

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

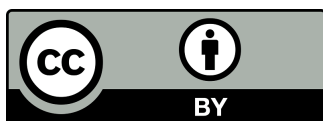
**El control interno y su incidencia en la rentabilidad
de la empresa JJ Solimap S.A.C, periodo 2023**

Nancy Culque Goñas

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Arequipa, 2025

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

**INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN**

A : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa
DE : Lourdes Patricia Ynca Cordova
Asesor de Trabajo de Investigación
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de Investigación
FECHA : 26 de Abril de 2025

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de Investigación:

Título:

El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JJ Solmap SAC, período 2023

Autor:

Nancy Culque Gofias – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 16 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores N° de palabras excluidas (10) SI NO
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de Investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de Investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,



Asesor de trabajo de Investigación

Dedicatoria

A Dios, a mis padres como muestra de amor por darme la vida y a mi esposo por estar siempre presente, acompañándome, motivándome y por su apoyo infinito y comprensión, a mis hijos que son la motivación para cumplir todas mis metas.

El Autor

Agradecimientos

Agradezco a Dios, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad y agradezco a mis docentes de la Facultad de Ciencia de la Empresa de la universidad Continental por permitirme formarme y poder lograr este objetivo.

Índice

Dedicatoria	iv
Agradecimientos	v
Índice.....	vi
Resumen.....	xii
Abstract	xiii
Introducción	14
Capítulo I: Planteamiento del Estudio	17
1.1. Delimitación de la investigación.....	17
1.1.1. Territorial.	17
1.1.2. Temporal.	17
1.1.3. Conceptual.	17
1.2. Planteamiento del problema.....	17
1.3. Formulación del problema	20
1.3.1. Problema general	20
1.3.2. Problemas específicos	20
1.4. Objetivos de la investigación	21
1.4.1. Objetivo general.....	21
1.4.2. Objetivos específicos.	21
1.5. Justificación de la investigación	21
1.5.1. Justificación teórica.	21
1.5.2. Justificación práctica.....	22
Capítulo II: Marco Teórico	23
2.1. Antecedentes de investigación.....	23
2.1.1. Artículos científicos.	23
2.1.2. Tesis nacionales e internacionales.	25
2.2. Bases teóricas.....	28

2.2.1. Marco epistemológico.....	28
2.2.2. Marco Legal.....	30
2.2.3. Marco sociológico.....	31
2.2.4. Marco Conceptual.....	32
2.3. Definición de términos básicos.....	55
Capítulo III: Hipótesis y Variables.....	57
3.1. Hipótesis.....	57
3.1.1. Hipótesis general.....	57
3.1.2. Hipótesis específicas.....	57
3.2. Identificación de las variables.....	57
3.3. Operacionalización de variables.....	58
Capítulo IV: Metodología.....	60
4.1. Enfoque de la investigación.....	60
4.2. Tipo de investigación.....	60
4.3. Nivel de investigación.....	60
4.4. Métodos de investigación.....	61
4.5. Diseño de investigación.....	61
4.6. Población y muestra.....	62
4.6.1. Población.....	62
4.6.2. Muestra.....	62
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	63
4.7.1. Técnicas.....	63
4.7.2. Instrumentos.....	64
Capítulo V: Resultados.....	66
5.1. Descripción del trabajo de campo.....	66
5.2. Presentación de resultados.....	68
5.2.1. Análisis descriptivo de variables.....	68

5.3. Contrastación de resultados	76
5.3.1. Triangulación de datos	76
5.4. Discusión de resultados.....	87
Conclusiones	89
Recomendaciones	91
Referencias.....	93
Apéndices.....	101
Apéndice A: Matriz de consistencia	101
Apéndice B: Instrumentos de recolección de datos	102
Apéndice C: Guía de entrevista dirigida al gerente y al contador de la empresa JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC	104
Apéndice D: Guía de análisis documental para la empresa JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC	106
Apéndice E: Validación de instrumentos.....	107
Apéndice F: Otros	110

Índice de Tablas

Tabla 1 Cuadro de operacionalización de variables	58
Tabla 2 Análisis de las entrevistas al gerente y al contador de la empresa JJ Solimap SAC.....	68
Tabla 3 Análisis de la lista de cotejo de la empresa JJ Solimap SAC	72
Tabla 4 Descripción del ratio Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) – JJ Solimap SAC.....	74
Tabla 5 Descripción del ratio Rentabilidad sobre los Activos (ROA) – JJ Solimap SAC.....	74
Tabla 6 Descripción del ratio Rentabilidad sobre las Ventas (ROS) – JJ Solimap SAC	75
Tabla 7 Descripción sobre la triangulación de datos – Ambiente de control	76
Tabla 8 Descripción sobre la triangulación de datos – Evaluación de riesgos	77
Tabla 9 Descripción sobre la triangulación de datos – Actividades de control.....	78
Tabla 10 Descripción sobre la triangulación de datos – Información y comunicación	79
Tabla 11 Descripción sobre la triangulación de datos – Supervisión y monitoreo.....	80
Tabla 12 Descripción sobre la triangulación de datos – Rentabilidad Financiera.....	81
Tabla 13 Descripción sobre la triangulación de datos – Rentabilidad Económica.....	82
Tabla 14 Descripción sobre la triangulación de datos – Rentabilidad sobre las ventas	83

Índice de Figuras

Figura 1 Kardex Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS).....	84
Figura 2 Kardex Costo Promedio Ponderado	85

Índice de Apéndices

Apéndice A: Matriz de consistencia	101
Apéndice B: Instrumentos de recolección de datos	102
Apéndice C: Guía de entrevista dirigida al gerente y al contador de la empresa JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC	104
Apéndice D: Guía de análisis documental para la empresa JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC	106
Apéndice E: Validación de instrumentos.....	107
Apéndice F: Otros	110

Resumen

El estudio a continuación fue denominado: “El control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023”, el propósito principal fue establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa seleccionada en el periodo 2023. Metodológicamente, fue cuantitativo, descriptivo – explicativo y básico, de método deductivo y diseño no experimental. El grupo poblacional estuvo compuesto por la información documental, el contador y gerente y de la empresa JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC, tomado como unidad de estudio. El grupo muestral estuvo conformado por la población, basada en el muestreo por conveniencia. Como métodos de acopio de información pertinente se utilizaron la observación, el análisis documentario y las entrevistas. Los datos resultantes obtenidos demuestran que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023. Lo que indica que la instauración del sistema de control interno robusto optimiza los procedimientos operativos y financieros; asimismo, mejora las decisiones informadas. Se llegó a la conclusión que existe incidencia positiva de una variable sobre otra en el contexto empresarial de JJ Solimap SAC durante el periodo 2023, al optimizar procesos y mejorar la toma de decisiones; esto se evidencia con la variación en la rentabilidad cuando se usan diferentes métodos de control de inventarios, con el método PEPS se obtiene una rentabilidad de 10.42% y con el método promedio ponderado se obtiene una rentabilidad de 11.05%.

Palabras Clave: Rentabilidad, políticas internas, control interno

Abstract

The study below was called: "Internal Control and its Impact on the Profitability of JJ Solimap SAC, Period 2023." The main purpose was to establish the impact of internal control on the profitability of the selected company in the 2023 period. Methodologically, it was quantitative, descriptive-explanatory, and basic, using a deductive method and a non-experimental design. The population group was documentary information, the manager, and the accountant of the company JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC, taken as the study unit, based on convenience sampling. Document analysis, interviews, and observation were used as methods for gathering relevant information. The resulting data obtained demonstrate that internal control impacts the profitability of JJ Solimap SAC, period 2023. This indicates that the implementation of a robust internal control system optimizes operational and financial processes; it also improves informed decisions. It was concluded that one variable has a positive impact on another in the business context of JJ Solimap SAC during the 2023 period, by optimizing processes and improving decision-making. This is evidenced by the variation in profitability when using different inventory control methods. The FIFO method yields a profitability of 10.42%, and the weighted average method yields a profitability of 11.05%.

Key words: Internal control, profitability, internal policies.

Introducción

En los negocios, el sistema de control interno es un factor elemental para afianzar la realización operacional eficiente, la confiabilidad informativa financiera y el acatamiento de las regulaciones actuales. Acorde a esto, en la empresa JJ Solimap SAC, la instauración y gestión adecuada del control interno cobra una relevancia crucial porque se tiene como propósito analizar cómo las prácticas de control interno incidieron en la rentabilidad del ente mencionado; del mismo modo, brinda una visión integral de los mecanismos internos que pueden optimizar los resultados financieros.

La rentabilidad empresarial, medida a través de indicadores financieros claves, evaluada mediante ciertos indicadores financieros fundamentales, muestra su habilidad para obtener ganancias a través de sus actividades. En este contexto, la eficacia del control interno puede incidir inmediatamente en la detección y prevención de episodios fraudulentos, producción de recursos de buena calidad y mejorar las decisiones. Este estudio se enfocó en identificar las áreas donde el control interno puede ser fortalecido para maximizar la rentabilidad, abordando tanto los aspectos teóricos como prácticos del control interno en la gestión empresarial.

A lo largo del estudio, la metodología parte del análisis de datos financieros y entrevistas con quienes tienen la responsabilidad de instaurar el control interno en JJ Solimap SAC. Los hallazgos proporcionaron una base para formular recomendaciones estratégicas que no solo mejoren la rentabilidad de la empresa, sino que también refuercen la transparencia y eficiencia en sus operaciones. Así, esta investigación pretendió contribuir al entendimiento del nexo entre el control interno y la rentabilidad, ofreciendo soluciones aplicables a JJ Solimap SAC y a otras empresas del sector.

Por lo que, esta investigación se estructuró de esta forma:

Capítulo I, conexo al planteamiento del estudio, se estableció la delimitación investigativa y el planteamiento de la problemática de interés, desde el aspecto de territorio, tiempo y conceptos. Además, se hizo la formulación del problema general, problemas específicos y los objetivos de este estudio, divididos tanto en el objetivo general, como en sus respectivos problemas específicos. También se justificó la investigación desde diversas perspectivas.

Capítulo II, conexo al marco teórico, se investigaron los antecedentes para el estudio, siendo estos estudios científicos y trabajos de investigación nacionales e internacionales; asimismo, se definieron los sustentos teóricos de la investigación en concordancia con las variables establecidas, que fueron segmentadas en dimensiones y a su vez estas en indicadores, adicionalmente se realizó la conceptualización de términos básicos relacionados a dichas bases teóricas.

Capítulo III, conexo a la hipótesis y variables, se plantearon las hipótesis tanto general, como sus respectivas hipótesis específicas; asimismo, se efectuó el reconocimiento de los tópicos abordados y su operacionalización correspondiente, definiendo estas de forma conceptual y operacional, y segmentándolas en dimensiones e indicadores clave.

Capítulo IV, conexo a la metodología, se mencionaron el enfoque, tipo y nivel investigativo al que pertenece el estudio, además, se especificó el método a emplear y el diseño que siguió. En este capítulo, también se delimitó la población y la muestra, siendo esta última dividida en unidad de análisis, tamaño y selección, del mismo modo, se establecieron las técnicas e instrumentos de recopilación de datos, para los cuales se estableció su diseño, confiabilidad y validez.

Capítulo V, conexo a los resultados, se describió el trabajo empírico y se presentaron los resultados, posteriormente, se realizó su contrastación y discusión, culminando de este modo con las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I: Planteamiento del Estudio

1.1. Delimitación de la investigación

1.1.1. Territorial.

Se realizó considerando a la provincia Constitucional del Callao.

1.1.2. Temporal.

Se desarrolló en base al periodo 2023.

1.1.3. Conceptual.

Se enfocó en los aspectos relacionados con las variables de análisis que incluyen la rentabilidad y el control interno.

Este último comprende un grupo de medidas, directrices y procesos instaurados en una ente con el propósito de afianzar la eficacia en las operaciones, la integridad en los procedimientos y la salvaguarda de los recursos. Este sistema se compone de cinco factores elementales: el entorno de control, la identificación y examinación de riesgos, las acciones de supervisión, la comunicación e información, y la supervisión continua (Irigoin y Muñoz, 2020).

La rentabilidad constituye una medida del potencial de una entidad para producir ingresos en función de sus recursos o activos que posee, funcionando como un indicador esencial del desempeño frente a la inversión realizada. Esta se desglosa en tres indicadores principales: rentabilidad económica, rentabilidad sobre las ventas y rentabilidad financiera (Irigoin y Muñoz, 2020).

1.2. Planteamiento del problema

El control interno comprende una serie de medidas tomadas por los miembros organizacionales, para que haya una adecuada administración y supervisión de las operaciones internas, además de los elementos financieros y administrativos. El propósito primordial es asegurar que los recursos de la organización se empleen

efectivamente, se alcancen las metas fijadas, se minoricen los riesgos y se avale la confianza en la información financiera (Acosta et al., 2021).

La rentabilidad es la habilidad empresarial para crear ganancias utilizando sus recursos. Representa un indicador fundamental que examina la capacidad y el rendimiento de una organización en función de la inversión efectuada. Se puede evaluar a través de diferentes ratios financieros que analizan la asociación entre ingresos obtenidos y recursos utilizados. En resumen, la rentabilidad es fundamental para los accionistas y directivos, ya que les permite conocer el retorno generado por la empresa basándose en los recursos utilizados por ella (Belloso et al., 2021).

En el marco global, el control interno ha sido ampliamente destacado como un elemento clave de estabilidad y éxito financiero de las organizaciones, particularmente en sectores vulnerables como las mypes. Investigaciones llevadas a cabo en múltiples países han exhibido que la puesta en marcha de la de modelos como el marco COSO contribuye significativamente a la mitigación de riesgos y al acrecentamiento de la rentabilidad empresarial. En Ecuador, se ha observado que la supervisión de actividades y la evaluación de riesgos influyen positivamente en el rendimiento del capital (ROE). Sin embargo, la falta de controles adecuados puede exponerlos a fraudes y pérdidas económicas. Asimismo, casos de fraude corporativo en empresas globales han impulsado regulaciones como la Ley Sarbanes-Oxley en Estados Unidos, subrayando el menester de sistemas sólidos de control interno para aminorar riesgos y afianzar la sostenibilidad operativa (Mendieta et al., 2022).

En el marco estatal, este tomó relevancia como determinante elemental para acrecentar la rentabilidad empresarial. Escobar et al. (2023) demostraron que las empresas enfrentan deficiencias significativas en sus sistemas de control interno, lo que afecta negativamente su desempeño financiero. Su análisis reveló que el 62% de los

empleados sienten que existe un escaso control interno, lo que restringe la habilidad para cumplir con sus metas estratégicas y optimizar sus ganancias. Además, problemas como la ausencia de manuales de funciones, gestión empírica y presupuesto insuficiente para implementar controles eficaces son comunes, incrementando el riesgo de fraudes y pérdidas financieras, demostrando así que una adecuada gestión interna influye favorablemente en métricas importantes como el ROA y el ROE, subrayando la urgencia de fortalecer esta estrategia para asegurar la viabilidad económica de las organizaciones

En el contexto local, según menciona Añari (2022) las entidades dedicadas a diversos rubros tienen problemas en cuanto a su forma de gestionar sus sistemas de control interno por lo que es menester adherir mejores sistemas de control interno y cumplir con cada una de las disposiciones propias del control interno, se apunta también que el control interno efectivamente logra mitigar los riesgos o posibles riesgos que podrían afectar la rentabilidad de una entidad y también se logran mejorar los diferentes procesos que se tienen dentro de una entidad para de esta forma tener mayor eficiencia operativa.

En este sentido, Soluciones Industriales & Manufactura del Perú S.A.C., conocida también como Solimap S.A.C., empresa peruana líder en la esfera industrial y manufacturero. Desde su fundación el 10 de mayo de 2021, bajo el RUC 20607932299 se ha destacado por su enfoque en la fabricación de maquinaria de uso general, ofreciendo soluciones innovadoras y eficientes para diversas necesidades industriales. Ubicada estratégicamente en el distrito de Ventanilla, Callao, la empresa ha demostrado un compromiso constante con la excelencia bajo la dirección de Crispin Paico como Gerente General. Con un sólido respaldo técnico y una infraestructura moderna, JJ Soluciones Industriales & Manufactura del Perú S.A.C. se posiciona como

un socio confiable para quienes buscan reforzar su competitividad y eficiencia operativa.

A pesar de ello, la empresa enfrenta desafíos significativos en el sistema de control interno, que es básico y podría perjudicar su rentabilidad. La empresa ha tenido dificultades para implementar procedimientos robustos capaces de respaldar la precisión de datos financieros y el cuidado de los activos. Esta circunstancia afectó la credibilidad de los informes financieros, lo que puede ocasionar decisiones equivocadas. Además, una supervisión interna inadecuada puede generar un mal manejo de los recursos y la incapacidad de reconocimiento de áreas de mejora y optimización.

Por lo que, el fin de este trabajo investigativo fue determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la compañía en el periodo 2023. La investigación se centró en reconocer puntos fuertes y áreas de mejora del control interno en la empresa, analizando cómo estos factores afectan sus resultados financieros y operativos. Se esperó que los hallazgos contribuyeran a ofrecer recomendaciones prácticas y estratégicas para fortalecer el sistema de control interno, optimizando así la gestión de recursos y mejorando la rentabilidad de JJ Solimap SAC dentro del contexto empresarial dinámico y competitivo.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023?

1.3.2. Problemas específicos

- ¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad financiera de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023?

- ¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad económica de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023?
- ¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general.

Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.

1.4.2. Objetivos específicos.

- Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad financiera de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.
- Identificar la incidencia del control interno en la rentabilidad económica de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.
- Establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica.

Se justificó teóricamente en la necesidad de evaluar cómo los sistemas de control interno incidieron directamente en la rentabilidad de una compañía. Esta investigación analizó cómo un control interno efectivo puede reducir riesgos, prevenir eventos fraudulentos y fallas; y que el cumplimiento de las regulaciones sea garantizado en JJ Solimap SAC. Se presentaron evidencias empíricas que respaldaron la implementación de controles robustos como una estrategia elemental para el acrecentamiento de la rentabilidad empresarial en el periodo estudiado.

