



UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO



FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y NEGOCIOS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

TESIS

**Control interno y rentabilidad en la empresa Divino Señor Internacional
E.I.R.L. 2021**

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

Autor:

Bach. Vera Avellaneda, Félix Helí

Asesor:

Mag. CPC Sánchez Vásquez, Julio César
(Código Orcid: 0000-0002-5861-8642)

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Desarrollo sostenible, emprendimiento y responsabilidad social:
CONTROL INTERNO

Chiclayo-Perú, 2023

ACTA DE CONTROL DE ORIGINALIDAD



DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **JULIO CÉSAR SÁNCHEZ VÁSQUEZ**, Docente y Asesor de la Escuela de Contabilidad y Tributación de la facultad de Comunicación Empresa y Negocios – FACEN, he realizado el debido control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de pregrado/posgrado, según la Directiva de similitud vigente en la UDCH; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe cuyo Título es: **"Control interno y rentabilidad en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L. 2021** presentado por el Bachiller **Vera Avellaneda, Félix Heli**. Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 19 %, verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud **TURNITIN** de la Universidad Particular de Chiclayo.

Por lo que se concluye que, cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

PIMENTEL, 02 de JULIO del 2024



Mig. CPC JULIO C. SANCHEZ VASQUEZ
Mat. 3742

HOJA DE TURNITIN

Control interno y rentabilidad en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L. 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

19% INDICE DE SIMILITUD	19% FUENTES DE INTERNET	2% PUBLICACIONES	9% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	7%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to uncedu Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1%
8	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal Trabajo del estudiante	<1%

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DIVINO SEÑOR
INTERNACIONAL E.I.R.L. 2021”

Tesis presentada para optar el Título Profesional de:

Contador Público

Bach. Félix Helí Vera Avellaneda

AUTOR

Mag. Julio César Sánchez Vásquez

ASESOR

Aprobado por el siguiente jurado:

Dr. Juan Díaz Avalos

PRESIDENTE

Mag. Rogger Remberto Quiroz Zúñiga

SECRETARIO

Mag. Pascual Rosales Abad

VOCAL

Índice de contenidos

Índice de contenidos	v
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Agradecimiento	viii
Dedicatoria	ix
Resumen	x
Abstract	11
I. INTRODUCCIÓN	12
II. DESARROLLO	15
III. METODOLOGÍA	27
3.1. Tipo de investigación.....	27
3.2. Diseño de investigación.....	27
3.3. Variables y operacionalización	27
3.4. Población, muestra y muestreo	29
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	29
3.6. Procedimiento de recolección de datos e informaciones.....	31
3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	31
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	32
V. CONCLUSIONES	51
VI. RECOMENDACIONES	52
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	53
ANEXOS	57

Índice de tablas

Tabla 1	Niveles del control interno	32
Tabla 2	Niveles de evaluación de riesgos	33
Tabla 3	Niveles de actividades de control	33
Tabla 4	Niveles de rentabilidad	35
Tabla 5	Niveles de rentabilidad económica.....	35
Tabla 6	Niveles de rentabilidad financiera.....	36
Tabla 8	Rentabilidad sobre los activos.....	37
Tabla 9	Rentabilidad sobre el patrimonio	38
Tabla 10	Margen de utilidad bruta.....	39
Tabla 11	Margen de utilidad operativa	40
Tabla 12	Margen de utilidad neta	41
Tabla 13	Correlación entre el control interno y rentabilidad económica	42
Tabla 14	Correlación entre el control interno y rentabilidad financiera.....	43
Tabla 15	Correlación entre el control interno y rentabilidad	44

Índice de figuras

Figura 1 Rentabilidad sobre los activos.....	37
Figura 2 Rentabilidad sobre el patrimonio.....	38
Figura 3 Margen de utilidad bruta.....	39
Figura 4 Margen de utilidad operativa.....	40
Figura 5 Margen de utilidad neta.....	41

Agradecimiento

A la Universidad de Chiclayo, por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi asesor Mg. CPC Julio César Sánchez Vásquez, que gracias a él con su orientación y confianza enseñanza y dedicación como profesional de investigación ha hecho posible la realización de mi trabajo.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Vera Avellaneda Félix Helí.

Autor

Dedicatoria

Esta tesis la dedico a Dios, quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se me presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis padres, quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mi ejemplo de esfuerzo y valentía y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

Vera Avellaneda Félix Helí.

Autor

Resumen

La investigación buscó determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021. La metodología fue de tipo básica, alcance descriptivo correlacional, diseño no experimental, enfoque cuantitativo, la población y muestra fueron 34 colaboradores, la técnica utilizada fue la encuesta y análisis documental y el instrumento aplicado fue el cuestionario tipo Likert y la ficha de registro documental. Los resultados evidenciaron que el 63% de los encuestados indicó que el nivel de control interno fue medio y el 71% indicó que el nivel de la rentabilidad fue medio, asimismo las ratios financieras arrojaron un ROA de 3.9% y un ROE de 8.9%, la utilidad bruta, operativa y neta fue 35.7%, 5.1% y 3.5% respectivamente, afirmando que la rentabilidad presentó un nivel medio. Finalmente, se halló un índice de correlación de Spearman de 0.636, evidenciando que existió correlación moderada entre la variable control interno y la variable rentabilidad en la empresa Divino Señor.

