



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
FERRETERÍA E INVERSIONES MÚLTIPLES AMÉRICA E.I.R.L. - HUARAZ, 2024.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN  
CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**AUTOR**

**HUAMAN VALENTIN, YURICO ROSMERY**

**ORCID:0000-0002-1238-3155**

**ASESOR**

**RIVAS MENDOZA, MILAGROS ISABEL**

**ORCID: 0000-0002-8539-3610**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0353-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **13:30** horas del día **26** de **Diciembre** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR** Presidente  
**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Miembro  
**VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH** Miembro  
**. RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERÍA E INVERSIONES MÚLTIPLES AMÉRICA E.I.R.L. - HUARAZ, 2024.**

**Presentada Por :**  
(1203171020) **HUAMAN VALENTIN YURICO ROSMERY**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **15**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el **TITULO PROFESIONAL** de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR**  
**Presidente**

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
**Miembro**

**VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH**  
**Miembro**

**. RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL**  
**Asesor**



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERÍA E INVERSIONES MÚLTIPLES AMÉRICA E.I.R.L. - HUARAZ, 2024. Del (de la) estudiante HUAMAN VALENTIN YURICO ROSMERY, asesorado por RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 9% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 10 de Marzo del 2025



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **DEDICATORIA**

**A mis padres, hermanos e hijos** por el amor incondicional que me ofrecen y el anhelo de triunfar en la vida.

## **AGRADECIMIENTO**

A **Dios** por darme la oportunidad de vivir y tener a mi lado a mis padres, son motivos por el cual tengo sueño y ambición en triunfar.

A **la Universidad y directivos** que han trabajado duro para que sea posible concluir mis estudios profesionales.

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO**

---

**MGTR. MILAGRO BALDEMAR QUIROZ CALDERÓN**  
**JURADO PRESIDENTE**

---

**DR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN**  
**JURADO MIEMBRO 01**

---

**MGTR. ESTHER ELIZABETH VIVAS LANDA**  
**JURADO MIEMBRO 02**

## Índice General

Dedicatoria.....	V
Agradecimiento .....	VI
Hoja de firma del jurado .....	VII
Índice General.....	VIII
Índice de Tablas.....	X
Índice de Figuras .....	XI
Resumen .....	XII
Abstract.....	XIII
I. Planteamiento del problema (descripción del problema, formulación del problema, objetivo general y específicos, justificación) .....	1
II. Marco teórico .....	8
2.1. Antecedentes .....	8
2.2. Bases teóricas .....	12
2.3. Hipótesis.....	22
III. Metodología .....	23
3.1. Tipo, Nivel y Diseño de Investigación.....	23
3.2. Población.....	23
3.3. Operacionalización de las variables .....	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	26
3.5. Método de análisis de datos .....	26
3.6. Aspectos Éticos .....	27
IV. Resultados .....	28
V. Discusión.....	40
VI. Conclusiones .....	48
VII. Recomendaciones.....	50
Referencias bibliográficas .....	51
Anexos.....	59
Anexo 01. Matriz de Consistencia.....	59
Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	61
Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos (descripción de propiedades métricas: validez, confiabilidad u otros).....	64

Anexo 04. Formato de consentimiento informado .....	83
Anexo 05. Prueba de normalidad .....	86

## Índice de Tablas

Tabla 1. Caracterización de la muestra.....	28
Tabla 2. Incidencia del entorno de control en la rentabilidad .....	33
Tabla 3. Incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad .....	34
Tabla 4. Incidencia de las actividades de control en la rentabilidad .....	35
Tabla 5. Incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad .....	36
Tabla 6. Incidencia de las actividades de supervisión y comunicación en la rentabilidad..	37
Tabla 7. Incidencia del control interno en la rentabilidad .....	38
Tabla 8. Prueba t de Student.....	39
Tabla 9. Confiabilidad del instrumento que mide el Control Interno.....	82
Tabla 10. Confiabilidad del instrumento que mide la rentabilidad .....	82
Tabla 11. Prueba de SW .....	86

## Índice de Figuras

Figura 1. Edad .....	29
Figura 2. Género .....	30
Figura 3. Nivel de educación.....	31
Figura 4. Tiempo de experiencia .....	32
Figura 5. Incidencia del entorno de control en la rentabilidad .....	33
Figura 6. Incidencia de la evaluación del riesgo en la rentabilidad.....	34
Figura 7. Incidencia de las actividades de control en la rentabilidad .....	35
Figura 8. Incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad .....	36
Figura 9. Incidencia de las actividades de supervisión en la rentabilidad.....	37
Figura 10. Incidencia del control interno en la rentabilidad.....	38

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024. La investigación fue de tipo cuantitativa, nivel descriptivo, así como diseño no experimental. Su población se constituyó por 13 trabajadores del departamento contable administrativo y como muestra se representó por los mismos 13 colaboradores de la entidad en análisis. Además, para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, para el plan de análisis se realizó en gabinete con la digitalización de la información, procesamiento en el Ms Excel y SPSS para finalmente documentar. El resultado obtenido fue que el control interno muestra una influencia positiva de moderada a alta en la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de 0.700 y significancia de 0.008, destacando su importancia para mejorar los resultados financieros de Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

**Palabras claves:** Control interno, rentabilidad, empresas ferreteras

## **Abstract**

The general objective of this research work was to determine the incidence of internal control on the profitability of the company Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024. The research was quantitative, descriptive level, as well as non-experimental in design. Its population was made up of 13 workers from the administrative accounting department and as a sample it was represented by the same 13 collaborators of the entity under analysis. In addition, to collect information, the survey technique was used and the questionnaire was used as an instrument. For the analysis plan, it was carried out in an office with the digitization of the information, processing in MS Excel and SPSS to finally document. The result obtained was that internal control shows a moderate to high positive influence on the company's profitability, with a correlation coefficient of 0.700 and significance of 0.008, highlighting its importance in improving the financial results of Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

**Keywords:** Internal control, Profitability, hardware companies

## **I. Planteamiento del problema (descripción del problema, formulación del problema, objetivo general y específicos, justificación)**

En el entorno empresarial global, la rentabilidad se considera uno de los indicadores más importantes para medir el éxito y la sostenibilidad de una organización (Quang y Nguyen, 2022). Sin embargo, lograr una rentabilidad sólida y sostenible no solo depende de la toma de decisiones estratégicas o de factores externos, sino también de la eficiencia con la que una empresa gestiona sus recursos y operaciones internas (Escobar et al., 2023).

Es aquí donde en su paradigma teórico el control interno representa un papel fundamental, actuando como un sistema de procedimientos, políticas y prácticas que permiten asegurar la correcta gestión de los recursos, minimizar riesgos, prevenir fraudes y garantizar el cumplimiento normativo (Mendieta et al., 2022).

Sin embargo, a nivel global, las empresas enfrentan entornos cada vez más desafiantes debido a la aceleración de los avances tecnológicos, el perfeccionamiento de las regulaciones, así como cada riesgo financiero y operativo asociado con la globalización (Jamhuri, 2022). Estos factores incrementan la complejidad de las operaciones y hacen imprescindible contar con sistemas de control interno sólidos para garantizar la sostenibilidad financiera y mantener la rentabilidad a largo plazo. No obstante, un gran número de organizaciones, especialmente las pequeñas y medianas empresas, tienen dificultades para establecer controles internos eficaces (Altheebbeh et al., 2024). Esto puede resultar en una disminución de la rentabilidad de hasta un 30.0%, acompañada de ineficiencias operativas, pérdidas económicas significativas y una limitada capacidad para responder a los cambios del mercado (Borbor y López, 2024).

En mercados competitivos como Estados Unidos, China y Brasil, hasta un 60% de las Pymes ferreteras carecen de sistemas de control interno robustos, lo que afecta en su rentabilidad hasta un 35%. Ello puede reducir los márgenes operativos en un 25%, causar pérdidas de hasta un 65.5% en ventas por errores de inventario y sanciones del 16% por incumplimientos regulatorios. Además, la tardía adopción tecnológica en los mecanismos de control interno puede disminuir su competitividad en un 35%, comprometiendo su sostenibilidad a largo plazo (Belloso et al., 2021).

En el contexto internacional, en Estados Unidos, un estudio realizado por la Asociación Nacional de Distribuidores de Ferreterías (NHDS, por sus siglas en inglés)

reveló que más del 40% de las empresas ferreteras de tamaño medio no cuentan con procedimientos estandarizados de control de inventarios ni políticas formales para la gestión financiera. Esto se traduce en pérdidas significativas debido a errores de inventario, mal manejo de la cadena de suministro y la falta de una supervisión rigurosa sobre los flujos de caja, lo que afecta directamente a la rentabilidad (Uwineza et al., 2022). De acuerdo con el mismo informe, las empresas que implementaron controles internos eficaces lograron aumentar sus márgenes de ganancia en un 15% en comparación con aquellas que no lo hicieron (Pizzán et al., 2022).

En China, uno de los mercados más grandes del sector ferretero a nivel mundial, la situación no es mucho mejor. Según un informe del 2023 de la Cámara de Comercio de Ferreterías de China, más del 30% de las empresas ferreteras locales enfrentan problemas relacionados con el control de inventarios y la optimización de la logística (Quaye, 2020). Esta falta de control interno adecuado ha generado un aumento en los costos operativos y una disminución en la rentabilidad del 68.34%, especialmente en las empresas más pequeñas y menos capitalizadas que a menudo carecen de los recursos necesarios para implementar sistemas de control interno eficientes (Sánchez y Martínez, 2023).

En Brasil, país con una de las industrias ferreteras más grandes de América Latina, la problemática es similar. Según datos de la Asociación Brasileña de Comercio de Material de Construcción (ABRAMAT), alrededor del 25% de las empresas del sector aún gestionan sus operaciones sin herramientas adecuadas para el monitoreo de procesos clave como compras, ventas e inventarios. Esta falta de control ha llevado a una caída de hasta un 12% en los márgenes de rentabilidad en algunas empresas medianas, que ven cómo los costos operativos se disparan debido a la ineficiencia en el manejo de los recursos (Borbor y López, 2024).

Por otro lado, en mercados emergentes como India y México, la situación es aún más crítica, ya que en 75.94% de empresas ferreteras no tienen la capacitación o la infraestructura para establecer controles internos adecuados, lo que genera efectos negativos en la rentabilidad de las empresas hasta un 65.21% (Lamiña y Cueva, 2024).

En estos países como México y la India, se estima que más del 50% de las empresas ferreteras no tienen procesos estandarizados para auditar y controlar sus operaciones, lo que da pie a una mala administración de inventarios y una alta incidencia de pérdidas por

fraudes internos y errores operacionales (Montalvan et al., 2024).

En Latinoamérica, el sector ferretero enfrenta una realidad compleja que afecta directamente su rentabilidad y competitividad a nivel global. A pesar de ser una industria clave para el desarrollo de la construcción, la infraestructura y la industria en la región, el 65.92% de empresas ferreteras no cuentan con un sistema de control interno sólido y adecuado, lo que impacta negativamente en la eficiencia operativa, el manejo de recursos y, en última instancia, en sus márgenes del 46.9% rentabilidad (Barrera, 2020).

La aplicación de mecanismos internos, como el manejo de existencias, el monitoreo de actividades financieras, las estrategias para evitar fraudes y la revisión de operaciones, resulta deficiente en numerosas ocasiones para las empresas ferreteras. Ello es particularmente evidente en las MIPYMES que representan el 75% en la zona. En el caso de Argentina, el panorama es aún más preocupante, ya que casi el 40% de las pequeñas y medianas empresas ferreteras afrontan niveles significativos de deuda, resultado de la reducción en sus ingresos por ventas y el incremento de los costos operativos. Asimismo, únicamente el 29.9% de estas compañías confían en que su situación económica mejorará en el corto plazo, mientras que el 43.5% prevé un deterioro en sus resultados. Este panorama pesimista refleja la volatilidad económica del país y las dificultades para acceder a fuentes de financiamiento adecuadas (Barrera, 2020).

Según estimaciones de la Confederación Argentina de la Mediana Empresa (CAME) cerca del 50% de las ferreterías en el país carecen de un sistema formal de control interno para administrar sus operaciones. Esto se debe tanto a la insuficiencia de recursos para implementar tecnología avanzada como a una cultura empresarial que prioriza la flexibilidad sobre la precisión en los controles (Francis y Newland, 2020). Como resultado, las empresas del sector pierden entre el 10% y el 15% de sus ingresos anuales por errores operativos, fraudes internos y una gestión ineficiente de inventarios. En un contexto económico tan inestable como el de Argentina, la ausencia de controles adecuados también limita la capacidad de estas compañías para planificar y proyectar beneficios sostenibles a futuro (Lamiña y Cueva, 2024).

En el Perú, el sector ferretero ha mantenido un crecimiento moderado en los últimos años, favorecido por el desarrollo del sector construcción, la creciente demanda de insumos para minería e industria y el avance de proyectos de infraestructura a nivel nacional. Este

dinamismo moderado ha sido impulsado por la necesidad de materiales especializados y el incremento moderado de obras públicas y privadas en diversas regiones del país (Guevara y Olivera, 2022).

Sin embargo, a pesar de estas oportunidades, muchas empresas ferreteras del país, especialmente las pequeñas y medianas, enfrentan serios problemas relacionados con la implementación de un adecuado control interno, lo que repercute negativamente en su rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo (Escobar et al., 2023).

En las principales zonas urbanas del país, como Lima, Arequipa y Trujillo, el acceso a tecnología y capacitación en gestión de control interno es más frecuente, pero incluso en estas regiones, la implementación de prácticas estandarizadas sigue siendo limitada (León et al., 2023).

Según un estudio realizado por la Cámara Peruana de la Construcción (CAPECO) (2024) más del 40% de las empresas ferreteras en Lima, la capital y principal centro económico del país, no cuentan con un sistema formalizado de control interno. En estos casos, las empresas gestionan manualmente sus inventarios, procesos financieros y auditorías internas, lo que da lugar a inconsistencias, robos o pérdidas por mal manejo de recursos. Esta falta de formalización en el control interno se traduce en una reducción del 12% al 18% en los márgenes de rentabilidad.

En Trujillo, una de las ciudades más importantes del norte del país, también se presentan problemas similares. De acuerdo con un informe de la Cámara de Comercio de La Libertad, alrededor del 38% de las ferreterías de la región no cuentan con procedimientos estandarizados para la gestión de inventarios ni controles internos formales (Cruz, 2023). Este problema ha generado un aumento en los costos operativos y ha afectado la rentabilidad de las empresas, que enfrentan márgenes de ganancia más bajos debido a la mala gestión de recursos. En particular, el 8% de las empresas de Trujillo reportan pérdidas relacionadas con el desorden en la administración de inventarios, lo que ha reducido sus márgenes de ganancia en hasta un 10% (Saurino, 2023).

En el contexto local se identifica a la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., ubicada en la ciudad de Huaraz, presenta una serie de síntomas evidentes relacionados con el control interno que afectan directamente su rentabilidad. Entre los principales síntomas que evidencian la realidad problemática se destacan los desajustes en

la gestión de inventarios, es decir la empresa presenta dificultades en la gestión y control de inventarios, lo que se manifiesta en desajustes constantes entre las existencias reportadas y las reales. En 2024, se ha registrado un exceso de inventario del 15% en productos de baja rotación y obsoletos, lo que no solo afecta el espacio de almacenamiento sino también genera costos adicionales que impactan en la rentabilidad. Asimismo, se evidencia la ausencia de auditorías internas regulares y la falta de supervisión sistemática de los procesos financieros han resultado en la mala toma de decisiones y en la falta de control sobre los gastos operativos. Esto se traduce en inconsistencias en los informes financieros y una mala gestión de los recursos. Por otro lado, también la falta de datos confiables y el desorden en los procesos de control han causado una incertidumbre en la toma de decisiones estratégicas, como las compras de inventarios o la fijación de precios, lo que ha derivado en una disminución de la rentabilidad de la empresa.

La principal causa del problema radica en la ausencia de un sistema formal de control interno. La empresa no ha implementado procedimientos estructurados para la gestión de inventarios, la supervisión financiera ni la auditoría interna. Esto ha llevado a una gestión desorganizada, especialmente en áreas críticas como las deudas por cobrar y la rotación de inventarios. Además, la falta de capacitación en control interno del personal clave de la empresa ha limitado la eficacia de los procesos operativos. La ausencia de personal especializado en auditoría o en gestión de inventarios contribuye a una supervisión deficiente y a la toma de decisiones inadecuadas que afectan el rendimiento financiero de la empresa. La ausencia de planificación financiera y la falta de un seguimiento detallado del flujo de efectivo han contribuido a que la empresa no pueda proyectar su crecimiento de manera adecuada. Esto se refleja en una mala gestión de los recursos disponibles, incluyendo el manejo de las cuentas por cobrar, que han aumentado el riesgo de incobrabilidad.

Si la situación persiste sin una intervención adecuada, los efectos negativos de la falta de control interno sobre la rentabilidad de la Ferretería podrían agudizarse considerablemente en el futuro, generando una reducción continua en los márgenes de rentabilidad, llevando a situaciones de insolvencia.

Para evitar que el problema se agrave y para revertir los efectos negativos actuales es esencial que la empresa establezca un sistema robusto de control interno que abarque todos los aspectos operativos clave: inventarios, cuentas por cobrar, flujos de efectivo y

auditoría interna. Es crucial invertir en la capacitación del personal en áreas de control interno, auditoría, gestión de inventarios y análisis financiero y finalmente la realización de auditorías internas periódicas permitirá detectar posibles irregularidades o áreas de mejora en la gestión operativa y financiera, garantizando que los recursos sean utilizados de manera eficiente y que las decisiones se basen en datos confiables.

