

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

**Control interno y rentabilidad de la empresa  
minera FIDAMI S. A., Ayacucho, 2021**

Noemi Liz Quispe Apaza

Para optar el Grado Académico de  
Bachiller en Contabilidad

Arequipa, 2022

Repositorio Institucional Continental  
Trabajo de investigación



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

### **Dedicatoria**

El presente estudio está dedicado en primer lugar a Dios por su guía y por estar presente en cada momento de mi vida, para seguir creciendo y culminar mi carrera profesional.

Así mismo a mis abuelitos, por su apoyo y gran motivación para seguir creciendo.

## **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por su guía y por sus cuidados a lo largo de mi vida y por estar presente en cada paso en el desarrollo de este trabajo.

A mis abuelitos, por el ejemplo de valentía para salir adelante.

A mis docentes y toda la plana académica por su apoyo y sus conocimientos compartidos.

**Índice de contenido**

Dedicatoria .....	ii
Agradecimientos.....	iii
Índice de contenido.....	iv
Índice de tablas .....	vi
Índice de figuras .....	vii
Resumen .....	viii
Abstract.....	ix
Introducción.....	1
1.1. Delimitación de la investigación.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	4
1.3. Formulación del problema .....	7
1.4. Objetivos de la investigación.....	7
1.5. Justificación de la investigación .....	8
Capítulo II. Marco teórico .....	10
2.1. Antecedentes de la investigación.....	10
2.2. Bases teóricas.....	16
2.3. Definición de términos básicos .....	25
Capítulo III. Hipótesis y Variables .....	26
3.1. Hipótesis .....	26
3.2. Identificación de las variables.....	26

3.3. Operacionalización de las variables.....	28
Capítulo IV. Metodología.....	30
4.1. Enfoque de la investigación.....	30
4.2. Tipo de investigación.....	30
4.3. Nivel de investigación.....	30
4.4. Métodos de investigación.....	30
4.5. Diseño de investigación.....	31
4.6. Población y muestra.....	32
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	33
Capítulo V. Resultados.....	36
5.1. Descripción del trabajo en campo.....	36
5.2. Presentación de resultados.....	36
5.1. Contrastación de resultados.....	47
5.2. Discusión de resultados.....	53
Conclusiones.....	58
Recomendaciones.....	60
Referencias bibliográficas.....	62
Apéndice.....	70

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> <i>Personal en el área administrativa</i> .....	33
<b>Tabla 2.</b> <i>Recuento y porcentaje del estudio de la variable control interno en la empresa Minera Fidami S.A., Ayacucho 2021</i> .....	37
<b>Tabla 3.</b> <i>Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión ambiente de control</i> .....	38
<b>Tabla 4.</b> <i>Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión evaluación de riesgo</i> .....	39
<b>Tabla 5.</b> <i>Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión actividades de control</i> .....	40
<b>Tabla 6.</b> <i>Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión información y comunicación</i> .....	41
<b>Tabla 7.</b> <i>Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión supervisión y monitoreo</i> ....	42
<b>Tabla 8.</b> <i>Recuento y porcentajes de la variable dependiente rentabilidad</i> .....	43
<b>Tabla 9.</b> <i>Recuento y porcentajes de la dimensión rentabilidad económica</i> .....	44
<b>Tabla 10.</b> <i>Recuento y porcentajes de la dimensión rentabilidad financiera</i> .....	45
<b>Tabla 11.</b> <i>Contratación de hipótesis general</i> .....	47
<b>Tabla 12.</b> <i>Contratación de hipótesis específica 01</i> .....	48
<b>Tabla 13.</b> <i>Contratación de hipótesis específica 02</i> .....	49
<b>Tabla 14.</b> <i>Contratación de hipótesis específica 03</i> .....	50
<b>Tabla 15.</b> <i>Contratación de hipótesis específica 04</i> .....	51
<b>Tabla 16.</b> <i>Contratación de hipótesis específica 05</i> .....	52

## Índice de figuras

<b>Figura 1.</b> <i>Gráfica de barra sobre aplicación de procedimientos relacionados con el control interno.....</i>	37
<b>Figura 2.</b> <i>Gráfica de barra sobre aplicación de procedimientos relacionados con el ambiente de control .....</i>	38
<b>Figura 3.</b> <i>Gráfica de barra sobre aplicación de procedimientos relacionados con la evaluación de riesgos .....</i>	39
<b>Figura 4.</b> <i>Gráfica de barra sobre aplicación de procedimientos relacionados con las actividades de control.....</i>	40
<b>Figura 5.</b> <i>Gráfica de barra sobre aplicación de procedimientos relacionados con la información y comunicación .....</i>	41
<b>Figura 6.</b> <i>Gráfica de barra sobre aplicación de procedimientos relacionados con la supervisión y monitoreo .....</i>	42
<b>Figura 7.</b> <i>Gráfica de barra sobre aplicación de procedimientos relacionados con la variable rentabilidad .....</i>	43
<b>Figura 8.</b> <i>Gráfica de barra sobre aplicación de procedimientos relacionados con la dimensión rentabilidad económica.....</i>	44
<b>Figura 9.</b> <i>Gráfica de barra sobre aplicación de procedimientos relacionados con la dimensión rentabilidad financiera .....</i>	45

## **Resumen**

Esta investigación tuvo por objetivo general determinar el grado de relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa MINERA FIDAMI S.A. Ayacucho 2021.

Para esto, se determinó el desarrollo de un estudio con enfoque cuantitativo, correlacional – transversal y diseño no experimental. Así mismo se definió una población y muestra de 15 trabajadores de la empresa, a quienes se les aplicó un cuestionario, obteniendo información útil que permitió concluir el control interno si influye en la rentabilidad. Por otro lado, se empleó el análisis documental sobre el estado de resultados de la empresa calculándose los ratios necesarios para determinar el nivel de rentabilidad.

Se obtuvo resultados que el control interno si se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la empresa MINERA FIDAMI S.A. Así mismo, se debe mejorar aspectos respecto a los componentes del control interno ya que estas afectan de manera significativamente la rentabilidad de la empresa, según la investigación realizada.

Palabras claves: dirección y control, control interno, rentabilidad

## Abstract

The general objective of this investigation was to determine the degree of relationship between internal control and the profitability of the company MINERA FIDAMI S.A. Ayacucho 2021.

For this, the development of a study with a quantitative, correlational - cross-sectional approach and non-experimental design was determined. Likewise, a population and sample of 15 company workers was defined, to whom a questionnaire was applied, obtaining useful information that allowed to conclude the internal control if it influences profitability. On the other hand, the documentary analysis on the company's income statement was used, calculating the necessary ratios to determine the level of profitability.

Results were obtained that internal control is significantly related to the profitability of the company MINERA FIDAMI S.A. Likewise, aspects regarding the components of internal control should be improved since these significantly affect the profitability of the company, according to the research carried out.

Keywords: direction and control, internal control, profitability

## **Introducción**

A nivel mundial las entidades buscan frecuentemente herramientas que les permitan lograr un mejor control interno dentro de sus actividades y de esta manera poder evitar situaciones que las pongan en riesgo.

Así tenemos que, bajo este modelo, según Mantilla (2018) que el control interno es un total sistemático de normas, acciones, planes, políticas, registros, procedimientos y métodos que la gerencia que una empresa realiza, en colaboración con todos los trabajadores de la empresa, en pro de identificar, evaluar y prevenir los riesgos que afectan la correcta realización de las actividades de la organización, sus objetivos y metas de largo plazo.

De acuerdo a esto, el trabajo tuvo por objetivo determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MINERA FIDEMI S.A. La empresa actualmente se encuentra ubicada en el Anexo. Jerusalén, Lucanas-Sancos, departamento de Ayacucho; donde se evaluó el efecto del control interno sobre la rentabilidad económica y financiera de la entidad.

La presente investigación consta de los siguientes capítulos:

Capítulo I, presenta el planteamiento del problema, el cual incluye la delimitación de la investigación, el planteamiento del problema, la formulación del problema, los objetivos de investigación y la justificación de la investigación.

Capítulo II, presenta el marco teórico, el cual incluye los antecedentes de investigación y las bases teóricas.

Capítulo III, encontramos las hipótesis y variables de investigación, así mismo el reconocimiento de las variables y su respectiva operacionalización.

Capítulo IV, encontramos la metodología, la cual incluye enfoque, tipo, nivel, métodos y diseño de la investigación. Así mismo, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo V, encontramos los resultados, cada uno con su significado.

A continuación, encontramos las conclusiones, de acuerdo a los resultados, los mismos que guardan relación con los objetivos y las hipótesis de investigación.

Po último, se presentan las recomendaciones y referencias bibliográficas que dan sustento a toda la información que se presenta en la investigación, así como los anexos respectivos.

La autora

## **Capítulo I.**

### **Planteamiento del Estudio**

#### **1.1. Delimitación de la investigación**

##### **1.1.1. Territorial.**

Este estudio se desarrolló considerando la realidad en la Empresa Minera Fidami S. A., ubicada en el Anexo. Jerusalén, Lucanas-Sancos, departamento de Ayacucho; donde se evaluó el impacto del control interno sobre la rentabilidad económica y financiera de la entidad.

##### **1.1.2. Temporal.**

Este estudio se desarrolló en una unidad de tiempo determinada, correspondiente al año 2021.

##### **1.1.3. Conceptual.**

En el estudio se utilizó términos relacionados al control interno y la rentabilidad empresarial, tanto económica como financiera, con el fin de evaluar la existencia de relación entre ambas variables.

#### **Control interno**

Según Gonza (2016), el control interno es percibido como un proceso integral de gestión desarrollado de manera conjunta por la alta dirección, funcionarios y todos los colaboradores de una empresa, en pro de identificar, evaluar y realizar acciones de mitigación de los riesgos presentes en las actividades de la empresa; para garantizar el cumplimiento de la metas y objetivos a corto y largo plazo, sujetos a la misión y visión de la entidad. Acorde al informe de COSO I, publicado en 1992, los componentes y dimensiones de este proceso comprenden el ambiente de control, evaluación de riesgos,

actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo (Contraloría General de la República, 2013).

### **Rentabilidad**

Para Borosky (2020), la rentabilidad dentro de una empresa es concebida como la capacidad que tiene la entidad para producir la utilidad o ganancia necesaria, acorde a las expectativas de los socios e inversionistas; constituyendo así, un indicador que mide la relación entre la utilidad obtenida o proyecta en un periodo determinado, y la inversión incurrida para obtenerla. De esta manera, su análisis implica la evaluación de dos principales dimensiones, el rendimiento económico (ROA) y el rendimiento financiero (ROE), que evaluarán el desempeño integral de la minera en el año 2021.

### **1.2. Planteamiento del problema**

El éxito de una empresa está en función de diversos factores, entre ellos principalmente del desarrollo de un adecuado proceso administrativo; el mismo que está conformado por 4 etapas: planificar, organizar, dirigir y controlar. En cada una de ellas es importante resaltar el desarrollo eficiente de cada uno de los procedimientos. Así tenemos, por ejemplo, que, en la etapa de control, podemos destacar lo importante que es el control interno en las organizaciones ya sea en el sector público o privado (Mero, 2018).

El control interno es considerado actualmente una herramienta necesaria en la dirección de cualquier tipo de organización, pues de esta manera, se tiene un mejor direccionamiento en el cumplimiento de sus objetivos y así una mayor capacidad de comunicar los resultados obtenidos a las personas interesadas (2018).

Así tenemos pues, que en el contexto internacional por ejemplo muchas de las empresas comerciales minorista en Ecuador se han visto perjudicadas por la carencia

de un sistema de control interno en el desarrollo de las operaciones que les permita una gestión más eficiente de su cartera de créditos, ocasionando muchas veces pérdidas de ventas, falta de liquidez, reducción en la rentabilidad o que la empresa llegue a cerrar, en el peor de los casos (2019).

El tema de control interno ha sido abordado en diferentes partes del mundo y continentes; así como en Senegal, Ndiaye, BO, Azenga y Kwamboka (2019) identificaron que existe un vínculo directo entre el control interno y la rentabilidad, sugiriendo que para el desarrollo del control interno hace falta la implementación ajustada al ciclo que afectará su rentabilidad.

El vínculo de las variables también fue estudiado alrededor de Latinoamérica, como por ejemplo en Ecuador, Zambrano, Concha, Zambrano, y López, (2021) identificaron que mejoras en el control interno permite diseñar estrategias adecuadas a las operaciones de cada empresa, y con ello mejorar sus resultados económicos-financieros.

Dentro de los procesos administrativos y financieros el control interno está definido por las normativas establecidas en cada institución, siendo responsabilidad de la alta dirección o la máxima autoridad de la empresa definir las diversas actividades que permitan su esquematización, ejecución y funcionamiento (2020).

En relación a ello, Li, Li, Xiang y Djajadikerta (2020) estudiaron el ambiente de las empresas en China, donde se observó que las empresas tienen dificultades financieras, el comprometimiento de los gerentes y/o tomadores de decisiones pueden verse presionados por recuperar estabilidad para su gestión; ello puede implicar la manipulación de información financiera para evitar el reproche o que la situación real la conozcan los inversionistas.

En razón a ello, el control interno permite a los dueños o inversionistas controlar el comportamiento de sus gerentes y colaboradores, estableciendo un cultura laboral y márgenes de comportamiento para mejorar el cumplimiento de los objetivos de la empresa, entendiendo que el control interno se vincula con la rentabilidad (Alabdullah et al., 2021).

En el ámbito del Perú, Espejo, Valiente y Díaz (2019) estudiaron las variables en el distrito de Chimbote, encontrando que las actividades de gestión como las de control en empresas comerciales mejoran el indicador de rentabilidad. En la misma línea, Aguirre, Barona y Dávila (2020) estudiaron a la rentabilidad como un indicador que permite tomar decisiones, en una empresa del sector industrial cementero, así identificó que la rentabilidad permitió a la empresa reinvertir recursos propios para incrementar sus operaciones en activos, y reducir créditos a terceros o en el sector financiero.