Palabras Clave: Control Interno, rentabilidad económica, rentabilidad financiera.

Abstract

The research sought to determine the relationship between internal control and the profitability of the company Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021. The methodology was basic, correlational descriptive scope, non-experimental design, quantitative approach, the population and sample were 34 collaborators, the technique used was the survey and documentary analysis and the instrument applied was the Likert-type questionnaire and the documentary record sheet. The results showed that 63% of the respondents indicated that the level of internal control was regular and 71% indicated that the level of profitability was regular. Likewise, the financial ratios showed an ROA of 3.9% and an ROE of 8.9%. The gross, operating and net profit was 35.7%, 5.1% and 3.5% respectively, stating that the profitability presented a medium level. Finally, a Spearman correlation index of 0.636 was found, evidencing that there was a moderate correlation between the internal control variable and the profitability variable in the company Divino Señor.

Keywords: Internal Control, economic profitability, financial profitability.

I. INTRODUCCIÓN

En el contexto global, el control interno enfrenta desafíos complejos en organizaciones, destacando la falta de estandarización, la globalización y los riesgos tecnológicos. La evolución rápida y la falta de conciencia del personal exponen a las empresas a vulnerabilidades, comprometiendo la integridad de la información y aumentando la susceptibilidad a fraudes y pérdidas financieras. Según Mendieta et al. (2022) en Ecuador las Mypes, en especial las empresas familiares son las más sensibles a situaciones de riesgo, debido a la informalidad de sus procesos y procedimientos, se evidencia que algunos de los directivos no valoran lo importante de aplicar controles internos, muchas de las veces esto sucede por desconocimiento, afectando la gestión de ingresos y rentabilidad de las empresas. Según Vargas (2019) en Ecuador la mayoría de empresas se enfocan en brindar un servicio sin planificar el control interno, al aplicar un control interno empírico y espontánea, muchas de estas empresas cometen errores generando fallas adicionales que terminan afectando a la rentabilidad de las organizaciones. Para Grajales (2018) en Colombia la mayoría de empresas se encuentran con problemas referentes al control interno, ya que se evidencia vacíos respecto a los procesos de control interno, estas falencias se reflejan en un precario control del fraude, deficiente protección de los activos y procesos operativos.

En el Perú, el principal problema de las empresas pequeñas es la carencia de estructura y la ausencia de un sistema de gestión interna. Con frecuencia, estas compañías creen que estos asuntos no son pertinentes para su administración, pero las investigaciones indican lo opuesto. La introducción de medidas de inspección interna, ajustadas a las demandas particulares de cada empresa, es esencial para su progreso, ya que previene peligros, mejora la eficacia y el desempeño y la calidad del servicio. La falta de un adecuado control interno ha generado un ambiente de control laxo y poco vigilante. Esta situación ha generado ausencia de actividades de control sólidas que han exacerbado estos riesgos, provocando pérdidas importantes en términos económicos y financieros. La supervisión y seguimiento inadecuados han impedido detectar a tiempo los problemas y corregirlos, impactando negativamente en la rentabilidad de la empresa y generando una situación preocupante para su estabilidad a largo plazo. En la unidad de producción, los trabajadores no tienen asignadas tareas

específicas, no reciben capacitación regular y carecen de políticas para orientar su desempeño. De manera similar, el área administrativa y contable no sigue políticas adaptadas a las necesidades de la empresa. No se realizan inventarios periódicos, no se ejerce controles de caja chica, y no existe un registro para controlar los ingresos diarios. Además, las cuentas por cobrar no son monitoreadas adecuadamente, lo que resulta en la demora de la cancelación por parte de los clientes. Se ha observado que la inspección interna se lleva a cabo de forma tradicional y manual, lo cual no contribuye al desarrollo ni al crecimiento del negocio y, en cambio, causa pérdidas económicas y financieras importantes, afectando negativamente su rentabilidad. Como consecuencia se plantea como problema de la investigación la siguiente interrogante: ¿Cuál es la relación entre control interno y rentabilidad en la compañía Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021?, además se tienen como problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021?; ¿Cuál es el nivel de control interno en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021?; y, ¿Qué relación existe entre el control interno y las dimensiones de la rentabilidad en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021?. Respecto a la justificación teórica, la investigación descansa en teorías, conceptos, técnicas y herramientas que sustentan el presente estudio y que buscan comprender cómo la implementación efectiva de controles internos contribuye a mejorar la rentabilidad y la toma de decisiones estratégicas en la empresa. En lo que corresponde a la justificación práctica, la empresa enfrenta desafíos constantes en un entorno empresarial competitivo y en constante cambio, por lo que este análisis es crucial para las decisiones gerenciales y para descubrir sectores que necesitan mejorar en los sistemas de control interno. En el ámbito de la justificación social, el estudio relativo a la rentabilidad impacta directamente en la riqueza local y nacional, influyendo en el fomento de puestos de trabajo y el bienestar de la comunidad. Finalmente, la investigación se justifica metodológicamente porque sigue un enfoque de investigación que implica la recopilación de datos financieros, la revisión de documentos internos y la aplicación de un cuestionario validado por expertos y aplicado a colaboradores clave de la empresa. Para resolver esta incógnita se postula como objetivo general de la investigación determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L.,

2021. Además, se plantean los objetivos específicos: 1) Determinar el nivel de control interno en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021; 2) Determinar el nivel de rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021; 3) Analizar qué relación existe entre el control interno con las dimensiones de la rentabilidad en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021. Además, se plantea como hipótesis general: Existe una relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021; y, como hipótesis específicas: El control interno de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L. presenta un nivel bajo. La rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L. presenta un nivel bajo. Existe relación entre el control interno y la dimensión rentabilidad económica y rentabilidad financiera en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021.