Por lo descrito en los párrafos precedentes, se plantea el siguiente problema: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024?

Además, para brindar respuesta al problema, se diseñó el objetivo general siguiente: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024. De igual manera, para identificar un amplio panorama del estudio, se diseñaron los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características de la muestra seleccionada de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.
- Determinar la incidencia del entorno de control en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.
- Determinar la incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.
- Determinar la incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.
- Determinar la incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.
- Determinar la incidencia de las actividades de supervisión en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.

Por otra parte, el estudio se justificó en la necesidad de obtener **información teórica** sobre los procedimientos adecuados del control interno que pueden implementarse en la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., ya que el control interno constituye un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para salvaguardar los activos de la empresa, asegurando la exactitud de la información financiera y fomentando la eficiencia operativa. La rentabilidad, por su parte, es un indicador clave para evaluar la sostenibilidad y el éxito económico de la organización, permitiendo identificar áreas de

mejora y optimización de recursos. La asociatividad de estos dos factores es crucial para lograr un desempeño financiero sólido, que asegure el crecimiento y la competitividad de la empresa en el mercado.

Por su **aspecto práctico** se justificó porque permitió brindar recomendaciones para los trabajadores de la empresa de estudio a fin de que se identifiquen y corrijan las fallas en los procedimientos financieros, mejorando la precisión en los informes y optimizando el uso de recursos, todo ello fue necesario para garantizar la reducción de riesgos operativos y al aumento de la rentabilidad. Además, permitió tomar decisiones informadas para asegurar el crecimiento y la estabilidad financiera de la empresa.

La investigación se **justificó metodológicamente**, puesto que ostentó un enfoque cuantitativo para analizar y contrastar el impacto del control interno en la rentabilidad mediante el cuestionario. Aunado a ello, dichos instrumentos contaron con niveles de confiabilidad alto, lo que garantizó su replicabilidad en contextos diferentes para ambas variables.

De igual modo, la investigación sobre la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., ubicada en Huaraz, 2024, es esencial para entender cómo la implementación de sistemas eficientes de control interno puede influir directamente en el desempeño financiero y la sostenibilidad empresarial. El control interno, definido como un conjunto de procedimientos y políticas destinados a salvaguardar los activos, garantizar la integridad de la información financiera y promover la eficiencia operativa, juega un papel crucial en la identificación y mitigación de riesgos. En el contexto competitivo y económico actual de Huaraz, la efectividad del control interno puede ser un factor decisivo para optimizar recursos, prevenir irregularidades y asegurar una adecuada toma de decisiones gerenciales. Este estudio no solo busca evidenciar la relación entre el control interno y la rentabilidad, sino también proporcionar recomendaciones prácticas para mejorar las estrategias de gestión financiera en empresas locales, contribuyendo así a su desarrollo sostenible y competitivo.

## **II. Marco teórico**

### **2.1. Antecedentes**

#### **A nivel internacional**

Encalada et al. (2020) en su artículo denominado: El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. Cuya finalidad fue establecer la influencia del control interno en los activos fijos. La metodología empleada fue el paradigma cuantitativo, diseño no experimental, corte transeccional, nivel explicativo. Su población estuvo conformada por 145 entidades públicas, estuvo conformado por una muestra de 56 entidades públicas. Para la recolección de datos se emplearon las encuestas y entrevistas y como instrumento el cuestionario. Los resultados indicaron que el control interno, en lo que respecta a su contenido estructural incluyendo objetivos, planificación, alcances, monitoreo, supervisión, mecanismos, técnicas, métodos y otros aspectos relacionados presenta falencias cualitativas y deficiencias en un grado que no resulta satisfactorio ni admirado por las instituciones no financieras del sector público. Se concluye que el control interno de los activos fijos incide en los estados financieros del sector público.

Mendieta et al. (2022) en su artículo “Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador” tuvo como objetivo establecer la incidencia del control interno mediante la implementación del modelo COSO en la rentabilidad de las pymes del sector comercial en Guayaquil. La metodología fue de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, corte transeccional, y de nivel explicativo. La población estuvo conformada por un total de 124 pymes los cuales fueron encuestadas con un cuestionario de 18 preguntas. Los resultados señalaron que, entre las 124 empresas encuestadas, la pregunta más significativa fue sobre el cumplimiento de la empresa en la entrega de información cuando es requerida por entidades externas, como organismos reguladores, entidades financieras, accionistas y clientes, con una media de 4,23. Sin embargo, la misma encuesta muestra un promedio bastante bajo de 2,87. Se concluye que la implementación de un control interno eficiente tiene un impacto positivo en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas.

## **A nivel nacional**

Huarilloclla y Quispe (2022) en su estudio denominado: El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del barrio Manco Cápac del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021. Tuvo como objetivo: determinar en qué medida el control interno de inventarios influye en la rentabilidad financiera de las micro y pequeñas empresas ferreteras ubicadas en el Barrio Manco Cápac. Este estudio empleó una metodología, de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, de nivel correlacional y de diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 10 empresas MYPES y la muestra estuvo conformado por 20 trabajadores. La técnica empleada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados indicaron que existe una relación entre el control interno de inventarios y la rentabilidad financiera, ya que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.609, lo que supera el umbral de 0.05. Se concluye que, el control interno de existencias sí impacta la rentabilidad financiera, dado que el valor de significancia (bilateral) es de 0.04, que es inferior a 0.05. Esto indica que se acepta la hipótesis y se rechaza la hipótesis nula.

Guevara y Olivera (2022) en su estudio: Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén – 2020. Tuvo como objetivo establecer la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L, de Jaén. Empleó una metodología de tipo aplicada, de nivel relacional y de diseño no experimental. La población estuvo conformada por 4 colaboradores y la muestra fue censal, para el recojo de los datos se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados indicaron que el control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad de Distribuciones Alizeth E.I.R.L. durante el año 2020. Se identificaron aspectos clave en las operaciones, riesgos e información, lo que permitió establecer medidas correctivas que mejoraron los procesos, logrando así los objetivos planteados y brindando información precisa y oportuna al gerente. Esto resultó en un aumento considerable de las utilidades, que pasaron de S/ 29,519 en 2020 a S/ 134,107 en 2021. Se concluye que, el control interno incluye en la rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. de Jaén.

Inca y Huamán (2021) en su investigación denominada: Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020. Tuvo

como objetivo establecer la influencia del control interno de almacén en la rentabilidad de la Ferretería Fesergen S.A.C. Investigación de tipo básica, nivel explicativo y de diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por toda la información de los estados financieros y demás información de la gestión de inventarios de la empresa y todos los estados de resultados correspondientes al periodo de enero a diciembre de 2020 y la muestra fue no probabilístico. Para el recojo de datos se empleó la técnica de la entrevista, observación y el análisis documental. Los resultados señalaron que hay una relación clara entre el control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa estudiada, lo que respalda la hipótesis planteada. Esta relación se manifiesta a través del movimiento constante de inventario, que solo alcanza un 81%, o que resulta en una acumulación de inventarios con una variación de S/ 222,857 entre 2019 y 2020. Las pérdidas también son un factor significativo en esta relación, representando un 19% del valor del inventario debido a pérdidas, mermas y deterioros. Estas pérdidas afectan directamente los indicadores de rentabilidad de la empresa. Se concluye que el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Ferretería Fesergen S.A.C. Ica.

Condori (2023) en su artículo denominado: Control interno de existencias y los factores de incidencia en la rentabilidad financiera en las pymes, caso ferreterías, 2023. Cuyo propósito fue establecer la influencia del control interno de existencia en la rentabilidad en las MYPES. Investigación de enfoque cuantitativa, nivel exploratorio correlacional y de diseño no experimental de corte transversal. La población y muestra estuvo conformado por 25 colaboradores. Para la recopilación de datos se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados señalan e que el control interno de inventarios en la empresa ferretera de Puno presentaba diversos grados de efectividad. Se observó que el 20% de las empresas tenía un control interno deficiente, lo que generaba problemas en la administración y conservación del inventario, constituyendo un riesgo para su rendimiento financiero y operativo. En cambio, el 44% de las empresas mostró un control interno regular, lo que sugeriría que existían prácticas establecidas, aunque con áreas susceptibles de mejora. Finalmente, el 36% restante destacó por contar con un control interno eficiente, aplicando procedimientos sólidos y efectivos que les permitieron mejorar el uso de recursos. Se concluye que el control interno de existencias influye en la rentabilidad financiera en las mypes, caso ferreterías.

## **A nivel local**

Alva y Castañeda (2021) en su estudio denominado: Influencia del control Interno área contable en la rentabilidad del hotel costas del inca distrito, nuevo Chimbote - Ancash 2019-2020. Tuvo por objetivo establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad del Hotel Costas del Inca distrito, Nuevo Chimbote. La metodología de la investigación fue básica descriptiva y de diseño no experimental de corte transversal. La población y muestra estuvo conformado por 21 empresas hoteleras del distrito de Nuevo Chimbote. Los datos se recopilaron mediante la entrevista y el análisis documental. Los resultados señalaron que no se realizan controles permanentes, lo que no motiva a los empleados a ser más competitivos en el ámbito laboral. Sin embargo, se menciona que se lleva a cabo un plan de trabajo y que se comunican a tiempo las actividades de control para mejorar la empresa. Se determinó que los controles son suficientes y necesarios para reducir riesgos en el área contable, así como para evaluar la documentación en el proceso y detectar inconsistencias. Se indica que, para influir en su rentabilidad, se logró una mayor liquidez, solvencia y gestión en sus ratios y estados financieros. Se concluye, que el control interno en el área contable influye en la rentabilidad del Hotel Costas del Inca distrito, Nuevo Chimbote, Ancash.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control Interno**

#### **2.2.1.1. Definición**

El control interno, en términos amplios, puede definirse como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración y otros miembros de una entidad, diseñado para proporcionar un nivel razonable de seguridad en el cumplimiento de los siguientes objetivos, la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Además, el control interno ha sido reconocido como una herramienta que permite a la dirección de cualquier tipo de organización obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento de sus objetivos institucionales y tener la capacidad de informar sobre su gestión a las partes interesadas (Zambrano et al., 2021).

Por su parte, menciona que el control interno se entiende comúnmente como un mecanismo que se utiliza para minimizar y gestionar los riesgos en las organizaciones empresariales. Su objetivo es garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos, considerando una variedad de situaciones adversas que, en ocasiones, pueden resultar potencialmente perjudiciales para la empresa (Piloso y Mendoza, 2022).

#### **2.2.1.2. Teoría del Control Interno**

De acuerdo con Vásquez (2021), el control interno es un proceso de gestión integrado a las operaciones de la organización, la responsabilidad de esta actividad recae en toda la organización. El control interno está orientado hacia un enfoque de cobertura global en lugar de una detección posterior al control, priorizando los controles suaves (confianza, integridad, valores, cultura ética, etc.) que el control duro tradicional.

Asimismo, Vivanco (2017) manifiestan que, el control interno puede ayudar a una entidad a alcanzar sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y evitar la pérdida de recursos. Esto puede ayudar a obtener información financiera confiable. También puede generar confianza de que la empresa cumple con las leyes y regulaciones aplicables, evitando daños a la reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a una entidad a llegar a donde quiere ir y evitar trampas y sorpresas en el camino.

Por su parte, Durán (2018) afirma que el control interno es una red reflexiva de

métodos y dispositivos de coordinación ensamblados de tal manera que trabajan juntos de manera flexible, segura y responsable, asegurando objetivos únicos: mantenimiento, máxima confidencialidad, control de recursos, actividades, políticas administrativas, regulaciones económicas, confiabilidad, precisión de las transacciones registradas en los documentos principales y registro matemático planificado. En resumen, ayuda a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el mal uso.

Por otro lado, Solís y Llamuca (2020) afirman que un enfoque integrado del control interno debe incluir un equilibrio entre los intereses personales y los intereses sociales, a fin de construir relaciones de producción, intercambio y cooperación que promuevan la eficiencia y la calidad sobre la base de la solidaridad. Así, la productividad y la competitividad se medirán por el progreso de la comunidad, no solo de los individuos, y se apoyarán en la participación colectiva en los procesos de toma de decisiones.

### **2.2.1.3. Componentes de control interno.**

De acuerdo con Ramón (2022), los componentes del control interno son los siguientes:

- **Entorno de control:** En el centro de una empresa están sus empleados (sus atributos personales, incluidos la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabajan. Los empleados son el motor que mueve la entidad y la base sobre la que se asienta todo.
- **Evaluación de los riesgos:** Una entidad debe comprender y gestionar los riesgos a los que se enfrenta. Debe establecer objetivos, integrarse con ventas, producción, marketing, finanzas, etc., para mantener la organización funcionando sincronizada. Asimismo, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y responder a los riesgos en consecuencia.
- **Actividades de control:** Deben establecerse e implementarse políticas y procedimientos para brindar una seguridad razonable de que se toman de manera efectiva las acciones que se consideren necesarias para abordar los riesgos que existen relacionados con el logro de los objetivos de la entidad.
- **Información y comunicación:** Estas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Esto permite que los empleados de la entidad

ingresen e intercambien información necesaria para el desarrollo, manejo y control de las operaciones de la entidad.

- **Supervisión:** Todo el proceso debe ser monitoreado, haciendo los cambios pertinentes según corresponda. De esta manera, el sistema puede reaccionar rápidamente y cambiar según las circunstancias.

#### **2.2.1.4. Objetivos del Control Interno.**

De acuerdo con Quinaluisa et al. (2018), cada organización tiene su misión y en consecuencia puede lograr los objetivos definidos los cuales se menciona a continuación:

- Operacionales: referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos.
- Información financiera: referente a la preparación y publicación de EE.FF. fiables
- Cumplimiento: sobre el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

Por su parte, Vega y Nieves (2016), manifiesta que los objetivos básicos son: protección de activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos. Promover el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas. Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### **2.2.1.5. Principios del control interno.**

Para Manosalvas et al. (2019), un buen control interno debe de tener presentes o en cuenta los principios de control interno, los cuales son las siguientes:

- **División de trabajo:** Comprende la distribución de una determinada actividad entre varias personas o departamentos para que el trabajo no sea iniciado o terminado por una sola persona o departamento, para que puedan alcanzar los objetivos definidos.
- **La fijación de responsabilidad:** Se refiere a que cada persona o departamento tenga perfiladas y conocidas sus responsabilidades, funciones en relación con los vehículos y recursos a cargo, sus atribuciones, atribuciones y responsabilidades.
- **El cargo y descargo:** son mecanismos de control que aseguran que las responsabilidades estén claramente asignadas y que cada persona pueda justificar

sus acciones dentro de la organización, lo que favorece la transparencia, la integridad y el control adecuado de los recursos.

#### **2.2.1.6. Dimensiones de Control Interno**

##### **Entorno de control**

Constituye la base para el diseño del Sistema de Control Interno, aquí se refleja la importancia de la dirección al Control Interno e incidencia en las actividades y resultados de la institución. Está influenciado por la cultura de una entidad y comprende un conjunto de valores éticos, la competencia, desarrollo del personal, la filosofía de la dirección para gestionar y la forma de delegar autoridad y responsabilidad (Restrepo, 2022).

El ambiente de control es la actitud completa de los altos directivos, cuyo ejemplo sirve para los demás y genera efecto sobre la efectividad de procesos. El ambiente de control es el reflejo de la actitud de los trabajadores que comprende el más alto nivel de administración de la organización (Vásquez, 2020).

##### **Evaluación de riesgo**

La evaluación de riesgos es el proceso de identificación y análisis de estos que sean relevantes para el logro de objetivos; es la base para la gestión. La evaluación de riesgos incluye los riesgos especiales asociados a condiciones cambiantes (Argudo et al., 2019).

Los autores Gómez et al. (2021) indican que en este componente se establece las bases para la identificación y análisis de los peligros que enfrentan los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades para alcanzar sus objetivos.

##### **Actividades de control**

Las actividades de control son políticas y procedimientos de implementación de acciones necesarias, para el logro de objetivos, realizando actividades para evitar colusión de empleados; las políticas buscan la certeza de que las instrucciones de la gerencia sean llevadas a cabo. Las actividades incluyen una gran diversidad de actividades: autorizaciones, aprobaciones, conciliaciones, entre otras, para asegurar la información y los recursos de una organización (Calle et al., 2020).

Son los procedimientos, políticas y acciones realizadas por las personas con el fin de asegurar se lleven a cabo las directrices necesarias para manejar los riesgos. Las

actividades de control se dividen en tres categorías enfocadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad y son: operaciones, información financiera y cumplimiento (Cabrera et al., 2024).

### **Información y comunicación**

Según Mendoza et al. (2018) este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles.

Calle et al. (2020) mencionan que es importante identificar, recopilar y comunicar la información pertinente en la forma y a plazos que permitan cumplir las responsabilidades de cada colaborador. La empresa debe tener canales de comunicación flexibles que fluya mediante los niveles proporcionando información relevante tanto interna y externa.

### **Actividades de supervisión**

Son una herramienta que presenta un enfoque de mejora continua, y se encarga de la eficiencia y eficacia del control interno a partir del seguimiento; la supervisión evalúa si las actividades realizadas en cada nivel llevan hacia otros niveles, mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas por las diferentes estructuras de la dirección previniendo hechos que ocasionen pérdidas (Quinaluisa et al., 2018).