Por otro lado, el sector minero es una oportunidad de trabajo para la mano de obra calificada y no calificadas y exportaciones de minerales explotados. Sus contribuciones mediante impuestos u obras por impuestos, en 2017 contribuyó con el 9,8% del Producto Bruto Interno (PBI), y las divisas por exportaciones del sector representan el 60% del total exportado en el periodo del 2007-2017 (Narrea, 2018).

Sin embargo, muchas de ellas no aplican el control interno dentro de sus operaciones, lo que repercute con frecuencia en el nivel de rentabilidad que puedan obtener. Tal es el caso de la empresa minera FIDAMI SA quien ha experimentado efectos en su nivel de rentabilidad como resultado de la falta de un control interno. Por lo tanto, se desarrolla la presente investigación.

### **1.3. Formulación del problema**

#### **1.3.1. Problema general.**

¿Cómo se relaciona el control interno con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021?

#### **1.3.2. Problemas específicos.**

- a) ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021?
- b) ¿De qué manera se relaciona la evaluación de los riesgos con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021?
- c) ¿Cuál es la relación entre las actividades de control con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021?
- d) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación en la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021?
- e) ¿En qué medida la supervisión y monitoreo se relaciona con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021?

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

#### **1.4.1. Objetivo general.**

Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

#### **1.4.2. Objetivos específicos.**

- a. Identificar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

- b. Evaluar la relación entre la evaluación de los riesgos y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.
- c. Analizar la relación entre las actividades de control y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.
- d. Identificar la relación entre la información y comunicación y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.
- e. Evaluar la relación entre la supervisión y monitoreo y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

## **1.5. Justificación de la investigación**

### **1.5.1. Justificación teórica.**

El presente trabajo buscó determinar la relación entre dos variables importantes dentro del entorno empresarial, como el control interno y la rentabilidad, específicamente en la realidad de la Empresa Minera Fidami S. A, ubicada en Ayacucho. Los resultados que arroje el estudio se sumarán a la base de conocimientos existentes sobre el tema, profundizando en el sector económico de la minería, de esta manera, el estudio toma importancia al constituir evidencia existente para posteriores investigaciones relacionadas.

### **1.5.2. Justificación práctica.**

El presente estudio se realizó con el objetivo de dar a conocer cómo es que se está dando el control interno en la empresa materia de investigación y si ha traído consigo efectos positivos o negativos sobre la rentabilidad de la misma. De esta forma, se conocerá el manejo de la contabilidad, desempeño de todos los colaboradores en sus diferentes áreas y las condiciones en las que se encuentra la empresa, en pro de evaluar

si se están aplicando estrategias o métodos eficientes de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa.

## Capítulo II.

### Marco teórico

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1. Artículos científicos.

Uwineza, Maringa y Mbanzamahoro (2022) en su estudio “El efecto del sistema de control sobre la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas en Ruanda. Un caso de Cetraf LTD (2016-2019)”, se plantearon como objetivo evaluar el efecto de los sistemas de control interno en la rentabilidad de una empresa. El estudio se enfocó en una metodología de tipo aplicada, diseño no experimental y enfoque cuantitativo, la fuente de información fue tomada de una muestra de 82 empleados, con la técnica de encuesta y de instrumento un cuestionario. Los resultados indicaron lo siguiente: el ambiente de control se vinculó con el ROE ( $r = 1,000$ ,  $p \leq 0,05$ ), las actividades de control también se relacionaron con el ROE ( $r = 0,762$ ,  $p \leq 0,05$ ), la evaluación de riesgos se vinculó con el ROE ( $r = 0,836$ ,  $p \leq 0,01$ ), la información y comunicación también está ligada al ROE ( $r = 0.762$ ,  $p \leq 0.05$ ), y las actividades de monitoreo están ligadas al ROE ( $r = 0.836$ ,  $p \leq 0.01$ ). Concluyeron que existe una fuerte relación directa entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa, comprobado por la relación entre las dimensiones y la variable dependiente.

Syafira, Andini y Pranaditya (2021) presentaron un artículo titulado “El efecto del control interno sobre la rentabilidad en las pequeñas, medianas y micro empresas (estudio de caso sobre las UMKM Mekar Jati Group Karang Bolo Village, West Ungaran, distrito de Semarang)”, donde tuvo por objetivo general determinar la relación del control interno en la rentabilidad de una empresa. Emplearon una metodología del tipo aplicada, con diseño no experimental, cuya fuente de información fue una muestra de 30 personas de empresas del sector comercial con un periodo de operaciones entre

3 a 20 años, recogieron información mediante la técnica de encuesta y el instrumento de cuestionario, y mediante un análisis de datos de regresión determinó los resultados. Éstos último indican que la rentabilidad se ve afectada por los siguientes elementos del control interno: el ambiente de control ( $\beta=0,334$ ;  $p<0,05$ ), las actividades de control ( $\beta=0,428$ ;  $p<0,05$ ), y la información y comunicación ( $\beta=0,410$ ;  $p<0,05$ ), en conjunto cada uno de los elementos de control interno resultan influyendo en 93,6% de la rentabilidad de las empresas. Los autores llegan a la conclusión que, los componentes que se encontraron significativos tienen una incidencia directa en la rentabilidad de estas empresas.

Wasara y Ganda (2019) plantearon una investigación “La relación entre la divulgación de la sostenibilidad corporativa y el desempeño financiero firme en las empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Johannesburgo (JSE)”, considerando que la sostenibilidad corporativa es una herramienta útil en el control interno y el desempeño financiero lo mide a través del ROI, se ha tomado en cuenta; se plantearon como objetivo estudiar la relación de la divulgación de la sostenibilidad corporativa con el desempeño financiero de empresas mineras. A partir de una metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, del tipo aplicada y retrospectiva con técnica de análisis documental, en donde recopiló información de 10 empresas mineras que cotizan en el mercado de valores, para el periodo del 2010 al 2014. Los resultados de la correlación, mostró una relación directa y baja entre la divulgación de la sostenibilidad corporativa a nivel social con la rentabilidad de las empresas (0,3179); por tanto, a medida que se van presentando más informes acerca del desempeño financiero de la empresa, más incrementa sus beneficios financieros.

Wang, Xu, Zhang y Shu (2018) en su artículo titulado “Conexiones políticas, control interno y valor de la empresa: Evidencia de la campaña anticorrupción de

China”, uno de sus objetivos fue identificar el tipo de relación entre el valor de la empresa (rentabilidad) con el control interno. Aplicó una metodología con enfoque cuantitativo, con técnicas propias del modelo de mercado que les permitió calcular la “rentabilidad anormal acumulada”, y el control interno se utiliza un rango para medirlo; la muestra incluida en el estudio correspondió a 659 empresas privadas y eventos políticos entre los años 2012 al 2014. Los resultados muestran que, el control interno tuvo una relación directa y significativa, pero débil con el tamaño de la empresa ( $r=0,187$ ;  $p<0,01$ ), y con el crecimiento de las ventas ( $r=0,331$ ;  $p<0,01$ ); también determinan en un análisis de regresión, cambiando el control interno a una medida de escala ordinal, donde el puntaje de control interno sobre el promedio se califica con 1 caso contrario con 0, resultando que el control interno mantuvo una relación directa con el valor de la empresa. Concluyeron que, los sistemas de control interno de las empresas las protegen a la rentabilidad de los choques políticos adversos (corrupción).

Cueva, Martínez y Oblitas (2021) en su artículo titulado “Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020”, tuvieron como objeto la determinación de la relación del control interno y la rentabilidad de una empresa. Utilizaron una metodología del tipo aplicada, de alcance descriptivo correlacional, donde tomaron como muestra censal a 45 trabajadores de la empresa estudiada, en donde a partir de la técnica de encuesta y el instrumento de cuestionario se recogió información acerca de las variables. Los resultados indican que la rentabilidad mantiene una relación directa con el entorno de control ( $r=0,44$ ;  $p<0,05$ ), actividades de control ( $r=0,08$ ;  $p<0,05$ ), y supervisión y monitoreo ( $r=0,422$ ;  $p<0,05$ ); en general con el control interno presentó una correlación de 0,44 ( $p<0,05$ ). Con ello concluyeron que, el control interno se relaciona de manera directa con la rentabilidad.

### **2.1.2. Tesis nacionales e internacionales.**

#### **A. Tesis nacionales.**

Pinedo (2021) en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Aramsa contratistas generales SAC-2019” que se planteó como objetivo identificar los efectos del control interno sobre la rentabilidad dentro de una empresa. Planteó una metodología del tipo aplicada, con diseño no experimental, utilizando como técnica de recolección de información, el análisis documental y como instrumento una ficha de análisis documental, además de la entrevista y la respectiva guía de entrevista al área contable. Los resultados obtenidos indicaron que el control interno se relaciona de manera directa con la rentabilidad mediante un coeficiente de correlación de Spearman igual a 0,75. Con lo anterior concluyó que, existe una incidencia entre la rentabilidad de la empresa.

Fonseca (2022) en su investigación “Sistema de Control Interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Mi Negocio E.I.R.L” busca analizar la influencia del control interno sobre la rentabilidad de la empresa Mi Negocio E.I.R.L para el año 2019, que es una tienda de electrodomésticos de la ciudad de Jaén - Cajamarca. Para ello aplicó 30 encuestas a trabajadores del área administrativa y contable, con objetivo obtener indicadores de control interno en la escala de Likert, mientras que la rentabilidad fue medida a través de ratios de los estados financieros del 2018 y 2019. De esta manera, utilizando la prueba chi-cuadrado pudieron obtener un p-value de 0.028, menor que el 5%, aceptando la hipótesis alternativa de una relación fuerte y directamente proporcional entre ambas variables.

Rodríguez (2021) en su tesis “El control interno y su influencia en la Rentabilidad de la empresa ALSUR Perú S.A.C.”, se planteó identificar la influencia del control interno sobre la rentabilidad de esta empresa, para lo cual se utilizó dos

formas: i) a través de la correlación de Spearman de las variables control interno y rentabilidad de la empresa, medidas en la escala de Likert según la percepción de los trabajadores y ii) a través del análisis de la variación de rentabilidad entre 2018 y 2019, ante la aplicación del control interno en el 2019. Los resultados muestran que al 2019 la rentabilidad de la empresa aumentó en 13%, ante la aplicación de medidas de control interno en ese año; además, se encontró coeficientes de correlación de Spearman mayores que 0.6 en los aspectos de control interno como: ambiente de control ( $r=0.766$ ), actividades de control ( $r=0.746$ ) y seguimiento de control interno ( $r=0.612$ ).

En la tesis de Matos y Rodríguez (2020) titulada “Control interno y rentabilidad en la empresa Inversiones Anticon Ruiz S.A.C. Lima - 2018”, se indicó la influencia del control interno sobre la rentabilidad de la empresa, específicamente en: actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión con monitoreo. Los autores aplicaron encuestas a 30 trabajadores de la empresa que prestaron sus servicios en el año 2018, para poder medir el control interno y la rentabilidad a la escala de Likert, para finalmente contrastar la relación entre ambas variables haciendo uso de la prueba estadística de chi-cuadrado. Los resultados obtenidos confirman una relación positiva y estadísticamente significativa entre las variables, ya sea de forma general con en los elementos específicos de control interno: actividades de control ( $p\text{-value}=0.020$ ), evaluación de riesgos ( $p\text{-value}: 0.0250$ ), supervisión y monitoreo ( $p\text{-value}: 0.010$ ).

Por último, otra tesis nacional a mencionar sería la de Roca (2019), titulada “Control interna y su incidencia en la Rentabilidad del Grupo Económico Rústica - Período 2018”, quienes determinan la influencia del control interno sobre la rentabilidad de la empresa de forma general y específica a través de: las operaciones, información financiera y no financiera y el cumplimiento de leyes. El autor aplicó encuestas a 68 trabajadores de las áreas de finanzas y contabilidad, donde se encontró

una relación fuerte y directamente proporcional entre la rentabilidad y el control interno ( $r=0.717$ ), y de forma específica los componentes de control interno tienen similar comportamiento: Control interno ( $r=0.786$ ); Información del control interno ( $r=0.677$ ), Cumplimiento de Leyes ( $r=0.658$ ).

### **B. Tesis internacionales.**

Para el caso de las tesis internacionales, en primer lugar, tenemos la investigación de Torres (2020) titulada “Incidencia del Control Interno en la Rentabilidad de las Pymes del Sector de la Confección Cantón Quito”, cuyo finalidad fue analizar la incidencia del control interno sobre la rentabilidad de las Pymes del sector de confección del Cantón de Quito en Ecuador. Para ello, se aplicaron cuestionarios de 57 representantes de empresas de confección del cantón de Quito para el año 2020, con el objetivo de identificar el grado de cumplimiento de control interno en el sector. Asimismo, los resultados fueron contrastados con indicadores financieros de rentabilidad, pudiendo obtenerse una correlación de Pearson de 0.9636, reflejando una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables.

Otra investigación de similares características es el de Arteaga y Cárdena (2019), quienes analizaron la incidencia del control interno sobre la rentabilidad de las pymes en el sector Confección del cantón de Quito. Las autoras aplicaron encuestas a 342 pymes del cantón de Quito para el año 2017, con el objetivo de identificar si las empresas aplican políticas de control interno bajo el modelo COSO2013, y a su vez validar si esta característica incide sobre los niveles de: rentabilidad nominal, rentabilidad económica (ROA) y rentabilidad financiera (ROE). Los resultados arrojaron un coeficiente de correlación de Pearson de 0.6175 para la rentabilidad nominal, de 0.4988 para el ROA y 0.2195 para el ROE. Concluyendo que la aplicación de buenas políticas de control interno incide en mayores niveles de rentabilidad, pero

que esta situación se puede ver afectada por la naturaleza del negocio y la estructura de capital de la misma.

Caicedo (2017) en la tesis titulada “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Mil y una Llantas” de la Ciudad de Ibarra, provincia de Ibambura” se plantean el diseño de un sistema de Control Interno bajo las condiciones COSO ERM para la empresa en mención. Para lo cual realizan entrevistas a gerentes y cuestionarios a empleados para validar la necesidad de incorporar un sistema de control con el objetivo de obtener mejores resultados para la empresa, llegando a obtener resultados de la utilidad de aplicar tal sistema, pero evaluando los costos y maximización del beneficio.