II. DESARROLLO

En el contexto internacional, Minas y Villacis (2021) en su investigación realizada en Guayaquil tuvo como propósito analizar la inspección interna de la provisión de insumos y su influencia en las ganancias de Pacfish S.A. Esta investigación adopta un enfoque mixto. Los resultados se traducen en un control interno regular y rentabilidad también regular. Concluyó que no se ha implementado un manejo adecuado o procesos de control en sus inventarios, afectando negativamente la rentabilidad, lo que puede dar lugar a futuras contingencias con las autoridades reguladoras. Además, en el caso específico de la empresa Pacfish S.A., se observó que la rentabilidad disminuyó en el año 2020 en cotejo con el año 2019 debido a una caída en las ventas; también se constató que las exportaciones no lograron alcanzar las metas establecidas.

Castillo e Hidalgo (2019) en su investigación realizada en Guayaquil, tiene como propósito proponer una guía de control interno con el fin de incrementar las ganancias y el efectivo. Esto permitirá un beneficio superior en las ventas y al mismo tiempo optimizará las ganancias de la compañía. Para llevar a cabo este estudio, se adoptó un enfoque mixto; el diseño utilizado fue descriptivo-explicativo. Las técnicas de investigación incluyeron entrevistas y encuestas, las cuales nos ayudaron a recopilar la información necesaria para identificar los problemas existentes y proponer una solución beneficiosa para EQUISERVICES S.A. En conclusión, es necesario establecer guías de políticas y procedimientos para todos los aspectos operativos del departamento. Esto no solo actúa como un medio de comunicación, sino que también facilita el registro y transmisión organizada y sistemática de la información empresarial. Estos manuales son instrumentos fundamentales para las organizaciones, ya que simplifican la ejecución de las funciones administrativas.

Cárdenas (2019) su investigación presentada en la Universidad de Guayaquil, tiene como propósito elaborar un software de control interno para la gestión de inventarios de los bienes finales depositados en las Cámaras de congelación de Frigolandia S.A. La investigación adopta un enfoque mixto, de profundidad descriptiva y se basa en un enfoque positivista, que parte de global a lo local. Se utilizaron técnicas la interpretación documental y formato de entrevistas, junto con sus respectivos instrumentos: el formato de evaluación documental y el formulario

de entrevista. La población bajo estudio estaba compuesta por 208 empleados, de los cuales se seleccionó una muestra de 29 para la indagación referente a los hallazgos, se visualiza la carencia de un control interno en el área de producción dificulta la asignación adecuada de procesos, lo que complica la determinación del verdadero margen de insuficiencia de la empresa. En conclusión, se destaca que el análisis realizado en Frigolandia S.A. permitió identificar las necesidades del área, lo que brinda la oportunidad de proponer el desarrollo de un manual de inspección interna. Este manual, al gestionar los inventarios de manera transparente, efectiva, eficiente y eficaz, se convierte en un soporte crucial para las decisiones de la administración. Esto se evidencia mediante la ejecución de directrices y procesos bien estructurados.

En el contexto nacional, Ari (2023) en su investigación, tuvo como propósito establecer si el control interno se relaciona con la rentabilidad, el procedimiento fue de enfoque cuantitativo, tipo básica, diseño no experimental, de alcance correlacional y corte sincrónico, la población y muestra estuvo conformada por 20 colaboradores, la técnica para recolectar los datos fue la encuesta y el instrumento la hoja de preguntas, los resultados obtenidos evidencian que el 68% indicó que el control interno presentó un nivel regular, y 73% precisó que la rentabilidad es moderada, asimismo encontró una correlación de Spearman de 0.587, indicando que existe correlación alta entre el control interno y la rentabilidad económica, y un coeficiente de correlación de Spearman de 0.631, indicando que existe correlación alta entre el control interno y la rentabilidad financiera y finalmente se evidenció un coeficiente de correlación de Spearman de 0,873 y un p. valor de 0.000, menor a 0.005, indicando que existe relación alta entre el control interno y la rentabilidad. Concluyó que a mayor control interno corresponde una mayor rentabilidad en la empresa empresas de Transportes.

Polo (2022) en su investigación presentada en la Universidad Nacional de Piura tuvo como propósito analizar el control interno y su incidencia en la rentabilidad. Se adoptó un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, nivel correlacional, corte sincrónico, la población y muestra estuvo conformada por 5 colaboradores, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Los resultados descriptivos, evidencian que un 56% de indicaron que el control interno es alto y el 61% precisa que la rentabilidad es alta. Asimismo, se encontró un p. valor de 0.000 menor al

margen de error permitido lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, concluyendo que el control interno se asocia de forma directa con los niveles de rentabilidad en la empresa transporte.