Los autores Calle et al. (2020) mencionan que el monitoreo comprende actividades continuas y periódicas: comparaciones, conciliaciones, entre otras, para controlar riesgos y lograr el nivel aceptable de confianza.

## **2.2.2. Rentabilidad**

### **2.2.2.1. Teoría de rentabilidad**

De acuerdo con Contreras y Díaz (2015), la mayoría de las medidas de rentabilidad manejan algún tipo de resultado contable, aunque se retrasan en la medida en que relativizan dicho efecto. De manera similar, una discusión se vuelve hacia el cálculo de la rentabilidad de un negocio porque se enfoca en el tipo de técnica utilizada para calcular el resultado, que apunta a la valoración de los recursos.

Los beneficios de una empresa van de la mano con la tasa a la que devolverá el capital o los recursos que debe utilizar. Desde el punto de vista económico, uno de los objetivos de la empresa es maximizar el rendimiento del capital invertido en la empresa, ya que la rentabilidad de la empresa proviene de las actividades que realiza, la utilidad, además la rentabilidad puede provenir de utilidades ajenas a la misma.

La rentabilidad evalúa la capacidad de una empresa para remunerar a los accionistas (ROE) como beneficio después de la renta, que implica patrimonio, y su rendimiento en el uso de los activos (ROA), como beneficio antes del impuesto que predice los beneficios futuros; además refleja la utilidad obtenida sobre las ventas netas (ROS), mediante el intercambio por dinero como fuente principal y, gastos vinculados a las compras.

Asimismo, Flores y Flores (2024) afirman que la rentabilidad como indicador global amplio e importante permite, en el marco de su análisis financiero, evaluar la capacidad de una empresa en términos de su capacidad para generar beneficios y, por tanto, financiar sus actividades.

Calle et al. (2020) describe que los ingresos tienen conceptos amplios en los que se reconocen diferentes perspectivas e impactos, ya que actualmente existen diferentes visiones sobre lo que se puede incluir en este término en relación con los negocios; podemos entonces hablar de beneficio desde un punto de vista económico o financiero, o también podemos hablar de beneficio social, que incluye en este caso aspectos drásticamente transformados como la cultura, el medio ambiente, etc., están configurados por las herramientas positivas o negativas que efectos que una empresa puede generar en su entorno social o natural.

#### **2.2.2.2. Tipos de rentabilidad**

De acuerdo con Villasmil et al. (2020) la rentabilidad financiera es una medida relativa de la rentabilidad que evalúa las operaciones de una empresa y mide su capacidad de pago a los accionistas, se calcula dividiendo el beneficio después de impuestos por el patrimonio.

Villasmil et al. (2020) manifiestan que la rentabilidad económica representa el uso eficiente de los activos independientemente de los costos de financiamiento, generando ingresos capaces de remunerar a los propietarios y prestamistas. Se preocupa por el rendimiento que la empresa obtiene con la inversión, no hay diferencia entre recursos

propios y recursos externos.

Por su parte, Belloso et al. (2021), menciona los tipos de la rentabilidad el cual son dos la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera el cual mostramos a continuación:

### **2.2.2.3. La rentabilidad económica**

O de la inversión es una medida, Se refiere a la rentabilidad de los activos de una empresa durante un cierto período de tiempo, independientemente de sus recursos financieros. Así, desde el punto de vista más amplio, la rentabilidad económica se considera como una medida de la capacidad de una empresa para crear valor independientemente de su método de financiación, que es comparable entre empresas, independientemente de los diferentes activos, estructura, implementada mediante el pago de intereses, afecta el valor de la rentabilidad (Villasmil et al., 2020).

### **2.2.2.4. La rentabilidad financiera**

O de los fondos propios, denominado retorno sobre los recursos propios (ROE) en la literatura anglosajona, es una medida, referida a un período determinado, de este retorno sobre los recursos propios, en general, independientemente de la distribución de los resultados. Así, el retorno financiero puede ser considerado como una medida de la rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que al beneficio económico, y por tanto teóricamente en una opinión amplia, más ampliamente, es un indicador de la rentabilidad que los gestores buscan maximizar en beneficio de los propietarios (Belloso et al., 2021).

$$RF = \text{Resultado neto} / \text{Fondos Propios a su estado medio}$$

### **2.2.2.5. Dimensiones de Rentabilidad**

#### **Rentabilidad económica (ROA)**

Según Yépez et al. (2022) la rentabilidad económica es un índice que mide el rendimiento económico de las inversiones. Es considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados. Además, el no tomar en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

El ROA se calcula como el cociente entre el beneficio antes de gastos financieros e impuestos y el total de activos de la empresa:

$$ROA = \frac{\textit{Beneficio Neto}}{\textit{Activo total}}$$

### **Rentabilidad financiera (ROE)**

Para Borja et al. (2022) es una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, es el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que, al contemplar la estructura financiera de la empresa, viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

$$ROE = \frac{\textit{Beneficio Neto}}{\textit{Patrimonio Total}}$$

### **2.2.3. Teoría de la micro y pequeñas empresas**

Según Izquierdo et al. (2023) la importancia de las microempresas en el mercado laboral radica en su capacidad de generar empleos con menores requerimientos de capital. Como estas organizaciones proporcionan empleo y autoempleo, fomentan esta actividad y crean nuevas empresas. Puede decirse que las microempresas no son un eslabón débil del capitalismo global, ni son explotadas al máximo, pero su misma existencia muestra la presencia de diversas formas, la nueva estructura laboral y profesional se fortalece día a día.

De acuerdo con la SUNAT (2017), se refiere a que el Estado otorga una serie de ventajas a las micro y pequeñas empresas, brindándoles las facilidades para constituirse y formalizarse, introduciendo políticas para promover el emprendimiento y la innovación estas organizaciones comerciales, ya que pueden consolidarse como personas jurídicas (empresas), pueden vincularse para un mejor acceso a los mercados privados y compras gubernamentales. Se benefician de las facilidades del Estado para participar en ferias y exposiciones regionales, nacionales e internacionales. Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para hacer su exportación llamado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT. Pueden participar en contratos gubernamentales y adquisiciones.

Congreso General de la República – (CGR) (2024) aprobó la Ley de promoción y

formalización de la micro y pequeña empresa - Ley 28015, la cual tiene por objeto establecer un marco legal para promover la competitividad, formalizar y desarrollar las micro, pequeñas y medianas empresas, establecer políticas comunes y crear herramientas de apoyo y promoción; fomentar la inversión privada, la manufactura, el acceso a los mercados internos y externos, y otras políticas que promuevan el espíritu empresarial y que permitan la mejora de las organizaciones empresariales.

Asimismo, el Congreso de la República del Perú (CRP) (2024) mediante la aprobación de la Ley 30056 - Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, modifica los artículos 1,5,14 y 42 de la Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa - Ley 28015; correspondiente al objetivo, características, promoción de la iniciativa privada y de la naturaleza y permanencia en el Régimen Laboral Especial respectivamente.

#### **2.2.3.1. Características de las micro, pequeñas y medianas empresas**

El CGR (2016) mediante la Ley 30056 modificó las características de la Ley 28015 donde las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- **Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Pequeña empresa:** ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

#### **2.2.4. Teoría de Comercio**

De acuerdo con Gonzáles, (2023), el valor del comercio es que muchas otras actividades económicas están relacionadas con el negocio de bienes y/o servicios, lo que crea una cadena de negocios de todos los tamaños, desde el minorista hasta el supermercado. La actividad empresarial es una rama muy importante de la economía, tanto económica como socialmente, porque genera puestos de trabajo.

Asimismo, indica que el comercio tradicional es un negocio independiente que no está afiliada a ninguna institución; puede ser de pequeño tamaño debido a su número de

salidas o ventas o número de empleados que tiene una técnica tradicional debido al sistema de venta utilizado, equipos existentes y capacitación de los empleados; y cuya forma jurídica es una persona natural o jurídica dependiendo de los propietarios.

Por su parte Alvarado y Cedeño (2023) manifiestan que la liberalización del comercio está asociada con la creación de puestos de trabajo. A corto plazo, los efectos sobre el empleo pueden ser positivos o negativos, dependiendo de factores específicos de cada país, como el funcionamiento de los mercados laborales y de productos. Sin embargo, a largo plazo, es probable que las ganancias de eficiencia del comercio tengan efectos positivos en el empleo en términos de puestos de trabajo, salarios o ambos. El comercio aumenta los ingresos medios y algunos estudios sobre el crecimiento sugieren que el comercio también promueve el crecimiento empresarial.

#### **2.2.4.1. Tipos de comercio**

El comercio tiene diferentes tipos, a continuación, detallamos al comercio minorista y comercio mayorista

- 1. Comercio minorista:** El negocio minorista, también llamado comercio al menudeo, es una actividad comercial donde el proveedor y el consumidor se encuentran en un mercado. Esta es una relación cara a cara, donde la competencia alienta a los representantes de ventas a implementar estrategias destinadas a influir y moldear el comportamiento del consumidor, lo que a su vez presiona a los compradores de bienes para satisfacer plenamente sus necesidades (Cantero et al., 2024).
- 2. Comercio mayorista:** El comercio mayorista se caracteriza por adquirir productos a fabricantes y otros mayoristas y distribuirlos a otros mayoristas, distribuidores, minoristas e incluso a fabricantes, pero no a los consumidores finales (Lorenzo y Cruz, 2023).

#### **2.2.5. Descripción de la empresa**

Gaytán (2020) manifiesta que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales

entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

Por otro lado, Daza (2016), quien es el director Comercial de TEMPEL GROUP – Perú, señala que la industria ferretera y su desarrollo están directamente relacionados con el comportamiento de la industria de la construcción, pero es necesario separar claramente dos lados del negocio ferretero: El lado formal, que trabaja con marcas y fabricantes conocidos en el sistema legal y otros que son informales. Esa industria, llamada ferretero, también tiene dos canales de distribución masiva, que consisten en ferreterías, almacenes, mercados y mayoristas. Por otro lado, tenemos moderno, es decir, el canal minorista repleto de grandes tiendas minoristas y operadores.

La empresa en estudio es una empresa familiar constituida como una Entidad Individual de Responsabilidad Limitada. La Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L. tiene por RUC: 20600961382, cuyo nombre social es Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L. con domicilio fiscal: Jr. Cajamarca Nro. 256 Bar. Cono Aluvionico Este (ft al Hostal Cusco) Ancash - Huaraz - Huaraz. Su actividad principal es la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados con CIU 4752. La Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L. comenzó sus actividades el 01 de febrero del 2016, cuyo gerente general es la señora Caururo Chinchay Zonia Cirila.

### **2.3. Hipótesis**

#### **Hipótesis alternativa**

El control interno incide directa y significativamente en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.

#### **Hipótesis nula**

El control interno no incide directa y significativamente en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.

Para Hernández (2018) una hipótesis sirve para verificar ciertas suposiciones y se entiende como posibles aclaraciones de ciertos fenómenos. En efecto, son respuestas directas a las interrogantes planteadas en la investigación.

### **III. Metodología**

#### **3.1. Tipo, Nivel y Diseño de Investigación**

Según Hernández (2018) el objetivo fue iniciar el estudio de una variable o un grupo de ellas, así como de una comunidad, un contexto, un evento o una situación específica. Este representa un análisis preliminar en un momento determinado.

Por otro lado, Guevara et al. (2020) señala que la investigación de tipo cuantitativa consiste en documentar, examinar e interpretar la esencia, así como la estructura de un fenómeno mediante datos numéricos y cifras estadísticas. Así mismo, este proceso se basó en las conclusiones de un grupo de personas, entidades o elementos que permitió el contraste de la hipótesis mediante el estadígrafo.

Por su nivel, el estudio se clasificó como descriptivo, debido a que se centró únicamente en detallar los aspectos relevantes de las variables en la unidad de análisis (Hernández, 2018).

Según Guevara et al. (2020) esta investigación se restringe a exponer las variables examinadas tal como se observaron durante la compilación de la data. Este enfoque busca sistematizar la descripción de las características de una población, una situación o un ámbito de interés.

El diseño de la investigación correspondió al no experimental, incluyendo aspectos bibliográficos, de caso, documentales o elementos de análisis, dado que únicamente se detallaron las mejoras de las variables en la unidad de análisis (Hernández, 2018).

#### **3.2. Población**

Se definió como población a los colaboradores de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., ubicada en Huaraz. Según Hernández (2018) la población se refiere al conjunto de unidades de análisis que comparten características relevantes o atributos específicos que pueden medirse en un tiempo y lugar determinados.

Por criterios de inclusión se consideró a los trabajadores del departamento contable administrativo de la empresa de estudio que desarrollaban actividades de control interno, así como las asociadas con la generadora de rentabilidad.

De conformidad con los criterios de exclusión no se consideró a los trabajadores que desarrollaban actividades distintas al departamento contable administrativo de la empresa de estudio, es decir, el personal que no desarrolla actividades de control interno, así como las asociadas con la generadora de rentabilidad.

Aunado a ello, en el estudio se tomó como muestra a 13 trabajadores que cumplían los criterios de inclusión en el departamento contable administrativo de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., ubicada en Huaraz.

De conformidad con Hernández (2018) la muestra es el procedimiento mediante el cual se elige un conjunto de observaciones que son representativas y válidas de un universo específico, en este caso, para llevar a cabo una encuesta relacionada con la investigación.

Así mismo, se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia, dado que la selección de la muestra se llevó a cabo en función de la conveniencia de la investigadora, es decir, se seleccionó la cantidad de participantes en la investigación.

En este estudio, la investigadora tuvo la posibilidad de seleccionar, de manera conveniente, encuestar a los trabajadores de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L. Esto permitió una mayor accesibilidad, ya que su disponibilidad depende de ellos, lo que facilitó la coordinación para llevar a cabo el suministro del instrumento.

### **3.3. Operacionalización de las variables**

VI. Control interno

VD. Rentabilidad

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Control Interno	El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración y otros miembros de una entidad, diseñado para proporcionar un nivel razonable de seguridad en el cumplimiento de los siguientes objetivos, la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Zambrano et al., 2021).	La variable independiente se analizó en términos medibles, concretos y cuantificables a través de sus 5 dimensiones y 11 indicadores.	Entorno de Control	Aplicación del control interno
				Principios y valores éticos
			Evaluación de Riesgo	Identificación de riesgo
				Valoración de riesgo
			Actividades de Control	Evaluación de desempeño
				Procedimientos e indicadores
			Información y Comunicación	Comunicación interna
				Comunicación externa
			Actividades de Supervisión	Acciones preventivas
				Verificaciones
Monitoreo				
Rentabilidad	De acuerdo con Villasmil et al. (2020) la rentabilidad financiera es una medida relativa de la rentabilidad que evalúa las operaciones de una empresa y mide su capacidad de pago a los accionistas, se calcula dividiendo el beneficio después de impuestos por el patrimonio.	La variable dependiente se analizó en términos medibles, concretos y cuantificables a través de sus 2 dimensiones y 8 indicadores.	Rentabilidad económica	Control y tiempo
				Financiamiento
				Calidad de servicio
				Recursos económicos
			Rentabilidad financiera	Evaluación periódica
				Costos generados
				Decisiones de inversión
				Capital

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

#### **Técnica**

En el estudio se empleó la técnica de la encuesta, con el objetivo de recopilar información para los resultados. Según Hernández (2018) es una herramienta de investigación que se utiliza para recopilar datos, opiniones, comportamientos o actitudes de un grupo de personas, generalmente a través de preguntas estructuradas. Su propósito es obtener información que permita analizar tendencias, tomar decisiones o validar hipótesis.

#### **Instrumento**

En la investigación se empleó como instrumento los cuestionarios a fin de contrastar cada hipótesis. Para Hernández (2018) representa una herramienta estructurada utilizada para recopilar información mediante una serie de preguntas organizadas en un formato específico. Es comúnmente empleado en investigaciones, encuestas, evaluaciones académicas o estudios para obtener datos precisos y uniformes de un grupo de personas.

### **3.5. Método de análisis de datos**

Para cumplir con los objetivos de la indagación la autora elaboró cuestionarios dirigidos a los trabajadores de la empresa de análisis, así mismo, los resultados fueron registrados, procesados y expuestos mediante tablas.

Respecto al análisis descriptivo se comenzó con la compilación de la información, migración en el Excel, así como SPSS, posterior a ello se desarrolló el cálculo de frecuencias y porcentajes para cada variable, lo que permitió observar cuántos participantes respondieron de una determinada forma a cada pregunta del cuestionario. Los resultados descriptivos se presentaron en tablas y gráficos que facilitaron la visualización de patrones o tendencias predominantes en los datos. Este tipo de análisis permitió una comprensión clara de los comportamientos, opiniones o características de los participantes en relación con las variables estudiadas.

Referente al procedimiento estadístico, se comenzó con el diseño del cuestionario, asegurando que las preguntas sean claras y alineadas con los objetivos de la investigación. Luego, se aplicó el cuestionario a una muestra representativa, se codificaron las respuestas numéricamente en el Excel y se revisó la calidad de los datos. En el análisis se calcularon

las frecuencias y porcentajes para comprender las características básicas de las respuestas. Posteriormente, se realizaron análisis inferenciales mediante pruebas estadísticas, como la prueba de normalidad que permitió utilizar el Rho de Spearman para determinar relaciones significativas entre las variables de análisis. Finalmente, se interpretaron los resultados en función de las hipótesis planteadas, se presentaron los hallazgos con gráficos y tablas, y se discutieron en relación con la literatura existente, utilizando el software estadístico como SPSS y Excel para los cálculos.