Por último, podemos citar la tesis de Gutierrez (2017) titulada “Control interno de inventarios de Ferretería Don Vico e Incidencia en la Rentabilidad con una eficiente y eficaz Administración”, donde el autor analiza el estado del control interno de la empresa y su incidencia en la rentabilidad. Para ello realiza un estudio descriptivo del nivel del control interno según las bases de COSO ERM, llegando a plantear la implementación del sistema de control interno con la finalidad de minimización de riesgos y maximización de la rentabilidad.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno.**

Es una buena práctica que las organizaciones establezcan funciones de control interno que supervisen la operatividad de los controles y procedimientos (Balios, Eriotis, Menexiadis y Vasileiou et al., 2020).

Según Mantilla (2018) es un grupo sistemático de acciones, planes, normas, políticos, registros, procedimiento y métodos que la gerencia de una empresa realiza,

en colaboración con todos los trabajadores de la empresa, en pro de identificar, evaluar y prevenir los riesgos que afectan la realización de las acciones de manera correcta de la empresa y sus objetivos y metas de largo plazo.

En este sentido, según Rojas, Chiriboga y Pacheco (2018) los sistemas de control interno incluye los aspectos que se relacionan de manera directa con las taras de las áreas administrativas de una empresa como: contabilidad y finanzas, puesto que en ellas se observa la evolución del flujo efectivo, costeo de producción, reportes periódicos de sus operaciones y análisis estadístico de la información contable; lo cual implica una mejor toma de decisiones ajustada a la realidad de la empresa.

Las definiciones de Balios et al. (2020) y Mantilla (2018) coinciden que el control interno supervisa los procesos de la empresa. Rojas et al. (2018) delimita su campo de acción a las actividades administrativas de una empresa; sin embargo, Matilla (2018) lo concibe como una actividad que interviene en toda la estructura empresarial, dado que afecta la conducta y decisiones de los directivos. En razón a lo anterior, la investigación se inclina por definir conceptualmente al control interno de acuerdo con lo expresado por Matilla (2018)

Al-Mashhadi (2021) el control interno surgió hace tres décadas, por ello se considera moderno, y ha sido acogido por países desarrollados, primero centrado en la revisión y control contable evitando errores en las operaciones financieras; posteriormente, el control interno se extendió a evaluar la efectividad de diferentes operaciones que se realizaban en las organizaciones, que brinda información de los controles a la alta gerencia y tomadores de decisiones, viéndose reflejado en programas o sistemas de control interno.

Las actividades de auditoría interna debieran promover el desarrollo sostenible, a través de controlar y seguir los indicadores eficiencia y eficacia; el propósito es proporcionar seguridad en el logro de objetivos con relación al progreso, la presentación de informes y el cumplimiento (Madolidi y Bayunitri, 2021). En relación a ello, rescata cuatro objetivos del control interno (citando a Tunakotta, 2015, p.94), el primero los objetivos estratégicos con los cuales se define la razón de la organización; el propósito de la información financiera, procurando que los estados financieros estén libres de imperfecciones; el tercero el establecimiento de controles operativos; cuarto el cumplimiento de las disposiciones del cumplimiento de la normativa legal.

Es uno de los factores fundamentales e importantes para la gestión eficiente y eficaz dentro de la estructura de una organización, tanto la financiera como la no financiera; este será dirigido por una persona de confianza del gerente, dueño o grupo de accionistas, y cuyo propósito es el velar por el buen funcionamiento de sus operaciones (Alawaqleh, 2021).

La razón de ser del desarrollo control interno está en los mecanismos, reglas y “procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, promover la responsabilidad y prevenir el fraude” (Alawaqleh, 2021, p.856). Por lo tanto, garantiza el cumplimiento de los resultados obtenidos.

En esta línea, Oradi, Asiadi, Rezaee (2019) señaló que las debilidades del control interno pueden traer consigo una baja calidad en la información financiera, alto costo de capital, inversiones y desempeño menos eficientes; y pueden evaluarse a través de factores a nivel de empresa, como su tamaño, tiempo de operación, complejidad de crecimiento, diversificación y gobierno corporativo, factores externos como regulaciones, cultura nacional, y auditor externo.

### **2.2.1.1. Tipos del control interno**

#### **Control financiero**

Este se encarga de vigilar la fiabilidad de los documentos financieros y la protección de las propiedades de la empresa (Alawaqleh, 2021). También se entiende como el examen regular de las operaciones financieras y registros contables que tienen relación con el cumplimiento de los Principios Generalmente Aceptados (PGA) de Contabilidad (Al-Mashadi, 2021).

#### **Control administrativo**

Este tipo de control se encarga del funcionamiento de las organizaciones, puesto que interviene en la forma en que se desempeñan los procesos de la empresa, horario, políticas, y otras reglas, prácticas laborales, hábitos de limpieza, cronograma de capacitaciones, entre otros (Alawaqleh, 2021).

#### **Control interno operacional**

Considerando el objetivo del control interno, específicamente el operacional corresponde al seguimiento a través de un “método de medición en los objetivos administrativos que les permitan verificar la eficiencia y economía de los procesos operativos” (Al-Mashadi, 2021, p. 16).

#### **Control interno para propósitos especiales**

Relacionado a ello, Al-Mashadi (2021) es un tipo de control interno que realiza ajuste cada vez que se implementa para medir diferentes indicadores del área que desee estudiar.

### **2.2.1.2. Modelos de control interno**

#### **Código Cadbury**

Este documento de auditoría interno define un sistema de control interno mediante el establecimiento de funciones de los integrantes de la organización, sobre todo de los tomadores de decisiones y quienes salvaguardan información delicada de la empresa, con ello establecerá procedimientos adecuados para controlar el fraude, y definir un conjunto de indicadores para hacer seguimiento sobre la implementación del sistema del control interno (Balios, Eriotis, Menexiadis y Vasileiou, 2020).

El código establece la formación de un comité de auditoría, que como mínimo de conformarse por tres integrantes de la empresa, y se sugiere que sean directores no ejecutivos, que no presenten conflicto de interés y que se reúnan como mínimo dos veces en el año para revisar la veracidad de la información del sistema de control interno; en caso la información revisada no sea comprensible para ellos, será posible integrar un socio externo para comprender la información (Balios et al., 2020).

#### **Modelo COSO**

Considera que el control interno es “un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.” (Mantilla, 2018, pág. 4); entre ellos tenemos la eficacia, eficiencia de operaciones, veracidad de la información financiera, cumplimiento o de normas y obligaciones y el uso adecuado de activos.

Mantilla (2018) señala que el control interno en su última versión se conforma de cinco componentes; (a) el ambiente de control, (b) actividades de control, (c) valoración del riesgo, (d) información y comunicación, y (e) actividades de monitoreo.

El modelo contribuye con la fusión de los objetivos del negocio (dueños de capital) y los objetivos personales de los gerentes, administradores y colaboradores.

- Ambiente de control: se le considera la base de la pirámide de control interno, por tanto, establece la forma de comportamiento de los otros componentes, esto estimulara a la otros a continuar mejorando cada uno de sus desempeños propios de su actividad (López y Cañizares, 2018).
- Actividades de control: estas se centran en los procedimientos y políticas que guían el comportamiento de los colaboradores y el camino de los procesos con el fin de alcanzar objetivos de la empresa (García, Hurtado, Ponce, y Sánchez, 2021).
- Valoración del riesgo: consiste en identificar y analizar la posibilidad de concurrencia de un evento a nivel interno y externo a la empresa, que pudiera intervenir y parar el ciclo de producción común en la empresa; por tanto, este componente deberá establecer las estrategias necesarias para que la empresa no se quede vulnerable (López y Cañizares, 2018).
- Información y comunicación: en los procesos de las empresas es necesario establecer canales de información, dado que, esto es pertinente para mantener a los supervisores y tomadores de decisiones al tanto de los pormenores de las actividades que se realizan; de tal forma que esto facilite el monitoreo del cumplimiento de las actividades encargadas (López y Cañizares, 2018).
- Supervisión y monitoreo: considerado fundamental para realizar retroalimentación y mejoramiento continuo en los procesos de la empresa, con ello se puede demostrar que cada una de sus partes integrantes funciona adecuadamente (García et al., 2021).

Al respecto, Rojas et al. (2018) rescatan que este modelo de control interno no es lineal, sino más bien interactivo y en donde un factor puede intervenir en los otros, generando mejoras dinámicas continuas.

### **2.2.2. Rentabilidad.**

De acuerdo con Apaza (2017) la rentabilidad que obtiene una empresa esta definida por la capacidad que tiene para generar ingresos, crecer de forma sostenida en distintos horizontes de tiempo y para su cálculo es necesario contar con la información de ingresos y gastos y sus detalles.

Capacidad de una empresa para generar las mejores utilidades en un ejercicio contable determinado, sujeto a un control de costos y gastos; de tal manera, que se obtenga las óptimas ganancias acorde al recurso monetario requerido y utilizado para su obtención (Campos, 2018).

Las definiciones de rentabilidad consideradas tienen en común el considerarlas un indicador de capacidad para la generación de ingresos. Sin embargo, la definición de Campos (2018) considera además que está sujeta al control de los egresos de efectivo, optimizando las ganancias. En ese sentido, la investigación utiliza como definición conceptual la propuesta por Campos (2018).

#### **2.2.2.1. Indicadores de rentabilidad**

De acuerdo con Apaza (2017) la rentabilidad puede medirse a través de tres indicadores:

- Rentabilidad sobre ventas: indica la utilidad sobre las ventas obtenidas por el negocio en un periodo de tiempo específico (Apaza, 2017).

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

- Rentabilidad sobre activos: indica la eficiencia de obtención de ingresos, por la administración de activos de la empresa, sin importar la fuente de financiamiento (Apaza, 2017).

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} * 100$$

- Rentabilidad sobre patrimonio: indica la relación de las ganancias de la empresa, respecto de su patrimonio (Apaza, 2017).

$$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

- Margen de utilidad bruta: es indicador que mide el nivel de ingresos de la empresa menos el costo de los productos vendidos, también puede ser expresado como la utilidad bruta en términos de porcentaje de las ventas netas (Nariswari y Nugraha, 2020).

$$\text{Margen de utilidad bruto} = \frac{\text{Utilidad Neta} - \text{Costo de ventas}}{\text{Utilidad neta}} * 100$$

- Margen de utilidad neta: es un indicador porcentual que indica la ganancia después de deducir los gastos y costos, el indicador mientras más alto sea, evidenciará que la unidad analizada tiene un buen desempeño (Nariswari y Nugraha, 2020).

$$\text{Margen de utilidad neto} = \frac{\text{Utilidad después de impuestos}}{\text{Utilidad neta}} * 100$$

- Rentabilidad de capital invertido (ROI): es un cálculo de ingresos operativos, posterior al impuesto que se divide por el valor contable del capital invertido al inicio del periodo (Damodaran, citado por Seo y Soh, 2019).

$$\text{Rentabilidad de capital invertido(ROI)} = \frac{\text{Utilidad después de impuestos}}{\text{Capital invertido}}$$

- Ganancias por acción (EPS): indicador que permite observar el monto de la utilidad neta de una empresa que se encuentra dispuesta para ser distribuida a los accionistas de una empresa (Sari, 2021).

$$EPS = \frac{\textit{Utilidad neta} - \textit{Dividendos preferentes}}{\textit{Total de acciones ordinarios en circulación al final del periodo}}$$

- Dividendos por acción: es el monto de dinero en efectivo que ha sido distribuido en el periodo de cada acción ordinaria que se encuentra en circulación (Gitman y Zutter, citado por Dwindia y Stella, 2021).

$$DA = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Número de acciones}}$$

#### 2.2.2.2. Dimensiones de rentabilidad

La rentabilidad, desde el enfoque de Apaza (2017) define un indicador de rentabilidad para cada uno:

##### **Rentabilidad económica**

Es la medida del rendimiento que se obtiene posterior a la explotación de los activos propios de una empresa (Apaza, 2017).

$$ROA = \frac{\textit{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\textit{Total de activos}} * 100$$

##### **Rentabilidad financiera**

Es la medida del rendimiento que se obtiene posterior a la inversión del capital propio de una empresa (Apaza, 2017)

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Total Patrimonio}} * 100$$

### 2.3. Definición de términos básicos

**Análisis vertical:** también llamado análisis de tamaño común, donde todos los elementos de los estados financieros se convierten en porcentajes representativos, lo cual facilita la interpretación y el conocer la contribución de cada elemento en los estados financieros (Apaza, 2017).

**Beneficio bruto:** ganancias que obtiene la empresa posterior a la reducción de los costos directos como materia prima, mano de obra y gastos generales de las ventas netas. (Flores, Campoverde, Coronel, Jiménez, & Romero, 2019).

**Estados financieros:** documentos que almacenan información financiera y la ordenan en un sistema contable (Chong, Chávez, Quevedo, & Bravo, 2016).

**Estabilidad:** capacidad de una unidad de negocio para hacer su actividad productiva sostenible en un horizonte de tiempo (Apaza, 2017).

**Liquidez:** es un indicador porcentual que informa acerca de la capacidad de pago de la empresa de sus compromisos de corto plazo, una liquidez saludable le permitirá al negocio mantener un flujo de efectivo positivo (Apaza, 2017).

**Ratios de rentabilidad:** indicadores matemáticos, generalmente porcentuales, que miden la capacidad de una unidad de negocio para obtener ingresos a partir del uso de sus activos o el dinero invertido (Apaza, 2017).

**Solvencia:** se refiere a la capacidad de un negocio para saldar sus deudas de corto y largo plazo a sus acreedores (proveedores, entidades financieras, entre otros) (Apaza, 2017).

**Utilidad neta:** también llamada ingreso neto, es un indicador numérico que se calcula a través de la división de los ingresos totales y los gastos totales (Apaza, 2017).