Dios (2021) en su estudio presentado en la Universidad Nacional de Tumbes, tuvo como propósito principal establecer si el control interno influye en la rentabilidad de la empresa de transporte. La investigación se basó en un enfoque cuantitativo y diseño sin no experimental de corte transversal, implicando la recopilación de datos en un solo punto temporal y utilizando un enfoque descriptivo correlacional. El procedimiento incluyó la aplicación de encuestas a un grupo de 5 colaboradores. Los resultados mostraron que un 63% indicaron que el control interno presentó un nivel moderado y el 59% indicó que la rentabilidad presentó un nivel regular, asimismo, se evidencia un chi cuadrado con significancia asintótica de $0.000 < 0.05$ permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna. Concluyó que mientras más riguroso sea el control interno mayor será la rentabilidad de la empresa de transporte.

En lo que comprende el ámbito local, Huamán y Llanos (2018) en su investigación presentada a la Universidad Privada del Norte, tuvo como propósito evaluar la incidencia de la inspección interna en las ganancias de la corporación MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018. La indagación combinó métodos cualitativos y cuantitativos y se llevó a cabo como un estudio no experimental de corte sincrónico y un enfoque explicativo. Para obtener datos esenciales, se implementó una hoja de preguntas estructurada, administrado a los 13 directivos y empleados de la empresa. En conclusión, se reveló deficiencias en los aspectos y principios del control interno, se indica la necesidad de vigorizar los aspectos para garantizar la efectividad y eficiencia con el propósito de incrementar las ganancias de la empresa.

Cueva y Martínez (2021) en su estudio titulado asociación entre el control interno y la rentabilidad de la corporación ALBIS PERU EIRL en Jaén durante 2020. Optaron por un enfoque cuantitativo, diseño no experimental de corte sincrónico, aplicado y correlacional. Emplearon una encuesta con un cuestionario como instrumento, administrado a 45 empleados de las áreas de suministros y financieras, almacenaje ventas de la compañía. Los resultados, mostraron que el 49% indicó que el control presentó un nivel regular y el 46% precisó que la rentabilidad presentó un nivel

medio, así mismo se encontró un Rho de Spearman de 0,440, indican una asociación entre la inspección interna y las ganancias, respaldada por una significancia menor a 0,05, confirmando la hipótesis de investigación. La conclusión más destacada es que una gestión eficaz del control interno, junto con las tareas de inspección y monitoreo, tiene el potencial de aumentar las ganancias financieras de ALBIS PERU EIRL.

Guevara y Olivera (2022) en su investigación planteó como objetivo analizar la inspección interna y su influencia en las ganancias de la corporación de las Distribuciones Alizeth E.I.R.L, en Jaén. Se utilizó un enfoque aplicado, con un diseño de estudio de tipo relacional sin experimento. La población y muestra se limitaron a 4 empleados, a quienes se les administró un cuestionario. Los resultados del trabajo indican que la inspección interna tuvo una influencia importancia en las ganancias de la mencionada empresa. Se identificaron áreas importantes de las actividades de riesgo e información, y se implementaron medidas correctivas que resultaron en una mejora sustancial de los procesos. Esto permitió alcanzar los objetivos establecidos y proporcionar información precisa y oportuna al gerente, lo que llevó a un aumento significativo en la utilidad, pasando de s/ 29,519 en 2020 a s/ 134,107 en 2021. Las actividades, la gestión de información y el cumplimiento de las leyes habían afectado previamente la rentabilidad, pero se lograron mejoras importantes mediante la implementación del control en 2021. Esto se reflejó en un aumento del ROA del 42% en 2020 al 58% en 2021, así como en un aumento en el índice de ganancias financieras o ROE, del 41% en 2020 al 70% en 2021. Además, la rentabilidad social aumentó del 66% en 2020 al 298% en 2021.

En lo concerniente a la base teórica, la variable control interno, Heflo (2017) señala que el sistema de control interno representa un pilar esencial para proporcionar información y respaldo en las decisiones más importantes de los gestores, ayudando a dirigir las compañías a conseguir los propósitos establecidos.

Sobre la conceptualización del constructo control interno, según Morales (2017) es un enfoque destinado a supervisar las operaciones de la organización con el fin de evitar posibles riesgos; de ese modo, Vega (2017) indica que se trata de acciones estratégicas que, conforme a regulaciones específicas de control, maximizan la eficiencia de los recursos; por lo tanto, según Serano (2018) su objetivo es perfeccionar las actividades ejecutadas para alcanzar los objetivos; por ello, Lozano

(2015) subraya que se refiere a las normas establecidas para salvaguardar tanto los recursos como su gestión dentro de la organización; del mismo modo, según lo indicado por la Contraloría (2016) implica supervisar la administración de recursos siguiendo pautas de control para evitar riesgos y proteger los objetivos establecidos.