### **3.6. Aspectos Éticos**

De acuerdo con la ULADECH la investigación se realizó siguiendo el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, aprobado mediante la Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica. Este código establece los principios y valores que orientan la conducta responsable de los investigadores. A continuación, se presentaron los principios:

- 1. Protección de las personas:** Este principio salvaguarda a los individuos que participan en la investigación asegurando que se respete su identidad y dignidad, y que su participación sea libre y voluntaria.
- 2. Participación voluntaria y derecho a la información:** Los participantes fueron informados sobre las actividades que se llevaron a cabo en la investigación, garantizando que su participación sea completamente voluntaria.
- 3. Beneficencia y no maleficencia:** Se garantizó el bienestar de cada participante, maximizando los beneficios y minimizando los riesgos o daños que pudieran afectarles.
- 4. Justicia:** Se ejerció un juicio sensato al tomar decisiones, evitando prácticas injustas y asegurando equidad en el desarrollo de los resultados.
- 5. Integridad científica:** Se actuó con honestidad y rectitud no solo en el ámbito científico, sino también en su práctica profesional en general.

#### IV. Resultados

##### 4.1. Respecto al Objetivo Específico 1: -Describir las características de la muestra seleccionada de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.

Se presentan los datos sociodemográficos:

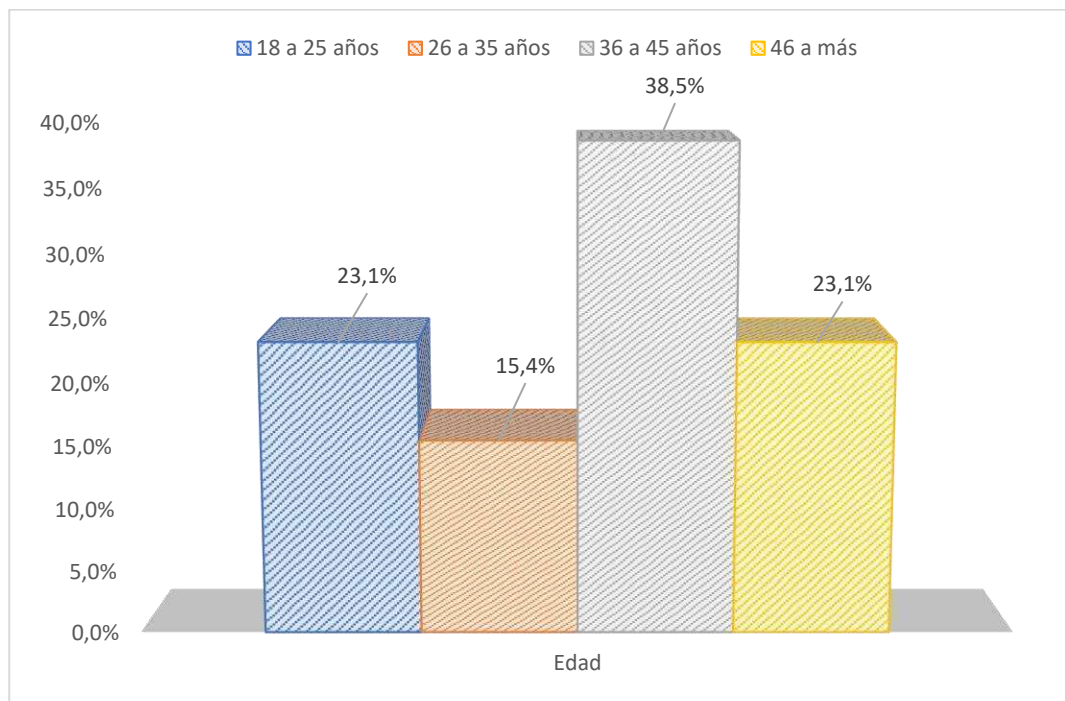
**Tabla 1**

*Caracterización de la muestra*

Edad	Frecuencia	Porcentaje
18 a 25 años	3	13.1
26 a 35 años	2	15.4
36 a 45 años	5	38.5
46 a más	3	23.1
Género	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	10	76.9
Femenino	3	23.1
Educación	Frecuencia	Porcentaje
Primaria	5	38.5
Secundaria	6	46.2
Técnico	2	15.4
Experiencia	Frecuencia	Porcentaje
1 a 3 años	4	30.8
4 a 6 años	7	53.8
7 años a más	2	15.4
TOTAL	13	100.0

**Figura 1**

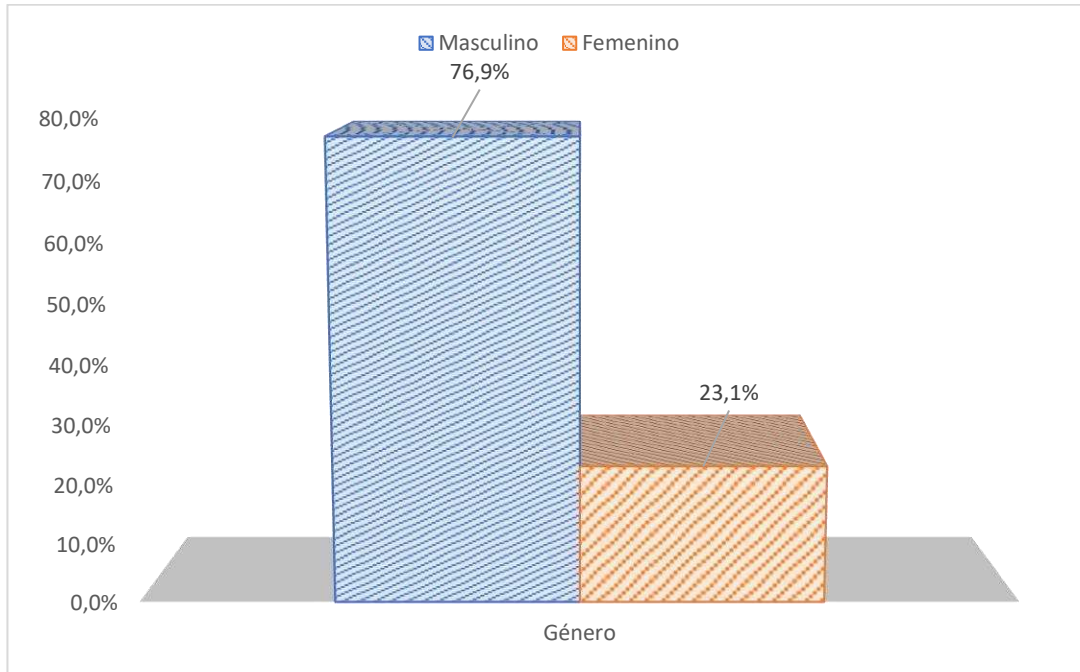
*Edad*



**Interpretación.** En la Tabla 1 y Figura 1 se presentan las características de la muestra, desarrollándose una distribución porcentual de las edades en la muestra estudiada, compuesta por 13 individuos. La mayor representación se encuentra en el rango de 36 a 45 años con el 38.5%, seguido por los grupos de 18 a 25 años y de 46 años o más, ambos con un 23.1%. El grupo menos representado corresponde a las edades de 26 a 35 años, con un 15.4%. Este perfil de edades refleja una población con experiencia y madurez predominante, lo cual puede influir en las dinámicas laborales y las estrategias de gestión en la empresa analizada.

**Figura 2**

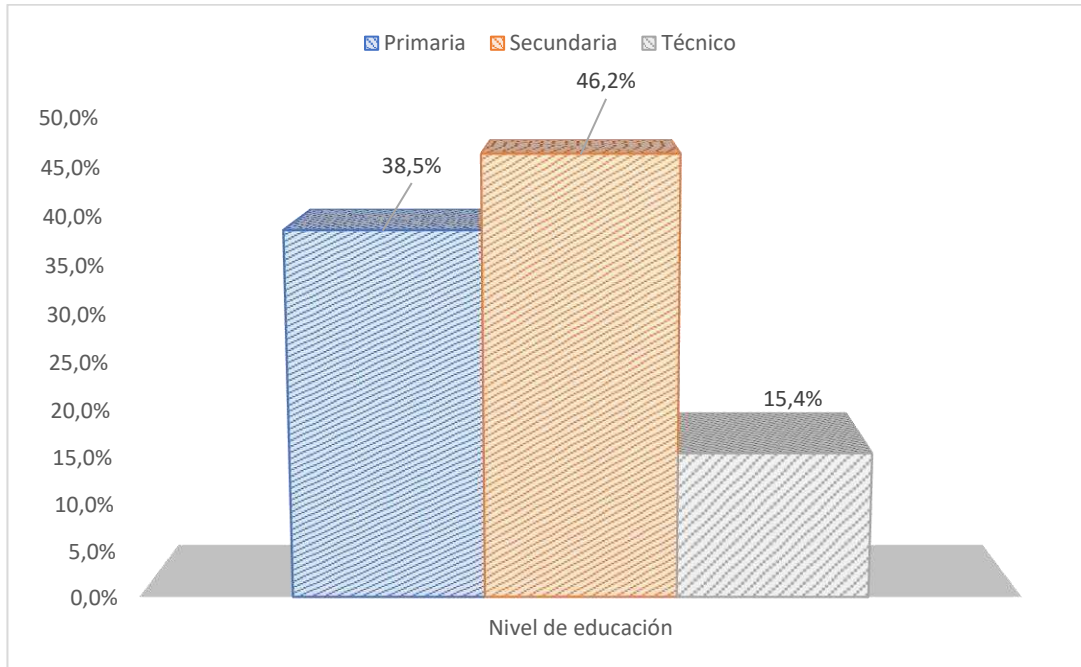
*Género*



**Interpretación.** La Figura 2 ilustra la distribución de género en la muestra de 13 individuos estudiados. La mayoría corresponde al género masculino, representando un 76.9%, mientras que el género femenino constituye el 23.1%. Este predominio masculino podría influir en las dinámicas laborales y en la percepción de las estrategias de control interno y rentabilidad dentro de la empresa estudiada, considerando posibles diferencias de enfoque o perspectiva según género.

**Figura 3**

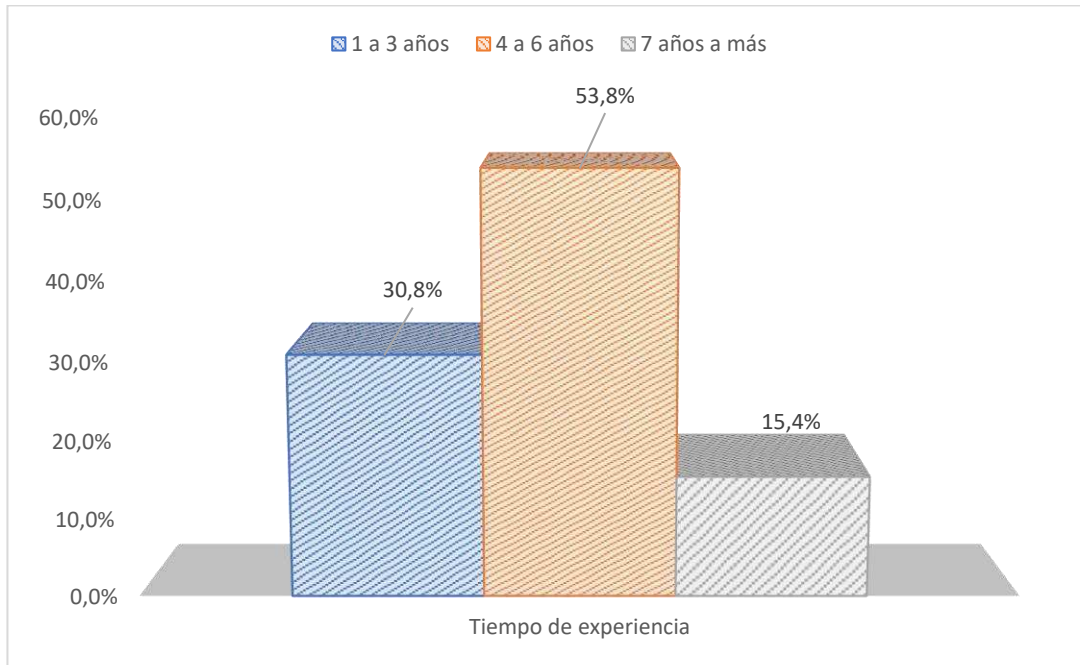
*Nivel de educación*



**Interpretación.** La Figura 3 muestra la distribución del nivel educativo en la muestra de 13 participantes. La mayor proporción corresponde a personas con educación secundaria, representando un 46.2%, seguidas por aquellas con educación primaria (38.5%). El nivel técnico tiene la menor representación, con un 15.4%. Este perfil educativo sugiere una fuerza laboral con formación básica predominante, lo que podría influir en la implementación de estrategias de control interno y en la comprensión de procesos operativos dentro de la empresa.

**Figura 4**

*Tiempo de experiencia*



**Interpretación.** La Figura 4 presenta la distribución del tiempo de experiencia laboral en la muestra de 13 participantes. La mayoría cuenta con una experiencia de 4 a 6 años, representando el 53.8%, seguido por el 30.8% que tiene entre 1 y 3 años de experiencia. El grupo con más de 7 años de experiencia es el menos representado, con un 15.4%. Este perfil sugiere que la mayoría de los trabajadores tienen una experiencia intermedia, lo cual podría favorecer un equilibrio entre conocimiento práctico y adaptabilidad a nuevas estrategias de control interno y gestión de recursos en la empresa.

**4.1.1. Respecto al objetivo Específico 2. Determinar la incidencia del entorno de control en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.**

**Tabla 2**

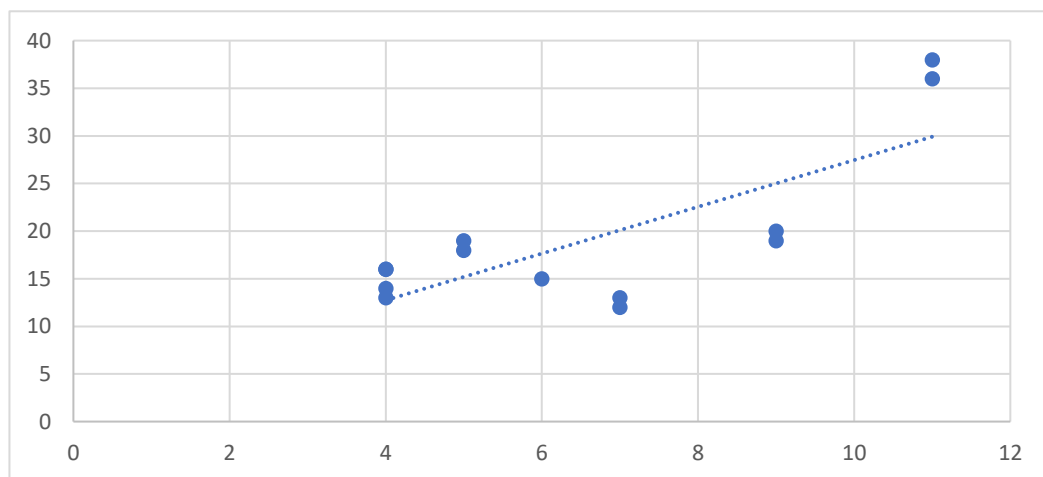
*Incidencia del entorno de control en la rentabilidad*

			Entorno de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Entorno de control	Coefficiente correlación	1,000	,565*
		Sig. (bilateral)		,044
		N	13	13
	Rentabilidad	Coefficiente correlación	,565*	1,000
		Sig. (bilateral)	,044	
		N	13	13

Fuente: SPSS v. 26.

