación / Tesis:
El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa
Calzado Daez S.A.C. 2020

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (x) Mg () Dr () PhD ()

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 03 días del mes de
Julio de 2023.

[Firma]
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: Zamudio Medina Rocio
DNI: 88135350 Correo electrónico: rzamudio0309@gmail.com
Domicilio: Av. Jacinto Benavente N° 360 Urb. Ciudad y Campo - Remac
Teléfono fijo: 3189689 Teléfono celular: 988253086

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios
Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis ()
Título del Trabajo de Investigación / Tesis:
" El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la
empresa Calzado Paez SAC 2020

3.- OBTENER:

Bachiller () Título () Mg () Dr () PhD ()

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):

() 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 03 días del mes de

Julio de 2023.

Huella digital

Zamudio Medina Rocio
Firma