La implementación del control interno es fundamental porque asegura una gestión efectiva de los recursos, centrándose principalmente en la prevención de riesgos y fraudes. Esto se logra aplicando auditorías de manera oportuna, transformando el enfoque hacia una auditoría concurrente que evita cualquier disfunción durante los procesos administrativos de cada adquisición. Esta metodología permite una administración eficaz de los recursos, promoviendo valores, ética y transparencia. El control se convierte así en el método más adecuado para lograrlo, ya que permite la conocer de forma proactiva de las deficiencias de la empresa y la reprogramación de actividades que requieran corrección (López, 2018, p.12).

Para prevenir riesgos económicos y financieros en las organizaciones, es esencial aplicar las pautas del control interno, adaptándolas a las particularidades de las actividades planificadas dentro de la estructura organizativa. Esto permite identificar posibles vulnerabilidades de manera temprana, facilitando un control efectivo y el diseño de estrategias adecuadas para mejorar las capacidades internas de la entidad. El objetivo es lograr eficacia y fortalecer la gestión continua de los riesgos. Por otro lado, una entidad que carece de un control sólido y gestiona los recursos de forma ineficiente, incumple sus metas y está propensa a involucrarse en prácticas corruptas (Gamboa, 2018, p.8).

En las teorías del control interno, se pueden destacar dos enfoques importantes. Primero, la perspectiva de la organización de acuerdo con Max Weber, que establece niveles de autoridad mediante procedimientos burocráticos y subraya la importancia de obedecer a un grupo específico con dictados propios en el ámbito social. En contraposición, la Teoría de la Contingencia rechaza lo absoluto y considera la relación de la entidad con su entorno externo. Evalúa la efectividad de la entidad según su estructura organizativa y cómo esta se adapta a las condiciones del entorno, lo que influye en el logro de objetivos (Vivanco, 2017, p.6).

Las dimensiones que conforman a la variable control son las siguientes:

Primera dimensión: ambiente de Control, según Naser et al. (2021) esta dimensión establece el tono ético y la cultura de control dentro de una organización. Se refiere a la actitud y el compromiso de la alta dirección y el personal hacia la importancia del control interno. Un ambiente de control sólido promueve la integridad, la ética y la responsabilidad en todos los niveles de la organización, lo que crea un entorno propicio para el cumplimiento de los objetivos y la gestión efectiva de riesgos.

La segunda dimensión: evaluación de riesgos según Huidong (2023) implica identificar, analizar y priorizar los riesgos que podrían afectar negativamente el logro de los objetivos de la organización. Este proceso permite a la entidad comprender los riesgos a los que está expuesta y tomar decisiones informadas sobre cómo mitigar o gestionar esos riesgos de manera efectiva. Una evaluación de riesgos bien ejecutada proporciona una base sólida para el diseño e implementación de controles internos adecuados.

La tercera dimensión: actividades de control según Durand (2020) son los procedimientos y políticas diseñados para garantizar que se implementen medidas efectivas para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades pueden incluir controles preventivos, detectivos y correctivos que se aplican en todas las áreas y niveles de la organización. Las actividades de control son fundamentales para asegurar que las políticas y procedimientos establecidos se cumplan de manera consistente y eficiente.

La cuarta dimensión: Supervisión y Seguimiento según Torres et al. (2021) que involucró la revisión continua y la evaluación del sistema de control interno para garantizar su eficacia y adecuación. Este componente implica la supervisión por parte de la gerencia, el consejo de administración u otras partes interesadas para detectar y corregir deficiencias en el sistema de control interno. Además, implica el seguimiento regular de las actividades de control para asegurar su funcionamiento continuo y eficiente.

Respecto a la variable rentabilidad, según Corrales y Huamanguillas (2019) se basa a la potestad de una compañía para generar ganancias después de cumplir con sus obligaciones y llevar a cabo su actividad principal. Esta asociación entre las inversiones hechas y los resultados conseguidos representa el rendimiento de la gestión administrativa y se evalúa mediante ratios financieros. Martínez (2017) amplía esta idea al señalar que la rentabilidad se determina por la relación entre el rubro de rentabilidad y las ventas, el patrimonio y el activo de la compañía. Este indicador permite a la empresa evaluar la eficacia de su gestión y se obtiene dividiendo el rendimiento entre el capital social y sobre el activo.

Por su parte, Ferrer (2018) explica que la rentabilidad proporciona información sobre el nivel de ganancias derivadas de las inversiones hechas en la administración financiera de una compañía. Además, se utilizan razones de rentabilidad, como indica Flores (2019) para evaluar la habilidad de la administración para producir ganancias, monitorear los gastos y alcanzar una ganancia óptima en relación con los medios aportados por los dueños o accionistas de la compañía. Según Markowit (2010, p. 22) la rentabilidad se refiere a la capacidad de la compañía para producir suficientes ganancias y continuar su desarrollo; en otras palabras, una industria se considera rentable cuando genera más dividendos que gastos.

La rentabilidad se refiere a la asociación entre las ganancias logradas y la inversión hecha, siendo esencial para lograr beneficios. Representa la eficacia de la compañía para producir utilidades por medio de las ventas y cómo administra sus inversiones para aumentar sus ganancias. Un buen rendimiento financiero es el resultado de una planificación cuidadosa, una gestión idónea de los coste y gastos. Además, la ganancia se comprende como un concepto que se aplica en cualquier actividad económica que implica la movilización de medios tangibles, humanos y económicos para alcanzar los resultados deseados (Zamora, 2011).