**Figura 5**

*Incidencia del entorno de control en la rentabilidad*



**Interpretación:** La Tabla 4 y Figura 5 se muestra que el entorno de control tiene una incidencia positiva moderada sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.565 y una significancia estadística de 0.044, menor al umbral de 0.05. Esto indica que un entorno de control adecuado contribuye de manera significativa al incremento de la rentabilidad, resaltando la importancia de fortalecer las prácticas y políticas organizacionales relacionadas con el entorno de control para optimizar los resultados financieros en la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 3: Determinar la incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.**

**Tabla 3**

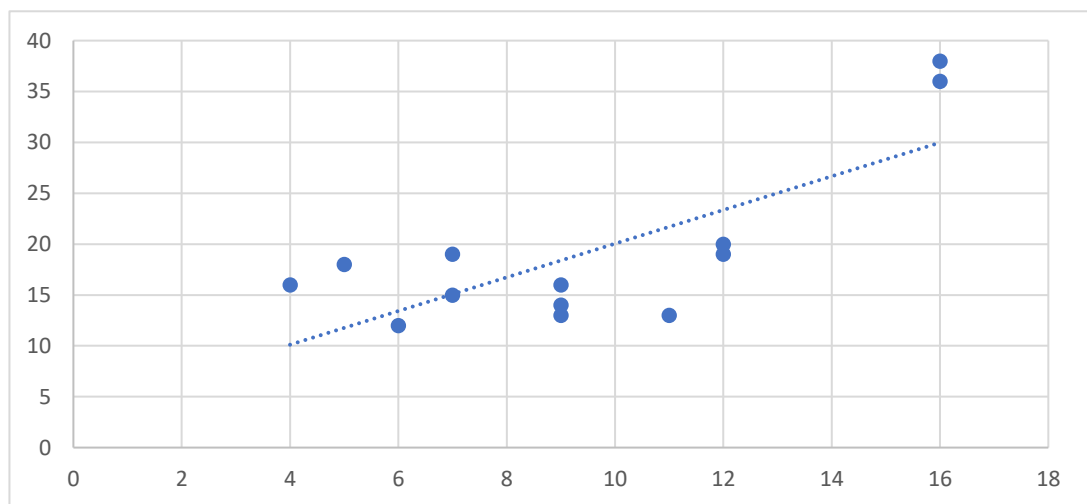
*Incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad*

		Evaluación de riesgo	Rentabilidad
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	1,000	,529*
			,043
		13	13
	Rentabilidad	,529*	1,000
		,043	
		13	13

*Fuente: SPSS v. 26.*

**Figura 6**

*Incidencia de la evaluación del riesgo en la rentabilidad*



**Interpretación:** La Tabla 5 y Figura 6 evidencian que la evaluación de riesgo tiene una incidencia positiva moderada sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.529 y una significancia estadística de 0.043, lo que confirma la relación significativa entre estas variables. Esto indica que una adecuada identificación y gestión de riesgos contribuye directamente al incremento de la rentabilidad, destacando la importancia de implementar estrategias de evaluación de riesgos para fortalecer el desempeño financiero de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 4. Determinar la incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.**

**Tabla 4**

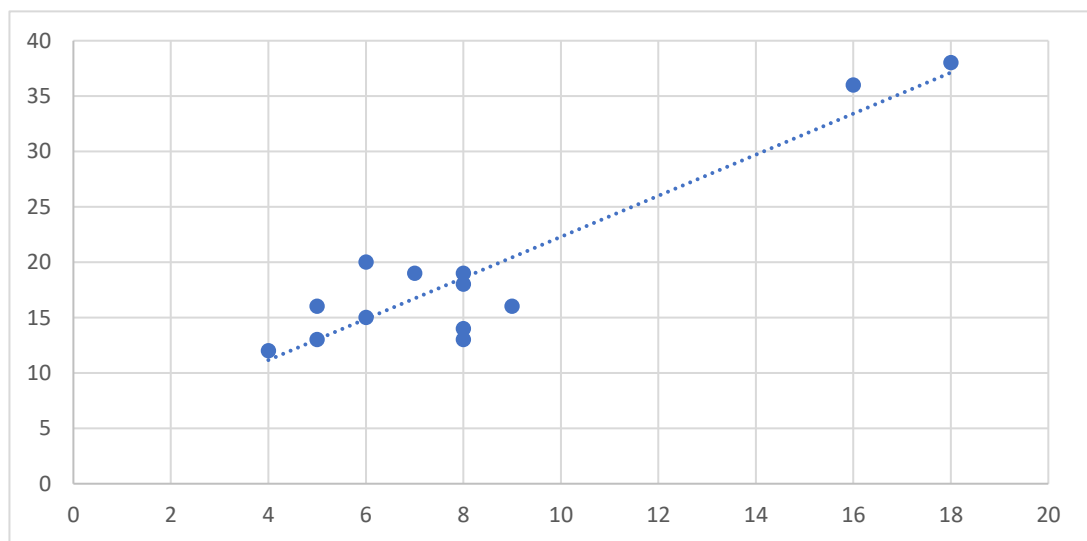
*Incidencia de las actividades de control en la rentabilidad*

		Actividades de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,583*
		N	13
	Rentabilidad	Coeficiente correlación	,583*
		Sig. (bilateral)	,036
		N	13

Fuente: SPSS v. 26.

**Figura 7**

*Incidencia de las actividades de control en la rentabilidad*



**Interpretación:** La Tabla 6 y Figura 7 muestra que las actividades de control tienen una incidencia positiva moderada sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.583 y una significancia estadística de 0.036, menor al umbral de 0.05. Esto indica que la implementación y seguimiento de actividades de control contribuyen significativamente a mejorar la rentabilidad, subrayando la relevancia de establecer controles efectivos en los procesos operativos para optimizar los resultados financieros de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

**4.1.4. Respecto al objetivo específico 5. Determinar la incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.**

**Tabla 5**

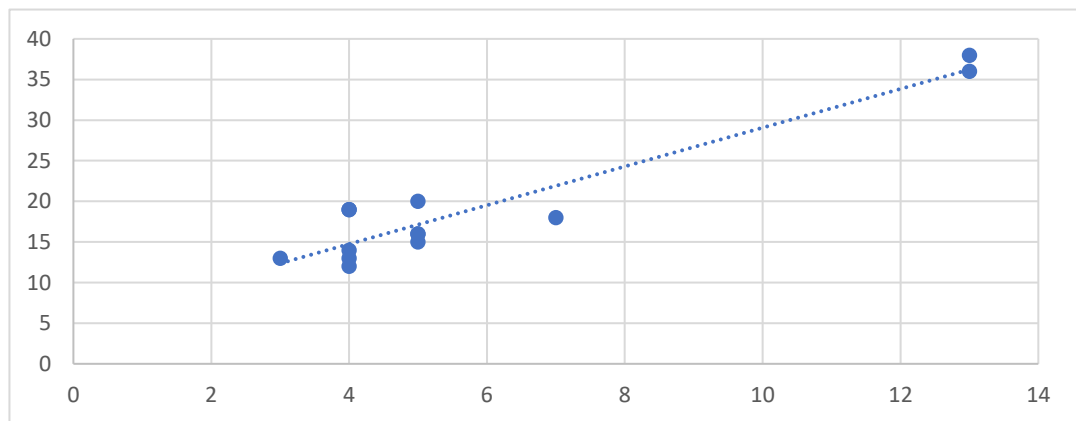
*Incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad*

		Información y comunicación	Rentabilidad
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,684*
		N	13
	Rentabilidad	Coeficiente correlación	,684*
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	13

Fuente: SPSS v. 26.

**Figura 8**

*Incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad*



**Interpretación:** La Tabla 7 y Figura 8 muestran que la información y comunicación tienen una incidencia positiva significativa sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.684 y una significancia estadística de 0.010, menor al nivel de 0.05. Esto indica que la implementación de canales efectivos de comunicación y el acceso a información precisa contribuyen directamente a mejorar la rentabilidad, resaltando la importancia de un flujo adecuado de información en los procesos internos para optimizar los resultados financieros de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

**4.1.5. Respecto al objetivo específico 6. Determinar la incidencia de las actividades de supervisión en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.**

**Tabla 6**

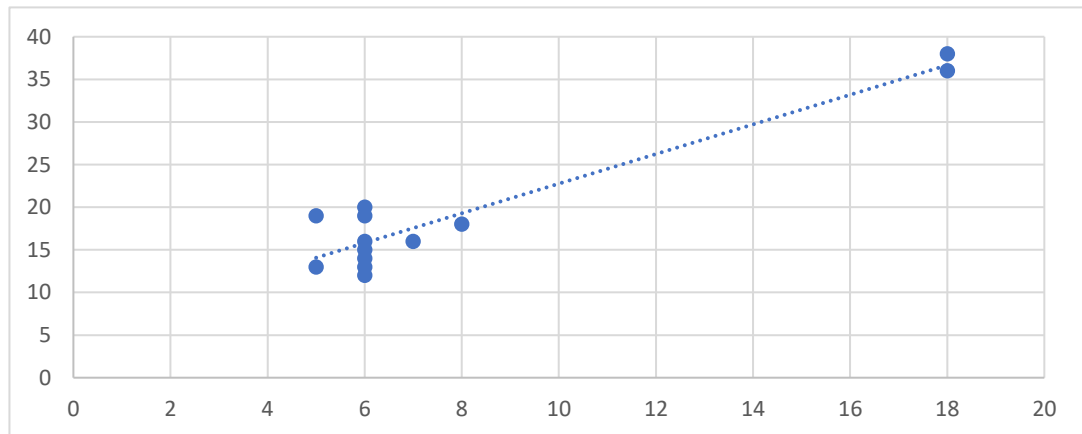
*Incidencia de las actividades de supervisión y comunicación en la rentabilidad*

			Actividades de supervisión	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividades de supervisión	Coefficiente correlación	1,000	,502*
		Sig. (bilateral)		,080
		N	13	13
	Rentabilidad	Coefficiente correlación	,502*	1,000
		Sig. (bilateral)	,080	
		N	13	13

Fuente: SPSS v. 26.

**Figura 9**

*Incidencia de las actividades de supervisión en la rentabilidad*



**Interpretación:** La Tabla 8 y Figura 9 muestran que las actividades de supervisión tienen una incidencia positiva moderada sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.502, aunque con una significancia estadística de 0.080, ligeramente superior al umbral convencional de 0.05. Esto sugiere que, si bien existe una relación positiva entre estas variables, los resultados no son estadísticamente significativos. Aun así, el fortalecimiento de las actividades de supervisión puede influir en la mejora de la rentabilidad, destacando su potencial relevancia en los procesos internos de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

#### 4.2. Prueba de hipótesis

El estudio se llevó a cabo mediante la recopilación de datos, y a continuación se presentan los resultados obtenidos.

##### 4.2.1. Respecto al Objetivo General. Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.

**Tabla 7**

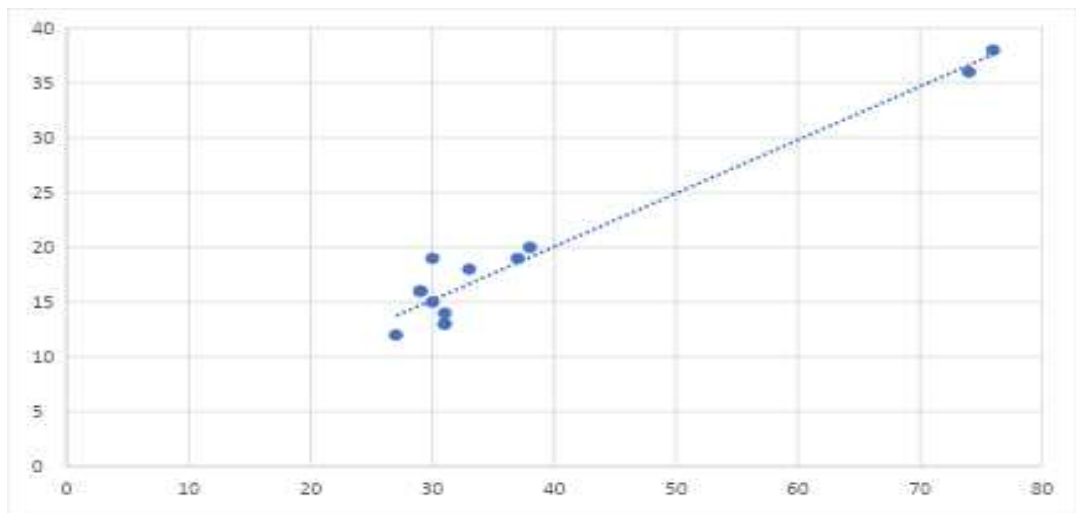
*Incidencia del control interno en la rentabilidad*

		Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente correlación	,700*
		Sig. (bilateral)	,008
	N	13	
	Rentabilidad	Coefficiente correlación	,700*
Sig. (bilateral)		,008	
N		13	

Fuente: SPSS v. 26.

**Figura 10**

*Incidencia del control interno en la rentabilidad*



**Interpretación:** La Tabla 3 evidencia que el control interno tiene una incidencia positiva moderada a alta sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.700 y una significancia estadística de 0.008. Esto confirma

que a medida que se fortalecen los procesos de control interno, la rentabilidad mejora de manera significativa, subrayando la importancia de implementar sistemas efectivos de control interno para optimizar los resultados financieros en la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

### **Contrastación de hipótesis**

En ese sentido se procede a contrastar la hipótesis: el control interno incide directa y significativamente en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.

**Tabla 8**

*Prueba t de Student*

	<b>Valor t</b>	<b>gl</b>	<b>Sig.</b>
Control interno	8.266	12	<.000
Rentabilidad	8.295	12	<.000

*Fuente:* Base de datos extraídos de SPSS

**Interpretación.** Los resultados de la prueba t de Student muestran que tanto el control interno como la rentabilidad presentan valores t de 8.266 y 8.295, respectivamente, con 12 grados de libertad, y niveles de significancia menores a 0.000. Esto indica que existe una relación directa y estadísticamente significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., en Huaraz, para el año 2024. Estos hallazgos confirman que una adecuada gestión del control interno impacta positivamente en los niveles de rentabilidad, validando la hipótesis planteada en este estudio.

## V. Discusión

### Respecto al objetivo específico N° 1

Los resultados presentan que el entorno de control presenta una incidencia positiva moderada sobre la rentabilidad de la empresa, respaldada por un coeficiente de correlación de Spearman de 0.565 y una significancia estadística de 0.044, inferior al nivel de 0.05. Estos resultados confirman que un entorno de control sólido influye significativamente en el incremento de la rentabilidad (0.620), subrayando la necesidad de fortalecer las prácticas y políticas organizacionales relacionadas con este aspecto para optimizar los resultados financieros de Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L. Los autores Inca y Huamán (2021) determinaron que evidencia que el entorno de control son un factor importante que influye positivamente en la rentabilidad de la Empresa Ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020. La correlación positiva sugiere que un aumento en la calidad, frecuencia o implementación del entorno de control está asociado con una mejora en los resultados financieros de la empresa. Sin embargo, al tratarse de una correlación moderada, es importante considerar que existen otras variables que pueden influir en la rentabilidad y que no se han incluido en este análisis. Además, los estudios revisados de los autores Huarilloclla y Quispe (2022) destacan que la rentabilidad de las empresas mejora cuando el entorno de control fomenta la comunicación efectiva, la responsabilidad y el compromiso con los objetivos empresariales. En este sentido, un entorno de control adecuado no solo influye en la eficiencia interna, sino que también reduce los riesgos operacionales y financieros, permitiendo a la empresa afrontar mejor las adversidades del mercado. En línea con lo anterior, autores como León et al. (2023) enfatizan que un entorno de control robusto promueve la alineación de la estrategia con los objetivos operacionales, lo cual resulta fundamental para asegurar que los recursos de la empresa se utilicen de manera eficiente y en aras de mejorar la rentabilidad. De hecho, un entorno bien gestionado no solo facilita la implementación de controles operativos, sino que también contribuye a una mayor claridad en la asignación de responsabilidades, minimizando así los riesgos de ineficiencias y desviaciones. Por otro lado, Guevara y Olivera (2022) argumentan que la cultura organizacional, que es parte integral del entorno de control, juega un papel fundamental en la formación de un ambiente que favorezca el desempeño económico. Una cultura positiva que valore la transparencia, el compromiso y la responsabilidad se traduce en decisiones más acertadas y en un clima laboral productivo, lo cual, según sus estudios, mejora la

rentabilidad. En este sentido, el entorno de control no solo regula el comportamiento interno, sino que también puede influir en la relación de la empresa con su entorno externo, como proveedores y clientes, lo que impacta directamente en los márgenes de rentabilidad. Por su parte, autores como Mendieta et al. (2022) sostienen que el entorno de control influye en la efectividad de los sistemas de control de gestión, que son esenciales para monitorear el rendimiento y garantizar la rentabilidad a largo plazo. El fortalecimiento de estos sistemas dentro de un entorno adecuado permite identificar desviaciones en el desempeño y tomar medidas correctivas oportunas. Esto reduce el riesgo de pérdidas y mejora la rentabilidad al asegurar que los procesos operativos estén alineados con los objetivos estratégicos. Estos hallazgos tienen sustento teórico en lo que menciona Vásquez (2021) que el control interno es un proceso de gestión integrado a las operaciones de la organización, la responsabilidad de esta actividad recae en toda la organización. El control interno está orientado hacia un enfoque de cobertura global en lugar de una detección posterior al control, priorizando los controles suaves (confianza, integridad, valores, cultura ética, etc.) que el control duro tradicional. También en lo que afirma Restrepo (2022) sobre el entorno de control que constituye la base para el diseño del Sistema de Control Interno, aquí se refleja la importancia de la dirección al Control Interno e incidencia en las actividades y resultados de la institución. Está influenciado por la cultura de una entidad y comprende un conjunto de valores éticos, la competencia, desarrollo del personal, la filosofía de la dirección para gestionar y la forma de delegar autoridad y responsabilidad. Así mismo se fundamenta en lo que afirman Contreras y Díaz (2015) sobre la rentabilidad señalando que la mayoría de las medidas de rentabilidad manejan algún tipo de resultado contable, aunque se retrasan en la medida en que relativizan dicho efecto. De manera similar, una discusión se vuelve hacia el cálculo de la rentabilidad de un negocio porque se enfoca en el tipo de técnica utilizada para calcular el resultado, que apunta a la valoración de los recursos.