1.5.2. Justificación práctica.

Este trabajo se justificó de modo práctico, ya que fue fundamental para analizar la forma en que la instauración y mejora de los sistemas de control interno pudieron incidir directamente en la eficiencia operativa y financiera de una empresa. En un contexto de creciente competitividad y regulaciones más estrictas, JJ Solimap SAC necesitó asegurarse de que sus procesos internos no solo cumplieran con las normativas vigentes, sino que también optimizaran la utilización de recursos, minimizaran riesgos y fraudes, y mejoraran la toma de decisiones. Al examinar dicha incidencia, esta investigación proporcionó a la empresa una comprensión clara de las áreas que requirieron reforzamiento y las prácticas exitosas que debieron ser mantenidas o ampliadas, contribuyendo en la sostenibilidad y crecimiento económico de JJ Solimap SAC en el periodo estudiado.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes de investigación

2.1.1. Artículos científicos.

Escobar et al. (2023) en: “Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú”, detalló la incidencia del control interno en la rentabilidad. Con un estudio de método aplicado, cuantitativo, no experimental, transversal y descriptivo. Se emplearon cuestionarios y análisis documentales para examinar cada elemento de variación. Los datos resultantes indicaron que la calidad del control interno es deficiente en un 62%. Los análisis de rentabilidad mostraron alzas en el índice de ratio en 2020 y 2021. El ROA es del 10%, el ROE del 19%, el ROCE del 21% y el ROS se mantiene en el 10%. Afirmaron que una variable influye de manera positiva sobre la otra en la empresa. Se recomendó aplicar un control más eficaz, promoción de valores comunes para potenciar el aspecto rentable.

Fonseca (2022) en: “Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa "Mi negocio" E.I.R.L, Perú”, investigó el impacto del sistema propuesto sobre los aspectos rentables. Estos se clasifican como proyectos que no son de investigación. El conjunto muestral se compuso de 30 entrevistados. Los resultados mostraron la existencia de diferencias de significancia ($p < 0,05$) entre sus tópicos abordados. El control deficiente predominó en un 70.0%; el eficiente, 30.0%, diferencias que fueron significativas con un nivel de confianza del 95.0% ($p = 0,028$). Esto demostró que los sistemas de controles internos tienen un efecto positivo en la rentabilidad y, para incrementarla en el contexto empresarial, se recomienda introducir un nuevo sistema de control interno.

Mendieta et al. (2022) en: “Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de

Guayaquil, Ecuador”, propusieron a implementar el modelo COSO, centrado en el control interno, que impactó en el aspecto rentable de las pymes del sector comercial en 2019. Bajo la aplicación de un método descriptivo, cuantitativo, utilizando modelos lineales de efectos mixtos. La muestra consistió en 124 pymes, utilizando un cuestionario compuesto por 18 interrogantes para evaluar el ROE. Lo resultante indicó que los elementos del modelo contribuyeron significativamente al incremento del ROE. En contraste, los efectos de los componentes informativos y de comunicación fueron menos pronunciados. Se concluyó que la implementación eficaz del control interno tiene un efecto positivo en la rentabilidad de las pymes.

Barrera (2020) en: “Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la Rentabilidad”, planteó indagar en la asociación presente entre la eficiencia operativa y la rentabilidad en las organizaciones. Utilizando un enfoque descriptivo, se analizaron los costos unitarios de producción como indicadores de eficiencia operativa, encontrando que una mayor eficiencia se traduce en una mayor rentabilidad. Los resultados destacaron lo importante que es implementar medidas de control interno, como el Marco COSO II en la promoción de la eficiencia operativa y lograr escalas óptimas de rentabilidad en las compañías. En conclusión, se evidenció que la eficiencia operativa es fundamental para generar valor y mantener la rentabilidad en las organizaciones, resaltando la sobresaliencia de un control interno propicio en la gestión empresarial.

2.1.2. Tesis nacionales e internacionales.

2.1.2.1. A nivel internacional.

Guamán y Zúñiga (2022) en: “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Teyper S.A.”, examinaron el control interno hacia todo procedimiento vinculado a las cuentas de ingresos y egresos para el mejoramiento de la rentabilidad basándose en enfoque mixto, descriptivo, documental y de campo. Para la reunión de datos pertinentes, se emplearon la entrevista estructurada, la observación directa con ficha y el análisis documental. La población estuvo conformada el gerente y el contador, quienes también representaron la muestra total del estudio. En los hallazgos se evidenció deficiencias en controles, supervisión y evaluación de riesgos, pese a una buena liquidez. Se concluyó que era necesario fortalecer los controles y establecer políticas contables claras para acrecentar la rentabilidad de la empresa.

La O (2024) en “Control interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas en la fase post pandemia”, se propuso a examinar la magnitud de incidencia del control interno en la rentabilidad de las Pymes en post pandemia. Metodológicamente, tuvo un enfoque mixto y descriptivo documental. Las técnicas fueron la observación, encuestas y cuestionarios. La población fue 26 mypes de Guayaquil de 2020 a 2021 y una de ellas, la compañía Control S.A., compuso la muestra. Se evidenciaron deficiencias en la supervisión e instauración de procesos del control interno en las zonas financieras y contables, además de la ausencia de claridad al momento de asignar funciones al personal. Como conclusión, el despliegue de un procedimiento de mejora del control interno fue una solución viable y efectiva que contribuyó a que el rendimiento de la compañía sea mejorado en el periodo bajo análisis.

Gallardo y Vaca (2024) en “El control interno y su impacto en la rentabilidad de la compañía Mirafruits cía. Ltda.”, analizaron el impacto del control interno en la rentabilidad del ente bajo análisis. Metodológicamente, el estudio fue mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos, el diseño fue descriptivo y exploratorio. Para reunir la data pertinente, se emplearon la entrevista, encuesta y análisis documental. Se confirmó que un control interno eficaz es elemental para mejorar la rentabilidad, destacándose áreas de mejora en lo financiero y contable que podrían optimizar la eficiencia operativa. Se concluyó que el fortalecimiento del sistema de control interno, mediante la asignación de nuevos roles, herramientas de evaluación de fallas y capacitaciones, sería clave para reducir riesgos y aumentar la rentabilidad, contribuyendo a un manejo más efectivo de los recursos y alineación con los metas estratégicas.

2.1.2.2. A nivel nacional.

Uchasara (2024) en “Plan de control interno en la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. – Tacna, 2021”, analizó cómo la gestión del control interno influye en la rentabilidad de la empresa. A nivel metodológico, el estudio fue cuantitativo y descriptivo; se realizó un censo con los 35 colaboradores activos de la entidad en 2021, empleando encuestas para la recopilación de data. Lo resultante exhibió la vinculación positiva y de significancia entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa en ese año, indicando que una buena gestión de los controles internos direcciona a resultados financieros más favorables.

Rodríguez (2021) en: “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019”, estableció el impacto del control interno en la rentabilidad de la entidad bajo estudio. Se emplearon métodos cuantitativos, explicativos, relacionales y no-experimentales. Se aplicaron encuestas a 40 empleados

de administración y contabilidad, junto con cuestionarios y análisis de ratios financieros. Se demostró que la instauración del control interno acrecentó la rentabilidad de S/. 125,672,103 en 2018 a S/154,421,595 en 2019, lo que equivale a un crecimiento del 13%. Los encuestados enfatizaron la relevancia de este control en el sector de control interno, actividades y seguimiento favorecía la rentabilidad. En conclusión, se identificó que la rentabilidad era influenciada por el control interno. en el periodo estimado y se recomendó su adopción en otras empresas para mejorar su desempeño financiero.

Fonseca (2021) en: “Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Mi Negocio E.I.R.L.”, se orientó a determinar cómo dicho sistema afecta la rentabilidad sustentado en un estudio aplicado y no experimental. El grupo muestral constituyó a 30 empleados, que respondieron a un cuestionario con una escala de cinco niveles. Se demostraron diferencias significativas ($p < 0,05$) en los niveles de control interno y su impacto en la rentabilidad. Se observó que el control interno deficiente predominaba en un 70.0%, mientras que el control interno eficiente solo representaba un 30.0%. Estos hallazgos mostraron una significación estadística del 95,0. Lo resultante fue a pesar de que el sistema de control interno tuvo un efecto positivo en las ganancias, estas disminuyeron en comparación con el año anterior por la falta de un adecuado control interno. Se sugiere apoyar la implementación de nuevos sistemas de control interno para aumentar la rentabilidad de la entidad bajo análisis.

Mita (2021) en “Incidencia del sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa Quesos Pachacútec E.I.R.L., Arequipa año 2019”, se planteó como objetivo determinar cómo este sistema afectaba la rentabilidad del ente mencionado. Este estudio fue de enfoque cuantitativo, diseño de análisis de caso correlacional, de corte transversal y no experimental. Se utilizaron cuestionarios validados y confiables como

técnicas de recojo de data necesaria. Se evidenció una correlación significativa entre el sistema de Control Interno y la rentabilidad, con un nivel de significancia bilateral de 0.000 y un coeficiente de correlación de Spearman (Rho) de 0.934. Se concluyó con la gran existencia de correlación positiva, esto sugiere que las dimensiones del control interno afectan directamente la rentabilidad de la entidad analizada.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Marco epistemológico.

El control interno tiene sus orígenes en 1280, cuando el Sumo Pontífice Nicolás II implementó sistemas para la verificación de la exactitud de la labor de los agentes de administración y se consolidó con los aportes de Fray Luca Pacioli en 1494. Con el aumento de la producción industrial en 1902, surgió la necesidad de auditores y contadores, estableciéndose como medidas para prever fraudes y errores. Durante el siglo XX, el control interno evolucionó hacia un sistema más estructurado con la formalización de normativas y la publicación de guías como el Informe Treadway (1985) y el marco COSO (1992), que ampliaron sus objetivos hacia la gestión de riesgos, la eficiencia operativa y la transparencia. Cuba contribuyó significativamente en esta evolución, desarrollando guías, resoluciones y la creación de la Contraloría General de la República en 2009 (Vega y Marrero, 2021).

Este como disciplina ganó relevancia tras el segundo conflicto armado mundial, cuando las organizaciones comenzaron a enfrentar riesgos asociados con cambios rápidos en su entorno. Este enfoque se fortaleció tras la crisis económica de 2008-2009, que resaltó la importancia de preparar a las empresas para eventos inesperados. En Cuba, el término "riesgo" se introdujo formalmente en el ámbito empresarial con la Resolución 297/2003 del Ministerio de Finanzas y Precios, y se consolidó con la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República, la cual rige el sistema

de control interno, incluyendo la gestión de riesgos. Pese a los avances, la norma presenta deficiencias, como su desactualización y la falta de alineación con estándares internacionales como COSO IV (Rodríguez L. , 2022).

Asimismo, se originó como respuesta a la necesidad de supervisar y organizar las actividades económicas que surgieron con la Revolución Industrial del siglo XVIII, cuando la economía pasó de ser rural a industrializada. A medida que las empresas crecían, relució la importancia de contar con mecanismos que garantizaran la eficiencia y el orden en la gestión. Esto condujo a la oficialización del control como un papel crucial en la gestión, progresando con marcos como los establecidos por el COSO. Hoy en día, el control interno es esencial para evitar fraudes, prevenir desvíos de recursos, garantizar la calidad de los bienes y mejorar las operaciones en el sector privado y público, estableciéndose como un instrumento crucial para el logro de las metas (Toctaquiza y Peñaloza, 2021).

El control interno surgió durante la Revolución Industrial, cuando el crecimiento de las empresas hizo necesario establecer mecanismos para supervisar las actividades internas y elaborar informes financieros confiables. Antes de 1900, la auditoría se enfocaba en detectar errores y fraudes, pero a mediados del siglo XX su enfoque cambió hacia la corroboración de la razonabilidad de los estados de las finanzas, lo que llevó a los auditores a trabajar con muestras representativas y a valorar la efectividad de este. Con el correr de los años, este control se consolidó como una herramienta clave para evaluar riesgos y proponer soluciones, promoviendo buenas prácticas organizacionales y asegurando la transparencia en las operaciones. Actualmente, el control interno es indispensable en un entorno globalizado, donde las auditorías internas y la evaluación continua de los procesos son fundamentales para el éxito administrativo (Cedeño et al., 2022).

La historia y evolución del Control Interno está vinculada a la historia de la contabilidad y se divide en cuatro etapas clave: la primera, en 1280, con los registros duplicados del Vicario de Cristo Nicolás II para auditar a sus gestores; la segunda, en 1902, cuando el aumento de la producción y la delegación de funciones demandaron auditores y contadores, y se definió el control interno como procedimiento para prevenir fraudes y errores; la tercera, marcada por la ampliación de sus objetivos para enfrentar entornos competitivos y hostiles; y la cuarta, en 1992, con los informes del COSO que integraron este sistema en diversas organizaciones. Actualmente, el control interno resulta crucial para la eficiencia y efectividad de los procedimientos, la fiabilidad de los datos financieros, resguardo de los recursos, la observancia de las leyes y la prevención de fallos (Macías y Vélez, 2022).

2.2.2. Marco Legal.

- **NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría.** Define las metas generales del auditor, resaltando la valoración del control interno como esencial para afianzar la confiabilidad de los estados financieros.
- **NIA 300: Planificación de una auditoría de estados financieros.** Proporciona lineamientos para planificar la auditoría, identificando los riesgos del control interno que puedan afectar los resultados de las finanzas.
- **NIA 315 (Revisada): Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material a través de la comprensión de la entidad y su entorno.** Permite identificar riesgos relevantes mediante la comprensión del ente, su medio y configuración de su sistema de control interior.

- **NIA 240: Responsabilidades del auditor relacionadas con el fraude en una auditoría de estados financieros.** Evalúa cómo las deficiencias del control interno pueden facilitar fraudes que impacten negativamente en la empresa.
- **NIA 265: Comunicación de deficiencias en el control interno a los acusados de gobierno y gestión.** Requiere que el auditor informe a la dirección las debilidades en el control interno, promoviendo sus correcciones.
- **NIA 330: Las respuestas del auditor a los riesgos evaluados.** Define las contestaciones que el auditor requiere implementar para abordar riesgos detectados relacionados con el control interno.
- **NIA 230: Documentación de auditoría.** Establece la importancia de documentar los procedimientos aplicados, asegurando evidencia sobre las evaluaciones del control interno.
- **NIA 520: Procedimientos analíticos.** Recomendación utilizar procedimientos analíticos para identificar anomalías que puedan estar relacionadas con fallas en el control interno.

2.2.3. Marco sociológico.

Según Guñansaca et al. (2024), si una empresa cierra en el contexto del supuesto de empresa en marcha está estrechamente relacionado con los informes de auditoría que identifican irregularidades significativas. La emisión de un informe con salvedades puede indicar problemas financieros graves que amenazan la continuidad de las operaciones. Estas salvedades, como errores en la contabilidad, descuadres en cuentas por cobrar o ausencia de control en la gestión de activos, reflejan deficiencias en la gestión de las finanzas que, si no son atendidas, suelen culminar en la liquidación de la compañía.

Los auditores poseen un rol fundamental en la examinación del principio empresarial en marcha al identificar señales tempranas de riesgo financiero. Una opinión de auditoría con salvedades puede reducir significativamente la supervivencia empresarial, especialmente cuando las medidas correctivas no se implementan de manera oportuna. Esto se observa en análisis basados en modelos de supervivencia, donde se evidencia que las empresas con salvedades en sus informes tienen mayores probabilidades de cesar operaciones dentro de un plazo reducido.

En general, el supuesto de empresa en marcha implica que el ente se prologará operando en el futuro previsible. Sin embargo, cuando los informes de auditoría cuestionan este supuesto, se genera incertidumbre entre los inversionistas, socios y entidades reguladoras, lo que puede acelerar el proceso de cierre. La incapacidad para ejecutar deberes financieros, combinada con una gestión inadecuada, contribuye a este desenlace. Este fenómeno subraya la importancia de los informes de auditoría como herramientas predictivas para la estabilidad financiera empresarial.

2.2.4. Marco Conceptual.

2.2.4.1. Control Interno.

Es un factor elemental en la gestión empresarial, independientemente de su carácter. Son las estrategias y políticas coordinadas por un ente con el objetivo de asegurar la integridad y confiabilidad informativa económica. Este sistema se enfoca en la comprobación informativa contable y busca garantizar la eficiencia y efectividad de las acciones de la empresa, salvaguardar sus bienes y acatar las normativas legales. Este término alude a las políticas, procedimientos y sistemas que instaura una compañía, tal como las agencias de crédito y ahorro, con la razón de afianzar la efectividad, eficiencia y transparencia en sus actividades. Este proceso busca salvaguardar los activos, prevenir episodios fraudulentos, garantizar que se cumplan las

normas y fomentar una gestión adecuada de riesgos. Además, el control interno ayuda a decidir de forma informada y en alcanzar los objetivos institucionales, aumentando la confianza entre socios, clientes y otras partes interesadas (García et al., 2021).

Este comprende políticas y procesos orientados a salvaguardar los bienes, mejorar la eficacia operacional, afianzar la precisión de la data financiera y acatar las normativas pertinentes. Se extiende a todos los niveles dentro de la organización, desde la gerencia superior hasta los trabajadores, y resulta crucial para evitar fraudes, fallos y comportamientos poco éticos, además de garantizar la realización de las metas corporativas (Cabrera et al., 2021).

Además, se refiere a un elemento esencial en la administración de una organización, puesto que tiene la responsabilidad de resguardar los activos, afianzar la concreción de los datos financieros, fomentar la eficacia operacional y que se respeten las políticas fijadas. Es un sistema completo de acciones y procesos que engloba todos los sectores de la compañía, con el objetivo de minimizar riesgos, alcanzar mejoras en las decisiones y aportar a la materialización de las metas del ente (Díaz, 2021).

Este término refiere a un procedimiento integral establecido por el consejo directivo, la gerencia y el personal de un ente financiero, cuyo fin es dar seguridad adecuada en el logro de las metas. Este procedimiento abarca elementos como la salvaguarda de los activos, reportes financieros, eficacia operacional y eficiencia operativa para asegurar el acatamiento de las normativas y leyes pertinentes y evitar fraudes y fallos administrativos (Grageola et al., 2020).

2.2.4.1.1. Ambiente de control. Refiere a las normativas, procedimientos y estructuraciones establecidas en una organización para fomentar la integridad, ética y eficacia en sus operaciones. Este componente involucra evaluar disciplinadamente

riesgos, rendimiento, sistemas de comunicación y supervisión de todas las acciones efectuadas (Calle et al., 2020).