## Capítulo III.

### Hipótesis y Variables

#### 3.1. Hipótesis

##### 3.1.1. Hipótesis general.

El control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

##### 3.1.2. Hipótesis específicas.

- a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.
- b) La evaluación de los riesgos se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.
- c) Existe una relación significativa entre las actividades de control y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.
- d) La información y comunicación se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.
- e) La supervisión y monitoreo se relaciona positivamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

#### 3.2. Identificación de las variables

##### **Variable X:** *Control interno*

Conjunto sistemático de acciones, planes, normas, políticos, registros, procedimiento y métodos que la gerencia de una empresa realiza, en colaboración con todos los trabajadores de la empresa, en pro de identificar, evaluar y prevenir los riesgos que afectan el desarrollo de las actividades en la empresa y sus objetivos y metas de largo plazo (Mantilla, 2018).

**Dimensiones de la variable:**

X1: Ambiente de control

X2: Evaluación de riesgos

X3: Actividades de control

X4: Información y comunicación

X5: Supervisión y monitoreo

**Variable Y: *Rentabilidad***

Capacidad de una empresa para obtener los mejores beneficios en un ejercicio contable determinado, sujeto a un control de costos y gastos; de tal manera, que se obtenga las óptimas ganancias acorde al recurso monetario requerido y utilizado para su obtención (Campos, 2017).

**Dimensiones de la variable**

Y1: Rentabilidad económica

Y2: Rentabilidad financiera

### 3.3. Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno	Grupo sistemático de acciones, planes, normas, políticos, registros, procedimiento y métodos que la gerencia de una empresa realiza, en colaboración con todos los trabajadores de la empresa, en pro de identificar, evaluar y prevenir los riesgos que afectan el desarrollo de las actividades en la empresa y sus objetivos y metas de largo plazo (Mantilla, 2018)	La variable control interno se medirá bajo sus dimensiones identificadas como son ambiente control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo; mediante la aplicación de la técnica de la encuesta y el instrumento ordinal del cuestionario.	Ambiente de control	Integridad y valores	1	Likert
				Independencia de la dirección	2	
				Niveles de autoridad y responsabilidades	3	
				Profesionalismo competitivo	4	
				Participación en el control interno	5	
			Evaluación de riesgos	Planteamiento de objetivos	6	
				Identificación de riesgos	7	
				Probabilidad de fraude	8	
				Evaluación de factores negativos	9	
			Actividades de control	Control de riesgos	10	
				Control de la tecnología	11	
				Políticas	12	
			Información y comunicación	Calidad de información	13	
				Comunicación interna	14	

				Comunicación externa	15	
			Supervisión y monitoreo	Evaluaciones continuas	16	
				Deficiencias del control interno	17	
Rentabilidad	Capacidad de una empresa para generar las mejores utilidades en un ejercicio contable determinado, sujeto a un control de costos y gastos; de tal manera, que se obtenga las óptimas ganancias acorde al recurso monetario requerido y utilizado para su obtención (Campos, 2017).	La variable rentabilidad se medirá con sus dimensiones rentabilidad económica y rentabilidad financiera; con la técnica de la encuesta y el instrumento ordinal del cuestionario.	Rentabilidad económica	Ingresos de ventas	18	Likert
				Costos de producción	19	
				Activo corriente	20-23	
				Activo no corriente	24	
			Rentabilidad financiera	Utilidad	25	
				Intereses	26	
				Impuestos	27	
				Patrimonio	28	

## **Capítulo IV.**

### **Metodología**

#### **4.1. Enfoque de la investigación**

Este estudio presenta un enfoque cuantitativo debido a que se seguirán procedimientos numéricos y estadísticos para alcanzar los objetivos propuestos en relación con el control interno y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A. De acuerdo con Aceituno (2020) estas investigaciones contienen procesos de recolección, procesamiento y análisis de datos numéricos y estadísticos, mediante la medición de variables y sus dimensiones, con el fin de explicar y predecir la realidad.

#### **4.2. Tipo de investigación**

Es una investigación aplicada, pues se analizará las variables planteadas, en una realidad específica, en este caso la Empresa Minera Fidami S. A. Según Arias y Covinos (2021), este tipo de estudios buscan resolver problemas de situaciones y eventos específicos, en base al análisis del conocimiento y teoría existente, siendo claves en la resolución de problemas cotidianos.

#### **4.3. Nivel de investigación**

La investigación considera un alcance correlacional, pues se analizó el grado y características de relación entre las variables de estudio. Estos estudios buscan analizar el índice de relación que existe entre dos o más variables, considerando procedimientos estadísticos de correlación (Baena, 2017).

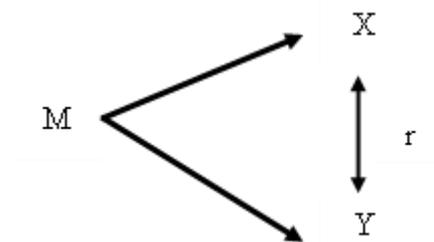
#### **4.4. Métodos de investigación**

El estudio se fundamentó en el método científico, pues el estudio siguió procedimientos basados en el hecho científicos para alcanzar los objetivos planteados,

asimismo, fue de carácter deductivo, pues las teorías y acepciones de las variables fueron utilizados para analiza la realidad especifica de la Empresa Minera Fidami S. A. Según Guevara, Verdesoto y Castro (2020), el método de investigación deductivo involucra un procedimiento de investigación basado en un razonamiento que va desde lo más general y lógico, hasta lo más específico.

#### 4.5. Diseño de investigación

El estudio sigue un diseño no experimental y transversal, pues ninguna de las variables involucradas fue manipulada, analizándose para un año en específico, 2021. Para Arispe, Yangali, Guerrero, Acuña y Arellano (2020), las investigaciones con este diseño ejercen nula manipulación sobre las variables, siendo independientes del control a conveniencia del investigador o estudio, para describir la forma de un hecho particular.



*Donde:*

M= Muestra

X= Control interno

Y= Rentabilidad

r = Coeficiente de correlación entre la variable control interno y rentabilidad.

## **4.6. Población y muestra**

### **4.6.1. Población.**

Es el conjunto de personas, objetos o fenómenos, con propiedades y características en común y sobre las cuales se analizarán las variables involucradas (Condori, 2020). La población está conformada por los 150 trabajadores de la Empresa Minera Fidami S.A., así como los estados financieros de la entidad.

### **4.6.2. Muestra.**

Para Arispe et al. (2020), esta definida como un subconjunto de representativo de elementos de la población, de las cuales se recoge información y datos necesarios para procesar y generalizar resultados.

#### **A. Unidad de análisis.**

De acuerdo con Sánchez, Reyes y Mejía (2018), este es percibido como la persona u objeto del cual el investigador recolecta la información. Por lo tanto, en el presente estudio la unidad de análisis está conformada por cada trabajador del área administrativa de la empresa y los estados financieros de la Empresa Minera Fidami S.A.

#### **B. Tamaño de la muestra.**

La muestra, respecto a los colaboradores se incluyen solo a aquellos que realizan labores en las áreas administrativas, siendo un total de 15 personas, que se distribuyen como se muestra en la siguiente Tabla 1, y cumplen con el criterio de inclusión:

**Criterio de inclusión:** personal del área administrativa que hable español, y acepte participar en la investigación

**Tabla 1.***Personal en el área administrativa*

<b>Área administrativa</b>	<b>Personal</b>
Contabilidad	5
Comercial	2
Administración	3
Recursos humanos	2
Logística	3
Total	15

### **C. Selección de la muestra.**

El estudio considera un muestreo no probabilístico y por conveniencia, es decir reunirá la información de la muestra que cumpla con los criterios de inclusión (Condori, 2020).

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

Para Cisneros, Guevara, Urdánigo y Garcés (2022) las técnicas e instrumentos de recolección se conciben como un grupo de acciones y procedimientos específicos que tienen como propósito la recolección de información que permitirá alcanzar los objetivos planteados y verificar las hipótesis propuestas.

##### **4.7.1. Técnicas.**

Se emplearon dos técnicas: la encuesta y el análisis documental. Siendo la encuesta, la técnica más utilizada dentro del análisis cuantitativo, pues permite obtener información ordenada a través de la utilización de una serie de preguntas alusivas a las variables de estudio y sus componentes (Aceituno, 2020). Mientras que, el análisis documental, se basa en un conjunto de procedimientos orientados a extraer información de un documento, en pro de facilitar su análisis acorde a los objetivos planteados (Baena, 2017).

#### **4.7.2. Instrumentos.**

Acorde a las técnicas empleadas, se utilizó los instrumentos del cuestionario y la ficha de registro, siendo el primero aplicado a los colaboradores y el segundo a los estados financieros de la Empresa Minera Fidami S. A. El cuestionario es definido como el medio necesario para aplicar la técnica de la encuesta, estando conformada por una serie de preguntas coherentes y estructuradas para recolectar datos y realizar el análisis de información (Cisneros et al., 2022) en este caso se realizó de forma virtual mediante un formulario Google, siendo enviado por medio de WhatsApp a la muestra por conveniencia seleccionada.

La ficha de registro se constituye como una herramienta de recolección de información basado en el traslado y organización de información en fichas organizadas para acumular información útil para la investigación (Arias, 2020).

##### **A. Diseño.**

El cuestionario; fue aplicado a 15 colaboradores de la Empresa Minera Fidami S. A.; estuvo conformado por 28 ítems, y dos secciones, una referente al control interno y sus cinco dimensiones y otra a la rentabilidad, compuesto por sus dos dimensiones, la primera sección considera 17 ítems, mientras la segunda contiene 11 preguntas, todas con escala ordinal Likert.

La primera variable, control interno, está conformada por las dimensiones, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; siendo sus respectivos indicadores integridad y valores, independencia de la dirección, niveles de autoridad y responsabilidades, profesionalismo competitivo, participación en el control interno, planteamiento de objetivos, identificación de riesgos, probabilidad de fraude, evaluación de factores

negativos, control de riesgos, control de la tecnología, políticas, calidad de información, comunicación interna, comunicación externa, evaluaciones continuas y deficiencias del control interno

La segunda variable comprende dos dimensiones, el rendimiento económico (ROA) y el rendimiento financiero (ROE), siendo sus indicadores, ingresos de ventas, costos de producción, activo corriente, activo no corriente, utilidad, intereses, impuesto y patrimonio. Mientras que la ficha de registro, estuvo conformada por tres cuadros cuyos datos fueron obtenidos de los estados financieros de la empresa.

### **B. Confiabilidad.**

Respecto a la confiabilidad del instrumento de recolección de datos, siendo el cuestionario; se utilizó el coeficiente de Alpha de Cronbach determinado por el programa SPSS. (ver anexo 5)

### **C. Validez.**

La validez de los instrumentos de recolección de datos, fueron validados por el criterio profesional de 3 expertos en la materia. (Ver anexo 3)

## **Capítulo V.**

### **Resultados**

#### **5.1. Descripción del trabajo en campo**

El estudio comienza con la identificación de las actividades que se realizan en la entidad y con ello la situación problemática que atraviesa, posterior a ello se definió los instrumentos de investigación para cada una de las variables; la encuesta para la variable control interno y el análisis documental para la variable rentabilidad. El cuestionario fue elaborado en el formulario de Google, el cual agrupo 28 preguntas en 7 dimensiones; 5 referentes al control interno y 2 referentes a la rentabilidad de la empresa.

Para su aplicación respectiva, se solicitó permiso al gerente la empresa minera Fidami S.A. en una determinada fecha, reuniendo a los trabajadores de la muestra, a quienes se les explicó como tenían que responder el cuestionario.

Para el registro, codificación y procesamiento de la información se utilizó la hoja de Excel y el programa estadístico SPP, elaborando tablas y gráficas, las mismas que fueron interpretadas.

#### **5.2. Presentación de resultados**

Los resultados se presentarán iniciando con el análisis descriptivo de cada una de las variables, mediante la presentación de tablas de frecuencias y gráficos de barras, los cuales permiten describir los resultados de la encuesta. Así como el análisis de ratios correspondientes sobre los estados financieros presentados.

### 5.2.1. Análisis descriptivo de la variable control interno y sus dimensiones

#### a. resultados alcanzados de la variante control interno

**Tabla 2.**

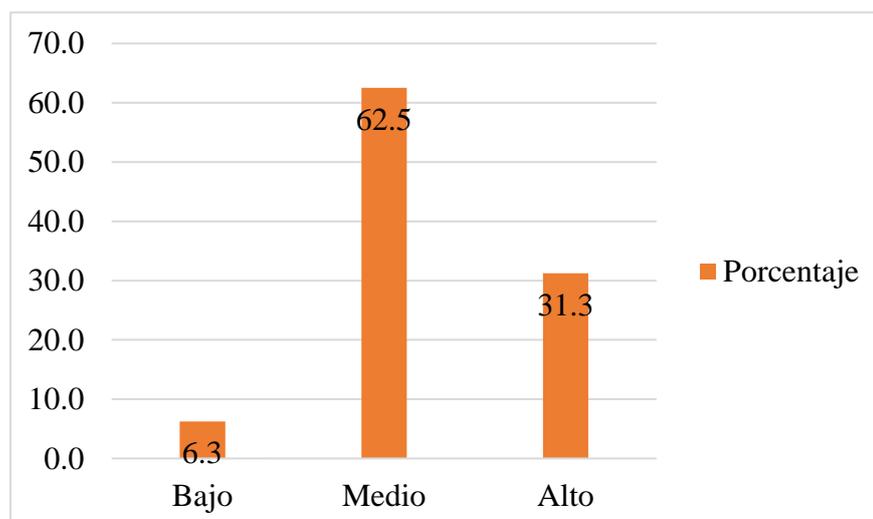
*Conteo y porcentaje de la variable control interno en la empresa Minera Fidami S.A., Ayacucho 2021*

Valor	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	1	6.3	6.3
Medio	10	62.5	68.8
Alto	5	31.3	100.0
Total	16	100.0	

*Nota.* Resultados obtenidos de la aplicación de instrumentos.

**Figura 1.**

*Porcentaje de variable control interno*



En la imagen se observa que, 10 trabajadores (62.5%) de la empresa Minera Fidami S.A., sostienen que la aplicación de procedimientos relacionados al control interno es media, mientras que el 31.3% manifiesta que la aplicación de estos procedimientos es alta.