### **Respecto al objetivo específico N° 2**

Los resultados presentan que la evaluación de riesgo tiene una incidencia positiva moderada sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.529 y una significancia estadística de 0.043, lo que confirma una relación significativa entre estas variables. Esto evidencia que una adecuada identificación y gestión de riesgos contribuyen directamente al aumento de la rentabilidad, resaltando la importancia de implementar estrategias efectivas de evaluación de riesgos para fortalecer el desempeño

financiero de Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L. Sus resultados tiene semejanza con la tesis de Guevara y Olivera (2022) en la cual arrojó un coeficiente de correlación de Spearman ( $\rho$ ) de 0.78, indicando una correlación positiva fuerte entre la evaluación de riesgo y la rentabilidad. Este valor sugiere que a medida que la empresa realiza evaluaciones de riesgo más detalladas y frecuentes, la rentabilidad tiende a incrementarse de manera notable. El p-valor asociado a este coeficiente fue inferior a 0.01, lo cual confirma que la correlación es estadísticamente significativa y no se debe al azar. Este resultado respalda la hipótesis de que una mejor gestión y evaluación de los riesgos contribuye a una mayor rentabilidad en la organización. Por otro lado, autores como Inca y Huamán (2021) argumentan que una adecuada evaluación de riesgos proporciona una ventaja competitiva, ya que las empresas que gestionan bien sus riesgos son más capaces de adaptarse a los cambios del entorno y aprovechar las oportunidades que se presentan. Para las pequeñas empresas una evaluación de riesgos efectiva es particularmente importante, ya que les permite ajustar sus estrategias rápidamente ante cambios del mercado o imprevistos, lo cual es esencial para mantener la rentabilidad en un entorno competitivo. Además, según Condori (2023), la evaluación de riesgos permite la asignación más eficiente de recursos, ya que ayuda a priorizar las inversiones y proyectos que presentan el menor riesgo, lo que optimiza el retorno sobre la inversión. Esta capacidad de reducir riesgos y optimizar recursos es un factor clave para aumentar la rentabilidad de la empresa. Asimismo, el proceso de evaluación de riesgos contribuye a la creación de un entorno de control más seguro, reduciendo la probabilidad de errores operacionales y fraudes, lo cual también mejora la rentabilidad al disminuir los costos asociados con estas eventualidades. Para León et al. (2023) la evaluación de riesgos permite a las ferreterías identificar amenazas de la competencia y la fluctuación de precios, lo que ayuda a ajustar precios y mejorar márgenes y una falta de una evaluación de riesgos adecuada en las ferreterías puede resultar en pérdidas financieras debido a fluctuaciones inesperadas de inventario y cambios en la demanda. Lo mencionado tiene sustento en lo que mencionan los autores Gómez et al. (2021) indicando que en este componente se establece las bases para la identificación y análisis de los peligros que enfrentan los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades para alcanzar sus objetivos.

### **Respecto al objetivo específico N° 3**

Los resultados muestran que las actividades de control tienen una incidencia positiva moderada sobre la rentabilidad de la empresa, respaldada por un coeficiente de correlación de Spearman de 0.583 y una significancia estadística de 0.036, inferior al nivel de 0.05. Esto confirma que la implementación y seguimiento de actividades de control contribuyen de manera significativa a mejorar la rentabilidad, destacando la importancia de establecer controles efectivos en los procesos operativos para optimizar los resultados financieros de Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L. Dichos resultados tuvieron semejanza con la tesis de Inca y Huamán (2021) quienes obtuvieron que existe una relación entre la implementación de actividades de control y la rentabilidad con un valor de 0.548, pero no necesariamente de forma perfecta. Las actividades de control, como la supervisión de procesos, la verificación de la calidad y la regulación de procedimientos internos, contribuyen a una operación más eficiente y pueden reducir pérdidas, lo que se traduce en una mejora en los márgenes de rentabilidad. Por otro lado, autores como Guevara y Olivera (2022) destacan que las actividades de control también son esenciales para medir y ajustar el desempeño de la empresa, lo que permite tomar decisiones informadas que aumenten la rentabilidad. Los controles internos proporcionan datos relevantes sobre la eficacia de los procesos y los resultados obtenidos, lo que facilita la identificación de áreas de mejora y la implementación de estrategias correctivas. Este enfoque proactivo no solo evita pérdidas, sino que también optimiza la operación general, impulsando la rentabilidad de la empresa. La importancia de las actividades de control también es enfatizada por Condori (2023), quien afirma que un control adecuado reduce los riesgos operativos, mejora la calidad de la toma de decisiones y asegura la alineación de las operaciones con los objetivos estratégicos. En el caso de las Ferreterías este tipo de controles internos se traduce en una mayor eficiencia en la gestión de sus recursos y en una mejora continua de sus procesos. Además, las actividades de control, como la evaluación periódica de los procedimientos y el seguimiento de indicadores de desempeño, permiten a la empresa identificar áreas con potencial de mejora, lo cual refuerza su rentabilidad a largo plazo. Lo señalado se fundamenta en lo que mencionan Calle et al. (2020) afirmando que las actividades de control son políticas y procedimientos de implementación de acciones necesarias, para el logro de objetivos, realizando actividades para evitar colusión de empleados; las políticas buscan la certeza de que las instrucciones de la gerencia sean llevadas a cabo. Las actividades incluyen una gran

diversidad de actividades: autorizaciones, aprobaciones, conciliaciones, entre otras, para asegurar la información y los recursos de una organización.

#### **Respecto al objetivo específico N° 4**

Los resultados muestran la información y comunicación tienen una incidencia positiva significativa sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.684 y una significancia estadística de 0.010, inferior al nivel de 0.05. Esto demuestra que la implementación de canales efectivos de comunicación y el acceso a información precisa contribuyen directamente a mejorar la rentabilidad, subrayando la importancia de un flujo adecuado de información en los procesos internos para optimizar los resultados financieros de Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L. Los autores, Inca y Huamán (2021) subrayan que existe correlación positiva moderada con un rho igual a 0.627, en la cual implica que a medida que las empresas mejoran sus procesos de comunicación y la calidad de la información que circula entre sus equipos y departamentos, pueden experimentar un incremento en su rentabilidad. Una comunicación eficaz puede facilitar una toma de decisiones más ágil y precisa, optimizar los procesos operativos, mejorar la coordinación y aumentar la motivación del personal, lo cual contribuye a una mejor gestión de recursos y una mayor rentabilidad. Autores como Condori (2023) argumenta que la información y comunicación también son fundamentales para la creación de un clima organizacional positivo, en el cual los empleados se sienten informados y comprometidos con los objetivos de la empresa. Este compromiso se traduce en un mejor desempeño individual y colectivo, lo que a su vez mejora la eficiencia operativa y, por ende, la rentabilidad. En este sentido, la información precisa y accesible no solo mejora la toma de decisiones internas, sino que también fortalece la relación con los clientes y proveedores, lo cual puede tener un impacto positivo en los ingresos y márgenes de ganancia de la empresa. Además, estudios Andrés (2023) indican que una gestión adecuada de la información permite a las empresas adaptarse rápidamente a los cambios en el entorno externo, como fluctuaciones en los precios de los materiales o cambios en la demanda del mercado. Esta capacidad de adaptarse a nuevas circunstancias puede generar ventajas competitivas y oportunidades para incrementar la rentabilidad. La información precisa también contribuye a la optimización de los procesos internos, lo que mejora la productividad y reduce el riesgo de errores costosos. Además, Mendieta et al. (2022) mencionan que la mejora en los sistemas de comunicación interna y la información precisa sobre inventarios contribuye a una gestión

más eficiente y mejora la rentabilidad económica de las ferreterías. De la misma manera la implementación de un sistema de comunicación eficiente con la personal mejora la coordinación operativa y reduce costos innecesarios, impactando positivamente en la rentabilidad. Finalmente, la información y comunicación también juegan un rol crucial en la gestión de la relación con los clientes. Según Mendoza et al. (2018), una comunicación efectiva permite entender mejor las necesidades y expectativas de los clientes, lo que facilita la oferta de productos y servicios ajustados a sus demandas. Esto no solo mejora la satisfacción del cliente, sino que también puede traducirse en un aumento de las ventas y, por ende, de la rentabilidad de la empresa.

### **Respecto al objetivo específico N° 5**

Los resultados muestran las actividades de supervisión muestran una incidencia positiva moderada sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.502 y una significancia estadística de 0.080, ligeramente superior al umbral de 0.05. Aunque los resultados no son estadísticamente significativos, la relación positiva sugiere que el fortalecimiento de las actividades de supervisión podría influir en la mejora de la rentabilidad, destacando su potencial relevancia en los procesos internos de Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L. Autores como Huarilloclla y Quispe (2022) argumentan que la supervisión eficaz no solo consiste en monitorear, sino también en proporcionar retroalimentación continua que impulse a los empleados a mejorar su rendimiento. En el caso de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., una supervisión adecuada en áreas clave como la gestión de inventarios, las ventas y las relaciones con proveedores puede mejorar la eficiencia operativa, reducir los costos innecesarios y garantizar un mejor uso de los recursos, lo cual contribuye directamente a una mayor rentabilidad. La supervisión también permite detectar problemas potenciales, como el manejo ineficiente de los productos o el incumplimiento de los procedimientos operativos, y corregirlos antes de que afecten los márgenes de ganancia.

Por otro lado, autores como Inca y Huamán (2021) destacan que las actividades de supervisión también son cruciales para la identificación de oportunidades de mejora, ya que los supervisores están en una posición única para observar el día a día de las operaciones y sugerir cambios o innovaciones que pueden hacer que los procesos sean más eficientes. Esta capacidad para mejorar los procesos, identificando y eliminando ineficiencias, tiene un impacto directo en la rentabilidad, ya que reduce los costos operativos y mejora la

productividad. A su vez, la supervisión fomenta la cultura de responsabilidad y compromiso dentro de la empresa, lo que se traduce en un mejor desempeño organizacional.

Autores como Condori (2023) también argumenta que la supervisión efectiva está estrechamente vinculada al desempeño y a la medición de resultados. Un sistema de supervisión bien estructurado permite monitorear de cerca los indicadores clave de rendimiento y realizar ajustes cuando sea necesario, asegurando que los objetivos de rentabilidad se estén alcanzando. En este sentido, las actividades de supervisión permiten una evaluación continua del impacto de las estrategias y políticas de la empresa, lo que ayuda a corregir a tiempo cualquier desviación y a maximizar los resultados económicos.

Además, la supervisión efectiva tiene un impacto en la moral de los empleados, ya que crea un entorno de trabajo más estructurado y transparente. Según Calle et al. (2020), la supervisión adecuada fomenta la confianza y el respeto entre los empleados y los gerentes, lo que mejora la cohesión del equipo y, en consecuencia, la productividad. Un equipo bien supervisado, con tareas claras y objetivos establecidos, es más eficiente y está más motivado para alcanzar los resultados esperados, lo que impacta directamente en la rentabilidad de la empresa.

### **Respecto al Objetivo General**

Los resultados evidencian que el control interno tiene una incidencia positiva moderada a alta sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.700 y una significancia estadística de 0.008. Esto confirma que a medida que se fortalecen los procesos de control interno, la rentabilidad mejora de manera significativa, subrayando la importancia de implementar sistemas efectivos de control interno para optimizar los resultados financieros en la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L. Estos resultados tienen similitud con la tesis de Huarilloclla y Quispe (2022) quienes obtuvieron en sus resultados que existe una relación entre el control interno de inventarios y la rentabilidad financiera, ya que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.609, lo que supera el umbral de 0.05, concluyendo que, el control interno de existencias sí impacta la rentabilidad financiera, dado que el valor de significancia (bilateral) es de 0.04, que es inferior a 0.05. Esto indica que se acepta la hipótesis y se rechaza la hipótesis nula. Asimismo, Inca y Huamán (2021) obtuvieron que hay una relación clara entre el control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa estudiada, lo que respalda la

hipótesis planteada. Esta relación se manifiesta a través del movimiento constante de inventario, que solo alcanza un 81%, o que resulta en una acumulación de inventarios con una variación de S/ 222,857 entre 2019 y 2020. Las pérdidas también son un factor significativo en esta relación, representando un 19% del valor del inventario debido a pérdidas, mermas y deterioros. Respecto a las teorías que tienen relación con los resultados, se tiene a Vásquez (2021) quien menciona que un sistema de control interno adecuado proporciona datos precisos y oportunos, que son esenciales para la toma de decisiones estratégicas. La información financiera fiable y actualizada permite a la dirección evaluar con mayor precisión el estado de la empresa y tomar decisiones que mejoren la rentabilidad. Por ejemplo, una empresa que cuenta con un control interno que asegura la correcta contabilización de sus inventarios puede gestionar mejor los costos y evitar pérdidas por obsolescencia. Y Contreras y Díaz (2015) mencionaron que la rentabilidad es uno de los objetivos más importantes para cualquier empresa, ya que refleja la capacidad de la organización para generar ganancias en relación con sus ingresos, activos o capital. Es un indicador clave de éxito y viabilidad, ya que permite evaluar la eficiencia de la empresa en la utilización de sus recursos y la eficacia de sus estrategias empresariales. La rentabilidad, sin embargo, no es un concepto que deba considerarse de forma aislada, sino que está intrínsecamente vinculada a la gestión de los recursos y al control interno. En esencia, la investigación confirma que un buen control interno es clave para optimizar la rentabilidad, respaldando lo indicado en estudios anteriores.

## **VI. Conclusiones**

### **Con respecto al Objetivo General**

Se determinó que el control interno ejerce una influencia positiva moderada a alta sobre la rentabilidad empresarial, respaldada por un coeficiente de correlación de Spearman de 0.700 y una significancia estadística de 0.008. Este hallazgo destaca que el fortalecimiento de los procesos de control interno contribuye significativamente a mejorar la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

### **Con respecto al objetivo específico 1**

Se determinó que existe una incidencia positiva moderada del entorno de control sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.565 y una significancia de 0.044. Esto subraya la relevancia de fortalecer las prácticas y políticas organizacionales vinculadas al entorno de control para mejorar los resultados financieros en Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

### **Con respecto al objetivo específico 2**

Se determinó que la evaluación de riesgo tiene una incidencia positiva moderada sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.529 y una significancia de 0.043. Esto resalta la importancia de una adecuada gestión de riesgos para mejorar el desempeño financiero de Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

### **Con respecto al objetivo específico 3**

Se determinó una incidencia positiva moderada de las actividades de control sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.583 y una significancia de 0.036. Esto subraya la importancia de implementar controles efectivos en los procesos operativos para mejorar los resultados financieros de Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

### **Con respecto al objetivo específico 4**

Se determinó que la información y comunicación tienen una incidencia positiva significativa sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.684 y una significancia de 0.010. Esto destaca la relevancia de implementar

canales efectivos de comunicación y garantizar un flujo adecuado de información para optimizar los resultados financieros de Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

**Con respecto al objetivo específico 5**

Se determinó que las actividades de supervisión tienen una incidencia positiva moderada sobre la rentabilidad de la empresa, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.502 y una significancia de 0.080, ligeramente superior al umbral de 0.05. Aunque la relación no es estadísticamente significativa, el fortalecimiento de estas actividades podría contribuir a mejorar la rentabilidad en Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

## **VII.Recomendaciones**

- Se recomienda fortalecer el entorno de control dentro de la ferretería, promoviendo una cultura organizacional más estricta en cuanto a la responsabilidad, transparencia y cumplimiento de normas. Esto podría incluir la implementación de capacitaciones regulares en ética y control interno para los empleados, así como la definición clara de roles y responsabilidades.
- Se recomienda implementar un sistema de evaluación de riesgos periódica, que permita identificar y mitigar posibles amenazas (como cambios en el mercado, variabilidad en los precios de insumos, etc.). Este sistema debe estar integrado en la planificación estratégica de la empresa y debe contar con un equipo capacitado para gestionar los riesgos de manera efectiva.
- Se recomienda implementar un conjunto de actividades de control internas que incluyan auditorías periódicas, la revisión de procesos operativos y el uso de tecnología para el control de inventarios y la gestión de ventas. Esto contribuirá a mejorar la eficiencia y evitar la fuga de recursos que afecten la rentabilidad.
- Se recomienda mejorar los canales de comunicación interna, asegurando que la información relevante fluya de manera rápida y precisa entre los diferentes niveles de la organización. Esto podría lograrse mediante la implementación de sistemas de información más eficientes, como software de gestión o reuniones periódicas de coordinación entre los departamentos clave.
- Se recomienda fortalecer las actividades de supervisión en la empresa mediante la implementación de un sistema de supervisión más riguroso y la asignación de recursos para capacitar a los supervisores. Además, se deben establecer indicadores clave de rendimiento (KPI) para evaluar el desempeño y la eficiencia de las operaciones diarias, asegurando que se mantengan altos niveles de productividad y rentabilidad.