En una organización, se alude al entorno donde se efectúan las actividades, abarcando las actitudes, la conciencia y las acciones de la dirección y el personal en cuanto al control interno. Este entorno es el cimiento para la efectividad de los demás elementos del control interno, promoviendo la ética, integridad y los valores organizacionales (García et al., 2021).

También hace referencia a las circunstancias, posturas y medidas implementadas para fomentar la eficiencia operacional y la integridad informativa de las finanzas empresariales. Incorpora la cultura empresarial, su organización, los procedimientos de administración de fallas, los sistemas informativos y comunicativos, además de sus políticas y procesos para orientar y supervisar actividades. Un entorno de control robusto es esencial para garantizar el logro de los fines organizacionales y minorización de riesgos operativos y financieros (Cabrera et al., 2021).

Asimismo, se refiere al contexto organizacional en el que tienen lugar las operaciones de una entidad. Este se caracteriza por fomentar prácticas, valores, conductas y normativas adecuadas que promueven una cultura de control interno. El fin de este ambiente es concienciar a los miembros de la organización y establecer políticas y procedimientos que contribuyan al alcance de los objetivos institucionales, fortaleciendo así la disciplina y el comportamiento de todo el personal (Díaz, 2021).

El entorno de control es un componente esencial en el sistema de control interno, pues establece los cimientos para su correcto desempeño. Este elemento incluye los lineamientos éticos que direccionan el proceder del personal responsable de gestionar y supervisar los controles, los cuales deben ser transmitidos de forma eficaz. Además, se enfatiza la relevancia de tener una estructura organizativa claramente

establecida, que facilite una planificación, gestión y supervisión adecuadas de las operaciones. En este sentido, se establecen claramente las responsabilidades entre los departamentos de finanzas y contabilidad, definiendo tareas como el aval de transacciones y el asiento de operaciones (Grageola et al., 2020).

A. Aplicación del control interno. Supone la ejecución de mecanismos organizacionales incluyendo políticas, procesos y prácticas, destinados a resguardar los recursos, preservar la integridad de los registros financieros y vigorizar el rendimiento operacional. El sistema tiene como fin anticipar y minorizar riesgos, garantizando el acatamiento de las regulaciones y metas propuestas. A través de una adecuada estructuración y ejecución de controles internos, las organizaciones pueden acrecentar su habilidad para acatar con su misión, optimizar recursos y fomentar una cultura de responsabilidad y transparencia (Luna et al., 2020).

La implementación de este implica la puesta en marcha de procedimientos, políticas y prácticas por una ente con el fin de afianzar la eficiencia operacional, la confianza de los datos financieros, el acato de las regulaciones y la salvaguarda de sus activos. El propósito de este sistema es establecer un marco que identifique, valore y reduzca los riesgos de las operaciones, garantizando que las acciones sigan acordes a lo estipulado (Julian, 2023).

Además, se refiere a las estrategias, procesos y procedimientos que una entidad aplica para salvaguardar sus bienes, asegurando la integridad informativa, financiera y operativa. Aparte de promover la eficacia operacional para detectar y minimizar riesgos, afianzar la concreción de las regulaciones y simplificar la efectuación de metas aspiradas. Al implementar controles internos robustos, las compañías pueden optimizar su administración operativa, maximizar la utilización de recursos y fortalecer la

confianza de sus interesados en la eficacia de sus procedimientos (Espinoza y López, 2024).

B. Principios y valores éticos. Estos son pilares fundamentales que orientan la conducta y las decisiones de los individuos dentro de una organización. Estos principios proporcionan un marco ético que impacta en la cultura organizacional y en el modo en que se desarrollan las actividades cotidianas. Resulta de gran importancia que se implemente un código de conducta que refleje estos valores, para fomentar un entorno de trabajo positivo y ético en el cual los laborantes se incentiven a actuar de acuerdo con los estándares que se han establecido (Luna et al., 2020).

Los principios y valores éticos son fundamentales para promover la integridad y responsabilidad en una organización. Ser transparente y rendir cuentas son principios que garantizan que todos los integrantes del ente sigan lo establecido. Los valores de honestidad y respeto motivan a los empleados a cumplir con sus responsabilidades y a informar sobre cualquier irregularidad. Estos elementos fortalecen el ambiente organizacional, mejoran la efectividad de las operaciones y alinean la organización con sus metas y estándares éticos (Espinoza y López, 2024).

2.2.4.1.2. Evaluación de riesgos. Tiene como fin identificar, analizar y valorar eventos que afectarían los propósitos organizacionales. A través de este proceso, se determina la probabilidad e impacto de dichos eventos, tanto en consecuencias positivas como negativas, con el fin de gestionarlos de manera eficaz. Este procedimiento combina métodos cuantitativos y cualitativos para evaluar tanto los riesgos inherentes como los residuales, para que la compañía tome decisiones fundamentadas para mitigar o aprovechar las oportunidades que puedan surgir (Calle et al., 2020).

Este es un elemento crucial en la administración financiera de las entidades, pues les facilita reconocer, examinar, valorar y darle prioridad a los potenciales peligros

que perjudiquen el alcance de sus metas y propósitos. Mediante este procedimiento, las compañías pueden gestionar los riesgos, registrarlos y realizar un seguimiento efectivo. Esto les brinda la oportunidad de anticiparse a posibles obstáculos o amenazas, tomando decisiones informadas para mitigar los riesgos y proteger sus intereses (García et al., 2021).

También es un procedimiento metódico que trae consigo reconocer, analizar y evaluar los posibles peligros que afecten a una entidad. El objetivo principal de este proceso es diagnosticar la posible aparición de estos riesgos y la intensidad de sus efectos podrían tener en los objetivos y actividades de la entidad. A través de esta evaluación, es posible priorizar los riesgos, establecer medidas de control y decidir de forma informada para gestionar de manera efectiva las posibles amenazas y oportunidades que se presenten en el entorno organizacional (Cabrera et al., 2021)

Además, es una configuración metodológica que tiene como fin detectar, examinar y valorar los potenciales riesgos a los que una organización puede estar expuesta durante la realización de sus tareas. Este proceso posibilita que sucedan sucesos negativos y su efecto en de la compañía. A través de evaluar riesgos, se definen las medidas prioritarias para reducir o gestionar eficazmente estos riesgos, lo que favorece el proceso decisorio basado en evidencia y la salvaguarda de los activos y la reputación organizacional (Díaz, 2021).

La valoración de amenazas es un factor elemental en la gestión de empresas que implica reconocer, examinar y adoptar acciones para enfrentar posibles amenazas que puedan perjudicar a una compañía en la consecución de sus metas. Este procedimiento conlleva reconocer posibles amenazas, valorar su posibilidad de ocurrir y el efecto que podrían causar en la organización, además de aplicar tácticas para minimizar o manejar estos riesgos. La valoración de riesgos es crucial para prever y evitar circunstancias

negativas que puedan amenazar la continuidad y que la compañía alcance el éxito (Grageola et al., 2020).

A. Identificación de riesgo. Es un procedimiento sistemático que implica identificar y valorar los elementos que pueden comprometer el alcance de las metas organizacionales. Este procedimiento conlleva la recopilación de datos de posibles sucesos negativos, la valoración de su posibilidad de suceder y el efecto que podrían generar en las operaciones y rendimientos de la compañía. La detección de riesgos es crucial para la administración de riesgos, pues posibilita a las entidades prever posibles problemas y elaborar tácticas apropiadas para su mitigación (Luna et al., 2020).

Este es un proceso sistemático destinado a reconocer y evaluar los posibles peligros que puedan afectar el cumplimiento de los fines organizacionales. Este procedimiento implica la recolección de información acerca de elementos tanto internos como externos que podrían generar dudas o pérdidas. También se incluye evaluar la probabilidad de que estos factores se efectúen y repercutan en las actividades operativas. Reconocer los riesgos es elemental en la administración de riesgos, ya que brinda a las organizaciones la capacidad de anticipar problemas potenciales y desarrollar planes para mitigarlos (Julian, 2023).

El reconocimiento de riesgos es fundamental para el control interno porque identifica y evalúa los peligros que afectan el logro de los fines institucionales. Este procedimiento permite a la dirección analizar aspectos críticos y crear sistemas para gestionar los riesgos identificados, asegurando la implementación de estrategias que reduzcan su impacto. Identificar riesgos es crucial para acrecentar el rendimiento y asegurar la efectividad y eficiencia de la organización (Espinoza y López, 2024).

B. Valoración de riesgo. Este es un procedimiento esencial en el estudio y gestión de riesgos corporativos. Este permite evaluar la probabilidad e influencia de los

riesgos detectados vinculados a los objetivos organizacionales. Este procedimiento conlleva la categorización y priorización de los riesgos en función de su severidad, lo que posibilita a las compañías distribuir sus recursos de forma eficaz. Evaluar riesgos ofrece un entendimiento de la envergadura de estos y actúa como fundamento para decidir sobre las estrategias de mitigación y control (Luna et al., 2020).

Este procedimiento también consiste en examinar y determinar la magnitud de las amenazas detectadas, examinando tanto la probabilidad de su ocurrencia como el efecto que podrían generar en los fines de una ente. Implica la clasificación y priorización de los riesgos según su magnitud de severidad, lo que permite a las instituciones enfocar sus recursos y esmeros en los que suponen un peligro mayor. La valoración de los peligros se realiza a través de diferentes metodologías, que pueden incluir análisis tanto cualitativos como cuantitativos, y se fundamenta en la recopilación de data histórica, la experiencia pasada y la opinión de expertos (Julian, 2023).

Es fundamental para los entes porque concede revisar y evaluar los riesgos identificados en relación con los objetivos establecidos. Esto ayuda a la dirección a clasificar los riesgos según su gravedad y a crear planes para su mitigación. Al hacer esta evaluación, se favorece el proceso decisorio informado que mejoran la eficacia y eficiencia de las actividades, asegurando la implementación de acciones preventivas y correctivas adecuadas (Espinoza y López, 2024).

2.2.4.1.3. Actividades de control. Se refiere a los pasos y acciones que las personas en una organización realizan para garantizar el cumplimiento de directrices para manejar riesgos efectivamente. Estas acciones se organizan en distintas áreas según los objetivos de la entidad, como operaciones, finanzas y cumplimiento normativo, buscando asegurar la correcta implementación de las respuestas para la gestión de riesgos en toda la organización (Calle et al., 2020).

Las acciones de supervisión son los procedimientos y regulaciones implementados en una organización para asegurar el acatamiento de las pautas de administración, los propósitos de la empresa y la disminución de riesgos. Son fundamentales para afianzar la realización efectiva de las tareas y este acorde a las normativas actuales, lo que ayuda a salvaguardar los recursos y lograr fines organizacionales (García et al., 2021).

Son procesos que corresponden a prácticas adoptadas por una ente para afianzar que toda actividad se ajuste a las normativas y objetivos definidos. Se pueden clasificar como preventivas, de detección, correctivas o directivas, e incluyen aspectos como la división de responsabilidades y la conciliación de saldos. Su principal objetivo es prevenir errores y fraudes, asegurar la eficacia operativa y cumplir con las normativas administrativas y financieras de la organización (Cabrera et al., 2021).

Asimismo, son normas y pasos que se han establecido para garantizar la ejecución de directrices y la gestión de riesgos dentro de una organización. Estas acciones se implementan en todos los niveles de la empresa y abarcan aspectos como aprobaciones, autorizaciones, acciones técnicas, programas y conciliaciones, para afianzar la eficacia y eficiencia operacional (Díaz, 2021).

Hacen referencia a procedimientos y políticas implementadas por una entidad con el objetivo de asegurar el logro de los objetivos de la organización, la reducción de los riesgos y la observancia de las normativas y leyes pertinentes. Estas medidas abarcan la puesta en marcha de controles preventivos y detectores, la división de tareas, el análisis de documentos de apoyo, la supervisión de operaciones, entre otras acciones diseñadas para robustecer el sistema de control interno y salvaguardar los bienes de la entidad (Grageola et al., 2020).

A. Evaluación de desempeño. Es un procedimiento con un sistema orientado a medir y analizar el desempeño del personal respecto a los fines y expectativas que ha establecido el ente. Este proceso implica la recopilación de datos sobre el trabajo realizado, la comparación de estos resultados con criterios predefinidos y la retroalimentación proporcionada a los empleados sobre su desempeño. La evaluación de desempeño se enfoca en distinguir áreas de mejora y reconocer logros, y es también un instrumento para el desarrollo profesional, la planificación de carrera y la emisión de juicios en recursos humanos, como promociones y capacitaciones (Luna et al., 2020).

Este es un proceso estructurado para medir y analizar el rendimiento de individuos, equipos u organizaciones respecto a los objetivos y estándares determinados. Durante este proceso, se recopilan datos sobre métricas como la calidad del trabajo, la productividad, la eficiencia y la capacidad de cumplir con plazos y metas. Además de los hallazgos, la evaluación de desempeño también considera las competencias, habilidades y comportamientos del personal (Julian, 2023).

La examinación de desempeño es un procedimiento riguroso que permite medir y analizar la efectividad y eficiencia organizacional en el acatamiento de sus propósitos. Este proceso implica la recolección de datos sobre los resultados alcanzados en relación con los recursos utilizados, así como la comparación de estos resultados con estándares previamente establecidos. A través de indicadores de desempeño, se tiene como fin reconocer las áreas susceptibles de mejora e instar acciones concretas correctivas que optimicen la gestión operativa, garantizando así el logro de las metas institucionales (Espinoza y López, 2024).

B. Procedimientos e indicadores. Son componentes fundamentales en la administración de empresas, ya que permiten una mejor organización de la

planificación, implementación e inspección de las actividades en la entidad. Estos consisten en una serie de pasos o pautas estandarizadas que orientan a los empleados en la realización de tareas específicas, garantizando prácticas consistentes y eficientes en toda la empresa. En cambio, los indicadores son medidas de naturaleza cuantitativa o cualitativa que facilitan la valoración del rendimiento, la eficacia procesal y actividades en relación con las metas fijadas (Luna et al., 2020).

Son herramientas esenciales en la gestión y evaluación procesal dentro de un ente. Los procedimientos son un conjunto de pasos o directrices que estipulan como deben ejecutarse ciertas actividades o tareas, asegurando la consistencia, eficiencia y cumplimiento de normas y estándares. Estos procedimientos ayudan a estandarizar las operaciones haciendo simple capacitar al personal e instaurar controles internos (Julian, 2023).

Asimismo, en las actividades de control son herramientas esenciales que habilitan a las organizaciones establecer normas y criterios para evaluar su rendimiento. Los procedimientos son las instrucciones y pasos a seguir para afianzar que las operaciones sean ejecutadas eficientemente y de acuerdo con las políticas internas. Por otro lado, los indicadores son medidas que cuantifican el rendimiento de estas actividades simplificando la evaluación de la eficacia y eficiencia en el acatamiento de los objetivos (Espinoza y López, 2024).

2.2.4.1.4. Información y comunicación. Acorde al marco del control interno, este alude a la detección, recolección y distribución de datos pertinentes de forma oportuna y eficaz dentro de la entidad. Este elemento garantiza que la información requerida para el proceso decisorio y el acatamiento de obligaciones se transmita de forma nítida y exacta, tanto desde el interior como desde el exterior. Además, conlleva a crear vías de comunicación eficaces que simplifiquen el intercambio correcto de

información entre los diferentes niveles de la organización, garantizando una administración eficaz de los riesgos y una vigilancia apropiada de las actividades de la organización (Calle et al., 2020).

Además, abarcan los enfoques y procedimientos que se emplean para documentar, analizar, sintetizar y transmitir datos relacionados con las actividades financieras, técnicas y administrativas de una organización. Es esencial que la comunicación sea eficaz y a tiempo, y que los datos compartidos cumplan con elevados estándares de calidad para apoyar un proceso de toma de decisiones apropiado. Este elemento del control interno afianza la disponibilidad informativa requerida para valorar el rendimiento de los controles internos y hacer modificaciones según se requiera (García et al., 2021).

El componente de información y comunicación en una organización refiere a la identificación, recopilación y transmisión oportuna y efectiva de información relevante. Su objetivo es garantizar que la información necesaria para el desempeño de las responsabilidades de cada empleado se distribuya de manera adecuada a través de canales de comunicación tanto internos como externos. Esto permite una gestión eficiente y un control efectivo de los procesos organizacionales (Díaz, 2021).

Este elemento, en el control interno, alude al menester de transmitir de manera eficaz y oportuna información relevante en los niveles de la entidad. Esto implica la comunicación de disposiciones fiscales, decisiones de autoridades fiscales, así como la difusión de documentos internos necesarios para el adecuado funcionamiento de los controles. Una comunicación adecuada garantiza la consistencia entre las políticas y procedimientos de la organización y los resultados obtenidos, lo que contribuye a una gestión efectiva de las deducciones fiscales y a la minimización de los riesgos asociados (Grageola et al., 2020).

A. Comunicación interna. Hace referencia a la difusión de datos y mensajes dentro de una entidad, que abarca todas las interacciones entre sus integrantes, desde la dirección superior hasta los trabajadores de nivel básico. Este tipo de interacción es fundamental para el correcto funcionamiento de la compañía, pues promueve la cooperación, la coordinación y la comprensión entre los distintos departamentos y niveles de jerarquía. La comunicación interna puede adoptar diversas formas, como reuniones, correos electrónicos, boletines informativos y plataformas digitales, y su calidad impacta directamente en la cultura organizacional, la motivación del personal y la eficiencia operativa (Luna et al., 2020).

Se trata de la circulación de datos y la colaboración que ocurre entre los integrantes de una entidad, tales como trabajadores, grupos y secciones. Esta interacción es crucial para el óptimo desempeño de la compañía, ya que facilita el intercambio de información, conceptos, normas y procesos, garantizando que todos estén en armonía con las metas y la cultura de la organización (Julian, 2023).

Además, hace referencia al intercambio de datos y mensajes dentro de una entidad, facilitando la interacción entre sus distintos niveles y departamentos. Este procedimiento es esencial para asegurar que todos los integrantes del equipo estén en concordancia con los objetivos, políticas y procesos de la organización. Una comunicación interna efectiva promueve la cooperación, eleva el ánimo del personal y favorece la transparencia en la organización. Esto, a su vez, incrementa la eficiencia y efectividad en la realización de las tareas y en la consecución de las metas propuestas (Espinoza y López, 2024).