*b. Resultados de la dimensión ambiente de control.*

**Tabla 3.**

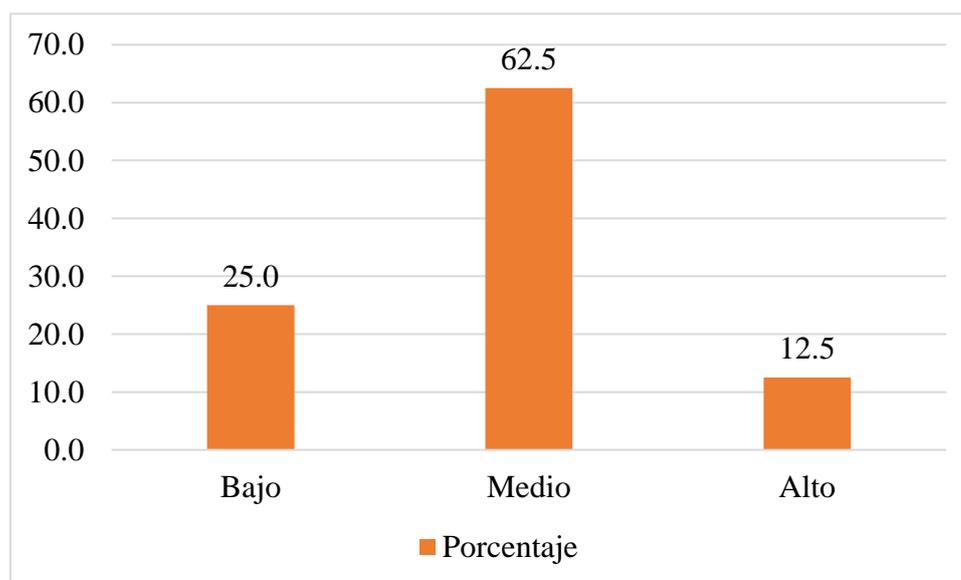
*Conteo y porcentajes de la dimensión ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	4	25.0	25.0
Medio	10	62.5	87.5
Alto	2	12.5	100.0
Total	16	100.0	

*Nota.* Resultados obtenidos de la aplicación de instrumento

**Figura 2.**

*Porcentaje del ambiente de control*



Se visualiza en la imagen que 10 trabajadores (62.5%) de la empresa Minera Fidami S.A., sostienen que la aplicación de procedimientos relacionados al ambiente de control es media, mientras que el 25% manifiesta que la aplicación de estos procedimientos es baja.

*c. Resultados de evaluación de riesgo.*

**Tabla 4.**

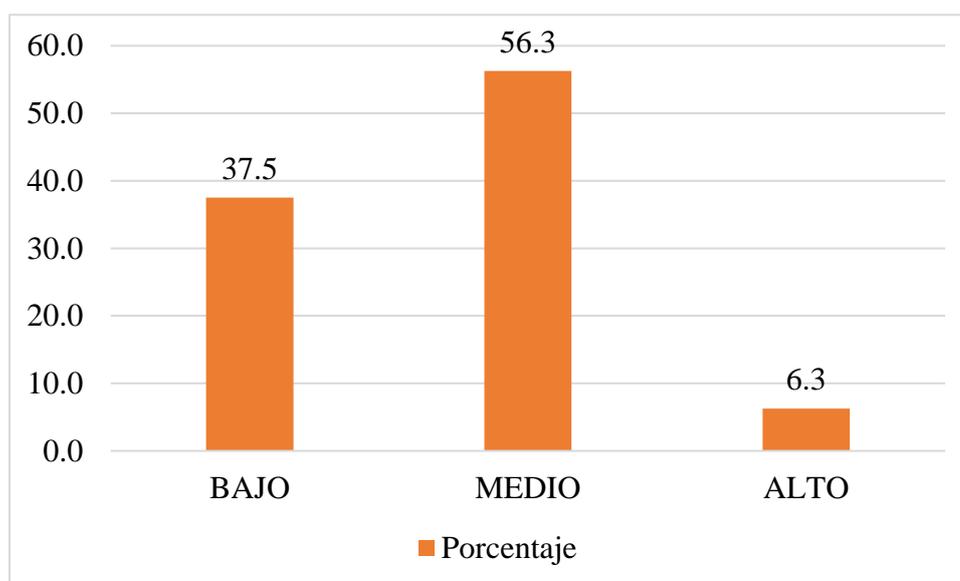
*Conteo y porcentajes del estudio de la evaluación de riesgo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	6	37.5	37.5
Medio	9	56.3	93.8
Alto	1	6.3	100.0
Total	16	100.0	

*Nota.* Resultados obtenidos de la aplicación de instrumentos

**Figura 3.**

*Porcentaje de la evaluación de riesgos*



La figura nos muestra que 9 trabajadores (56.3%) de la empresa Minera Fidami S.A., sostienen que el uso de los procesos vinculados con la evaluación de riesgos es media, no obstante el 37.5% manifiesta que la aplicación de estos procedimientos es baja.

*d. Resultados de las actividades de control*

**Tabla 5.**

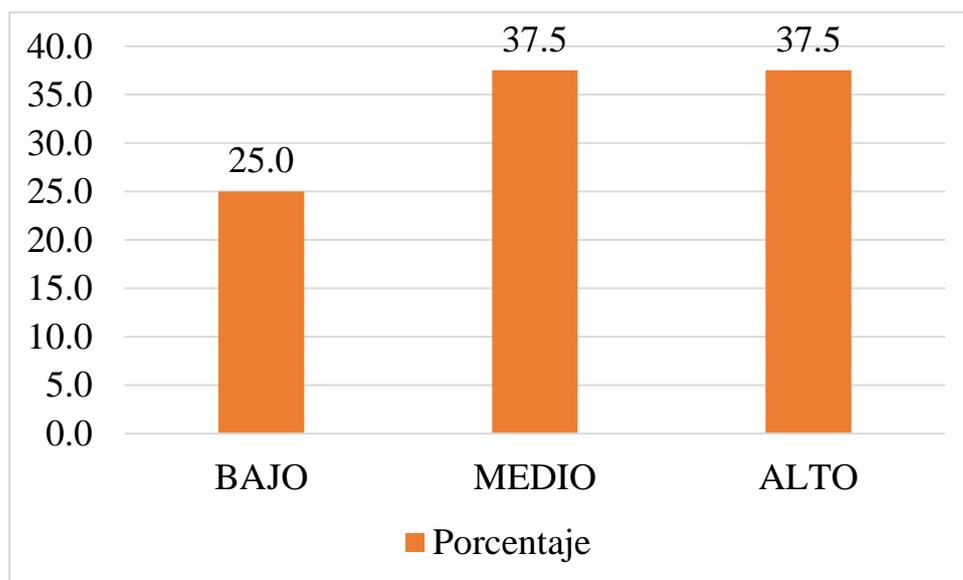
*Conteo y porcentajes del estudio de las actividades de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	4	25.0	25.0
Medio	6	37.5	62.5
Alto	6	37.5	100.0
Total	16	100.0	

*Nota.* Resultados de la aplicación de instrumentos

**Figura 4.**

*Gráfica de barra sobre aplicación de procedimientos relacionados con las actividades de control*



La figura indica que 9 trabajadores (37.5%) la empresa Minera Fidami S.A., sostienen que los procedimientos vinculados con las actividades de control son medios, mientras que otro 37.5% manifiesta que la aplicación de estos procedimientos es alta.

*e. Resultados de la información y comunicación*

**Tabla 6.**

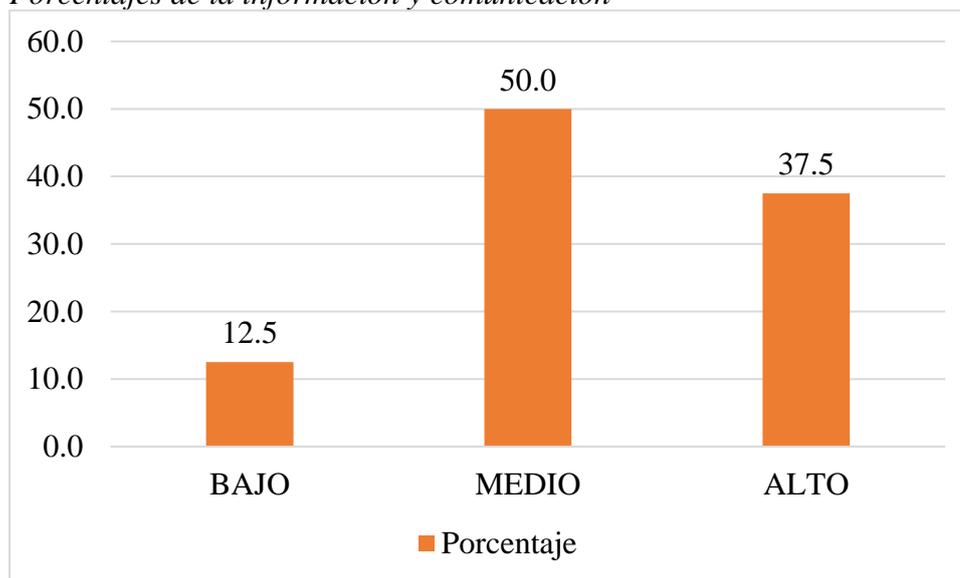
*Conteo y porcentajes del estudio de la información y comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	2	12.5	12.5
Medio	8	50.0	62.5
Alto	6	37.5	100.0
Total	16	100.0	

*Nota.* Resultados obtenidos de la aplicación de instrumentos

**Figura 5.**

*Porcentajes de la información y comunicación*



Se muestra en la figura que, 8 trabajadores (50%) de la empresa Minera Fidami S.A., sostienen que los procesos relacionados con la información y comunicación es media, mientras que un 37.5% manifiesta que la aplicación de estos procedimientos es alta.

*f. Resultados obtenidos de la supervisión y monitoreo*

**Tabla 7.**

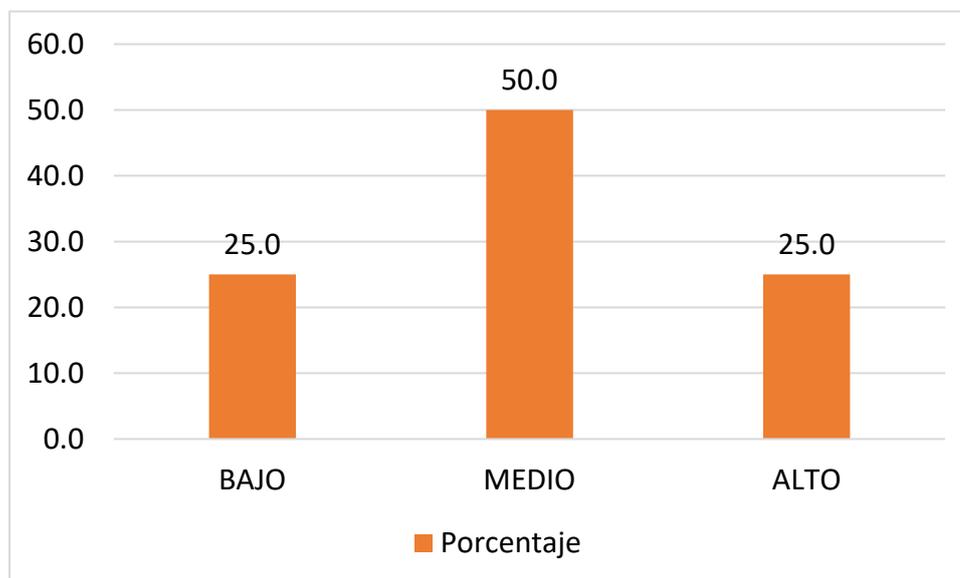
*Conteo y porcentajes de la dimensión supervisión y monitoreo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	4	25.0	25.0
Medio	8	50.0	75.0
Alto	4	25.0	100.0
Total	16	100.0	

*Nota.* Resultados obtenidos de la aplicación de instrumentos

**Figura 6.**

*Porcentaje de la supervisión y monitoreo*



La imagen nos muestra que 8 trabajadores (50%) de la empresa Minera Fidami S.A., sostienen que uso de procesos vinculados con la supervisión y monitoreo es media, mientras que un 25% manifiesta que la aplicación de estos procedimientos es alta y/o baja.