Actualmente, según Lizcano (2010, p. 77), se han desarrollado varios modelos teóricos para exponer las ganancias en los negocios, cada uno con enfoques diferentes. Uno de los iniciales puntos de vista considera la rentabilidad desde una perspectiva financiera y monetaria, viéndola como la potestad de la compañía para producir ganancias a través de sus inversiones. En este contexto, la rentabilidad se define por el excedente que se obtiene después de producir un producto. Por otro

lado, existe una teoría que ve la rentabilidad como un fenómeno social, argumentando que el entorno social de una empresa puede influir positiva o negativamente en su rentabilidad. Esta perspectiva abarca aspectos culturales, dogmas y el impacto del clima institucional en la rentabilidad. En resumen, la rentabilidad representa el conjunto de logros positivos derivados de la transformación hecha en una actividad socioeconómica, como la producción.

La primera dimensión es la rentabilidad económica, la cual desempeña un papel crucial al permitir evaluar la capacidad global de los activos de una organización. Su propósito radica en analizar los resultados obtenidos a partir de un rubro económico, lo que revela el desempeño de una compañía en asociación con sus ventas y activos totales (Albuquerque, 2018).

El primer indicador es el ROA, que tiene una relevancia a escala global, ya que facilita el examen financiero de una entidad, evaluando su capacidad para generar ganancias y determinando si es capaz de financiar sus operaciones (Aguirre y Barona, 2020).

La rentabilidad financiera representa un aspecto final de rentabilidad que considera tanto el aparato financiero de la compañía (en términos de resultados e inversiones) como los elementos comprendidos en la rentabilidad económica. Esta estructura financiera se deriva de las decisiones de financiación tomadas por la empresa (Freire, 2018).

El primer indicador es la ratio de rentabilidad (ROE), que permite evaluar el rendimiento de las inversiones durante un período específico, independientemente de los resultados obtenidos. Por lo tanto, la rentabilidad financiera se establece como parámetro de las ganancias más importantes para los directivos o propietarios en comparación con la ganancia económica (Freire et al., 2018).

Se pueden utilizar varios indicadores para medir la rentabilidad, como se ilustra a continuación:

- a) Desempeño de los activos (ROA), que se calcula dividiendo las ganancias netas entre los activos totales. La rentabilidad de la organización se evalúa considerando su capacidad para producir utilidades en asociación con los activos que posee, y para realizar este cálculo, se utiliza la fórmula proporcionada por Irigoin (2016) en razón de ello se utiliza la siguiente fórmula: $ROA = \text{Ganancia neta} / \text{Activo Total}$

b) Producción del patrimonio (ROE), Evalúa la efectividad de la gestión administrativa para generar rendimientos significativos en función de las contribuciones de los socios. Para este proceso, se utiliza la fórmula:

$$\text{ROE (Rendimiento sobre el Patrimonio)} = \text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}$$

c) Margen de la Utilidad Bruta:

Este índice nos proporciona información sobre las ganancias en asociación con las ventas del negocio, basándose en las ganancias brutas (Irigoin, 2016). La fórmula empleada es:

$$\text{Margen Bruto} = (\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}) / \text{Ventas netas}$$

d) Margen de la Utilidad Operativa:

Este indicador representa la asociación entre el rédito operativo por cada producto vendido, y se calcula de la siguiente manera, según Paima y Villalobos (2013):

$$\text{Margen Operativo} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas netas}$$

e) Margen de la Utilidad Neta:

Este margen refleja la asociación entre la utilidad conseguida por cada unidad monetaria vendida, según Paima y Villalobos (2013). La fórmula para calcularlo es:
Margen Neto = Utilidad Neta / Ventas netas.

Se establecen las teorías referentes a la rentabilidad financiera y económica según Michael C. Jensen (1986) esta teoría sugiere que la rentabilidad se puede desglosar en dos dimensiones clave: la rentabilidad financiera, hace referencia a la habilidad de la corporación para producir ganancias equivalentes a su inversión financiera, y la rentabilidad económica, que se enfoca en la eficiencia operativa y la gestión de activos. Esta teoría ayuda a comprender cómo diferentes factores afectan estas dos dimensiones de la rentabilidad.

Otra teoría referente a la rentabilidad denominada teoría del Ciclo de Vida, según Ichnak (1979) esta teoría postula que las empresas pasan por diferentes fases a lo largo de su ciclo de vida, como el crecimiento, la madurez y el declive. La rentabilidad puede variar en razón de la fase en la que se sitúa la corporación. Por ejemplo, las empresas en crecimiento pueden sacrificar la rentabilidad a corto plazo para invertir en expansión, mientras que las empresas maduras pueden centrarse en la eficiencia y la maximización de la rentabilidad.