B. Comunicación externa. Se refiere a la transmisión de datos y correspondencia que una organización lleva a cabo con entidades y personas como clientes, proveedores, socios comerciales, medios de comunicación y la comunidad en

general. Este tipo de comunicación es importante para construir y mantener la imagen y reputación de la empresa, así como para establecer relaciones sólidas y efectivas con sus grupos de interés. La comunicación externa puede llevarse a cabo a través de una variedad de herramientas y canales, como comunicados de prensa, redes sociales, publicidad, eventos y atención al cliente (Luna et al., 2020).

Hace referencia a la transferencia de datos y mensajes entre una entidad y sus interesados externos, tales como clientes, proveedores, asociados, medios de comunicación y la comunidad. Esta comunicación es fundamental para crear y preservar la imagen y el prestigio de la organización, además de promover vínculos eficaces con la audiencia. La comunicación externa se puede realizar mediante varias plataformas y medios, tales como notas de prensa, redes sociales, publicidad, eventos y servicio al cliente (Julian, 2023).

La comunicación externa hace referencia al flujo de información y mensajes que se produce entre una entidad y los interesados que están fuera de su organización, incluyendo a clientes, proveedores, colaboradores, medios de comunicación y la comunidad en general. Este tipo de comunicación es esencial para construir y mantener relaciones sólidas, gestionar la reputación de la organización y promover sus productos o servicios. A través de estrategias de comunicación externa efectivas, las organizaciones pueden transmitir su misión, valores y logros, así como recibir retroalimentación valiosa que puede influir en su toma de decisiones y en la mejora continua de sus procesos (Espinoza y López, 2024).

2.2.4.1.5. Supervisión y monitoreo. La supervisión se refiere a la evaluación continua de las actividades con el fin de garantizar su eficacia y eficiencia, asegurando que se cumplan los objetivos establecidos y detectando posibles áreas de mejora. Por otro lado, el monitoreo implica la observación y seguimiento constante de las

actividades y procesos para prevenir cualquier situación que pueda resultar en pérdidas o incumplimientos, proporcionando una visión en tiempo real de la situación operativa de la organización (Calle et al., 2020).

La vigilancia y el seguimiento implican valorar de manera constante o regular la eficacia de los controles internos de una entidad. El objetivo de este procedimiento es comprobar si los controles funcionan como se esperaba y establecer si es imprescindible adaptarlos a modificaciones internas o externas. Estas tareas son cruciales para garantizar la eficacia y eficiencia de los controles internos, y para reducir los riesgos en la administración de la organización (García et al., 2021).

También hacen referencia a la constante observación y evaluación efectuadas para asegurar que los procesos, procedimientos y actividades de una entidad se realicen conforme a las políticas y metas fijadas. Este procedimiento conlleva comprobar el acatamiento de las regulaciones, reconocer potenciales riesgos, identificar desviaciones y aplicar acciones correctivas cuando se requieran para garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia en la administración (Cabrera et al., 2021)

El seguimiento y monitoreo de los procesos se refiere a la evaluación constante y organizada para garantizar el cumplimiento de todos los aspectos del control interno y el logro efectivo de los objetivos establecidos por la alta dirección. Este procedimiento implica llevar a cabo evaluaciones regulares, detectar posibles deficiencias, informar a la alta dirección y tomar las medidas correctivas correspondientes (Díaz, 2021).

La supervisión y monitoreo dentro del control interno se refiere a la actividad continua de supervisar y administrar los distintos componentes del sistema. Esta supervisión es esencial para garantizar un control interno eficaz. Se verifica si las deducciones están autorizadas, cumplen con los requisitos fiscales y de control interno,

corresponden al período adecuado y han sido verificadas formal y materialmente. Los resultados de esta supervisión se comunican al gobierno corporativo de la entidad para evaluar si se han alcanzado los objetivos y para tomar medidas correctivas si es necesario (Grageola et al., 2020).

A. Acciones preventivas. Las acciones preventivas son medidas proactivas implementadas por una organización con el objetivo de anticipar y mitigar posibles riesgos o problemas antes de que ocurran. Estas acciones se basan en la identificación y análisis de situaciones que podrían afectar negativamente el desempeño, la seguridad o la calidad de los procesos y productos de la empresa. Al adoptar un enfoque preventivo, las organizaciones pueden reducir la probabilidad de incidentes adversos, optimizar recursos y mejorar la eficiencia operativa (Luna et al., 2020).

Las acciones preventivas son medidas o estrategias implementadas con el objetivo de anticipar y evitar la ocurrencia de problemas, riesgos o situaciones adversas en una organización. Estas acciones se basan en la identificación y análisis de posibles amenazas o debilidades dentro de los procesos, sistemas o entornos de trabajo, y buscan mitigar sus efectos antes de que se materialicen (Julian, 2023).

Las acciones preventivas consisten en medidas proactivas que se implementan con el fin de detectar y mitigar riesgos antes de que se conviertan en problemas significativos dentro de una organización. Estas acciones incluyen la evaluación regular de procesos, la revisión de políticas y procedimientos, así como la capacitación del personal para garantizar que todos estén alineados con los estándares establecidos. Al anticipar posibles desviaciones y establecer controles adecuados, las organizaciones pueden mejorar su eficacia y eficiencia, garantizando el cumplimiento de los objetivos y la optimización de recursos (Espinoza y López, 2024).

B. Verificaciones. Las verificaciones son procedimientos esenciales para garantizar la precisión, validez y conformidad de la información, los procesos y los resultados en una organización. Estas actividades incluyen auditorías, revisión de cumplimiento, inspecciones y evaluaciones de desempeño, con el fin de asegurar que las operaciones se lleven a cabo de acuerdo con las normativas, políticas y estándares establecidos. Las verificaciones son críticas para detectar desviaciones, errores y áreas de mejora, lo que permite a la organización tomar decisiones bien fundamentadas y realizar ajustes necesarios para optimizar su funcionamiento (Luna et al., 2020).

Las verificaciones son procesos sistemáticos y metódicos que se llevan a cabo para comprobar la exactitud, validez y conformidad de información, procedimientos o resultados dentro de una organización. Estas actividades pueden incluir auditorías, revisiones de cumplimiento, inspecciones y evaluaciones de desempeño, y su objetivo principal es asegurar que las operaciones se realicen de acuerdo con las políticas, normas y regulaciones establecidas (Julian, 2023).

Las verificaciones son procedimientos sistemáticos que involucran la revisión y evaluación de las actividades y procesos dentro de una organización, con el fin de garantizar el cumplimiento de los estándares y metas establecidas. Estas verificaciones pueden comprender auditorías internas, análisis de rendimiento y seguimiento de recomendaciones anteriores. Su objetivo es identificar áreas de mejora, promover la transparencia y la rendición de cuentas, y fomentar la mejora continua en la gestión operativa. Al implementar verificaciones eficaces, las organizaciones pueden detectar desviaciones a tiempo y tomar decisiones bien fundamentadas para optimizar sus procesos (Espinoza y López, 2024).

C. Monitoreo. Es una tarea esencial en las organizaciones, pues facilita la vigilancia constante, la valoración y el estudio de las operaciones con el fin de asegurar

el logro de los objetivos y preservar la eficiencia y la calidad. Esto conlleva la recolección de información relevante, la comparación con normas previamente fijadas y la detección de desviaciones o zonas que necesitan ser atendidas. El seguimiento puede incluir diversos elementos, tales como el desempeño económico, la calidad del producto, la satisfacción del cliente y la eficacia de los controles internos (Luna et al., 2020).

Además, se caracteriza como una tarea esencial en las organizaciones, pues facilita la vigilancia constante, la valoración y el estudio de las operaciones para asegurar el logro de los objetivos y preservar la eficiencia y la calidad. Esto conlleva la recolección de información relevante, la comparación con normas previamente fijadas y la detección de desviaciones o zonas que necesitan ser atendidas. El seguimiento puede incluir diversos elementos, tales como el desempeño económico, la calidad del producto, la satisfacción del cliente y la eficacia de los controles interno (Julian, 2023).

Además, se refiere al proceso constante de monitoreo y valoración de las acciones y resultados de una entidad para asegurar su conformidad con los objetivos y normas fijadas. Esto conlleva la recolección y estudio de datos relevantes, el seguimiento de prácticas de operación y la evaluación de indicadores de rendimiento. Mediante el monitoreo, las organizaciones tienen la capacidad de detectar rápidamente desviaciones, valorar la eficacia de sus estrategias y hacer las modificaciones requeridas para incrementar la eficiencia y efectividad de sus operaciones. En conclusión, el monitoreo es un instrumento esencial para la administración proactiva y la adopción de decisiones basadas en fundamentos (Espinoza y López, 2024).

2.2.4.2. Rentabilidad.

Dentro del contexto empresarial es un indicador crucial para evaluar su éxito financiero. Se calcula como la relación entre los ingresos obtenidos y los recursos

utilizados. Un bajo nivel de rentabilidad puede deberse a altos costos de producción, aprovisionamiento, personal o tecnología. Para evitar este problema, es fundamental contar con planes financieros adecuados. El análisis de la rentabilidad se lleva a cabo por medio de técnicas como la revisión de informes financieros, que pueden ser más o menos complejas dependiendo del concepto de valor temporal del dinero. Un eficaz sistema de gestión de inventarios juega un papel clave en la maximización de la rentabilidad, dado que impacta tanto en la satisfacción del cliente como en la optimización de recursos disponibles (Córdova et al., 2022).

En la actualidad, se considera fundamental la capacidad de generar beneficios y fomentar el crecimiento en una empresa, siendo la rentabilidad el principal indicador para evaluar este rendimiento. Esta se define como la medida del retorno financiero obtenido en un período determinado, calculando los ingresos generados en relación con el capital invertido. Para medirla, se utilizan ratios financieros que permiten comparar los beneficios obtenidos con los recursos utilizados, brindando información sobre la eficacia y el éxito económico de la empresa (Gutiérrez y Tapia, 2020).

En términos contables, la rentabilidad se describe como la correlación entre los beneficios logrados por una compañía y sus ingresos totales, tras deducir todos los costos en un lapso de tiempo específico. Este parámetro evidencia la habilidad de la compañía para producir ganancias tras cubrir sus costos, ya sea mediante inversiones u otras acciones económicas. La meta de este procedimiento es aumentar el valor de la compañía, incrementar el rendimiento para los accionistas y perfeccionar sus ganancias (Escobar et al., 2023).

La rentabilidad de una compañía alude a su habilidad para producir ganancias a partir de los recursos y el capital destinado. Es un indicador financiero que señala el triunfo de la compañía al evidenciar la correlación entre las ganancias logradas y los

recursos empleados. En conclusión, la rentabilidad refleja la eficacia con la que una compañía emplea sus recursos para producir ingresos y beneficios (Zambrano et al., 2021).

2.2.4.2.1. Rentabilidad Financiera. La rentabilidad financiera se refiere a la capacidad de una empresa para generar beneficios a través de sus estrategias financieras. Implica evaluar la eficacia en la generación de ingresos y en el uso de activos, así como la capacidad de retribuir a los accionistas, teniendo en cuenta el coste de oportunidad de los activos invertidos. En este contexto, la rentabilidad financiera está relacionada con la gestión a corto y largo plazo, analizando indicadores como el presupuesto de gastos, los ingresos, la liquidez, el capital y las ganancias, así como variables como el margen de beneficio, la rotación de activos, la eficiencia en las transacciones y la salud financiera de la empresa (Gámez et al., 2020).

Según Ramírez y Maldonado (2020), la valoración de los sistemas financieros resalta la relevancia de la rentabilidad financiera como medida clave para evaluar la eficiencia de una compañía en la gestión de sus recursos. Esta medida es esencial para maximizar la cuota de mercado. Al evaluar la solidez financiera de la entidad, la rentabilidad financiera tiene un rol crucial para establecer si los ingresos producidos alcanzan para cubrir los costos de operación.

La rentabilidad financiera, también denominada rentabilidad de los recursos propios, es un indicador crucial empleado para valorar la eficacia de una compañía y su habilidad para compensar a sus accionistas. En esencia, simboliza el beneficio obtenido por los dueños en comparación con la inversión que han hecho en la compañía. La rentabilidad financiera tiene como objetivo establecer la habilidad de la compañía para premiar a sus accionistas y simplificar el cotejo con otras posibilidades de inversión. Se calcula dividiendo el beneficio neto obtenido durante un período

específico entre el capital de los accionistas, incluyendo los beneficios retenidos que no se han distribuido (Gutiérrez y Tapia, 2020).

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

A. **ROE**. También conocido como Rentabilidad sobre el Patrimonio (Return on Equity, en inglés), es una medida financiera que refleja la habilidad de una compañía de producir ganancias en comparación con el capital invertido por sus accionistas. Se obtiene al dividir el ingreso neto de la compañía entre el patrimonio neto total, y se manifiesta en forma de porcentaje. Este coeficiente es crucial para medir la eficacia con la que una compañía emplea los recursos de sus dueños para producir beneficios. Un alto ROE indica que la compañía está consiguiendo un rendimiento positivo sobre la inversión de sus accionistas, lo cual puede representar un atractivo importante para posibles inversores y una indicación de un robusto rendimiento económico (Sinche et al., 2021).

El ROE, o Return on Equity, es un índice financiero que evalúa la rentabilidad de una compañía en comparación con el capital invertido por sus accionistas. Se obtiene dividiendo la ganancia neta entre el patrimonio total, lo que facilita la valoración de la efectividad de la administración en la producción de beneficios con recursos propios (Seminario et al., 2024).

2.2.4.2.2. Rentabilidad Económica. La rentabilidad económica o de inversión de una compañía es un parámetro esencial para valorar el desempeño de sus activos durante un periodo determinado, sin tomar en cuenta la financiación. Este indicador posibilita evaluar la eficiencia de la compañía al tomar en cuenta la ejecución de sus actividades económicas y su estructura de producción, sin que se vea impactado por el método de financiación. Es importante tener en cuenta que la rentabilidad puede variar

en el tiempo, ya que está influenciada por el riesgo asociado a las condiciones económicas actuales (Valencia et al., 2020).

$$ROA = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activo total}}$$

La productividad económica de una empresa se puede medir a través de su rentabilidad económica, independientemente de la forma en que se financien sus inversiones. Este parámetro se obtiene al dividir el EBIT (beneficios antes de intereses e impuestos) entre los activos totales (AT) de la compañía. La finalidad de la rentabilidad financiera es medir la habilidad de la compañía para producir riqueza para sus accionistas, lo que demuestra su eficacia en la administración de los costos de capital. Para determinar la rentabilidad económica, es importante comprender los gastos relacionados con los productos, los cuales pueden variar en función de la gestión y organización de los distintos componentes de la producción (García y Barreto, 2022).

A. ROA. también conocido como Rentabilidad sobre los Activos (en español), es un indicador financiero que facilita la valoración de la eficacia de una compañía en la producción de ganancias a partir de sus activos totales. Se consigue dividiendo el ingreso neto de la compañía entre el total de activos y se muestra en forma de porcentaje. Este coeficiente es esencial para examinar cómo la compañía está empleando sus recursos, tales como dinero en efectivo, inventarios y propiedades, con el fin de producir beneficios. Un ROA elevado señala que la compañía está empleando sus activos de forma eficaz para generar beneficios, lo cual es un indicador positivo de su rendimiento operativo y atractivo para los inversores que buscan empresas que administran sus recursos de forma eficaz (Sinche et al., 2021).

El ROA, también conocido como rendimiento sobre los activos (Return on Assets), es un indicador financiero que mide la eficacia de una compañía en la utilización de sus activos para producir beneficios. Se determina al dividir la ganancia

neto entre el total de activos y se manifiesta en términos porcentuales. Un ROA elevado señala una adecuada administración de activos, lo que resulta beneficioso para los inversores al evidenciar que la gestión está optimizando el desempeño de los recursos existentes (Seminario et al., 2024).

2.2.4.2.3. Rentabilidad sobre las ventas. Se refiere al margen de beneficio obtenido en un año determinado, calculado dividiendo el margen bruto entre las ventas netas. Esta métrica representa la ganancia generada por las ventas y suele ser responsabilidad del equipo de ventas. Para calcular la rentabilidad en relación con las ventas, se debe tener en cuenta tanto el margen de ganancia como las ventas durante el mismo lapso temporal. Esta conexión entre el margen bruto y las ventas, también conocido como beneficio neto y ventas, revela la ganancia por cada producto comercializado y la manera en que la compañía emplea sus recursos de forma competitiva. Así pues, la rentabilidad en relación con las ventas es un indicador frecuentemente empleado para evaluar la rentabilidad de las compañías (Gutiérrez y Tapia, 2022).

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

A. ROS. El Return on Sales (ROS), también conocido como Rentabilidad sobre las Ventas, es un parámetro financiero que mide la eficacia de una compañía en la generación de ganancias a partir de sus operaciones de venta. Se obtiene al dividir el ingreso neto entre las ventas totales, lo que se manifiesta como un porcentaje. Esta relación ofrece datos acerca de la rentabilidad operacional de la compañía, indicando el porcentaje de las ventas que se transforman en beneficios tras la amortización de todos los costos y gastos. Un ROS elevado señala que la compañía puede sostener márgenes de ganancia estables, lo que indica una eficiente administración de costos y

una robusta estrategia de precios. Esto podría ser interesante para inversores y analistas al analizar la factibilidad económica de la compañía (Sinche et al., 2021).

Este es un parámetro financiero que mide la eficacia de una compañía en la producción de beneficios basándose en sus ingresos provenientes de las ventas. Se determina dividiendo la ganancia neta entre las ventas totales, manifestándose como un porcentaje. Esta relación es esencial para evaluar la rentabilidad operativa de la compañía, dado que señala la cantidad de las ventas que se transforman en beneficios. Un ROS elevado indica que la compañía está administrando sus costos y gastos de manera eficiente, lo que podría ser atractivo para los inversores que buscan empresas con una robusta rentabilidad operativa (Seminario et al., 2024).

2.3. Definición de términos básicos

COSO

El Marco Integrado de Control Interno, también conocido como COSO, es una herramienta diseñada para evaluar y fortalecer el control interno en diversas organizaciones, incluyendo empresas e industrias. Este marco se enfoca en promover un buen gobierno corporativo a través de la gestión eficiente de recursos, la información financiera precisa y las normativas y leyes vigentes cumplidas (Calle et al., 2020).