## 5.2.2. Análisis descriptivo de la rentabilidad.

### a. resultados de la variable rentabilidad

**Tabla 8.**

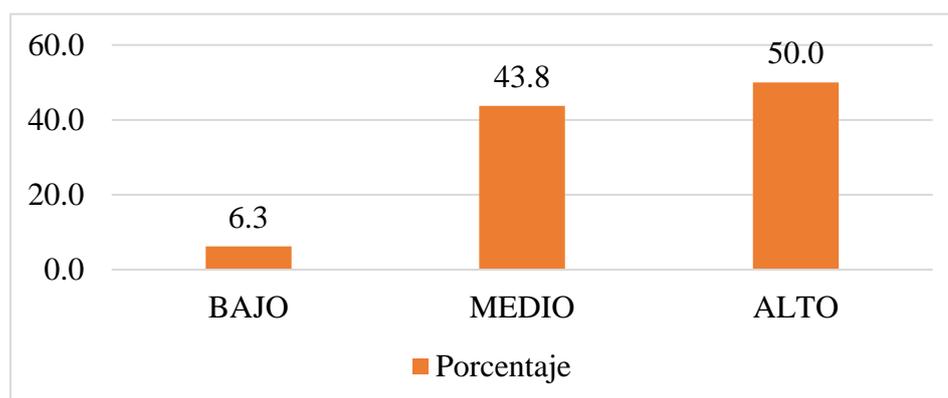
*Conteo y porcentajes de la rentabilidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	1	6.3	6.3
Medio	7	43.8	50.0
Alto	8	50.0	100.0
Total	16	100.0	

*Nota.* Resultados de la aplicación de instrumentos

**Figura 7.**

*Porcentajes de la variable rentabilidad*



La grafica anterior nos señala que 8 trabajadores (50%) de la empresa Minera Fidami S.A., sostienen que la aplicación de procedimientos relacionados con la rentabilidad es alta, mientras que un 43.8% manifiesta que la aplicación de estos procedimientos es media.

b. *Resultados de la rentabilidad económica*

**Tabla 9.**

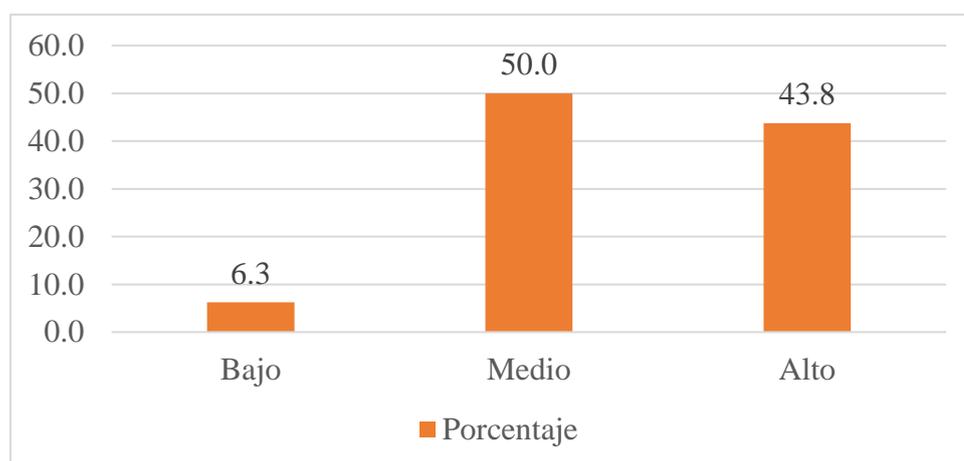
*Conteo y porcentajes de la rentabilidad económica*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	1	6.3	6.3
Medio	8	50.0	56.3
Alto	7	43.8	100.0
Total	16	100.0	

*Nota.* Resultados de la aplicación de instrumentos

**Figura 8.**

*Porcentajes de la rentabilidad económica*



La imagen nos señala que 8 trabajadores (50%) de la empresa Minera Fidami S.A., sostienen que la aplicación de procedimientos relacionados rentabilidad económica es media, mientras que un 43.8% manifiesta que la aplicación de estos procedimientos es alta.

*c. Resultados de la rentabilidad financiera*

**Tabla 10.**

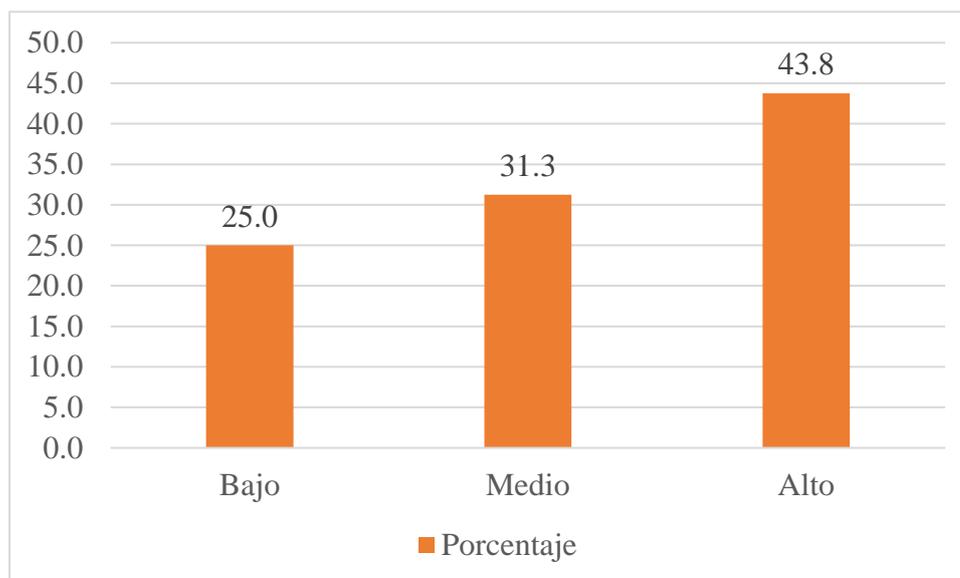
*Conteo y porcentajes de la rentabilidad financiera*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	4	25.0	25.0
Medio	5	31.3	56.3
Alto	7	43.8	100.0
Total	16	100.0	

*Nota.* Resultados de la aplicación de instrumentos

**Figura 9.**

*Porcentaje de la rentabilidad financiera*



La gráfica anterior nos indica que 7 trabajadores (43.8%) de la empresa Minera Fidami S.A., sostienen que la aplicación de procedimientos relacionados rentabilidad financiera es alta, mientras que un 31.3% manifiesta que la aplicación de estos procedimientos es media.

### 5.2.3. Análisis de Ratios Financieros:

a. cálculo de rentabilidad económica:

$$ROA = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$ROA = \frac{1\,148\,997}{8091387} * 100$$

$$ROA = 14.2\%$$

Según el índice del ROA (rentabilidad económica) la empresa Minera Fidami S.A. obtuvo para el 2021 un rendimiento de 14.2% sobre cada sol invertido.

b. Cálculo de rentabilidad financiera

$$ROE = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$ROE = \frac{1\,148\,997}{1\,977\,263} * 100$$

$$ROE = 5811.05\%$$

Según el índice del ROE (rentabilidad financiera) la empresa Minera Fidami S.A. obtuvo para el 2021 un rendimiento de 5811.05% sobre las inversiones de los accionistas.

## 5.1. Contrastación de resultados

### 5.1.1. Contrastación de la hipótesis general.

#### a. Hipótesis de trabajo

El control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S.A., Ayacucho en el año 2021.

#### b. Contrastación:

**Tabla 11.**

*Contratación de hipótesis general*

			Control Interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	,522*
		Sig. (bilateral)		0.038
		N	16	16
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,522*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.038	
		N	16	16

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

Después de analizar, se determinó que hay una correlación positiva considerable entre ambas variables (0.522), lo que indica que cambios en el control interno generarían cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.038 < 0.05$ ) a 5%, lo indica que la relación es significativa por ello, la hipótesis alterna se acepta; esto significa que el ambas variables se relacionan de manera significativa de la empresa Minera Fidami. S.A.

### 5.1.2. Contratación de las hipótesis específicas.

#### A. Contratación de la hipótesis específica 1.

##### a. Hipótesis de trabajo

Ho: El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

Ha: El ambiente de control no se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

##### b. contratación

**Tabla 12.**

*Contratación de hipótesis específica 01*

			Ambiente de Control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1.000	0.466
		Sig. (bilateral)		0.069
		N	16	16
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	0.466	1.000
		Sig. (bilateral)	0.069	
		N	16	16

Según el análisis realizado existe una correlación positiva media entre ambas variables (0.466), lo que indica que cambios en el ambiente de control podría generar cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es mayor ( $0.069 > 0.05$ ) a 5%, lo indica que la relación no es significativa por ello, la hipótesis alterna se rechaza; aceptándose la hipótesis nula, la cual indica que la dimensión control interno no se relaciona significativamente con la rentabilidad de empresa Minera Fidami. S.A.

## B. Contrastación de la hipótesis específica 2.

### a. Hipótesis de trabajo

Ho: La evaluación de los riesgos se vincula de manera significativa con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho, 2021.

Ha: La evaluación de los riesgos no se vincula de manera significativa con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho, 2021.

### b. Contrastación

**Tabla 13.**

*Contratación de hipótesis específica 02*

			Evaluación de riesgos	Rentabilidad
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	-0.066
		Sig. (bilateral)		0.809
		N	16	16
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	-0.066	1.000
		Sig. (bilateral)	0.809	
		N	16	16

Según el análisis realizado existe una correlación negativa considerable entre la dimensión evaluación de riesgos y la rentabilidad de la empresa (-0.066), lo que indica que cambios en la evaluación de riesgos no ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es mayor ( $0.809 > 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación no es significativa por lo tanto la hipótesis alterna se rechaza; aceptándose la hipótesis nula, la cual señala que la dimensión evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la rentabilidad de empresa Minera Fidami. S.A.

### C. Contratación de la hipótesis específica 3.

#### a. Hipótesis de trabajo

Ho: No existe un vínculo significativo entre las actividades de control y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

Ha: Se da una relación significativa entre las actividades de control y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

#### b. contrastación

**Tabla 14.**

*Contratación de hipótesis específica 03*

			Actividades de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1.000	,532*
		Sig. (bilateral)		0.034
		N	16	16
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,532*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.034	
		N	16	16

Según el análisis realizado existe una correlación positiva considerable entre la dimensión actividades de control y la rentabilidad de la empresa (0.532), esto da indicios de que cambios en las actividades de control ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.034 < 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación es significativa, por ello, la hipótesis alterna se acepta, es decir hay un vínculo significativo entre la dimensión actividades de control la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

#### D. Contratación de la hipótesis específica 4.

##### a. Hipótesis de trabajo

Ho: La información y comunicación no se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

Ha: La información y comunicación se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

##### b. Contratación

**Tabla 15.**

*Contratación de hipótesis específica 04*

			Información y control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Información y control	Coefficiente de correlación	1.000	,620*
		Sig. (bilateral)		0.010
		N	16	16
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,620*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.010	
		N	16	16

Según el análisis realizado existe una correlación positiva considerable entre la dimensión información y control y la rentabilidad de la empresa (0.620), lo que indica que cambios en información y control ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.010 < 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación es significativa, por ello, la hipótesis alterna se acepta, es decir la información y control se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

### E. Contratación de la hipótesis específica 5.

#### a. Hipótesis de trabajo

Ho: La supervisión y monitoreo no se vinculan positivamente en la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

Ha: La supervisión y monitoreo se relaciona positivamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

#### b. contrastación

**Tabla 16.**

*Contratación de hipótesis específica 05*

			Supervisión y monitoreo	Rentabilidad
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1.000	,732**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	16	16
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,732**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	16	16

Según el análisis realizado existe una correlación positiva considerable entre la dimensión supervisión y monitoreo y la rentabilidad de la empresa (0.732), lo que indica que cambios en la supervisión y monitoreo ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.001 < 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación es significativa, por lo tanto, la hipótesis alterna se acepta, es decir la supervisión y monitoreo se relaciona positivamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

## 5.2. Discusión de resultados

En cuanto al objetivo general: Determinar la relación entre el control interno con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S.A, Ayacucho en el año 2021, se concluye que según el análisis realizado existe una correlación positiva considerable entre las variables en estudio (0.522), lo que indica que cambios en el control interno generarían cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.038 < 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación es significativa por lo tanto la hipótesis alterna se acepta; es decir el control interno si se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la empresa Minera Fidami S.A. Esto guarda relación con lo expuesto por Pinedo (2021), quien en su investigación en la empresa Aramsa concluye que el control interno y la rentabilidad se relacionan de forma directa con un coeficiente de correlación de Spearman igual a 0,75. Por lo tanto, existe una incidencia entre la rentabilidad de la empresa. Así mismo Uwineza, Maringa y Mbanzamahoro (2022), concluyen en su investigación que las dimensiones del control interno se vincularon con la rentabilidad de la siguiente manera: el ambiente de control se vinculó con el ROE ( $r = 1,000, p \leq 0,05$ ), las actividades de control también se relacionaron con el ROE ( $r = 0,762, p \leq 0,05$ ), la evaluación de riesgos se vinculó con el ROE ( $r = 0,836, p \leq 0,01$ ), la información y comunicación también está ligada al ROE ( $r = 0.762, p \leq 0.05$ ), y las actividades de monitoreo están ligadas al ROE ( $r = 0.836, p \leq 0.01$ ), concluyendo que, existe una fuerte relación directa entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa, comprobado por la relación de las dimensiones y la variable dependiente.

Según lo expuesto, Mantilla nos indica en su teoría que control interno es “un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los

objetivos de la organización.”. Así mismo señala que el control interno en su última versión se conforma de cinco componentes; (a) el ambiente de control, (b) actividades de control, (c) valoración del riesgo, (d) información y comunicación, y (e) actividades de monitoreo. El modelo contribuye con la fusión de los objetivos del negocio (dueños de capital) y los objetivos personales de los gerentes, administradores y colaboradores.

Respecto al objetivo 01: Identificar la relación entre el ambiente de control en la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021. Se concluye según el análisis realizado que hay una correlación positiva media entre la dimensión ambiente de control y la rentabilidad de la empresa (0.466), lo que indica que cambios en el ambiente de control podría generar cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es mayor ( $0.069 > 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación no es significativa por lo tanto la relación de la dimensión control no es significativa en la rentabilidad de empresa Minera Fidami. S.A. Así tenemos los resultados de Rodríguez (2021), en su investigación a la empresa ALSUR, donde los resultados muestran que para el año 2019 la rentabilidad de la empresa se incrementó en 13%, ante la aplicación de medidas de control interno en ese año; además, se encontró coeficientes de correlación de Spearman mayores que 0.6 en los aspectos de control interno como: ambiente de control ( $r=0.766$ ), actividades de control ( $r=0.746$ ) y seguimiento de control interno ( $r=0.612$ ). S este escenario se suma la teoría de Mantilla (2018) quien indica que Ambiente de control: es la base de la pirámide de control interno, por tanto, establece la forma de comportamiento de los otros componentes, esto estimulará a la otros a continuar mejorando cada uno de sus desempeños propios de su actividad.

En el objetivo 02: Evaluar la relación entre la evaluación de los riesgos con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021. Se concluye que, según el análisis realizado existe una correlación negativa considerable entre la dimensión evaluación de riesgos y la rentabilidad de la empresa (-0.066), lo que indica que cambios en la evaluación de riesgos no ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es mayor ( $0.809 > 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación no es significativa, por lo tanto, la dimensión evaluación de riesgos no se relaciona significativamente en la rentabilidad de empresa Minera Fidami S.A. Esta situación es contraria a los hallazgos de Matos y Rodríguez, pues los resultados obtenidos confirman una relación positiva y estadísticamente significativa entre las variables, ya sea de forma general con en los componentes específicos de control interno como es evaluación de riesgos (p-value: 0.0250), Así tenemos en la teoría que la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de la posibilidad de concurrencia de un evento a nivel interno y externo a la empresa, que pudiera intervenir y parar el ciclo de producción común en la empresa; por tanto, este componente deberá establecer las estrategias necesarias para que la empresa no se quede vulnerable (López y Cañizares, 2018).