Respecto a los hallazgos más importantes y relevantes se tiene que (Escobar et al., 2023) propusieron explorar el impacto del control interno en las ganancias de compañía de servicios generales en Chosica, 2021, obteniendo como resultado que la rentabilidad sobre los activos (ROA) ascendió al 10%, mientras que la rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) se situó en el 19%. El retorno sobre el capital empleado (ROCE) fue del 21% y el retorno sobre las ventas (ROS) fue del 10%. Concluyendo que el control interno influye en los resultados de la organización. Es decir, a mayor control interno mayor rentabilidad se obtendrá. Asimismo, (Barrera, 2023) investigó cómo el control interno influye en los resultados, determinando que la empresa con una implementación más efectiva del control interno muestra un ROA promedio más alto del 8.2%, jugando un papel muy importante en el incremento de la rentabilidad de las organizaciones. De otro lado, Loor y Yugcha (2021) en su estudio realizado en el ámbito de la compañía "Ganagro e Hijos" desarrolló un modelo de inspección interna específicamente para la gestión de inventarios en la empresa, cuyos hallazgos revelaron un nivel de riesgo del 77,78%, con evaluaciones de riesgo en un 38,46%, tareas de inspección en un 40%, data y difusión en un 41,67%, y revisión y monitoreo en un 50%, evidenciando que el control interno cumple un rol preponderante en la mejora de la gestión de inventarios en la empresa. Por su parte, Barrera, (2020) encontró la importancia de los programas de control interno en el logro efectivo de los objetivos comerciales, incluida la eficiencia operativa como un factor clave para mantener el valor y la supervivencia de una organización en su entorno comercial. Los resultados evidencian un nivel de confianza bajo con 40%, por lo tanto, el nivel de riesgo se sitúa en un nivel elevado del 60%, principalmente debido a una evaluación y supervisión insuficiente. La evaluación de riesgos genera confianza en un 20%, pero un riesgo considerable del 80%. En cuanto a las actividades de control, el 20% se percibe como confiable, pero un 80% conlleva riesgos. En lo que atañe a la data información y difusión, un 40% se considera confiable, pero un 60% todavía representa riesgos. Finalmente, en supervisión, un 40% es confiable, mientras que un 60% sigue siendo arriesgado. En resumen, el programa de inspección interna se suma al logro de los propósitos comerciales de la empresa.

Para mejorar la comprensión de los constructos de estudio, se ha establecido el siguiente marco conceptual:

Con la intención de fundamentar las variables en estudio se estableció el marco conceptual siguiente:

Control Interno: La inspección interna se enfoca al acervo de directrices, procesos y prácticas que una compañía ejecuta para poder cuidar sus activos, avalar la fiabilidad de la información monetaria y fomentar la efectividad operativa (Coso, 2018).

Inspección interna: el monitoreo del control interno implica el proceso de revisar y calificar la efectividad de los sistemas de control en una organización para identificar áreas de mejora (Arens , Elder, & Beasley, 2016).

Elementos de la inspección interna: La inspección interna está constituido por cinco elementos básico: el entorno de inspección y examinación del riesgo, las acciones de inspección de la data y la difusión, y la supervisión. (Coso, 2018).

Fraude y control interno: La inspección interna desempeña un rol relevante ante en la prevención y detección de fraudes dentro de una organización, minimizando los riesgos asociados (Albrecht et al., 2018).

Cumplimiento regulatorio: Las empresas deben establecer controles internos efectivos para cumplir con las regulaciones gubernamentales y las normas contables, lo que a su vez puede tener un impacto en su reputación y rentabilidad (Clikeman, 2017).

Control interno preventivo y detectivo: Los controles internos pueden dividirse en preventivos, que buscan evitar errores o irregularidades, y detectivos, que buscan identificarlos una vez que han ocurrido (Whittington y Pany, 2018).

Sarbanes-Oxley (SOX) y Control Interno: La Ley Sarbanes-Oxley de 2002 en los Estados Unidos estableció requisitos rigurosos de inspección interna y presentación de informes para las empresas cotizadas en bolsa, con el objetivo de aumentar la confiabilidad de la información financiera (McEnroe J, 2018)

Auditoría de control interno: Los auditores realizan pruebas de inspección interna para evaluar la efectividad de los programas de inspección en una organización y establecer si son idóneas para avalar la entereza de la data monetaria (Arens et al., 2016).

Evolución de los programas de inspección interna: Los programas de inspección interna han evolucionado con el tiempo, pasando de un enfoque

centrado en la detección de errores a un enfoque más estratégico que considera la gestión de riesgos y el cumplimiento (Coso, 2018).

Rentabilidad: La Ganancia se conceptualiza como la habilidad de una empresa para producir beneficios en proporción a la inversión realizada o al capital invertido (Gitman & Zutter, 2019).

Indicadores de Rentabilidad: Los indicadores clave de rentabilidad incluyen en la parte de la utilidad, el regreso sobre las inversiones (ROI), el regreso sobre el patrimonio (ROE) y el margen de beneficio neto (Brigham & Ehrhardt, 2016).

Rentabilidad Operativa vs. Rentabilidad Financiera: La rentabilidad operativa se centra en las ganancias generadas por las operaciones comerciales, mientras que la rentabilidad financiera incluye todos los ingresos y gastos, incluidos los financieros (Horngren et al., 2019).

Rentabilidad a Largo Plazo vs. Corto Plazo: La rentabilidad a largo plazo se relaciona con la sostenibilidad y la capacidad de una empresa para mantener sus ganancias con el tiempo, mientras que la rentabilidad a corto plazo puede ser más volátil (Hitt et al., 2020).