Eficiencia

La eficacia hace referencia a la habilidad de una organización para lograr sus metas empleando los recursos existentes de manera eficiente. Significa realizar las tareas de forma correcta, reduciendo los costos superfluos y maximizando el uso de recursos como el tiempo, el dinero y el personal (Castillo et al., 2019).

Eficacia

La eficacia se define como la habilidad de una organización para cumplir con sus metas y objetivos establecidos, logrando así los resultados deseados de manera

eficiente y contribuyendo al logro de los objetivos estratégicos de la empresa. En definitiva, la eficacia se relaciona con la realización de tareas de forma correcta y exitosa para alcanzar los objetivos previamente establecidos (Castillo et al., 2019).

Información financiera

La información financiera abarca todos los documentos y registros que ofrecen información acerca de la condición financiera y los rendimientos económicos de una compañía, entidad o persona. Estos incluyen los estados financieros, reportes contables, registros de operaciones y cualquier otro documento relacionado (Zapata, 2021).

Costo

El concepto de coste se refiere a los recursos que se utilizan o se dejan de utilizar para adquirir un bien o servicio, así como al valor económico de los recursos que se entregan o se comprometen en la adquisición de dicho bien o servicio. Por lo tanto, el coste se puede entender como el gasto realizado en el momento de la compra de un producto, ya que representa los recursos empleados en su producción (Reveles, 2019).

Gasto

Un gasto se refiere a cualquier desembolso financiero que haya sido clasificado dentro de conceptos predefinidos y que esté destinado al logro de un objetivo específico. Estos gastos tienen un coste asociado y su realización impacta directamente en los resultados, ya que no pueden ser recuperados. Es importante tener en cuenta que los gastos deben ser registrados de manera adecuada y seguir las normativas establecidas para una correcta gestión financiera (Reveles, 2019).

Capítulo III: Hipótesis y Variables

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general.

El control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.

3.1.2. Hipótesis específicas.

- El control interno incide positivamente en la rentabilidad financiera de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.
- El control interno incide positivamente en la rentabilidad económica de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.
- El control interno incide positivamente en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.

3.2. Identificación de las variables

Variable Independiente – Control Interno. El control interno engloba un conjunto de acciones, normas y procedimientos implementados dentro de una organización para garantizar la eficiencia operativa, la transparencia en las actividades y la salvaguarda de los recursos. Este sistema contempla 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo (Irigoin y Muñoz, 2020).

Variable Dependiente – Rentabilidad. La rentabilidad es la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de sus recursos, siendo un indicador clave que mide el rendimiento obtenido en relación con la inversión realizada. La rentabilidad se encuentra compuesta por tres ratios principales: la rentabilidad financiera, rentabilidad económica y rentabilidad sobre las ventas (Irigoin y Muñoz, 2020).

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Cuadro de operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	
Variable independiente: Control Interno	El control interno engloba un conjunto de acciones, normas y procedimientos implementados dentro de una organización para garantizar la eficiencia operativa, la transparencia en las actividades y la salvaguarda de los recursos. Este sistema contempla 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo (Irigoin y Muñoz, 2020).	En la investigación para medir la variable control interno se usó la revisión documental mediante una guía de análisis documental, además, se empleó una entrevista mediante una guía de entrevista que fue dirigida al gerente y al contador de la unidad de estudio, finalmente se aplicó la técnica de la observación mediante una lista de cotejo. De esta manera se pudo hacer la medición las dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación del control interno • Principios y valores éticos 	
			Evaluación de riesgos	de	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgo • Valoración de riesgo
			Actividades de control	de	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de desempeño • Procedimientos e indicadores
			Información y comunicación	y	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación interna • Comunicación externa
			Supervisión y monitoreo	y	<ul style="list-style-type: none"> • Acciones preventivas • Verificaciones • Monitoreo
Variable dependiente: Rentabilidad	La rentabilidad es la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de sus recursos, siendo un indicador clave que mide el rendimiento obtenido en relación con la inversión realizada. La rentabilidad se encuentra compuesta por	En el estudio para evaluar la variable dependiente rentabilidad se utilizó la revisión de documentos con una guía de análisis documental. Además, se realizó una entrevista con una guía de entrevista, la cual fue dirigida al gerente y al contador de la unidad de estudio. De esta forma se pudo	Rentabilidad Financiera	• ROE	
			Rentabilidad Económica	• ROA	
			Rentabilidad sobre las ventas	• ROS	

tres ratios principales: la rentabilidad financiera, rentabilidad económica y rentabilidad sobre las ventas (Irigoin y Muñoz, 2020). hacer la medición de la rentabilidad financiera, rentabilidad económica y rentabilidad sobre las ventas, las cuales conforman las dimensiones de dicha variable.

Nota: Irigoin y Muñoz (2020)

Capítulo IV: Metodología

4.1. Enfoque de la investigación

Se siguió un enfoque cuantitativo.

Acorde con Sánchez (2019), se distingue por su foco en el recojo y análisis de data numérica para comprender fenómenos en el ámbito social, psicológico o científico. Este método tiene como propósito medir variables específicas, establecer relaciones causales y generalizar los resultados obtenidos a partir de muestras representativas, con la meta de ofrecer una base empírica sólida y objetiva que respalde conclusiones y facilite la toma de decisiones fundamentadas.

4.2. Tipo de investigación

Este estudio fue de tipo básico.

Guamán et al. (2021) establece que un trabajo investigativo de nivel básico es aquel que se caracteriza por ser exploratoria y preliminar, sirviendo como punto de partida en el estudio científico. Este busca familiarizarse con un tema, fenómeno o problema específico, sin profundizar.

4.3. Nivel de investigación

Este trabajo se configuró en un nivel descriptivo – explicativo.

Según Ramos (2020) este tipo se canaliza en caracterizar y exponer las características y comportamientos de un problema determinado, sin manipular los componentes de variación ni establecer asociaciones causales. Su objetivo principal es describir de manera detallada y precisa las particularidades del objeto de estudio, permitiendo una comprensión profunda de sus rasgos distintivos.

Asimismo, expone que una investigación de tipo explicativo se orienta a captar las secuencias lógicas de causa y resultado entre los temas de estudio, generando explicaciones respecto a los fenómenos abordados. Su objetivo principal es identificar

y explicar las razones detrás de ciertos eventos o comportamientos, buscando establecer conexiones claras y coherentes que permitan comprender a fondo el fenómeno en cuestión.

4.4. Métodos de investigación

Se empleó el método deductivo.

Conforme a lo establecido por Arispe et al. (2020), este método es un tipo de pensamiento lógico que se basa en premisas generales para obtener conclusiones concretas. En este método, se emplean teorías o principios extensos y bien definidos para examinar circunstancias específicas y producir explicaciones minuciosas. Es un procedimiento que requiere el uso de reglas de inferencia para obtener nuevas declaraciones que provienen de manera lógica de las premisas iniciales.

Este enfoque fue particularmente útil para el análisis del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC durante el periodo 2023, ya que permitió utilizar teorías y principios bien establecidos sobre control interno y rentabilidad para examinar casos específicos dentro de la empresa. A través de la aplicación de reglas de inferencia, se derivaron conclusiones lógicas y detalladas que explicaron cómo las prácticas de control interno incidieron en la rentabilidad. Esto garantizó un análisis riguroso y fundamentado, proporcionando un marco teórico sólido que respaldó el apartado de conclusión del trabajo investigativo.

4.5. Diseño de investigación

Se siguió un diseño no experimental de corte transversal.

Según mencionan Arispe et al. (2020), este hace referencia a un método que persigue entender la conexión entre variables sin la alteración intencionada de estas. Este apunta la observación y recolección de data con el fin de examinar patrones y conexiones entre las variables, sin determinar una correlación causal directa. Este tipo

de diseño es útil para explorar fenómenos, explicar circunstancias y comprobar hipótesis a través de estudios transversales, longitudinales, de cohorte, paneles y tendencias, permitiendo entender la naturaleza de las variables y sus posibles interacciones.

Asimismo, expone que un estudio de corte transversal se dirige en recopilar datos en un solo momento en el tiempo, con el fin de describir características o relaciones en una población en un momento específico. Este diseño permite analizar la prevalencia de ciertas variables o fenómenos en un momento dado, sin seguir a los participantes a lo largo del tiempo.

4.6. Población y muestra

4.6.1. Población.

Se tuvo como población, en primer lugar, a la información documental de la empresa JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC, la cual dató del periodo 2023 e incluyó informes de auditoría, estados financieros, organigrama del ente, manual de organizaciones y funciones, informes de análisis de riesgo, registro interno de trabajo, e informes de seguimiento de actividades.

En segundo lugar, contó con el gerente y el contador de dicha unidad de estudio, realizando así un análisis detallado para alcanzar los objetivos de estudio.

Según establecen Hernández y Mendoza (2018), es el total de sujetos, casos o elementos con rasgos en común y que son objetos de estudio. Esta población puede ser definida en términos de su alcance geográfico, demográfico, temporal u otras variables relevantes para el estudio en cuestión.

4.6.2. Muestra.

Según establece Hernández O. (2021), en un estudio se refiere a un subgrupo representativo de una población más amplia, el cual se escoge con el objetivo de llevar

a cabo análisis y extraer conclusiones generales sobre la población en general. La muestra debe ser seleccionada meticulosamente y conforme a criterios concretos para afianzar la validez y confiabilidad de los hallazgos logrados.

A. Unidad de análisis. Es la empresa JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC.

B. Tamaño de la muestra. Se consideró a la población previamente definida, es decir, la colaboración del gerente y el contador de la empresa tomada como unidad de estudio y la información documental, la cual dató del periodo 2023 e incluyó informes de auditoría, estados financieros, organigrama del ente, manual de organizaciones y funciones, informes de análisis de riesgo, registro interno de trabajo, e informes de seguimiento de actividades.

C. Selección de la muestra. Se optó por un muestreo no probabilístico por conveniencia.

Según lo establecido por Hernández (2021), la técnica de selección no probabilística por accesibilidad consiste en la elección de unidades de estudio basándose en su proximidad o facilidad de acceso para quien realiza la indagación, en lugar de un procedimiento aleatorio o sistemático. En esta modalidad de muestreo, se escogen los elementos más sencillos de conseguir o que se encuentran más al alcance del investigador, dependiendo de su comodidad.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.7.1. Técnicas.

Se empleó como técnica recopilativa de datos, en primer lugar, a la revisión documentaria, abarcando el análisis de la información contable y documentaria referente al periodo 2023 de la unidad de estudio. En segundo lugar, se hizo uso de la entrevista, la cual fue aplicada tanto al gerente como al contador de JJ Soluciones

Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC. Finalmente, se empleó de la técnica de la observación con el propósito de examinar los procesos operativos y administrativos de dicho ente.

4.7.2. Instrumentos.

El estudio empleó como primer instrumento recopilativo de datos a la guía de análisis documental, la cual fue aplicada a los estados financieros y demás documentos de la unidad de estudio establecida del periodo 2023 que se encontraron relacionados con el tema de investigación. Como segundo instrumento se tuvo a la guía de entrevista, que fue ejecutada tanto al gerente como al contador de JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC. Finalmente, como tercer instrumento se tuvo a la lista de cotejo, estos instrumentos fueron fundamentales para medir correctamente las variables y alcanzar los objetivos establecidos.

A. Diseño. El primer instrumento, la guía de análisis documental, fue aplicada a la información contable del periodo 2023 de la empresa JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC, específicamente a los estados financieros, esta guía abarcará 3 indicadores principales de rentabilidad, el ROA, ROE y ROS.

El segundo instrumento, la guía de entrevista, fue ejecutada al gerente y al contador del ente mencionado, esta guía estuvo compuesta por 14 interrogantes abiertas, de las cuales 11 hacen referencia a la primera variable, mientras que 3 a la segunda.

El tercer instrumento, la lista de cotejo, esbozado en los componentes del control interno, se basó en una escala dicotómica y estuvo compuesta por 11 ítems, los cuales pertenecen a los indicadores de la primera variable.

Según Sierra et al. (2020), este organiza tareas concretas para verificar su realización, utilizando escalas dicotómicas. En educación, facilita evaluar aprendizajes de forma objetiva y puede aplicarse con fines diagnósticos, formativos o sumativos.

B. Validez. El presente trabajo de investigación incluyó una validación mediante un análisis realizado por expertos, quienes llevaron a cabo una evaluación detallada de todos los instrumentos utilizados en el estudio. El propósito de este proceso fue verificar la efectividad de estos instrumentos en el análisis de las variables de interés. La revisión realizada por expertos aseguró la solidez y relevancia de los instrumentos empleados, mejorando de esta manera la calidad y fiabilidad de los resultados obtenidos de este trabajo.

Capítulo V: Resultados

5.1. Descripción del trabajo de campo

Esta investigación comenzó con el reconocimiento de la situación problemática que enfrenta la empresa JJ Solimap S.A.C., seleccionada como unidad de estudio. Soluciones Industriales & Manufactura del Perú S.A.C., también conocida como Solimap S.A.C., es una destacada empresa peruana en el sector industrial y manufacturero. Desde su inicio de operaciones el 10 de mayo de 2021, con RUC 20607932299, se ha especializado en la fabricación de maquinaria de uso general, brindando soluciones innovadoras y eficientes para diversas industrias. Ubicada en el distrito de Ventanilla, Callao, y bajo la dirección de Crispin Paico como Gerente General, la empresa ha mantenido un firme compromiso con la calidad, respaldada por su infraestructura moderna y soporte técnico, consolidándose como un socio confiable para mejorar la competitividad y eficiencia operativa.

Se determinaron inicialmente las técnicas e instrumentos necesarios, los cuales incluyeron la revisión documental, la observación y la entrevista. Estos instrumentos se estructuraron mediante una guía de entrevista, una lista de cotejo y una guía de observación, respectivamente.

Para asegurar la validez de estos instrumentos, se consultó a expertos en la materia. Una vez validados, se solicitó la autorización del gerente de JJ Solimap SAC para proceder con la aplicación de estos. De este modo, el análisis documental se realizó mediante el análisis de los estados financieros de la empresa, permitiendo el cálculo de ratios financieros de rentabilidad. La lista de cotejo, que constó de 11 ítems, se utilizó para evaluar los componentes del control interno. La guía de entrevista, que incluyó 14 preguntas, abarcó aspectos relacionados con el control interno y la rentabilidad, y fue aplicada tanto al gerente como al contador.

Finalmente, el procesamiento de la información se llevó a cabo con triangulación de datos, lo que permitió obtener una óptica integral y precisa del marco problemático de esta organización.

5.2. Presentación de resultados

5.2.1. Análisis descriptivo de variables.

Tabla 2

Análisis de las entrevistas al gerente y al contador de la empresa JJ Solimap SAC

Preguntas	Respuestas
1. ¿Cuál es tu percepción sobre la comunicación dentro de los equipos respecto a los procedimientos y políticas relacionadas con el control interno? ¿Crees que hay áreas donde se podría mejorar la transparencia y la claridad en estas comunicaciones?	Gerente general La comunicación dentro de los equipos sobre los procedimientos y políticas de control interno es adecuada, ya que están disponibles en formato digital para todos los colaboradores. Sin embargo, podrían mejorarse la transparencia y la claridad en ciertos aspectos para asegurar una comprensión completa.
2. ¿Cómo evaluarías la transparencia en la comunicación sobre temas éticos y valores dentro de la empresa? ¿Hay aspectos en los que se podría ser más abiertos o claros?	Gerente general Es necesario implementar un canal de comunicación imparcial y monitoreado regularmente que permita abordar temas éticos de manera segura, garantizando que los empleados puedan expresarse sin temor a represalias. Contador La comunicación sobre temas éticos en la empresa carece de claridad y honestidad, especialmente en la admisión de errores. Se sugiere implementar un canal imparcial y monitoreado para abordar estos temas.
3. ¿Cómo comunica los riesgos identificados a los trabajadores de la empresa? ¿Crees que esta comunicación es efectiva para implementar medidas de control?	Gerente general La empresa comunica los riesgos a los trabajadores mediante registros que identifican carencias de seguridad. A partir de un análisis de estos registros, implementan medidas de control para reducir los riesgos, lo cual sugiere un proceso de comunicación eficaz. Contador La empresa permite que los trabajadores comuniquen riesgos de manera verbal o por escrito, pero considera que este método no es efectivo. Se busca implementar un sistema de registro formal para documentar y gestionar los riesgos, errores o quejas con el fin de mejorar la calidad y corregir las deficiencias.
4. ¿Cómo evalúa la severidad y probabilidad de los riesgos identificados en la empresa?	Gerente general La empresa evalúa la severidad y probabilidad de los riesgos identificados utilizando una matriz de evaluación de riesgos. Estos riesgos se ponderan

¿Qué criterios o métricas utiliza para esta evaluación?	<p>según su nivel de peligrosidad para el negocio, y se implementan controles para gestionarlos.</p> <p>Contador</p> <p>La empresa evalúa la severidad y probabilidad de los riesgos mediante una matriz de evaluación, donde los riesgos se ponderan según su peligrosidad y severidad, permitiendo su control efectivo.</p>
<p>5. ¿Cómo asegura que su equipo esté alineado con las políticas y procedimientos establecidos para mantener un fuerte control interno?</p> <p>¿Qué estrategias implementa para reforzar el cumplimiento continuo?</p>	<p>Gerente general</p> <p>La empresa asegura que su equipo esté alineado con las políticas y procedimientos mediante capacitaciones continuas y evaluaciones de conocimientos, complementadas por evaluaciones de desempeño para reforzar el cumplimiento constante del control interno.</p> <p>Contador</p> <p>Para asegurar que su equipo esté alineado con las políticas y procedimientos establecidos, la empresa implementa un plan de organización que incluye capacitaciones constantes y evaluaciones del conocimiento y desempeño del personal. Esto refuerza el cumplimiento continuo de las normas de control interno, abarcando aspectos como el control de materia prima, ingresos y salidas.</p>
<p>6. ¿Cuáles han sido los mayores desafíos al implementar nuevos procedimientos o ajustar los existentes en la empresa?</p> <p>¿Qué estrategias ha utilizado para minimizar la resistencia al cambio y asegurar una adopción efectiva?</p>	<p>Gerente general</p> <p>El mayor desafío al implementar o ajustar procedimientos en la empresa ha sido el presupuesto limitado, que también afecta la capacitación del personal.</p> <p>Contador</p> <p>Los principales desafíos en la implementación de nuevos procedimientos en la empresa han sido las tecnologías de información, la integración de sistemas, la seguridad de la información y la falta de personal capacitado.</p>
<p>7. ¿Cómo evalúa la efectividad actual de los canales de comunicación interna para garantizar que la información clave llegue a todos los niveles de la organización?</p>	<p>Gerente general</p> <p>La efectividad actual de los canales de comunicación interna en la empresa es limitada, ya que la falta de canales digitales adecuados dificulta la implementación eficaz del control interno y la transmisión de información clave a todos los niveles de la organización.</p> <p>Contador</p> <p>La efectividad de los canales de comunicación interna es deficiente, ya que algunos trabajadores desconocen la misión y visión de la empresa y no existe un sistema de publicidad interno para difundir información clave.</p>
<p>8. ¿Qué desafíos identifica en la comunicación externa</p>	<p>Gerente general</p>