En el objetivo 3: Analizar la relación existente entre las actividades de control y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021. Se concluye según el análisis realizado que existe una correlación positiva considerable entre la dimensión actividades de control y la rentabilidad de la empresa (0.532), lo que indica que cambios en las actividades de control ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.034 < 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación es significativa, por lo tanto, la hipótesis alterna se acepta, es decir que existe una relación significativa entre la dimensión actividades de control la

rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021. Así también tenemos los hallazgos de Matos y Rodríguez (2020) Los resultados obtenidos confirman una relación positiva y estadísticamente significativa entre las variables, ya sea de forma general con los componentes específicos de control interno: actividades de control (p-value=0.020), evaluación de riesgos (p-value: 0.0250), supervisión y monitoreo (p-value: 0.010). En cuanto a la teoría tenemos que las actividades de control estas se centran en los procedimientos y políticas que guían el comportamiento de los colaboradores y el camino de los procesos con el propósito de cumplir con los objetivos de la empresa (García, Hurtado, Ponce, y Sánchez, 2021).

Referente al objetivo 04: Identificar la relación entre la información y comunicación con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021. Se concluye según el análisis realizado que, existe una correlación positiva considerable entre la dimensión información y control y la rentabilidad de la empresa (0.620), lo que indica que cambios en la información y control ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.010 < 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación es significativa, por lo tanto, la información y control se relaciona significativamente a la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021. Resultados similares se presenta en el estudio de Roca (2019), quien encontró una relación fuerte y directamente proporcional entre la rentabilidad y el control interno ( $r=0.717$ ), y de forma específica los componentes de control interno tienen similar comportamiento: Control interno ( $r=0.786$ ); Información del control interno ( $r=0.677$ ), Cumplimiento de Leyes ( $r=0.658$ ). En cuanto a la teoría tenemos que la información y comunicación: en los procesos de las empresas es necesario establecer canales de información, dado que, esto es pertinente para mantener a los supervisores y tomadores de decisiones al tanto de los

pormenores de las actividades que se realizan; de tal forma que esto facilite el monitoreo del cumplimiento de las actividades encargadas (López y Cañizares, 2018).

Finalmente tenemos el objetivo 05: Evaluar la relación entre la supervisión y monitoreo con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021. Se concluye según el análisis realizado que existe una correlación positiva considerable entre la dimensión supervisión y monitoreo y la rentabilidad de la empresa (0.732), lo que indica que cambios en la supervisión y monitoreo ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.001 < 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación es significativa, por lo tanto, la supervisión y monitoreo se relaciona positivamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021. Resultados similares encontramos en el estudio de Cueva, Martínez y Oblitas quienes muestran que la rentabilidad mantiene una relación directa con el entorno de control ( $r=0,44$ ;  $p<0,05$ ), actividades de control ( $r=0,08$ ;  $p<0,05$ ), y supervisión y monitoreo ( $r=0,422$ ;  $p<0,05$ ); en general con el control interno presentó una correlación de 0,44 ( $p<0,05$ ). Concluyendo que, el control interno y la rentabilidad se relacionan de forma directa y significativa. Respecto al teoría tenemos que la supervisión y monitoreo es fundamental para realizar retroalimentación y mejoramiento continuo en los procesos de la empresa, con ello se puede demostrar que cada una de sus partes integrantes funciona adecuadamente (García et al., 2021).

### Conclusiones

- En relación al objetivo general tenemos que hay una correlación positiva considerable entre las variables de estudio (0.522), lo que indica que cambios en el control interno generarían cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.038 < 0.05$ ) a 5%, por ello, el control interno si se relaciona de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Minera Fidami. S.A.
  
- De acuerdo al objetivo 1 se tiene que la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021 es positiva media (0.466), lo que significa que la dimensión control interno no se relaciona significativamente en la rentabilidad de empresa Minera Fidami. S.A.
  
- Referente al objetivo 2 se concluye que la correlación es negativa entre la dimensión evaluación de riesgos y la rentabilidad de la empresa (-0.066), lo que indica que cambios en la evaluación de riesgos no ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Por lo tanto, la dimensión evaluación de riesgos no se vincula de manera significativa con la rentabilidad de empresa Minera Fidami. S.A.
  
- Respecto al objetivo 3 se concluye que existe una correlación positiva considerable entre la dimensión actividades de control y la rentabilidad de la empresa (0.532), lo que señala que cambios en las actividades de control ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.034 < 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación es

significativa. Por lo tanto, existe una relación significativa entre la dimensión actividades de control y la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho, 2021.

- En cuanto al objetivo 4 se concluye que existe una correlación positiva considerable entre la dimensión información y control y la rentabilidad de la empresa (0.620), lo que indica que cambios en la dimensión información y control ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.010 < 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación es significativa. Por lo tanto, la dimensión la información y control afecta significativamente a la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.
  
- En cuanto al último objetivo tenemos que existe una correlación positiva considerable entre la dimensión supervisión y monitoreo con la rentabilidad de la empresa (0.732), lo que señala que cambios en la supervisión y monitoreo ocasionaría cambios en la rentabilidad de la empresa. Respecto al nivel de significancia, éste es menor ( $0.001 < 0.05$ ) a 5%, lo que indica que la relación es significativa. Por lo tanto, la supervisión y monitoreo influye positivamente en la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.

### **Recomendaciones**

- Se recomienda a la empresa tener en cuenta la aplicación cada uno de los siguientes aspectos en cuanto al control interno en la empresa, puesto que según el estudio realizado su aplicación es media e influye de manera significativa en la rentabilidad de la empresa. Aspectos principales como: definir claramente los objetivos de la empresa, evaluar los factores que pueden afectar el control interno, generar y utilizar información adecuada y confiable para el funcionamiento del control interno, comunicar información sobre control interno a los colaboradores, realizar evaluaciones continuas a los procedimientos de control interno, comunicar las deficiencias del control interno que afectan el logro de objetivos
  
- En cuanto al objetivo 1 tenemos que tenemos que la aplicación de los procedimientos de la dimensión ambiente de control es media por lo que se recomienda que se evalúe la integridad y valores éticos de los colaboradores, que la gerencia sea más independiente en su dirección evaluando continuamente el desempeño del control interno y establecer apropiadamente los niveles de autoridad y las responsabilidades de cada colaborador.
  
- Respecto al objetivo 2 tenemos que el desarrollo de los procesos de la dimensión evaluación de riesgos es media por lo que se recomienda que la empresa que por lo que se recomienda que se defina claramente los objetivos de la empresa, se identifiquen los riesgos asociados al incumplimiento de los objetivos, considerar la probabilidad de riesgo como un fraude, identificar y evaluar los

factores que puedan estar afectando el control interno y desarrollar actividades de control para mitigar los riesgos que afectan el logro de los objetivos .

- Para el objetivo 3 se tiene que la aplicación de los procedimientos en cuanto a la dimensión de actividades de control es media, por lo que se recomienda desarrollar actividades de control para mitigar los riesgos que afectan el logro de objetivos y se realicen actividades de control sobre las tecnologías presentes en la empresa.
- En cuanto el objetivo 4 se tiene que la aplicación de los procedimientos en cuanto a la dimensión información y control es media, por lo que se recomienda que la empresa debe generar información adecuada y confiable para el funcionamiento del control internos, comunicar oportunamente la información del control interno a los colaboradores y directivos y comunicar a los agentes externos la información referente al control interno de la empresa.
- Finalmente, para el objetivo 5, encontramos que los procedimientos para la dimensión supervisión y monitoreo es media, por lo que se recomienda que se realicen evaluaciones continuas a los procedimientos del control interno y el cumplimiento de los objetivos y comunicar oportunamente las deficiencias del control interno que afectan el logro de los objetivos al personal competente.

## Referencias bibliográficas

- Aceituno, C. (2020). *Trucos y secretos de la praxis cuantitativa*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2209>
- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista De Investigación Valor Contable*, 7(1), 50-74. Obtenido de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1396](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396)
- Alabdullah, T., Ahmed, E., & Ahmed, R. (2021). Organization Features and Profitability: Implications for a Sample of Emerging Countries. *Journal of accounting and business education*, 5(2), 43-52. Obtenido de <http://journal2.um.ac.id/index.php/jabe/article/view/16351>
- Alawaqleh, Q. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863. doi:<https://doi.org/10.13106/JAFEB.2021.VOL8.NO3.0855>
- Al-Mashadi, A. (2021). Review on Development of the Internal Control System. *Journal of Accounting Research, Business and Finance Management*, 2(1), 12-20. Obtenido de <http://matjournals.in/index.php/JARBFM/article/view/6422>
- Apaza, M. (2017). *Análisis financiero para la toma de decisiones* (Primera ed.). Instituto Pacífico.
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis. Guía para la elaboración*.
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>

- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica. Una aproximación para los estudios de posgrado*. Universidad internacional del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4310>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación. Serie integral por competencias*. Patria. Obtenido de [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Balios, D., Eriotis, N., Menexiadis, M., & Vasileiou, D. (2020). Internal controls' effectiveness. En C. Zois (Ed.), *Archives of economic history* (Vol. XXXII, págs. 5-33). Obtenido de [http://archivesofeconomichistory.com/webdata/magaz/Volume\\_XXXII\\_No1\\_2020.pdf#page=5](http://archivesofeconomichistory.com/webdata/magaz/Volume_XXXII_No1_2020.pdf#page=5)
- Barrera, J. (2020). Control interno, su vínculo con la eficiencia operativa y la rentabilidad. *VinculaTégica EFAN*, 6(1), 734-741. Obtenido de [http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Vinculategica6\\_1/57%20BARRERA.pdf](http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Vinculategica6_1/57%20BARRERA.pdf)
- Campos, R. (2018). *Finanzas II (Finanzas corporativas)*. UNAM; SUAyED. Obtenido de [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20182/contaduria/5/LC\\_1529\\_10018\\_A\\_FinanzasII\\_Plan2016.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20182/contaduria/5/LC_1529_10018_A_FinanzasII_Plan2016.pdf)
- Chong, E., Chávez, M., Quevedo, M., & Bravo, M. (2016). *Contabilidad financiera intermedia: estados financieros y análisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio neto* (Primera ed.). Universidad del Pacífico.

- Cisneros, A., Guevara, A., Urdánigo, J., & Garcés, J. (2022). Técnicas e instrumentos para la recolección de datos que apoyan a la investigación científica en tiempo de pandemia. *Revista científica Dominio de las Ciencias*, 8(1). Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546>
- Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra. Curso Taller*. Obtenido de Acta académica: [academica.org/cporfirio/18](http://academica.org/cporfirio/18)
- Cueva, Y., Martínez, L., & Oblitas, R. (2021). Control interno y la rentabilidad de la empresa ALbis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Ciencia Latina*, 5(6), 10494-10513. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1093](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093)
- Espejo, L., Valiente, Y., & Díaz, F. (2019). Contabilidad de gestión y su impacto en la rentabilidad de las empresas comerciales. *Revista ciencia y Tecnología*, 15(4), 41-46.
- Flores, G., Campoverde, J., Coronel, T., Jiménez, J., & Romero, C. (2019). Efecto de la gestión del capital circulante en la rentabilidad de las PyMEs en el sector de confecciones. *GCG: revista de globalización, competitividad y gobernabilidad*, 13(3), 48-65. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7161339>
- Fonseca, M. (2022). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Mi negocio E.I.R.L”, Perú. *Sapienza*, 3(1). doi:<http://dx.doi.org/10.51798/sijis.v3i1.265>
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 227-242. Obtenido de <http://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/400>

- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173. doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Gutierrez, A. (2017). *Control interno de inventarios de ferretería Don Vico e incidencia en la rentabilidad con una eficiente y eficaz administración*. (Tesis de licenciatura, Universidad Mayor de San Andrés). Obtenido de <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/20302>
- Hernandez, S., & Duana, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 9(17), 51-53. doi:<https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>
- Li, Y., Li, X., Xiang, E., & Djajadikerta, H. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 16(3). doi:<https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>
- López, A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofín Habana*(2), 51-72. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- Madolidi, B., & Bayunitri, B. (2021). The influence of internal audit and internal control toward fraud prevention. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 3(1). doi:<https://doi.org/10.35912/ijfam.v3i1.181>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno* (Cuarta ed.). ECOE Ediciones.

- Matos, E., & Rodríguez, N. (2020). *Control interno y rentabilidad en la Empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima -2018*. (Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de las Américas).
- Nariswari, T., & Nugraha, N. (2020). Profit grow: impact of net profit margin, gross profit margin and total assets turnover. *International Journal of Finance & Banking Studies*, 9(4), 87-96. doi:<https://doi.org/10.20525/ijfbs.v9i4.937>
- Narrea, O. (2018). *La minería como motor de desarrollo económico para el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible 8, 9, 12, y 17* (Primera ed.). Consorcio de Investigación Económica y Social-CIES. Obtenido de [https://www.up.edu.pe/egp/Documentos/agenda\\_2030\\_la\\_mineria\\_como\\_motor\\_de\\_desarrollo\\_economico\\_para\\_el\\_cumplimiento\\_de\\_los\\_ods\\_8\\_9\\_12\\_y\\_17.pdf](https://www.up.edu.pe/egp/Documentos/agenda_2030_la_mineria_como_motor_de_desarrollo_economico_para_el_cumplimiento_de_los_ods_8_9_12_y_17.pdf)
- Ndiaye, G., BO, C., Azenga, V., & Kwamboka, J. (2019). The Impact of Internal Control on the Profitability of Microfinance Institutions in Senegal. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 2(8), 2147-4478. doi:<https://doi.org/10.20525/ijrbs.v8i2.199>
- Oradi, J., Asiadi, K., & Rezaee, Z. (2019). CEO financial background and internal control weaknesses. *Corporate Governance: An International Review*, 28(2), 119-140. doi:<https://doi.org/10.1111/corg.12305>
- Pinedo, L. (2021). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Aramsa contratistas generales SAC-2019*. (Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán). Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8568>

- Roca, C. (2019). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad del Grupo Económico Rústica - periodo 2018*. (Tesis de licenciatura, Universidad Ricardo Palma). Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.14138/3110>
- Rodríguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERU S.A.C., 2019*. (Tesis de licenciatura, Universidad Continental). Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12394/9234>
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas: artículo de revisión. *Revista científica Yachasun*, 2(3), 1-8. doi:<https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística* (Primera ed.). Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.14138/1480>
- Sari, R. (2021). Analysis of the Effect of Earnings per share, Price earning ratio and Price to book value on the stock prices of state-owned enterprises. *Golden Ratio of Finance Management*, 1(1), 25-32. Obtenido de <https://doi.org/10.52970/grfm.v1i1.117>
- Seo, K., & Soh, J. (2019). Asset-light business model: an examination of investment-cash flow sensitivities and return on invested capital. *International Journal of Hospitality Management*, 78, 169-178. doi:<https://doi.org/10.1016/j.ijhm.2018.12.003>
- Syafira, D., Andini, R., & Pranaditya, A. (2021). The effect of internal control on profitability in small and medium micro enterprises (Case study on UMKMs Mekar Jati Group Karang Bolo Village, West Ungaran, Semarang District).