## Referencias bibliográficas

- Altheebeh, Z., Falah, S., & Kanan, M. (2024). The Impact of Applying the Internal Control System According to the (COSO) Framework on the Profitability Indicators of Industrial Companies Listed on the Amman Stock Exchange. *Business Analytical Capabilities and Artificial Intelligence-Enabled Analytics: Applications and Challenges in the Digital Era*, 1151(1), 275–286. [https://doi.org/10.1007/978-3-031-56015-6\\_22](https://doi.org/10.1007/978-3-031-56015-6_22)
- Alva, H., & Castañeda, W. (2021). *Influencia del control Interno área contable en la rentabilidad del hotel costas del inca distrito, nuevo Chimbote - Ancash 2019-2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/76243>
- Alvarado, J., & Cedeño, R. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasán, Jipijapa, Ecuador. *Cofin Habana*, 17(1). <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/6707>
- Andrés, P. (2023). *El control interno y la rentabilidad de una empresa comercial en el distrito de Chavín de Huántar, Ancash 2022*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/124630>
- Argudo, K., Erazo, J., & Narváez, C. (2019). Evaluación de Control Interno en Riesgos Estratégicos para la Dirección de Planificación de la Universidad de Cuenca. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(1), 67-96. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i1.372>
- Belloso, L., Fernández, N., & Álvarez, D. (2021). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *Revista científica multidisciplinaria*, 6(1), 34-54. <https://doi.org/10.25214/27114406.1055>
- Borja, L., Villa, O., & Armijos, J. (2022). Apalancamiento financiero y rentabilidad de la industria manufacturera del cantón en Cuenca Ecuador. *Revista QUIPUKAMAYOC*, 30(62), 47-55. <http://www.scielo.org.pe/pdf/quipu/v30n62/1609-8196-quipu-30-62-47.pdf>

- Cabrera, E., Gonzáles, Y., Castro, D., & Cueva, J. (2024). Diagnóstico de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Choropampa 2022. *Revista Dékau Perú*, 1(2), 27-34. <https://doi.org/10.55996/dekape.v1i2.219>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791.pdf>
- Cantero, M., Narváez, B., & Lima, M. d. (2024). Caracterización del comercio minorista para el abasto alimentario en Guadalajara, Jalisco, una revisión documental. *Journal of Behavior and Feeding*, 4(7), 64-70. <https://doi.org/10.32870/jbf.v4i7.47>
- CAPECO. (2024). *El Informe Económico de la Construcción N° 80*. El Informe Económico de la Construcción N° 80: [https://iec.capeco.org/descargas/IEC80\\_0824.pdf](https://iec.capeco.org/descargas/IEC80_0824.pdf)
- CEPAL. (2020). *MIPYMES en América Latina Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/2c7fec3c-c404-496b-a0da-e6a14b1cee48/content>
- Chiquito, J., & Peñafiel, J. (2022). Incidencia del control interno en la recuperación de la cartera vencida de las Cooperativa de ahorro y crédito. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 7(2), 184-199. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/567>
- Condori, Y. (2023). Control interno de existencias y los factores de incidencia en la rentabilidad financiera en las mypes, caso ferreterías, 2023. *Revista de divulgación Científica De Investigación y Emprendimiento (DCIE)* (1), 1-24. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9330876>

- Contreras, N., & Díaz, E. (2015). Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones. *Revista Valor Contable*, 2(1), 23-54. [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/81473449/792-libre.pdf?1646074366=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEstructura\\_financiera\\_y\\_rentabilidad\\_ori.pdf&Expires=1728151738&Signature=RjAX5zIr8koVfUi2gqgxNfQ1NDXyvhWhMF562DWWoNF3ukYVLCfRDiuTtkq](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/81473449/792-libre.pdf?1646074366=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEstructura_financiera_y_rentabilidad_ori.pdf&Expires=1728151738&Signature=RjAX5zIr8koVfUi2gqgxNfQ1NDXyvhWhMF562DWWoNF3ukYVLCfRDiuTtkq)
- Cruz, K. (2023). *Control interno contable y su impacto en la rentabilidad de la empresa Constructora de Innovación Tecnológica S. A. C. Trujillo 2022*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/36014>
- Daza, J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y administración*, 61(2). <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.12.001>
- Durán, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9), 81-104. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056570005>
- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia Y Tecnología*, 20(25), 46-57. <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1), 160-181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Estado Peruano. (2024). *Congreso de la República*. <https://www.gob.pe/congreso-de-la-republica>
- Flores, A., & Flores, M. (2024). Análisis de la rentabilidad en Colegios Peruanos SA que aplica normas internacionales de información financiera en el periodo 2019-2020. *Economía y negocios*, 6(1), 23-65. <https://doi.org/10.33326/27086062.2024.1.1593>
- Francis, J., & Newland, C. (2020). Corporate Profitability and Economic Policy During Argentina's Great Depression, 1929–1934. *Journal Enterprise & Society*, 22(2), 538 - 565. <https://doi.org/10.1017/eso.2020.1>

- Gaytán, J. (2020). El plan de negocios y la rentabilidad. *Mercados y negocios*, 21(42), 23-98. <https://doi.org/10.32870/myn.v1i42>
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., & Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>
- González, J. (2023). La Asociación Económica Integral Regional: oportunidades y desafíos para la geopolítica, el comercio y la inversión en Asia y el mundo. *Política internacional*, 1(1), 34-76. <https://doi.org/10.5281/zenodo.8422759>
- Guevara, L., & Olivera, A. (2022). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén - 2020*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/103221>
- Gutiérrez, C., & Nava, R. (2016). Mercadotecnia digital y las pequeñas y medianas empresas: revisión de la literatura. *Revista Venezolana de Información*, 13(1), 23-65. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5546672>
- Inca, M., & Huamán, R. (2021). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ferretería Fesergen S.A.C. Ica, 2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/72346>
- Huarilloclla, S., & Quispe, R. (2022). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del barrio Manco Cápac del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/88105>
- Izquierdo, J., Jiménez, R., Castro, G., & Ramos, E. (2023). Competitividad empresarial de las pequeñas empresas en los años 2020 - 2022: una revisión sistemática. *una revisión sistemática*, 25(2), 271-291. <http://avances.pinar.cu/index.php/publicaciones/article/>
- Jamhuri, R. (2022). *Board Diversity, Firm Profitability, Internal Controls And Financial Reporting Quality Of Nairobi Securities Exchange-Listed Companies In Kenya*. University of Nairobi. <https://erepository.uonbi.ac.ke/handle/11295/163377>

- Lamiña, I., & Cueva, J. (2024). ANÁLISIS DEL USO DE LA ECONOMÍA DIGITAL EN EL SECTOR FERRETERO EN GUAYAQUIL. *Gestión ID*, 9(2), 16-42. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-AnalisisDelUsoDeLaEconomiaDigitalEnElSectorFerrete-9680177.pdf
- León, C., Maguiña, O., & León, F. (2023). Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú. *Revista De Ciencias Sociales*, 29(7), 66-76. <https://doi.org/10.31876/rsc.v29i.40447>
- Lorenzo, R., & Cruz, S. (2023). La regulación jurídica de la contratación de los nuevos actores económicos. *Revista de Gestión, Educación y ciencias sociales*, 1(3), 34-65. <https://redgedi.com/opj/index.php/GEDI-PRAXIS/article/view/20>
- Manosalvas, L., Cartagena, M., & Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 1(1), 23-54. <https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 23(23), 1-18. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8520691>
- Mendoza, W., García, T., Delagdo, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio De Las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Montalvan, S., Zurita, N., Gongora, R., & López, P. (2024). Estudio de un control de inventario para una mejor eficiencia a la Ferretería “Inés Ponce” en Santo Domingo de los Tsáchilas, 2024-2025. *Revista Código Científico Revista De Investigación*, 5(3), 592-623. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/nE3/334>
- Piloso, A., & Mendoza, M. (2022). Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas. *Revista Dominio De Las Ciencias*, 8(2), 352-369. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i2.2649>

- Pizzán, N., Rosales, C., & Cris, C. (2022). Control de inventario y rentabilidad en una empresa ferretera de Manantay. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 649-666. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.246>
- Quang, V., & Nguyen, T. (2022). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises (SMEs). *Journal Finance Research Letters*, 45(1). <https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102178>
- Quaye, M. (2020). Safeguarding internal control and profitability at Akim Bosome Rural Bank-Akim oda through digital services. *International Journal of Computing, Programming and Database Management*, 1(1), 41-49. <https://doi.org/10.33545/27076636.2020.v1.i1a.66>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofin Habana*, 12(1), 268-283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofin Habana*, 12(1), 43-76. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S207360612018000100018&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S207360612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en)
- Ramón, Y. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Revista Multidisciplinar*, 6(2), 32-65. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- Restrepo, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Revista Vniversitas*, 71, 2-13. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
- Sánchez, N., & Martínez, J. (2023). Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo – Venezuela. *Ciencia y Tecnología Revista Científica Multidisciplinar*, 21(30), 1-8. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8591791>

- Saurino, K. (2023). El control interno y su relación con la rentabilidad de una empresa comercial de importación, Arequipa. *Revista SCIÉENDO*, 26(1), 49-54. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.007>
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(3), 45-76. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- SUNAT. (2017). *Íntermedios*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2017/indcor.htm>
- Uwineza, F., Maringa, E., & Mbanzamahoro, H. (2022). THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL SYSTEM ON THE PROFITABILITY OF SMALL MEDIUM ENTERPRISES IN RWANDA. A CASE OF CETRAF LTD (2016-2019). *The Strategic Business & Change*, 9(2), 1-23. [https://ijhssm.org/issue\\_dcp/Asset%20Quality,%20Internal%20Control%20System%20and%20Profitability%20of%20Deposit%20Money%20Banks%20in%20Nigeria.pdf](https://ijhssm.org/issue_dcp/Asset%20Quality,%20Internal%20Control%20System%20and%20Profitability%20of%20Deposit%20Money%20Banks%20in%20Nigeria.pdf)
- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 17(1), 34-65. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410>
- Vásquez, S. (2020). Factores de riesgo y control interno: un estudio para la academia contable. *Paidagogo. Revista de Investigación en Ciencias de la Educación*, 2(2), 106-126. <https://educas.com.pe/index.php/paidagogo/article/download/34/226/224>
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(2), 1-19. <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Villasmil, M., Reyes, J., & Socorro, C. (2020). *Tipos de rentabilidad: consecuencias de una eficiente gestión estratégica de costos en empresas manufactureras del plástico*. Sello editorial. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1074>
- Vivanco, M. (2017). los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 45-76.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300038&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300038&script=sci_arttext&tlng=en)

Yépez, M., Cedeño, A., & Mera, C. (2022). Rentabilidad económica empresarial, análisis de costos caso Martagua S.A., Montecristi Ecuador. *Poo del Conocimiento*, 7(7), 1806-1825. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i7>

Zambrano, J., Concha, J., Zambrano, J., & López, P. (2021). Análisis de la gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa pinturas Mundocolor, del cantón Santo Domingo. *Polo del Conocimiento*, 6(4). <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2607>

## Anexos

### Anexo 01. Matriz de Consistencia

<b>Título:</b> Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.				
<b>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024?	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024</p>	El control interno incide directa y significativamente en la rentabilidad de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.	<p>VI. Control Interno <b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entorno de Control</li> <li>• Evaluación de Riesgo</li> <li>• Actividades de Control</li> <li>• Información y Comunicación</li> <li>• Actividades de Supervisión</li> </ul> <p>VD. Rentabilidad <b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rentabilidad económica</li> <li>• Rentabilidad financiera</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enfoque: Cuantitativo</li> <li>• Nivel: descriptivo y explicativo</li> <li>• Diseño de la investigación: no experimental – transversal</li> <li>• Población: Colaboradores de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.</li> <li>• Muestra: 13 trabajadores del departamento contable administrativo de la empresa Ferretería e</li> </ul>
	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir las características de la muestra seleccionada de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.</li> <li>- Determinar la incidencia del entorno de control en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.</li> <li>- Determinar la incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.</li> </ul>			

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinar la incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.</li> <li>- Determinar la incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.</li> <li>- Determinar la incidencia de las actividades de supervisión en la rentabilidad de la Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.</li> </ul>			<p>Inversiones Múltiples América E.I.R.L.</p>
--	---	--	--	---

## Anexo 02. Instrumento de recolección de información



### FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Se agradece su participación aportando datos. Respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi informa de Tesis para Optar el Título de licenciada en Ciencias Contables y Financieras.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, cuyo título es: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES MULTIPLES AMÉRICA E.I.R.L., HUARAZ, 2024.** Aunado a ello, la información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

**INSTRUCCIÓN:** Señale con un aspa (X) dentro del recuadro que considere más certera a la realidad para cada enunciado propuesto. Es menester precisar que su respuesta debe ser objetiva, en tal sentido, se garantiza los propósitos del estudio.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Dimensión	N°	Preguntas	Respuesta				
			1	2	3	4	5
Ambiente de control	1.	¿Con qué anuencia se cumplen los procedimientos establecidos para la gestión de ingresos y egresos?					
	2.	¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan los registros contables para garantizar su exactitud?					
	3.	¿Con qué recurrencia se comunican y explican las políticas internas relacionadas con el control de los recursos?					
Evaluación de	4.	¿En qué medida se identifica y analiza cada riesgo					

<b>Riesgo</b>		que podría afectar en la rentabilidad deseada de la empresa?					
	5.	¿Con qué frecuencia se implementan medidas para disminuir los riesgos detectados en los procesos administrativos y contables?					
	6.	¿Con qué periodicidad se revisan las posibles áreas vulnerables a errores o fraudes en las operaciones cotidianas?					
	7.	¿Con qué frecuencia las dependencias reciben una comunicación oportuna y efectiva sobre los riesgos identificados, así como las acciones necesarias para gestionarlos y mejorar la rentabilidad?					
<b>Actividades de control</b>	8.	¿Con qué medida se realiza una verificación previa antes de aprobar pagos o transacciones financieras?					
	9.	¿Con qué frecuencia se realiza un seguimiento de los órdenes de compra para asegurar que se cumplan correctamente y se evite pérdidas de rentabilidad económica y financiera?					
	10.	¿Con qué frecuencia los inventarios son verificados para detectar discrepancias, pérdidas o coherencias entre lo registrado, declarado y auditado por el equipo de control interno?					
	11.	¿Con qué frecuencia se supervisa el cumplimiento de los procesos establecidos para la recepción y entrega de mercancías?					
<b>Información y comunicación</b>	12.	¿Con qué frecuencia se informa oportunamente sobre los cambios en las políticas o procedimientos internos?					
	13.	¿En qué medida el personal dispone de acceso a la información necesaria para realizar las actividades de manera eficiente?					
	14.	¿Con qué frecuencia se comunican los resultados de auditorías o revisiones internas al personal administrativo?					
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	15.	¿Con qué periodicidad la gerencia supervisa el cumplimiento de los procedimientos internos?					
	16.	¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas o revisiones de los procesos administrativos?					
	17.	¿Con qué frecuencia se identifican y corrigen errores detectados en las operaciones diarias?					
	18.	¿Con qué frecuencia se evalúa la efectividad de las medidas implementadas para mejorar el control interno?					
<b>Rentabilidad económica</b>	19.	¿Con qué frecuencia se logra cubrir los gastos operativos con los ingresos obtenidos en cada periodo?					
	20.	¿En qué medida se identifica productos con mayor margen de ganancia para enfocarse en su venta?					
	21.	¿Con qué medida se controlan los costos operativos para evitar gastos innecesarios?					
	22.	¿Con qué frecuencia se controla cada costo operativo para evitar gastos innecesarios?					
	23.	¿Con qué periodicidad se realiza un análisis de los					

		resultados financieros para evaluar el logro de los objetivos económicos?					
<b>Rentabilidad financiera</b>	24.	¿Con qué frecuencia los ingresos obtenidos cubren de manera adecuada los costos y gastos financieros de la empresa?					
	25.	¿Con qué medida se toman medidas para mejorar la rentabilidad financiera de la empresa, como reducir deudas o aumentar los márgenes de ganancia?					
	26.	¿Con qué recurrencia se revisan los estados financieros para identificar áreas de mejora en la rentabilidad financiera?					

**Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos (descripción de propiedades métricas: validez, confiabilidad u otros)**

**Validez**

**Ficha de identificación del Experto para proceso de validación**

Nombres y Apellidos: Milla Yanet, Ramirez Vargas

N° DNI: 47640839

Edad: 31 años

Teléfono/Celular: 949860004

Email: millarv-24@hotmail.com

---

Título profesional: Contador Público

Grado académico: Licenciatura:                      Maestría:    X    Doctorado:

Especialidad: Tributación Fiscal y Empresarial, Auditoría y Control

Institución que labora: Independiente

---

Identificación del proyecto de investigación o Tesis

**Título:**

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

FERRETERIA E INVERSIONES MULTIPLES AMÉRICA E.I.R.L., HUARAZ, 2024

Autora: HUAMAN VALENTIN, YURICO

---

  
.....  
**C.P.C. Yanet Ramirez Vargas**  
Contador Público  
Mat. N° 06-3226



Huella digital

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister: Milla Yanet, Ramirez Vargas

Presente. -

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: HUAMAN VALENTIN, YURICO egresada del programa académico de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES MULTIPLES AMÉRICA E.I.R.L., HUARAZ, 2024" y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente,

---

HUAMAN VALENTIN, YURICO

DNI: 48244012

Egresada

<b>FICHA DE VALIDACIÓN</b>								
<b>TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES MULTIPLES</b>								
<b>AMÉRICA E.I.R.L., HUARAZ, 2024</b>								
	<b>Variable Independiente: Control Interno</b>	<b>Relevancia</b>		<b>Pertinencia</b>		<b>Claridad</b>		<b>Observaciones</b>
		<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	
	Dimensión 1: Ambiente de control							
1	¿Con qué anuencia se cumplen los procedimientos establecidos para la gestión de ingresos y egresos?	✓		✓		✓		
2	¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan los registros contables para garantizar su exactitud?	✓		✓		✓		
3	¿Con qué recurrencia se comunican y explican las políticas internas relacionadas con el control de los recursos?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgo							
4	¿En qué medida se identifica y analiza cada riesgo que podría afectar en la rentabilidad deseada de la empresa?	✓		✓		✓		
5	¿Con qué frecuencia se implementan medidas para disminuir los riesgos detectados en los procesos administrativos y contables?	✓		✓		✓		
6	¿Con qué periodicidad se revisan las posibles áreas vulnerables a errores o fraudes en las operaciones cotidianas?	✓		✓		✓		
7	¿Con qué frecuencia las dependencias reciben una comunicación oportuna y efectiva sobre los riesgos identificados, así como las acciones necesarias para gestionarlos y mejorar la rentabilidad?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Actividades de control							
8	¿Con qué medida se realiza una verificación previa antes de aprobar	✓		✓		✓		

	pagos o transacciones financieras?						
9	¿Con qué anuencia se realiza un seguimiento de las órdenes de compra para asegurar que se cumplan correctamente y se evite pérdidas de rentabilidad económica y financiera?	✓		✓		✓	
10	¿Con qué frecuencia los inventarios son verificados para detectar discrepancias, pérdidas o coherencias entre lo registrado, declarado y auditado por el equipo de control interno?	✓		✓		✓	
11	¿Con qué anuencia se supervisa el cumplimiento de los procesos establecidos para la recepción y entrega de mercancías?	✓		✓		✓	
	Dimensión 4: Información y comunicación						
12	¿Con qué recurrencia se informa oportunamente sobre los cambios en las políticas o procedimientos internos?	✓		✓		✓	
13	¿En qué medida el personal dispone de acceso a la información necesaria para realizar las actividades de manera eficiente?	✓		✓		✓	
14	¿Con qué frecuencia se comunican los resultados de auditorías o revisiones internas al personal administrativo?	✓		✓		✓	
	Dimensión 5: Supervisión o Monitoreo						
15	¿Con qué periodicidad la gerencia supervisa el cumplimiento de los procedimientos internos?	✓		✓		✓	
16	¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas o revisiones de los procesos administrativos?	✓		✓		✓	

17	¿Con qué anuencia se identifican y corrigen errores detectados en las operaciones diarias?	✓		✓		✓		
18	¿Con qué recurrencia se evalúa la efectividad de las medidas implementadas para mejorar el control interno?	✓		✓		✓		
	<b>Variable Dependiente: Rentabilidad</b>							
	Dimensión 1: Rentabilidad económica							
19	¿Con qué frecuencia se logra cubrir los gastos operativos con los ingresos obtenidos en cada periodo?	✓		✓		✓		
20	¿En qué medida se identifica productos con mayor margen de ganancia para enfocarse en su venta?	✓		✓		✓		
21	¿Con qué medida se controlan los costos operativos para evitar gastos innecesarios?	✓		✓		✓		
22	¿Con qué anuencia se controla cada costo operativo para evitar gastos innecesarios?	✓		✓		✓		
23	¿Con qué periodicidad se realiza un análisis de los resultados financieros para evaluar el logro de los objetivos económicos?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Rentabilidad financiera							
24	¿Con qué frecuencia los ingresos obtenidos cubren de manera adecuada los costos y gastos financieros de la empresa?	✓		✓		✓		
25	¿Con qué medida se toman medidas para mejorar la rentabilidad financiera de la empresa, como reducir deudas o aumentar los márgenes de ganancia?	✓		✓		✓		

26	¿Con qué frecuencia se revisan los estados financieros para identificar áreas de mejora en la rentabilidad financiera?	✓		✓		✓		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

Recomendaciones: .....