<p>actual de la empresa y cómo propondría abordar estos desafíos para mejorar la percepción de la marca y la relación con los clientes y stakeholders?</p>	<p>La empresa enfrenta desafíos en la comunicación externa debido a la falta de interacción directa con los clientes, lo que limita la toma de decisiones sobre sus necesidades. Para mejorar la percepción de la marca y la relación con clientes proponen realizar reuniones presenciales para discutir requerimientos y luego registrar los acuerdos a través de canales digitales.</p>
	<p>Contador La empresa enfrenta desafíos en su comunicación externa al no contar con herramientas automatizadas para responder preguntas frecuentes y proporcionar información relevante sobre sus servicios y productos. Para mejorar la percepción de la marca y fortalecer las relaciones con clientes y stakeholders, proponen implementar estas herramientas junto con reuniones periódicas que fomenten un espacio de confianza y comunicación abierta.</p>
<p>9. ¿Cuáles son las medidas preventivas clave que implementa actualmente para mitigar riesgos operativos y financieros en nuestra empresa?</p>	<p>Gerente general La empresa está considerando la implementación de candados digitales, como Microsoft Authenticator, para proteger la información de los usuarios y mitigar riesgos operativos y financieros.</p> <p>Contador Para mitigar riesgos operativos y financieros, la empresa está adoptando medidas preventivas clave como la implementación de candados o seguros digitales, que ayudan a proteger la información y los recursos digitales contra posibles amenazas y vulnerabilidades.</p>
<p>10. ¿Qué tipos de verificaciones o auditorías realiza regularmente para asegurarse de que los procesos y operaciones estén alineados con las normativas internas y externas?</p>	<p>Gerente general Actualmente, no se realizan auditorías en la empresa JJ Solimap SAC. Solo se llevan a cabo las declaraciones de ingresos y egresos mensuales según el cronograma de la Sunat.</p> <p>Contador Actualmente, la empresa no lleva a cabo auditorías ni verificaciones regulares para asegurar que sus procesos y operaciones cumplan con las normativas internas y externas.</p>
<p>11. ¿Cómo se estructura actualmente el sistema de monitoreo para asegurar que las operaciones y actividades de la empresa cumplen con los estándares establecidos y las expectativas de calidad?</p>	<p>Gerente general El sistema de monitoreo de la empresa se estructura mediante el envío de la información a la gerencia para su aprobación, garantizando así que las operaciones y actividades cumplan con los estándares y expectativas de calidad establecidos.</p> <p>Contador Actualmente, el sistema de monitoreo de la empresa JJ Solimap SAC asegura el cumplimiento</p>

	de los estándares y expectativas de calidad mediante la revisión y aprobación de la información por parte de la gerencia.
12. ¿Cómo evalúa usted la evolución del ROE de la empresa en los últimos tres años? ¿Qué factores considera que han contribuido más significativamente a estos cambios?	<p>Gerente general El retorno sobre el patrimonio (ROE) de la empresa JJ Solimap SAC en los últimos tres años aún no ha mostrado generación de beneficios, lo que indica que no se está logrando un retorno de inversión positivo. Los factores específicos que han influido en esta situación no se han detallado, pero es evidente que la empresa enfrenta desafíos en la consecución de una rentabilidad efectiva.</p> <p>Contador La empresa no ha mostrado retorno sobre el patrimonio (ROE) en los últimos tres años, lo que sugiere que no ha logrado generar beneficios significativos en relación con el capital invertido. Esto podría deberse a varios factores, como una gestión ineficiente de recursos o condiciones del mercado desfavorables.</p>
13. ¿Cuáles son las estrategias clave que la empresa está implementando para mejorar el ROA y cómo se están traduciendo estas estrategias en rentabilidad económica a largo plazo?	<p>Gerente general La empresa JJ Solimap SAC está en proceso de implementar una gestión adecuada de activos, lo que aún no ha generado un retorno visible. Esta estrategia busca mejorar el ROA y, a largo plazo, aumentar la rentabilidad económica.</p> <p>Contador La empresa JJ Solimap SAC aún no ha implementado estrategias para la gestión de activos, por lo que no ha obtenido retorno alguno.</p>
14. ¿Cuáles son los principales factores que influyen en el ROS actual y cómo podría ajustar las operaciones para aumentar esta métrica sin comprometer la calidad o el servicio al cliente?	<p>Gerente general El ROS actual no ha sido evaluado, pero para mejorar esta métrica, se recomienda optimizar los procesos y equipos operativos, ajustar las estrategias de negocio, establecer una política sólida y mejorar el control interno, lo cual permitirá un flujo de resultados más efectivo sin afectar la calidad o el servicio al cliente.</p> <p>Contador La empresa no realiza análisis ni reportes sobre el Return on Sales (ROS), ni lleva a cabo evaluaciones de rentabilidad, limitándose a cumplir con las obligaciones fiscales. Para mejorar el ROS, sería crucial implementar un sistema de análisis y reportes financieros que permita ajustar las operaciones sin afectar la calidad o el servicio al cliente.</p>

Tabla 3*Análisis de la lista de cotejo de la empresa JJ Solimap SAC*

Ítems	Rpta	Interpretación
Se fomenta adecuadamente la conciencia sobre la importancia del control interno entre los trabajadores.	NO	El gerente y el contador coinciden en que no se está promoviendo adecuadamente la conciencia sobre el control interno entre los trabajadores, indicando una posible falta de capacitación o comunicación en torno a la importancia de estos controles.
La empresa promueve activamente un ambiente de trabajo basado en la honestidad y la transparencia.	SI	Tanto el gerente como el contador afirman que la empresa sí promueve activamente un ambiente de trabajo basado en la honestidad y la transparencia, sugiriendo que la cultura corporativa está alineada con principios éticos.
Se comunican adecuadamente los resultados de las evaluaciones de riesgos al personal relevante.	SI	Ambos, el gerente y el contador, están de acuerdo en que los resultados de las evaluaciones de riesgos se comunican adecuadamente al personal relevante, lo que implica que la empresa mantiene una buena práctica en la comunicación de riesgos identificados.
Las evaluaciones de riesgos son utilizadas eficazmente para mejorar las prácticas de seguridad y gestión de riesgos en la empresa.	NO	El gerente y el contador coinciden en que las evaluaciones de riesgos no se utilizan eficazmente para mejorar las prácticas de seguridad y gestión de riesgos, indicando una posible debilidad en la implementación de las recomendaciones derivadas de estas evaluaciones.
Se establecen claramente los criterios de evaluación de desempeño para todos los trabajadores.	NO	El gerente no está de acuerdo en que se establecen claramente los criterios de evaluación de desempeño, mientras que el contador sí lo considera así, sugiriendo una discrepancia en la percepción de cómo se gestionan las evaluaciones de desempeño dentro de la empresa.
Se establecen procedimientos claros y documentados para cada actividad clave dentro de la empresa.	NO	El gerente no cree que existan procedimientos claros y documentados para cada actividad clave, mientras que el contador sí lo cree, indicando posibles diferencias en la implementación y documentación de los procesos internos.
Hay mecanismos para asegurar la confidencialidad de la información interna	SI	Ambos, el gerente y el contador, confirman que hay mecanismos en lugar para asegurar la confidencialidad de la información interna, indicando que la empresa tiene medidas adecuadas para proteger la información sensible.

Se utilizan canales efectivos para transmitir información clave a clientes y público en general.	NO	El gerente y el contador coinciden en que no se utilizan canales efectivos para transmitir información clave a clientes y al público en general, lo que puede reflejar una deficiencia en la comunicación externa de la empresa.
Se realiza supervisión regular para verificar el cumplimiento de las normativas internas.	NO	Ambos, el gerente y el contador, están de acuerdo en que no se realiza una supervisión regular para verificar el cumplimiento de las normativas internas, lo que podría indicar una falta de control y seguimiento de las políticas internas.
Se realizan verificaciones periódicas de los controles internos establecidos.	NO	Mientras que el gerente no considera que se realicen verificaciones periódicas de los controles internos, el contador sí lo cree, sugiriendo diferencias en la percepción sobre la implementación y el monitoreo de los controles internos.
Establecen protocolos de monitoreo continuo para identificar riesgos y oportunidades de mejora.	NO	El contador afirma que se establecen protocolos de monitoreo continuo, mientras que el gerente no lo cree, lo que podría indicar una diferencia en la percepción de la implementación de sistemas de monitoreo y mejora continua en la empresa.

5.2.1.1. Rentabilidad.

Tabla 4

Descripción del ratio Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) – JJ Solimap SAC

Periodo	Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)
2023	52.54%

La Tabla 4 muestra que, durante el año 2023, JJ Solimap SAC obtuvo una Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) de 52.54%. Es decir, por cada sol invertido por los accionistas, se generó una utilidad de 52.54 céntimos. Un ROE superior al 100% indicaría una rentabilidad excepcionalmente alta, donde los beneficios superan el patrimonio, mientras que un ROE inferior al 100% señala una rentabilidad menor en relación con el patrimonio. En este caso, un ROE de 52.54% no alcanza a duplicar el patrimonio en beneficios.

Tabla 5

Descripción del ratio Rentabilidad sobre los Activos (ROA) – JJ Solimap SAC

Periodo	Rentabilidad sobre los Activos (ROA)
2023	9.92%

En la Tabla 5 se muestra que la Rentabilidad sobre los Activos (ROA) de JJ Solimap SAC para el año 2023 es del 9.92%. Este porcentaje indica que, por cada unidad monetaria invertida en activos, la empresa generó una rentabilidad del 9.92%. Aunque el ROA es positivo sugiere que la empresa no está obteniendo utilidades equivalentes al total de sus activos, lo cual es común y puede reflejar áreas de mejora en la eficiencia operativa y en la gestión de recursos.

Tabla 6*Descripción del ratio Rentabilidad sobre las Ventas (ROS) – JJ Solimap SAC*

Periodo	Rentabilidad sobre las Ventas (ROS)
2023	4.61%

La Tabla 4 nos muestra que la Rentabilidad sobre las Ventas (ROS) de JJ Solimap SAC en el año 2023 fue de 4.61%. Esto significa que, por cada sol generado en ventas, la empresa obtuvo una ganancia neta de 4.61 céntimos. Este indicador es elemental para examinar la eficiencia con la que JJ Solimap SAC está convirtiendo sus ventas en utilidades. Un ROS de 4.61% sugiere que, si bien la empresa está generando ingresos, el margen de beneficio es relativamente bajo, lo que podría indicar la necesidad de analizar los costos operativos y buscar estrategias para incrementar los márgenes de ganancia.

5.3. Contrastación de resultados

5.3.1. Triangulación de datos

Tabla 7

Descripción sobre la triangulación de datos – Ambiente de control

Entrevista	Observación	Resultado
<p>A partir de las entrevistas realizadas con el gerente general y el contador, se concluye que, aunque la comunicación sobre los procedimientos y políticas de control interno en JJ Solimap SAC es adecuada y accesible a los colaboradores en formato digital, aún existen áreas donde la transparencia y claridad pueden mejorar para garantizar una comprensión plena. En cuanto a los temas éticos, tanto el gerente como el contador coinciden en la necesidad de implementar un canal de comunicación imparcial y monitoreado que permita a los empleados abordar estos temas de forma segura, sin temor a represalias, destacándose la falta de claridad y honestidad en la gestión actual de cuestiones éticas.</p>	<p>A partir de la aplicación de la lista de cotejo se pudo determinar que, aunque la empresa JJ Solimap SAC promueve activamente un ambiente de trabajo basado en la honestidad y la transparencia, existe una deficiencia en la promoción adecuada de la conciencia sobre la importancia del control interno entre los trabajadores.</p>	<p>La triangulación de datos revela que, aunque JJ Solimap SAC dispone de un sistema adecuado de comunicación sobre procedimientos y políticas de control interno, existe margen para mejorar la transparencia y claridad en ciertos aspectos para garantizar una comprensión total entre los empleados. Tanto las entrevistas con el gerente general y el contador como la lista de cotejo indican una falta de claridad en la gestión de cuestiones éticas y una insuficiente promoción de la conciencia sobre el control interno, lo que sugiere que para mejorar la rentabilidad de la empresa se deben fortalecer estas áreas y establecer canales de comunicación imparcial y monitoreado que favorezcan un ambiente de trabajo más transparente y ético.</p>

Tabla 8*Descripción sobre la triangulación de datos – Evaluación de riesgos*

Entrevista	Observación	Resultado
<p>A partir de las entrevistas realizadas con el gerente general y el contador, se concluye que la empresa tiene un enfoque estructurado para identificar y comunicar los riesgos a sus trabajadores, aunque con diferencias en la percepción de su efectividad. Mientras que el gerente general considera que el proceso es eficiente al utilizar registros y análisis de carencias de seguridad para implementar medidas de control, el contador señala que la falta de un sistema formal para documentar los riesgos compromete la efectividad de la comunicación. Ambos coinciden en que la empresa utiliza una matriz de evaluación para ponderar la severidad y probabilidad de los riesgos, aplicando criterios claros que permiten gestionar adecuadamente los peligros identificados.</p>	<p>A partir de la aplicación de la lista de cotejo se pudo determinar que, aunque la empresa JJ Solimap SAC mantiene una buena práctica al comunicar adecuadamente los resultados de las evaluaciones de riesgos al personal relevante, existe una debilidad en la utilización efectiva de estas evaluaciones para mejorar las prácticas de seguridad y gestión de riesgos. Esto sugiere que, a pesar de una adecuada comunicación, la implementación de las recomendaciones derivadas de las evaluaciones de riesgos podría estar fallando.</p>	<p>El análisis revela que, la empresa JJ Solimap SAC presenta un proceso estructurado para identificar y comunicar riesgos, utilizando una matriz de evaluación que permite gestionar adecuadamente los peligros identificados. Sin embargo, la percepción de su efectividad varía entre el gerente general y el contador, con el primero valorando el proceso como eficiente y el segundo señalando la falta de documentación formal como un obstáculo.</p>

Tabla 9*Descripción sobre la triangulación de datos – Actividades de control*

Entrevista	Observación	Resultado
<p>A partir de las entrevistas realizadas con el gerente general y el contador, se concluye que la empresa JJ Solimap SAC ha implementado un enfoque basado en capacitaciones continuas y evaluaciones de desempeño para asegurar que el equipo esté alineado con las políticas y procedimientos de control interno. Sin embargo, uno de los principales desafíos ha sido el presupuesto limitado, que afecta tanto la capacitación del personal como la adopción de nuevas tecnologías y la integración de sistemas. Para mitigar estos obstáculos, la empresa ha recurrido a un plan de organización que refuerza el cumplimiento del control interno, aunque aún enfrenta dificultades relacionadas con la seguridad de la información y la falta de personal capacitado.</p>	<p>A partir de la aplicación de la lista de cotejo, se pudo determinar que existe una discrepancia en la percepción sobre la claridad en la evaluación de desempeño y la documentación de procedimientos clave dentro de la empresa JJ Solimap SAC. Mientras que los criterios de evaluación de desempeño están claramente establecidos y los procedimientos para actividades clave están debidamente documentados, se tiene una visión opuesta, lo que sugiere que la implementación y la percepción de los procesos internos podrían no estar alineadas.</p>	<p>La triangulación de datos revela que, a pesar de que la empresa JJ Solimap SAC ha establecido un sólido sistema de control interno mediante capacitaciones continuas y evaluaciones de desempeño, enfrenta desafíos significativos debido a un presupuesto limitado. Esto ha afectado la capacitación del personal y la integración de nuevas tecnologías. Aunque la empresa ha desarrollado un plan organizacional para fortalecer el cumplimiento del control interno, persisten problemas en la seguridad de la información y en la capacitación del personal. Además, existe una discrepancia en la percepción de la claridad en la evaluación de desempeño y la documentación de procedimientos clave, indicando una posible desalineación entre la implementación y la percepción de los procesos internos.</p>

Tabla 10

Descripción sobre la triangulación de datos – Información y comunicación

Entrevista	Observación	Resultado
<p>A partir de las entrevistas realizadas con el gerente general y el contador, se concluye que la empresa enfrenta serias limitaciones en sus canales de comunicación. En cuanto a la comunicación interna, la falta de canales digitales adecuados y un sistema efectivo para difundir la misión y visión de la empresa afecta la transmisión de información clave, limitando la implementación eficaz del control interno. Respecto a la comunicación externa, la ausencia de interacción directa con los clientes y la falta de herramientas automatizadas dificultan la toma de decisiones informadas y el fortalecimiento de relaciones con los stakeholders.</p>	<p>A partir de la aplicación de la lista de cotejo se pudo determinar que la empresa JJ Solimap SAC cuenta con mecanismos efectivos para asegurar la confidencialidad de la información interna, lo cual refleja una adecuada protección de datos sensibles. Sin embargo, se identificó una deficiencia en la comunicación externa, ya que no se utilizan canales efectivos para transmitir información clave a clientes y al público en general, lo que podría impactar negativamente en la percepción y relación con estos grupos.</p>	<p>La triangulación de datos revela que, a pesar de contar con mecanismos efectivos para proteger la confidencialidad de la información interna, JJ Solimap SAC enfrenta deficiencias significativas en su comunicación tanto interna como externa. La falta de canales digitales adecuados y un sistema ineficaz para transmitir la misión y visión interna limita la implementación efectiva del control interno. Externamente, la ausencia de interacción directa y herramientas automatizadas para comunicar información clave afecta negativamente la toma de decisiones y las relaciones con los clientes y otros stakeholders.</p>