*Journal of Accounting*, 7(7). Obtenido de <http://jurnal.unpand.ac.id/index.php/AKS/article/view/1785/1725>

Torres, D. (2020). *Incidencia del Control Interno en la Rentabilidad de las Pymes Sector de la Confección Cantón Quito*. (Tesis de licenciatura, Universidad de las Fuerzas Armadas). Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/24461>

Uwineza, F. M. (2022). The effect of internal control system on the profitability of small medium enterprises in Rwanda, a case of Cetraf LDT (2016 - 2019). *The Strategic Journal of Business & Change Management*, 9(2), 1-23. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Elijah-Kihooto/publication/360728536\\_THE\\_EFFECT\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_SYSTEM\\_ON\\_THE\\_PROFITABILITY\\_OF\\_SMALL\\_MEDIUM\\_ENTERPRISES\\_IN\\_RWANDA\\_A\\_CASE\\_OF\\_CETRAF\\_LTD\\_THE\\_EFFECT\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_SYSTEM\\_ON\\_THE\\_PROFITABILITY\\_OF\\_S](https://www.researchgate.net/profile/Elijah-Kihooto/publication/360728536_THE_EFFECT_OF_INTERNAL_CONTROL_SYSTEM_ON_THE_PROFITABILITY_OF_SMALL_MEDIUM_ENTERPRISES_IN_RWANDA_A_CASE_OF_CETRAF_LTD_THE_EFFECT_OF_INTERNAL_CONTROL_SYSTEM_ON_THE_PROFITABILITY_OF_S)

Wang, F., Xu, L., Zhang, J., & Shu, W. (2018). Political connections, internal control and firm value: Evidence from China's anti-corruption campaign. *Journal of Business Research*, 86, 53-67. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0148296318300468>

Wasara, T., & Ganda, F. (2019). The relationship between corporate sustainability disclosure and sound financial performance in mining companies listed on the Johannesburg Stock Exchange (JSE). *Sustainability*, 11(16). doi:<https://doi.org/10.3390/su11164496>

Zambrano, J., Concha, J., Zambrano, J., & López, P. (2021). Análisis de la gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa pinturas

Mundocolor, del cantón Santo Domingo. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 6(4), 764-780. doi:10.23857/pc.v6i4.2607

## Apéndice

**Anexo 1.** Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cuál es la relación del control interno en la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la relación del control interno en la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>El control interno se relaciona directamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.</p>	<p><b>Variable independiente:</b></p> <p>Control interno</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Enfoque de la investigación:</b> Cuantitativo.</li> <li>• <b>Tipo de investigación:</b> Aplicada.</li> <li>• <b>Nivel de la investigación:</b> Descriptivo y correlacional.</li> <li>• <b>Método de la investigación:</b> Científica y deductiva.</li> <li>• <b>Diseño de investigación:</b> No experimental.</li> <li>• <b>Técnica:</b> Encuesta y análisis documental.</li> </ul>
				Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
				Información y comunicación	
				Supervisión y monitoreo	
<p><b>Problemas específicos</b></p> <p>a) ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021?</p> <p>b) ¿Cómo se relacionan los riesgos con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a) Identificar el grado de relación del ambiente de control con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.</p> <p>b) Determinar la relación de la evaluación de los riesgos en la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.</p>	<p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.</p> <p>b) La evaluación de los riesgos se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Empresa Minera Fidami S. A., Ayacucho en el año 2021.</p>	<p><b>Variable dependiente:</b></p> <p>Rentabilidad</p>	Rentabilidad económica	
				Rentabilidad financiera	

## Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

### A. CUESTIONARIO SOBRE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD

Estimado(a) colaborador, es grato dirigirme a usted, para presentarle el siguiente cuestionario anónimo, con fines académicos y de investigación. Agradeciendo su valiosa información y colaboración, solicitándole responder con sinceridad y objetividad.

**Objetivo:** Obtener información sobre el control interno y la rentabilidad en la Empresa Minera Fidami S. A. Ayacucho, 2021.

**Instrucciones:** El cuestionario consta de un listado de 28 afirmaciones, seleccione solo una opción con una equis “X”, considerando la siguiente escala para cada alternativa.

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

Variable: Control interno						
Afirmaciones		Escala				
Ambiente de control		1	2	3	4	5
1	Se evalúa la integridad y valores éticos de los colaboradores.					
2	La gerencia tiene independencia en su dirección evaluando continuamente el desempeño del control interno.					
3	Se establecen apropiadamente los niveles de autoridad y las responsabilidades de cada colaborador.					
4	Se realiza actividades para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes en cada puesto laboral.					
5	Se definen y difunden las responsabilidades de cada colaborador referente al control interno de la empresa.					
Evaluación de riesgos		1	2	3	4	5
6	Se definen claramente los objetivos de la empresa.					
7	Se identifican los riesgos asociados al incumplimiento de los objetivos, en cada nivel de la empresa.					

9	Se identifican y evalúan los factores que pueden afectar el control interno.					
<b>Actividades de control</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
10	Se desarrollan actividades de control para mitigar los riesgos que afectan el logro de los objetivos.					
11	Se emplean actividades de control sobre las tecnologías presentes en la empresa.					
12	Se emiten y difunden políticas y pautas generales sobre el procedimiento de control interno.					
<b>Información y comunicación</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
13	Se genera y utiliza información adecuada y confiable para el funcionamiento del control interno.					
14	Se comunica oportunamente la información del control interno a los colaboradores y directivos de la empresa.					
15	Se comunica a agentes externos la información referente al control interno de la empresa.					
<b>Supervisión y monitoreo</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
16	Se realizan evaluaciones continuas a los procedimientos de control interno y el cumplimiento de objetivos.					
17	Se comunican oportunamente las deficiencias del control interno que afectan el logro de objetivos.					

<b>Variable: Rentabilidad</b>						
<b>Afirmaciones</b>		<b>Escala</b>				
<b>Rentabilidad económica</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
18	Se registra y supervisa adecuadamente los ingresos obtenidos por ventas.					
19	Se monitorea continuamente el registro transparente de los costos y gastos de producción.					
20	Se monitorea continuamente el dinero ingresado a caja y depositado en las entidades financieras.					
21	Se registra y cobra oportunamente las cuentas por cobrar de la empresa.					
22	Se supervisa y contabiliza continuamente el inventario de la empresa.					

23	Se registra y monitorea continuamente el activo fijo de la empresa.					
24	Se monitorea continuamente las inversiones de largo plazo de la empresa.					
<b>Rentabilidad financiera</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
25	Se registra y monitorea adecuadamente la utilidad bruta de la empresa.					
26	Se cumple oportunamente con el pago de impuestos de la empresa.					
27	Se paga adecuadamente los intereses de los préstamos de la empresa en los plazos previstos.					
28	Se monitorea continuamente el patrimonio de la empresa.					



**PATRIMONIO**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>AÑO 2021</b>
	<b>MONTO</b>
<i>Componentes</i>	<i>Monto</i>

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>AÑO 2021</b>
	<b>MONTO</b>
<i>Ingresos de ventas</i>	
<i>Costos de ventas</i>	
<i>Utilidad bruta</i>	
<i>Gastos de ventas</i>	
<i>Gastos administrativos</i>	
<i>Gastos financieros</i>	
<i>Intereses</i>	
<i>Impuestos</i>	
<i>Utilidad neta</i>	

## Anexo 3. Validación de instrumentos



Universidad  
Continental

## Ficha de Validación por Criterio de Experto

## 1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Ornelas Flores, Manuel
- 1.2. Grado académico / mención: Mg. Contabilidad / Auditoría
- 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular: 99592775 / 975517822
- 1.4. Cargo e institución donde labora: Contador Público
- 1.5. Autor(es) del instrumento: Simca, 07 de Noviembre del 2022
- 1.6. Lugar y fecha: Simca, 07 de Noviembre del 2022

## 2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.		X	
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.		X	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.		X	
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.		X	
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.		X	
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Conteo total de marcas		A	B	C

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{0 + 3 \times 10 + 5 \times 8}{50} = 0,80$$

## 3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input checked="" type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input type="radio"/>

## 4. Recomendaciones

Mejorar redacción en cuanto a la Relación entre Dimensiones

Firma del Experto  
DNI N° 09592775



## Ficha de Validación por Criterio de Experto

### 1. Datos Generales

1.1. Apellidos y nombres del Experto: JIMENEZ VILLARREYES ANYELINA SELENITA

1.2. Grado académico / mención : MAESTRO

1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 80875168

1.4. Cargo e institución donde labora: DOCENTE A TIEMPO COMPLETO CON RESPONSABILIDAD

1.5. Autor(es) del instrumento : .....

1.6. Lugar y fecha : 08/11/2022

### 2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente 1	Aceptable 3	Bueno 5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.		X	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.		X	
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.		X	
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.		X	
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.		X	
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
<b>Conteo total de marcas</b>		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \dots\dots\dots$$

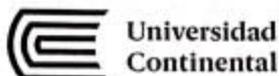
### 3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input type="radio"/>

### 4. Recomendaciones

El cuestionario sobre la Evaluación del Control Interno y Rentabilidad, es pertinente para la investigación planteada, muestra coherencia, relevancia y claridad.

Firma del Experto  
DNI. N° 08875168



### Ficha de Validación por Criterio de Experto

#### 1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Soto Huauya Jorge Luis  
 1.2. Grado académico / mención : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 42064329 / 965 218 468  
 1.4. Cargo e institución donde labora: COMPAÑIA GENERAL / MINERA COLIBRI SAC  
 1.5. Autor(es) del instrumento :  
 1.6. Lugar y fecha : LIMA, 7 DE NOVIEMBRE DEL 2022

#### 2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.		X	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.		X	
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.		X	
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.		X	
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Conteo total de marcas		A	B	C
		0	4	6

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{0 + 12 + 30}{50} = 0.84$$

#### 3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

#### 4. Recomendaciones

.....  
  
 Firma del Experto  
 DNI. N° 42064329

**Anexo 4.** Análisis estados financieros

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>AÑO 2021</b>
<b><i>ACTIVO CORRIENTE</i></b>	<b>MONTO</b>
<i>Componentes</i>	<i>Monto</i>
efectivo y equivalente de efectivo	355,443
cuentas por cobrar comerciales	178,565
otras cuentas por cobrar	821,419
inventario	1,738,536
otros activos corrientes	2,599,305
Total activo corriente	5,693,268
<b><i>ACTIVO NO CORRIENTE</i></b>	<b>MONTO</b>
<i>Componentes</i>	<i>Monto</i>
inmuebles, maquinaria y equipo	2,146,295
activos intangibles	251,824
Total activo no corriente	2,398,119
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8,091,387</b>

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>AÑO 2021</b>
<b><i>PATRIMONIO</i></b>	<b>MONTO</b>
<i>Componentes</i>	<i>Monto</i>
capital	644,625
resultados acumulados	183,641
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,148,997
TOTAL PATRIMONIO	1,977,263

DESCRIPCIÓN	AÑO 2021
	MONTO
<i>Ingresos de ventas</i>	12,604,216
<i>otros ingresos operacionales</i>	85,532
<i>Costos de ventas</i>	9,600,262
<i>Utilidad bruta</i>	<b>3,089,486</b>
<i>Gastos de ventas</i>	43,162
<i>Gastos administrativos</i>	1,645,851
<i>otros ingresos</i>	55,917
<i>utilidad operativa</i>	<b>1,456,390</b>
<i>Gastos financieros</i>	253,657
<i>Ganancia por Dif. Cambio</i>	53,736
<i>Resultado antes del impuesto renta</i>	<b>1,148,997</b>
<i>Intereses</i>	0
<i>Impuestos</i>	0
<i>Utilidad neta</i>	<b>1,148,997</b>

	<b>2021</b>
Activo corriente	5,693,268.00
Activo no corriente	2,398,119.00
Activo total	8,091,387.00
Pasivo corriente	5,720,177.00
Pasivo no corriente	393,948.00
Patrimonio	1,977,263.00
Ventas netas	12,604,216.00
Utilidad bruta	3,089,485.00
Utilidad Neta	1,148,997.00

		<b>2021</b>
	Total activo	8,091,387.00
<b>Ratios</b>	Utilidad neta	1,148,997.00
	Patrimonio	1,977,263.00
	ROE	5811.05%
	ROA	14.2

**Anexo 5.** Alfa de Cronbach**Tabla 17.****Variable control interno**

	N	%
Válido	16	100.0
Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.0</b>

- a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.922	17

Según el alfa de Cronbach de una muestra de 15 elementos han logrado comprender 92.2% de las interrogantes planteadas lo que equivale a decir que el instrumento es altamente confiable.

**Tabla 18.****Variable rentabilidad**

	N	%
Válido	16	100.0
Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
Total	16	100.0

- a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

---

**Estadísticas de fiabilidad**


---

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.947	11

Según el alfa de Cronbach de una muestra de 15 elementos han logrado comprender 94.7% de las interrogantes planteadas lo que equivale a decir que el instrumento es altamente confiable.