Opinión de experto:      Aplicable ( X )    Aplicable después de modificar (    )    No aplicable (    )

Nombres y Apellidos de experto: Mag. Milla Yanet, Ramirez Vargas, DNI N° 47640839

  
 -----  
**C.P.C. Yanet Ramirez Vargas**  
 Contador Público.  
 Mat. N° 06-3226



---

**Ficha de identificación del Experto para proceso de validación**

Nombres y Apellidos: Stefany Elizabeth Maguiña Morales

N° DNI: 47633174

Edad: 31 años

Teléfono/Celular: 982742354

Email: stefanymaguina6@gmail.com

---

Título profesional: Contabilidad

Grado académico: Licenciatura: X

Maestría:

Doctorado:

Especialidad: Auditoría y control

Institución que labora: Clínica san pablo

---

Identificación del proyecto de investigación o Tesis

**Título:**

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES MULTIPLES AMÉRICA E.I.R.L., HUARAZ, 2024

Autora: HUAMAN VALENTIN, YURICO

---



Firma



Huella digital

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Licenciada: Maguiña Morales Stefany Elizabeth

Presente: -

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

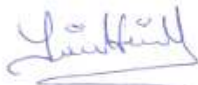
Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: HUAMAN VALENTIN, YURICO egresada del programa académico de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES MULTIPLES AMÉRICA E.I.R.L., HUARAZ, 2024" y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente,



---

HUAMAN VALENTIN, YURICO

DNI: 48244012

Egresada

FICHA DE VALIDACIÓN								
TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES MULTIPLES AMÉRICA E.I.R.L., HUARAZ, 2024								
	Variable Independiente: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
	Dimensión 1: Ambiente de control							
1	¿Con qué anuencia se cumplen los procedimientos establecidos para la gestión de ingresos y egresos?	X		X		X		
2	¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan los registros contables para garantizar su exactitud?	X		X		X		
3	¿Con qué recurrencia se comunican y explican las políticas internas relacionadas con el control de los recursos?	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgo							
4	¿En qué medida se identifica y analiza cada riesgo que podría afectar en la rentabilidad deseada de la empresa?	X		X		X		
5	¿Con qué frecuencia se implementan medidas para disminuir los riesgos detectados en los procesos administrativos y contables?	X		X		X		
6	¿Con qué periodicidad se revisan las posibles áreas vulnerables a errores o fraudes en las operaciones cotidianas?	X		X		X		
7	¿Con qué frecuencia las dependencias reciben una comunicación oportuna y efectiva sobre los riesgos identificados, así como las acciones necesarias para gestionarlos y mejorar la rentabilidad?	X		X		X		
	Dimensión 3: Actividades de control							
8	¿Con qué medida se realiza una verificación previa antes de aprobar	X		X		X		

	pagos o transacciones financieras?						
9	¿Con qué anuencia se realiza un seguimiento de las órdenes de compra para asegurar que se cumplan correctamente y se evite pérdidas de rentabilidad económica y financiera?	X		X		X	
10	¿Con qué frecuencia los inventarios son verificados para detectar discrepancias, pérdidas o coherencias entre lo registrado, declarado y auditado por el equipo de control interno?	X		X		X	
11	¿Con qué anuencia se supervisa el cumplimiento de los procesos establecidos para la recepción y entrega de mercancías?	X		X		X	
	Dimensión 4: Información y comunicación						
12	¿Con qué recurrencia se informa oportunamente sobre los cambios en las políticas o procedimientos internos?	X		X		X	
13	¿En qué medida el personal dispone de acceso a la información necesaria para realizar las actividades de manera eficiente?	X		X		X	
14	¿Con qué frecuencia se comunican los resultados de auditorías o revisiones internas al personal administrativo?	X		X		X	
	Dimensión 5: Supervisión o Monitoreo						
15	¿Con qué periodicidad la gerencia supervisa el cumplimiento de los procedimientos internos?	X		X		X	
16	¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas o revisiones de los procesos administrativos?	X		X		X	

17	¿Con qué anuencia se identifican y corrigen errores detectados en las operaciones diarias?	X		X		X		
18	¿Con qué frecuencia se evalúa la efectividad de las medidas implementadas para mejorar el control interno?	X		X		X		
	<b>Variable Dependiente: Rentabilidad</b>							
	Dimensión 1: Rentabilidad económica							
19	¿Con qué frecuencia se logra cubrir los gastos operativos con los ingresos obtenidos en cada periodo?	X		X		X		
20	¿En qué medida se identifica productos con mayor margen de ganancia para enfocarse en su venta?	X		X		X		
21	¿Con qué medida se controlan los costos operativos para evitar gastos innecesarios?	X		X		X		
22	¿Con qué anuencia se controla cada costo operativo para evitar gastos innecesarios?	X		X		X		
23	¿Con qué periodicidad se realiza un análisis de los resultados financieros para evaluar el logro de los objetivos económicos?	X		X		X		
	Dimensión 2: Rentabilidad financiera							
24	¿Con qué frecuencia los ingresos obtenidos cubren de manera adecuada los costos y gastos financieros de la empresa?	X		X		X		
25	¿Con qué medida se toman medidas para mejorar la rentabilidad financiera de la empresa, como reducir deudas o aumentar los márgenes de ganancia?	X		X		X		
26	¿Con qué frecuencia se revisan los	X		X		X		

estados financieros para identificar áreas de mejora en la rentabilidad financiera?								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

Recomendaciones: .....

Opinión de experto:      Aplicable ( X )    Aplicable después de modificar (    )    No aplicable (    )

Nombres y Apellidos de experto: Lic. Maguiña Morales Stefany Elizabeth, DNI N° 47633174




---

Firma



**Ficha de identificación del Experto para proceso de validación**

Nombres y Apellidos: Oscar Guillermo Ellacuriaga San Martín

N° DNI: 40526835

Edad: 42 años

Teléfono/Celular: 943265623

Email: Ellacuariagasog-204@gmail.com

---

Título profesional: Contabilidad

Grado académico: Licenciatura:

Maestría:

Doctorado: X

Especialidad: Contabilidad

Institución que labora: Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo

---

Identificación del proyecto de investigación o Tesis

**Título:**

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES MULTIPLES AMÉRICA E.I.R.L., HUARAZ, 2024

Autora: HUAMAN VALENTIN, YURICO

---



Firma



Huella digital

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Doctor: Oscar Guillermo Ellacuriaga San Martín

Presente. -

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: HUAMAN VALENTIN, YURICO egresada del programa académico de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES MULTIPLES AMÉRICA E.I.R.L., HUARAZ, 2024" y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente,

---

HUAMAN VALENTIN, YURICO

DNI: 48244012

Egresada

FICHA DE VALIDACIÓN								
TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES MULTIPLES AMÉRICA E.I.R.L., HUARAZ, 2024								
	Variable Independiente: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
	Dimensión 1: Ambiente de control							
1	¿Con qué anuencia se cumplen los procedimientos establecidos para la gestión de ingresos y egresos?	X		X		X		
2	¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan los registros contables para garantizar su exactitud?	X		X		X		
3	¿Con qué recurrencia se comunican y explican las políticas internas relacionadas con el control de los recursos?	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgo							
4	¿En qué medida se identifica y analiza cada riesgo que podría afectar en la rentabilidad deseada de la empresa?	X		X		X		
5	¿Con qué frecuencia se implementan medidas para disminuir los riesgos detectados en los procesos administrativos y contables?	X		X		X		
6	¿Con qué periodicidad se revisan las posibles áreas vulnerables a errores o fraudes en las operaciones cotidianas?	X		X		X		
7	¿Con qué frecuencia las dependencias reciben una comunicación oportuna y efectiva sobre los riesgos identificados, así como las acciones necesarias para gestionarlos y mejorar la rentabilidad?	X		X		X		
	Dimensión 3: Actividades de control							
8	¿Con qué medida se realiza una verificación previa antes de aprobar	X		X		X		

	pagos o transacciones financieras?						
9	¿Con qué anuencia se realiza un seguimiento de las órdenes de compra para asegurar que se cumplan correctamente y se evite pérdidas de rentabilidad económica y financiera?	X		X		X	
10	¿Con qué frecuencia los inventarios son verificados para detectar discrepancias, pérdidas o coherencias entre lo registrado, declarado y auditado por el equipo de control interno?	X		X		X	
11	¿Con qué anuencia se supervisa el cumplimiento de los procesos establecidos para la recepción y entrega de mercancías?	X		X		X	
	Dimensión 4: Información y comunicación						
12	¿Con qué frecuencia se informa oportunamente sobre los cambios en las políticas o procedimientos internos?	X		X		X	
13	¿En qué medida el personal dispone de acceso a la información necesaria para realizar las actividades de manera eficiente?	X		X		X	
14	¿Con qué frecuencia se comunican los resultados de auditorías o revisiones internas al personal administrativo?	X		X		X	
	Dimensión 5: Supervisión o Monitoreo						
15	¿Con qué periodicidad la gerencia supervisa el cumplimiento de los procedimientos internos?	X		X		X	
16	¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas o revisiones de los procesos administrativos?	X		X		X	

17	¿Con qué anuencia se identifican y corrigen errores detectados en las operaciones diarias?	X		X		X		
18	¿Con qué frecuencia se evalúa la efectividad de las medidas implementadas para mejorar el control interno?	X		X		X		
<b>Variable Dependiente: Rentabilidad</b>								
Dimensión 1: Rentabilidad económica								
19	¿Con qué frecuencia se logra cubrir los gastos operativos con los ingresos obtenidos en cada periodo?	X		X		X		
20	¿En qué medida se identifica productos con mayor margen de ganancia para enfocarse en su venta?	X		X		X		
21	¿Con qué medida se controlan los costos operativos para evitar gastos innecesarios?	X		X		X		
22	¿Con qué anuencia se controla cada costo operativo para evitar gastos innecesarios?	X		X		X		
23	¿Con qué periodicidad se realiza un análisis de los resultados financieros para evaluar el logro de los objetivos económicos?	X		X		X		
Dimensión 2: Rentabilidad financiera								
24	¿Con qué frecuencia los ingresos obtenidos cubren de manera adecuada los costos y gastos financieros de la empresa?	X		X		X		
25	¿Con qué medida se toman medidas para mejorar la rentabilidad financiera de la empresa, como reducir deudas o aumentar los márgenes de ganancia?	X		X		X		
26	¿Con qué frecuencia se revisan los	X		X		X		

estados financieros para identificar áreas de mejora en la rentabilidad financiera?								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

Recomendaciones: .....

Opinión de experto:      Aplicable ( X )    Aplicable después de modificar (    )    No aplicable (    )

Nombres y Apellidos de experto: Dr. Oscar Guillermo Ellacuriaga San Martin, DNI N° 40526835



FIRMA



## Confiabilidad

**Tabla 9**

*Confiabilidad del instrumento que mide el Control Interno*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,782	5

*Fuente: SPSS*

**Tabla 10**

*Confiabilidad del instrumento que mide la rentabilidad*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,893	5

*Fuente: SPSS*

## Anexo 04. Formato de consentimiento informado

### Carta N° 001-2024–YRHV/TESISTA

Sr:

**CAURURO CHINCHAY ZONIA CIRILA**  
Gerente General

**ASUNTO** : SOBRE SOLICITUD DE AUTORIZACION PARA LLENAR A CABO UNA INVESTIGACION EN LA EMPRESA

**REF.** : CARTA N° 040-2024-CGI.VI-ULADECH CATOLICA

**FECHA** : Huaraz 15 de noviembre 2024

---

Tengo el agrado de dirigirme a su respetable despacho, y atención al documento descrito en la referencia en donde solicito autorización formal para llenar a cabo una investigación titulada "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA INVERSIONES MULTIPLES AMERICA E.I.R.L, HUARAZ, 2024, del distrito de Huaraz, Provincia Huaraz, Región Ancash: el mismo que involucra recolección de información/datos de la empresa, durante el periodo Noviembre. Por lo que:

Se OTORGA AUTORIZACION a la solicitud, con la finalidad que pueda desarrollar su trabajo de investigación, toda información para el desarrollo de la investigación deberá realizar en coordinación con la contadora Soledad Castillo Salvador

Hago propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,



-----  
**CAURURO CHINCHAY ZONIA CIRILA**  
Gerente General



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTA

Estimada: Soledad Castillo Salvador

Contador de la empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Huamán Valentín Yurico, que es parte de la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote. La investigación denomina: Título: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ferretería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.

- La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado: si como dejar de responder algunas interrogantes que le incomode. Si tiene alguna pregunta durante la entrevista, puede hacerlo en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad.

Complete las siguientes informaciones en caso desee participar

Nombre completo	Soledad Castillo Salvador
Firma del participante	
Firma del investigador	
Fecha	11/11/2024



### Escuela profesional de contabilidad

Carta S/N-2024-Uladech

Sr. CAURURO CHINCHAY ZONIA

Representante legal de la empresa: Ferrería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L.

Presente.

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la escuela profesional de contabilidad de la universidad los ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme soy: Yurico Huamán Valentin, con código de matrícula N° 1203171020, de la carrera profesional de contabilidad, quien solicita autorización para ejecutar de manera presencial, remota o virtual el proyecto de investigación titulado: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ferrería e Inversiones Múltiples América E.I.R.L., Huaraz, 2024.

Durante el presente ciclo del año.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde el acceso y facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundará en beneficio de su empresa. En espera de amable atención, quedo de usted.



**Dr. NILO VELASQUEZ CASTILLO**  
Coordinador de Gestión de Investigación

## Anexo 05. Prueba de normalidad

Se llevará a cabo una prueba de normalidad con el objetivo de evaluar si los datos de la muestra presentan una distribución normal, es decir, si están distribuidos de manera simétrica alrededor de la media siguiendo una forma de campana. En este sentido, se propone la siguiente hipótesis:

- $H_0$ : Los datos exhiben una distribución normal.
- $H_i$ : Los datos no siguen una distribución normal.

Para establecer el nivel de significancia de este análisis, se ha fijado un valor de  $\alpha$  igual a 0.05, lo que indica el umbral de aceptación de resultados. La regla de decisión establecida dicta que, si el valor p obtenido en la prueba estadística es menor que  $\alpha$ , se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) en favor de la hipótesis alternativa ( $H_i$ ). En este caso, para evaluar la normalidad de los datos, se ha utilizado el test de Shapiro Wilk, seleccionado dado al tamaño de la muestra, que es menor que 50.

**Tabla 11**

*Prueba de SW*

	Estadístico	SW gl	Sig.
V1: Control interno	,607	13	,000
V2: Rentabilidad	,687	13	,001

*Fuente:* Base de datos.

**Interpretación:** Según los resultados del análisis de SW presentados en la Tabla 2, se puede observar que los valores de significancia para las dos variables son de 0,000 y 0,001 respectivamente. Esto indica que los valores de p son menores que 0,05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis planteada, lo que significa que se rechaza la hipótesis nula, que sugiere que los datos de cada variable no siguen una distribución normal. En consecuencia, se considera apropiado utilizar el estadístico Rho de Spearman.