Tabla 11*Descripción sobre la triangulación de datos – Supervisión y monitoreo*

Entrevista	Observación	Resultado
<p>A partir de las entrevistas realizadas con el gerente general y el contador, se concluye que la empresa ha implementado algunas medidas preventivas clave, como la adopción de candados digitales, para proteger la información y mitigar riesgos operativos y financieros. Sin embargo, se observa una deficiencia significativa en la falta de auditorías regulares, lo que limita la capacidad de la empresa para verificar la alineación de sus procesos con las normativas internas y externas. El sistema de monitoreo actual se basa en la revisión y aprobación de la información por parte de la gerencia, lo cual asegura que las operaciones cumplan con los estándares establecidos, pero no sustituye la necesidad de auditorías sistemáticas para fortalecer el control interno y mejorar la rentabilidad.</p>	<p>A partir de la aplicación de la lista de cotejo se pudo determinar que existe una discrepancia en la percepción sobre el control interno y su implementación en la empresa JJ Solimap SAC. La falta de supervisión regular para verificar el cumplimiento de las normativas internas sugiere una deficiencia en el seguimiento y control de las políticas internas. Además, la disparidad en las opiniones sobre la realización de verificaciones periódicas y el establecimiento de protocolos de monitoreo continuo refleja una posible brecha en la percepción y aplicación de los controles internos.</p>	<p>La triangulación de datos revela que, aunque JJ Solimap SAC ha tomado medidas preventivas como la adopción de candados digitales para proteger su información, enfrenta una deficiencia crítica en la falta de auditorías regulares. Esta carencia limita la capacidad de la empresa para asegurar que sus procesos cumplan con las normativas y estándares requeridos. La revisión actual realizada por la gerencia, aunque útil, no reemplaza la necesidad de auditorías sistemáticas que fortalecerían el control interno. Además, las discrepancias en la percepción y aplicación de los controles internos, junto con la falta de supervisión regular, indican una brecha significativa en la implementación efectiva de las políticas internas y en el seguimiento continuo.</p>

Tabla 12*Descripción sobre la triangulación de datos – Rentabilidad Financiera*

Entrevista	Análisis Documental	Resultado
<p>A partir de las entrevistas realizadas con el gerente general y el contador, se concluye que el retorno sobre el patrimonio (ROE) de la empresa JJ Solimap SAC en los últimos tres años ha sido inexistente, lo que refleja una falta de generación de beneficios y un retorno de inversión negativo. La ausencia de detalles específicos sobre los factores que han incidido en esta situación sugiere que la empresa enfrenta desafíos significativos en la consecución de una rentabilidad efectiva, posiblemente debido a una gestión ineficiente de recursos o condiciones del mercado desfavorables.</p>	<p>Según lo analizado en la guía de análisis documental, durante el año 2023, la empresa JJ Solimap SAC presentó una Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) de 52.54%. Este resultado sugiere que, por cada sol invertido por los accionistas, se generó una utilidad de 52.54 céntimos. Aunque un ROE superior al 100% reflejaría una rentabilidad excepcional, el ROE de 52.54% en este caso muestra una rentabilidad positiva, pero no alcanza a duplicar el patrimonio en beneficios.</p>	<p>El análisis muestra una contradicción entre las percepciones internas y los datos documentales sobre la rentabilidad de JJ Solimap SAC. Las entrevistas con el gerente general y el contador reflejan un ROE casi nulo en los últimos tres años, indicando una falta de generación de beneficios. Sin embargo, el análisis documental muestra un ROE de 52.54% en 2023, lo que, aunque positivo, está lejos de un nivel ideal. Esta disparidad sugiere que, a pesar de un ROE positivo, la empresa podría enfrentar problemas en maximizar la rentabilidad y en la gestión de sus recursos.</p>

Tabla 13*Descripción sobre la triangulación de datos – Rentabilidad Económica*

Entrevista	Análisis Documental	Resultado
<p>A partir de las entrevistas realizadas con el gerente general y el contador, se concluye que la empresa JJ Solimap SAC está en una fase inicial de implementación de estrategias para mejorar el ROA mediante una gestión adecuada de activos. Mientras el gerente general indica que esta estrategia está en proceso y espera un aumento en la rentabilidad económica a largo plazo, el contador señala que hasta ahora no se han aplicado estrategias efectivas en la gestión de activos, resultando en la falta de retorno visible. Por lo tanto, aunque la intención de mejorar la rentabilidad a largo plazo es clara, la falta de medidas concretas y resultados inmediatos indica que aún no se ha traducido en una incidencia positiva en la rentabilidad económica.</p>	<p>Según lo analizado en la guía de análisis documental, la Rentabilidad sobre los Activos (ROA) de JJ Solimap SAC para el año 2023, que se sitúa en un 9.92%, revela que la empresa ha logrado generar un retorno del 9.92% por cada unidad monetaria invertida en activos. Aunque este porcentaje es positivo, sugiere que la rentabilidad no está alineada completamente con la magnitud de los activos totales de la empresa, indicando posibles áreas de mejora en la eficiencia operativa y la gestión de recursos.</p>	<p>El análisis de la triangulación de datos revela que, aunque JJ Solimap SAC está en proceso de implementación de estrategias para mejorar su rentabilidad a largo plazo mediante una gestión adecuada de activos, la falta de medidas concretas y resultados inmediatos sugiere que aún no ha logrado una incidencia positiva significativa en su rentabilidad económica. La Rentabilidad sobre los Activos (ROA) del 9.92% para el año 2023 indica que la empresa ha generado un retorno positivo por cada unidad monetaria invertida en activos. Sin embargo, este porcentaje sugiere que la rentabilidad no está completamente alineada con el volumen de activos, apuntando a áreas potenciales de mejora en la eficiencia operativa y la gestión de recursos.</p>

Tabla 14

Descripción sobre la triangulación de datos – Rentabilidad sobre las ventas

Entrevista	Análisis Documental	Resultado
<p>A partir de las entrevistas realizadas con el gerente general y el contador, se concluye que la empresa JJ Solimap SAC no ha evaluado su Return on Sales (ROS) actual ni realiza análisis de rentabilidad. Para mejorar esta métrica, sugieren optimizar los procesos operativos y ajustar las estrategias de negocio, además de establecer una política sólida y fortalecer el control interno. La implementación de un sistema de análisis y reportes financieros permitiría una gestión más efectiva de los resultados sin comprometer la calidad o el servicio al cliente.</p>	<p>Según lo analizado en la guía de análisis documental, la Rentabilidad sobre las Ventas (ROS) de JJ Solimap SAC para el año 2023 es de 4.61%, lo que indica que por cada sol en ventas, la empresa generó una ganancia neta de 4.61 céntimos. Este porcentaje refleja una eficiencia moderada en convertir ventas en utilidades. Un ROS de 4.61% sugiere que, aunque la empresa mantiene ingresos, su margen de beneficio es relativamente bajo.</p>	<p>El análisis revela que JJ Solimap SAC enfrenta una eficiencia moderada en la conversión de ventas en ganancias, con un Return on Sales (ROS) de 4.61% para el año 2023, indicando que la empresa genera una ganancia neta de 4.61 céntimos por cada sol en ventas. Las entrevistas con el gerente general y el contador señalan que la empresa no ha evaluado su ROS ni realiza análisis de rentabilidad, sugiriendo que mejorar los procesos operativos, ajustar las estrategias de negocio y fortalecer el control interno son pasos críticos para mejorar esta métrica. La implementación de un sistema de análisis y reportes financieros sería fundamental para una gestión más efectiva de los resultados, sin comprometer la calidad o el servicio al cliente.</p>

Caso práctico

La empresa Solimap SAC está en proceso de determinar cuál método de costeo le permite obtener más Rentabilidad sobre las Ventas (ROS). Para ello, ha optado por analizar 2 métodos de costeo: Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) y el Costo Promedio Ponderado.

Figura 1

Kardex Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

KARDEX FÍSICO											
RUC:		20607932299									
Método:		PEPS									
Unidad de Medida:											
Fecha	Movimiento	Descripción	ENTRADA DE INVENTARIO			SALIDA DE INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
			Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total
									4	995.00	S/ 3,980.00
5/04/2023	ENTRADA	Intercambiador de calor tubo de cobre	5	1,010.00	S/ 5,050.00				4	995.00	S/ 3,980.00
									5	1,010.00	S/ 5,050.00
9/04/2023	ENTRADA	Intercambiador de calor tubo de cobre	3	998.00	S/ 2,994.00				4	995.00	S/ 3,980.00
									5	1,010.00	S/ 5,050.00
									3	998.00	S/ 2,994.00
11/04/2023	VENTA	Intercambiador de calor tubo de cobre				3	995.00	S/ 2,985.00	1	995.00	S/ 995.00
									5	1,010.00	S/ 5,050.00
									3	998.00	S/ 2,994.00
21/04/2023	ENTRADA	Intercambiador de calor tubo de cobre	4	1,000.00	S/ 4,000.00				4	1,000.00	S/ 4,000.00
									1	995.00	S/ 995.00
									5	1,010.00	S/ 5,050.00
									3	998.00	S/ 2,994.00
28/04/2023	VENTA	Intercambiador de calor tubo de cobre				1	995.00	S/ 995.00	4	1,000.00	S/ 4,000.00
									-	995.00	S/ 0.00
									5	1,010.00	S/ 5,050.00
									3	998.00	S/ 2,994.00
									4	1,000.00	S/ 4,000.00
29/04/2023	VENTA	Intercambiador de calor tubo de cobre				1	1,010.00	S/ 1,010.00			
									-	995.00	S/ 0.00
									4	1,010.00	S/ 4,040.00
									3	998.00	S/ 2,994.00
									4	1,000.00	S/ 4,000.00

Cantidad	Costo Unitario	Costo	Utilidad	Valor de Venta	IGV	Precio de Venta
1	1,010.00	S/ 1,010.00	S/ 141.59	S/ 1,151.59	S/ 207.29	S/ 1,358.88

UTILIDAD	S/ 141.59
-----------------	-----------

ROS	10.42%
------------	--------

En la Figura 1 se puede observar un registro de venta de intercambiadores de calor de cobre. El 29 de abril del 2023 se vendió una unidad a un costo unitario de S/ 1,010.00, generando una utilidad de S/ 141.59. El valor de venta fue de S/ 1,151.59, incluyendo el Impuesto General a las Ventas (IGV) representó un precio final de venta de S/ 1,358.88. El margen de utilidad bruto (ROS) sobre esta venta fue de 10.42%.

Figura 2

Kardex Costo Promedio Ponderado

KARDEX FÍSICO											
RUC:		20607932299									
Método:		Promedio Ponderado									
Unidad de Medida:											
			ENTRADA DE INVENTARIO			SALIDA DE INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
Fecha	Movimiento	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total
									4	995.00	S/ 3,980.00
5/04/2023	ENTRADA	Intercambiador de calor tubo de cobre	5	1,010.00	S/ 5,050.00				9	1,003.33	S/ 9,030.00
9/04/2023	ENTRADA	Intercambiador de calor tubo de cobre	3	998.00	S/ 2,994.00				12	1,002.00	S/ 12,024.00
11/04/2023	VENTA	Intercambiador de calor tubo de cobre				3	1,002.00	S/ 3,006.00	9	1,002.00	S/ 9,018.00
21/04/2023	ENTRADA	Intercambiador de calor tubo de cobre	4	1,000.00	S/ 4,000.00				13	1,001.38	S/ 13,018.00
28/04/2023	VENTA	Intercambiador de calor tubo de cobre				1	1,001.38	S/ 1,001.38	12	1,001.38	S/ 12,016.62
29/04/2023	VENTA	Intercambiador de calor tubo de cobre				1	1,001.38	S/ 1,001.38	11	1,001.38	S/ 11,015.23

Cantidad	Costo Unitario	Costo	Utilidad	Valor de Venta	IGV	Precio de Venta
1	1,001.38	S/ 1,001.38	S/ 150.21	S/ 1,151.59	S/ 207.29	S/ 1,358.88

UTILIDAD	S/ 150.21
-----------------	-----------

ROS	11.05%
------------	--------

En la Figura 2 se puede observar un registro de venta de intercambiadores de calor de cobre. El 29 de abril del 2023 se vendió una unidad a un costo unitario de S/ 1,101.38, generando una utilidad de S/ 150.21. El valor de venta fue de S/ 1,151.59, incluyendo el Impuesto General a las Ventas (IGV) representó un precio final de venta de S/ 1,358.88. El margen de utilidad bruto (ROS) sobre esta venta fue de 11.05%.

En conclusión, al comparar los métodos de costeo Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) y Costo Promedio Ponderado para la empresa Solimap SAC, se evidencia que el método PEPS ofrece una menor rentabilidad sobre las ventas (ROS). Con un ROS de 10.42% frente al 11.05% del Costo Promedio Ponderado, el método Costo Promedio permite a la empresa obtener una rentabilidad mayor.

5.4. Discusión de resultados

Tras la aplicación de los métodos para el analizar, los hallazgos confirman la hipótesis propuesta, donde el control interno incide positivamente en la rentabilidad de JJ Solimap SAC, periodo 2023, se puede corroborar la incidencia explicativa entre el control interno y rentabilidad en base a la aplicación de dos métodos diferentes de Kardex en donde con el método de valuación PEPS se obtiene una rentabilidad de 10.42% y con el método de valuación promedio ponderado, se logra obtener una rentabilidad de 11.05%. De esta manera se puede indicar que con la aplicación de diferentes métodos de valuación de control de inventarios si se acrecienta la rentabilidad.

Por lo cual, en base al objetivo general de este trabajo titulado: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023. Comparado con la investigación realizada por Mita (2021), se demostró que el control interno incide positivamente en la rentabilidad. Así, este sistema no solo optimiza los procesos operativos y financieros, sino que también contribuye en las decisiones informadas, mejorando la eficiencia y la efectividad de la compañía.

Referente al primer objetivo específico: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad financiera de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023. Comparado con la investigación de Uchasara (2024), se demostró que el control interno incide positivamente en la rentabilidad financiera de la compañía al reducir riesgos de fraudes y errores, acrecentar la utilización de recursos y la eficiencia operacional. Esto se traduce en mayores utilidades netas, lo que eleva el rendimiento sobre el patrimonio y fortalece la confianza de los inversores.

En cuando al segundo objetivo específico de este trabajo titulado: Identificar la incidencia del control interno en la rentabilidad económica de la empresa JJ Solimap

SAC, periodo 2023. Comparado con el trabajo de Rodríguez (2021), en concordancia con su objetivo específico: Determinar la influencia del control interno en las ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Se demostró que el control interno incide en la rentabilidad económica de JJ Solimap SAC, periodo 2023. Al establecer procedimientos claros y controles rigurosos, se reducen las pérdidas y se optimiza el uso de activos, lo que resulta en un mayor rendimiento sobre los activos. Esto se traduce en un acrecentamiento significativo en la capacidad del ente para crear beneficios desde sus recursos disponibles.

En cuanto al tercer objetivo específico titulado: Establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023. Comparado con la investigación de Escobar et al. (2023), se demostró que el control interno incide en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023. Un sistema de control interno mejora la gestión de los procesos operativos y comerciales. Es decir, una reducción de costos y en una optimización de las estrategias de ventas, lo que incrementa el margen de utilidad. La investigación evidenció que, al implementar controles adecuados, la empresa puede mejorar la conversión de las ventas en ganancias, fortaleciendo así su rentabilidad sobre las ventas

Conclusiones

1. Se concluye que el control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC durante el periodo 2023. Los resultados obtenidos confirmaron que un sistema de control interno adecuado no solo fortifica los procesos operativos y financieros, también contribuye a un proceso decisorio más informado, lo que mejora tanto la eficiencia como la efectividad de la organización. Tras la aplicación de los métodos de valuación de inventarios al comparar el PEPS con el Costo Promedio se puede ver que la elección de un método de valuación en específico si afecta los niveles de rentabilidad por cada producto que se vende, con el método PEPS se obtiene una rentabilidad de 10.42% y con el método promedio ponderado se obtiene una rentabilidad de 11.05% por lo cual se evidencia la mejora.
2. Se concluye que el control interno incide positivamente en la rentabilidad financiera de JJ Solimap SAC durante el periodo 2023, ya que la implementación de medidas adecuadas permitió optimizar los recursos financieros, mejorar la precisión en los informes y garantizar una gestión eficiente, lo que contribuyó directamente al aumento de los beneficios financieros de la empresa.
3. Se concluye que el control interno incide positivamente en la rentabilidad económica de JJ Solimap SAC durante el periodo 2023. La implementación de controles adecuados permitió una mejor gestión de los recursos económicos y la reducción de costos operativos, lo que optimizó la capacidad de la empresa para generar beneficios económicos a partir de sus activos.

4. Se concluye que el control interno incide positivamente en la rentabilidad sobre las ventas de JJ Solimap SAC durante el periodo 2023. La adecuada implementación de controles permitió acrecentar la gestión de las ventas y la eficiencia en los procesos comerciales, lo que resultó en un aumento del margen de ganancia por cada unidad vendida.

Recomendaciones

1. Se recomienda fortalecer el sistema de control interno de JJ Solimap SAC mediante la implementación de políticas más estrictas de supervisión y evaluación continua. Esto incluye la actualización de procedimientos operativos y financieros, capacitaciones regulares al personal en temas de control y auditoría, y el uso de herramientas tecnológicas avanzadas para monitorear los indicadores clave de desempeño. Estas medidas contribuirán a sostener y potenciar los beneficios de la compañía, garantizando una administración eficaz y una toma de decisiones fundamentada.
2. Se recomienda a la empresa JJ Solimap SAC promover un sistema de auditorías financieras periódicas que permita monitorear de manera constante la gestión de los recursos financieros. Además, sería beneficioso adoptar herramientas de análisis financiero avanzadas que faciliten el reconocimiento temprano de desviaciones y la optimización de la rentabilidad financiera. Estas acciones asegurarían una mayor precisión en los informes financieros y contribuirían en el proceso decisorio más acertado para mejorar los beneficios económicos.
3. Se recomienda optimizar la gestión de los recursos económicos de JJ Solimap SAC oinstaurando un sistema de control de costos más riguroso. Esto abarca una evaluación exhaustiva y minuciosa de los procedimientos operativos con el fin de detectar oportunidades para disminuir costos, asegurando que la calidad del producto o servicio no se vea comprometida. Además, la empresa debería considerar la automatización de ciertos procesos administrativos, lo que permitiría mejorar la eficiencia y maximizar la rentabilidad económica.

4. Se recomienda a JJ Solimap SAC fortalecer los controles internos en el área comercial para vigorizar la rentabilidad sobre las ventas. Esto incluye la promoción de un sistema de seguimiento y análisis de ventas que identifique tendencias, mejorar la gestión de inventarios y establecer metas claras para el equipo de ventas. Asimismo, sería útil desarrollar estrategias de marketing y promoción más efectivas que aumenten las ventas sin incrementar significativamente los costos, contribuyendo así a un mejor margen de ganancia por unidad vendida.

Referencias

- Acosta, N., Villafuerte, A., Soto, S., & Chavez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Journal Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180-191. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>
- Añari, F. (2022). *Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa distribuidora droguería Phryma S.A.C. Arequipa 2021*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio Institucional UNSA. <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/9f10f3f2-5c17-4b59-912b-1e24be162da5/content>
- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica*. Departamento de Investigación y Postgrados Universidad Internacional del Ecuador. <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>
- Barrera, J. (2020). Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la Rentabilidad. *Revista Vinculatégica EFAN*, 6(1), 734-741. <https://doi.org/10.29105/vtga6.1-626>
- Belloso, L., Fernández, N., & Álvarez, D. (2021). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 6(1), 81-99. <https://doi.org/10.25214/27114406.1055>
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, C., & Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Revista CienciaMatria*, 7(12), 696-724. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>

- 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>
- Castillo, J., Erazo, J., Narváez, C., & Torres, M. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una empresa comercial. *Revista Visionario Digital*, 3(2.1), 159-188. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.551>
- Cedeño, G., Yungán, J., & Moscoso, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Revista Polo del Conocimiento*, 7(6), 199-215. <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4069>
- Córdova, I., Manguinuri, L., Farfán, S., & Romero, R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, 9(2), 32-48. https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/3105
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48-60. <https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>
- Escobar, H., Surichiqui, 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://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357972230009>

- Espinoza, G., & López, V. (2024). El control interno y su incidencia en la gestión operativa. *Yachana Revista Científica*, 13(1), 55-68.
<https://doi.org/10.62325/10.62325/yachana.v13.n1.2024.882>
- Fonseca, M. (2021). *Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Mi Negocio E.I.R.L.* [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84580>
- Fonseca, M. (2022). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa "Mi negocio" E.I.R.L., Perú. *Sapienza: Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios*, 3(1), 843-852.
<https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.265>
- Gallardo, A., & Vaca, C. (2024). *El control interno y su impacto en la rentabilidad de la compañía Mirafruits cía. Ltda.* [Tesis de Maestría, Universidad de Otavalo]. Repositorio Institucional UOTAVALO.
<https://repositorio.uotavalo.edu.ec/server/api/core/bitstreams/e0be7bd1-5387-44cd-bbc6-9e8cd6b9b812/content>
- Gámez, R., Palma, E., & Beltrán, L. (2020). Planeación y rentabilidad financiera en empresas prestadoras de servicios de bombeo electrosumergible en PDVSA, Venezuela. *Revista Innova ITFIP*, 7(1), 78-87.
<https://doi.org/10.54198/innova07.05>
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Revista Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000100227&lng=es&tlng=es

- García, Y., & Barreto, D. (2022). Análisis del binomio rentabilidad-riesgo del sector bovino lácteo versus cárnico en España. *Revista Trascender, Contabilidad y Gestión*, 82-120. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.163>
- Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2), 69-86. <https://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Guamán, J., & Zúñiga, J. (2022). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Teyper S.A.* [Tesis de Licenciatura, Universidad Laica Vicente Rocafuerte]. Repositorio Institucional ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5605>
- Guamán, K., Hernández, E., Yuqui, C., & Lloay, S. (2021). La investigación jurídica: objeto, paradigma, método, alcance y tipos. *Revista Conrado*, 17(S2), 169-178. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/2006>
- Guiñansaca, E., Aguirre, J., & Jiménez, J. (2024). El Cierre de Empresas Manufactureras con el Supuesto de Empresa en Marcha. Análisis de Informes de Auditoría. *Revista Economía y Negocios*, 15(1), 64-85. <https://doi.org/10.29019/eyn.v15i1.1227>
- Gutiérrez, J., & Tapia, J. (2020). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista de Investigación Valor Contable*, 3(1), 9-30. https://www.researchgate.net/publication/346361723_Liquidez_y_rentabilidad_Una_revisi3n_conceptual_y_sus_dimensiones/fulltext/5fbf13cca6fdcc6cc669a0ef/Liquidez-y-rentabilidad-Una-revisi3n-conceptual-y-sus-dimensiones.pdf?_tp=eyJjb250ZXh0Ijp7ImZpcnN0UGFnZS
- Hernández, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3).

https://www.researchgate.net/publication/366367215_Aproximacion_a_los_distintos_tipos_de_muestreo_no_probabilistico_que_existen

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

Irigoin, L., & Muñoz, M. (2020). *Control interno en almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa ABC Ingeniería S.A.C., Provincia de Chota*. [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51639/Irigoin_TLD%20-%20Mu%c3%b1oz_DMP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Julian, J. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*(68).
<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/3660>

La O, Y. (2024). *Control interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas en la fase post pandemia*. [Tesis de Maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte]. Repositorio Institucional ULVR.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/7417>

Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2020). *Los Sistemas de Control Interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Edicumbre Editorial Corporativa. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

- Macías, D., & Vélez, L. (2022). Incidencia del control interno en el desarrollo organizacional de una Cooperativa de Transporte de Pasajeros. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(3), 191-206.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8507241>
- 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).
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8520691>
- Mita, D. (2021). *Incidencia del sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa Quesos Pachacútec E.I.R.L., Arequipa año 2019*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio Institucional UNSA. <https://repositorio.unsa.edu.pe/items/0f03a400-251c-41a7-82fc-acaf075a6c0b>
- Ramirez, S., & Maldonado, I. (2020). Influencia de la liquidez en la rentabilidad financiera: Caso de la Compañía Goodyear S.A. *Revista de Investigación Valor Contable*, 7(1), 65-78.
https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Influencia_de_la_liquid_ez_en_la_rentabilidad_financiera.pdf
- Ramos, C. (2020). Los Alcances de una investigación. *Revista CienciAmérica*, 9(3), 1-6. <http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. IMCP.
<https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=5pGpDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT13&dq=costo+y+gasto+&ots=c-9djtWv0&sig=GIP7Rr0HGp-VwSrHKkDXomAc9Cc#v=onepage&q=costo%20y%20gasto&f=false>

- Rodríguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Continental]. Repositorio Institucional Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Rodríguez, L. (2022). Desarrollo histórico de la gestión de riesgos empresariales en el marco del control interno y la contabilidad en Cuba. *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 19(1), 103-122. <https://doi.org/10.26784/issn.1886-1881.19.1.7290>
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122. <https://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Seminario, R., Meléndrez, D., & Briones, R. (2024). Análisis financiero de la empresa Importaciones y Representaciones San Diego SAC - Lima, según periodos 2019-2020 y 2021. *Revista Ágora*, 9(1), 23-30. <https://revistaagora.com/index.php/cieUMA/article/view/202>
- Sierra, R., Sosa, K., & González, V. (2020). Lista de Cotejo. *Evaluación del y para el aprendizaje: instrumentos y estrategias*, 18(3), 89-107. <https://cuaed.unam.mx/publicaciones/libro-evaluacion/pdf/Capitulo-14-LISTA-DE-COTEJO.pdf>
- Sinche, F., Huincho, S., Garcia, G., & Torres, J. (2021). Estrategias de diferenciación con percepción del valor en la rentabilidad de los negocios del rubro de regalos Junín, Perú. *Revista GnosisWisdom*, 1(1), 9-14. <https://doi.org/10.54556/gnosiswisdom.v1i1.2>

- Toctaquiza, C., & Peñaloza, V. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Dilemas Contemporáneos*, 9(1), 1-24. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>
- Uchasara, L. (2024). *Plan de control interno en la rentabilidad de la empresa SEMALUC E.I.R.L. – Tacna, 2021*. [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/135960>
- Valencia, E., Caiza, E., & Bedoya, M. (2020). Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi, Ecuador. *Revista Universidad y Empresa*, 22(39). <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.8099>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional De Administración*, 1(10), 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Zambrano, F., Sánchez, M., & Correa, S. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), 235-249. <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>
- Zapata, P. (2021). *Contabilidad General: Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Alpha Editorial.

Apéndices

Apéndice A: Matriz de consistencia

Enunciado	Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023	Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable Independiente Control interno	Tipo de investigación
	¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023?	Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.	El control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.	Dimensiones • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo	Básica Nivel de investigación Descriptiva – explicativa Diseño de la investigación
	Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable Dependiente Rentabilidad	No experimental
	• ¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad financiera de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023?	• Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad financiera de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.	• El control interno incide positivamente en la rentabilidad financiera de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.	Dimensiones • Rentabilidad Financiera	Instrumentos
	• ¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad económica de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023?	• Identificar la incidencia del control interno en la rentabilidad económica de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.	• El control interno incide positivamente en la rentabilidad económica de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.	• Rentabilidad Económica	• Guía de análisis documental
	• ¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023?	• Establecer la incidencia del control interno en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.	• El control interno incide positivamente en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023.	• Rentabilidad sobre las ventas	• Guía de entrevista • Lista de Cotejo

Apéndice B: Instrumentos de recolección de datos

Lista de cotejo para el análisis de la empresa JJ Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC

Nombres y Apellidos: _____

Cargo: _____

INSTRUCCIONES: Evalúe y señale con una "X" los siguientes elementos del control interno, indicando **SI** si la empresa lo tiene implementado y **NO** si la empresa no lo tiene implementado.



N°	CONTROL INTERNO	SI	NO	OBSERVACIONES
1.1	Ambiente de Control			
	Se fomenta adecuadamente la conciencia sobre la importancia del control interno entre los trabajadores.			
	La empresa promueve activamente un ambiente de trabajo basado en la honestidad y la transparencia.			
1.2	Evaluación de Riesgos			
	Se comunican adecuadamente los resultados de las evaluaciones de riesgos al personal relevante.			
	Las evaluaciones de riesgos son utilizadas eficazmente para mejorar las prácticas de seguridad y gestión de riesgos en la empresa.			
1.3	Actividades de Control			
	Se establecen claramente los criterios de evaluación de desempeño para todos los trabajadores.			
	Se establecen procedimientos claros y documentados para cada actividad clave dentro de la empresa.			
1.4	Información y comunicación			

	Hay mecanismos para asegurar la confidencialidad de la información interna			
	Se utilizan canales efectivos para transmitir información clave a clientes y público en general.			
1.5	Supervisión y Monitoreo			
	Se realiza supervisión regular para verificar el cumplimiento de las normativas internas.			
	Se realizan verificaciones periódicas de los controles internos establecidos.			
	Establecen protocolos de monitoreo continuo para identificar riesgos y oportunidades de mejora.			

Apéndice C: Guía de entrevista dirigida al gerente y al contador de la empresa JJ

Soluciones Industriales y Manufactura del Perú (Solimap) SAC

Se solicita su compromiso y ayuda para responder a todas las preguntas que vienen a continuación. La información que proporcione será utilizada exclusivamente con fines académicos, conforme al estudio de investigación actual sobre el control interno y su incidencia en la rentabilidad.

Variable Independiente – Control Interno

1. ¿Cuál es tu percepción sobre la comunicación dentro de los equipos respecto a los procedimientos y políticas relacionadas con el control interno? ¿Crees que hay áreas donde se podría mejorar la transparencia y la claridad en estas comunicaciones?
2. ¿Cómo evaluarías la transparencia en la comunicación sobre temas éticos y valores dentro de la empresa? ¿Hay aspectos en los que se podría ser más abiertos o claros?
3. ¿Cómo comunica los riesgos identificados a los trabajadores de la empresa? ¿Crees que esta comunicación es efectiva para implementar medidas de control?
4. ¿Cómo evalúa la severidad y probabilidad de los riesgos identificados en la empresa? ¿Qué criterios o métricas utiliza para esta evaluación?
5. ¿Cómo asegura que su equipo esté alineado con las políticas y procedimientos establecidos para mantener un fuerte control interno? ¿Qué estrategias implementa para reforzar el cumplimiento continuo?
6. ¿Cuáles han sido los mayores desafíos al implementar nuevos procedimientos o ajustar los existentes en la empresa? ¿Qué estrategias ha utilizado para minimizar la resistencia al cambio y asegurar una adopción efectiva?
7. ¿Cómo evalúa la efectividad actual de los canales de comunicación interna para garantizar que la información clave llegue a todos los niveles de la organización?

8. ¿Qué desafíos identifica en la comunicación externa actual de la empresa y cómo propondría abordar estos desafíos para mejorar la percepción de la marca y la relación con los clientes y stakeholders?
9. ¿Cuáles son las medidas preventivas clave que implementa actualmente para mitigar riesgos operativos y financieros en nuestra empresa?
10. ¿Qué tipos de verificaciones o auditorías realiza regularmente para asegurarse de que los procesos y operaciones estén alineados con las normativas internas y externas?
11. ¿Cómo se estructura actualmente el sistema de monitoreo para asegurar que las operaciones y actividades de la empresa cumplen con los estándares establecidos y las expectativas de calidad?

Variable Dependiente – Rentabilidad

12. ¿Cómo evalúa usted la evolución del ROE de la empresa en los últimos tres años? ¿Qué factores considera que han contribuido más significativamente a estos cambios?
13. ¿Cuáles son las estrategias clave que la empresa está implementando para mejorar el ROA y cómo se están traduciendo estas estrategias en rentabilidad económica a largo plazo?
14. ¿Cuáles son los principales factores que influyen en el ROS actual y cómo podría ajustar las operaciones para aumentar esta métrica sin comprometer la calidad o el servicio al cliente?

**Apéndice D: Guía de análisis documental para la empresa JJ Soluciones Industriales y
Manufactura del Perú (Solimap) SAC**

INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADOS 2023
ROE	$ROE = \frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio}$	
ROA	$ROA = \frac{Utilidad\ neta}{Activo\ total}$	
ROS	$ROS = \frac{Utilidad\ neta}{Ventas\ netas}$	

Apéndice E: Validación de instrumentos


FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

III. DATOS GENERALES

3.1 Apellidos y nombres del experto: Montesinos Leon Nataly Patricia
 3.2 Grado académico: Maestría
 3.3 Cargo e institución donde labora: Docente - Universidad Continental
 3.4 Título de la Investigación: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JJ Solimap SAC, periodo 2023
 3.5 Autor del instrumento: Nancy Culque Goñas
 3.6 Maestría/ Doctorado/ Mención: Maestría en Tributación y Política Fiscal
 3.7 Nombre del instrumento: Entrevista

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Muy en desacuerdo 0-20%	En desacuerdo 21-40%	Indiferente 41-60%	De acuerdo 61-80%	Muy de acuerdo 81-100%
21. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
22. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
23. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					
24. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.			X		
25. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
26. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
27. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
28. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					
29. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
30. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL						



 Nataly Montesinos Leon

Firma de experto

DNI:44178771.....

Lugar y fecha:

Lima, 16 de agosto del 2024

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

III. DATOS GENERALES

3.1 Apellidos y nombres del experto: Ynca Cordova Lourdes Patricia
 3.2 Grado académico: Maestría
 3.3 Cargo e institución donde labora: Auditor.: SUNAT
 3.4 Título de la Investigación: El control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa
 J.J.Solimay.SAC, periodo 2023
 3.5 Autor del instrumento: Nancy Culque Goñas
 3.6 Maestría/ Doctorado/ Mención: Maestría en Tributación y Política Fiscal
 3.7 Nombre del instrumento: Entrevista

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Muy en desacuerdo 0-20%	En desacuerdo 21-40%	Indiferente 41-60%	De acuerdo 61-80%	Muy de acuerdo 81-100%
21. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
22. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
23. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
24. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
25. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
26. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
27. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					X
28. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
29. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
30. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL						

.....


.....
 Lourdes Ynca Cordova

Firma de experto

Lugar y fecha:

Lima, 17 de agosto del 2024

DNI:41233826.....

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

III. DATOS GENERALES

- 3.1 Apellidos y nombres del experto: Guevara Izquierdo, Ronald Alexander
 3.2 Grado académico: Contador
 3.3 Cargo e institución donde labora: Contador – Importaciones Hauison SAC
 3.4 Título de la Investigación: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa
 J.J. Soliman SAC, periodo 2023
 3.5 Autor del instrumento: Nancy C. Quique Gooss
 3.6 Maestría/ Doctorado/ Mención:
 3.7 Nombre del instrumento: Entrevista

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Muy en desacuerdo 0-20%	En desacuerdo 21-40%	Indiferente 41-60%	De acuerdo 61-80%	Muy de acuerdo 81-100%
21. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
22. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
23. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					X
24. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
25. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.			X		
26. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
27. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.			X		
28. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
29. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.			X		
30. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL						
TOTAL						



 Ronald Guevara Izquierdo

 Firma de experto

Lugar y fecha:

Lima, 17 de agosto del 2024

DNI:47643425.....

Apéndice F: Otros

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Arequipa, 26 de noviembre de 2024

Señor Gerente General
Paico De La Cruz Crispin
Prov.Cont. Del Callao-Ventanilla

CARTA DE AUTORIZACION

A través del presente se autoriza a la Srta, Nancy Culque Goñas , identificado con DNI N°46683670 Estudiante de la Universidad Continental de la Sede de Arequipa de la carrera de Contabilidad.

Está autorizada para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su tesis titulada "El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JJSolimap SAC, Periodo 2023".

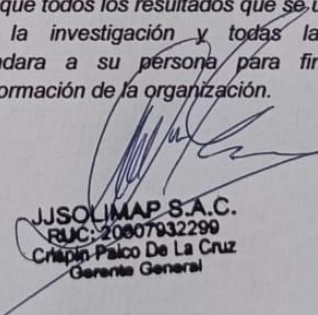
Si No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo.

Si No

Lo que le manifestamos es que todos los resultados que se utilizara, solo será para uso exclusivo de la investigación y todas las evidencias y recomendaciones se brindara a su persona para fines académicos, manteniendo en reserva información de la organización.

Atentamente,


JJSOLIMAP S.A.C.
RUC: 20807932299
Crispin Paico De La Cruz
Gerente General

.....
Paico De La Cruz Crispin
Gerente General