Rentabilidad y Toma de decisiones empresariales: La rentabilidad es un elemento crucial en la toma de decisiones empresariales, ya que influye en la asignación de recursos y estrategias de crecimiento (Van Horne & Wachowicz, 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

El tipo de estudio fue descriptivo según Hernández (2018) es un tipo de investigación que tiene como propósito principal describir las características, propiedades y comportamientos de un fenómeno o variables. Se enfoca en proporcionar una representación detallada y precisa de los hechos tal como son, sin manipular variables ni realizar intervenciones. En el estudio se busca describir los rasgos y características del control interno y rentabilidad en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L. 2021.

El enfoque de la investigación es cuantitativo, porque según Hernández et al. (2018) se lleva a cabo a través de mediciones y contrastes de hipótesis utilizando datos recopilados a través de encuestas y su desarrollo se basa en datos y que se analizan utilizando métodos estadísticos para identificar patrones de comportamiento. Estos patrones se utilizan posteriormente para poner a prueba las hipótesis previamente establecidas.

3.2. Diseño de investigación

Se aplicó un diseño no experimental correlacional, ya que tiene el propósito de establecer la asociación entre los factores de la variable independiente, control interno, y la variable dependiente, rentabilidad, sin intervenir en ellos. Este diseño es de tipo transversal, ya que implica la recopilación de datos en un momento específico sin manipulación, mediante la revisión de expedientes de los socios seleccionados como muestra para verificar la información (Hernández et al., 2018).

3.3. Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno.

Definición conceptual: es una herramienta que propicia seguridad en la consecución de los propósitos y permite a la dirección comunicar de manera confiable los resultados de su gestión a cualquier interesado (Mendoza, et al., 2018).

Definición Operacional: El control interno se midió a través de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión y seguimiento.

Dimensiones

Ambiente de Control: establece el tono ético y la cultura de control dentro de una organización. Se refiere a la actitud y el compromiso de la alta dirección y el personal hacia la importancia del control interno. Un ambiente de control sólido promueve la integridad, la ética y la responsabilidad en todos los niveles de la organización, lo que crea un entorno propicio para el cumplimiento de los objetivos y la gestión efectiva de riesgos (Naser et al.,2021).

Evaluación de riesgos: implica identificar, analizar y priorizar los riesgos que podrían afectar negativamente el logro de los objetivos de la organización. Este proceso permite a la entidad comprender los riesgos a los que está expuesta y tomar decisiones informadas sobre cómo mitigar o gestionar esos riesgos de manera efectiva. Una evaluación de riesgos bien ejecutada proporciona una base sólida para el diseño e implementación de controles internos adecuados (Huidong,2023).

Actividades de control: son los procedimientos y políticas diseñados para garantizar que se implementen medidas efectivas para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades pueden incluir controles preventivos, detectivos y correctivos que se aplican en todas las áreas y niveles de la organización. Las actividades de control son fundamentales para asegurar que las políticas y procedimientos establecidos se cumplan de manera consistente y eficiente (Durand, 2020).

Supervisión y Seguimiento: que involucró la revisión continua y la evaluación del sistema de control interno para garantizar su eficacia y adecuación. Este componente implica la supervisión por parte de la gerencia, el consejo de administración u otras partes interesadas para detectar y corregir deficiencias en el sistema de control interno. Además, implica el seguimiento regular de las actividades de control para asegurar su funcionamiento continuo y eficiente (Torres et al.,2021).

Variable 2:

Rentabilidad:

Definición Conceptual: es la habilidad para evaluar la eficacia del capital invertido, con el propósito de generar ingresos, manifestados en términos financieros y económicos. (Sánchez, como se citó en Azañero y Silva, 2017).

Definición Operacional: La rentabilidad fue medida por medio de las dimensiones rentabilidad económico y rentabilidad financiera.

Dimensiones

Rentabilidad Económica (Indicadores: ROA, Ingresos, Provisiones de Cuentas por Cobrar)

Rentabilidad Financiera (Indicadores: Rentabilidad Operativa, Rentabilidad Neta sobre ventas)

3.4. Población, muestra y muestreo

3.4.1. Población

La población es el conjunto completo de elementos o individuos que comparten una característica común y que son de interés para el estudio. Esta característica común puede ser cualquier atributo medible, como la edad, el género, la ubicación geográfica. (Hernández y Mendoza, 2018). El trabajo de investigación tomó como población a los trabajadores de la corporación Divino Señor Internacional E.I.R.L. a diciembre 2021, para este año la empresa tiene 34 trabajadores en todas sus áreas.

Criterios de inclusión

Empleados de la organización, puesto que estos se desempeñan en los departamentos vinculados a las dimensiones establecidas en el estudio actual.

Criterios de exclusión

Trabajadores externos que laboran para la empresa como personal tercerizado, pues estos solamente se dedican a las actividades para las que se les contratan y trabajan fuera de la empresa.

3.4.2. Muestra

Hernández et al. (2018) la muestra se refiere a un grupo reducido de la población general que posee características específicas relevantes para el estudio. De acuerdo con Hernández (2018), si la población total es igual o menor a 50 personas, se considerará todo el universo como muestra. En el caso de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., la muestra está constituida por 34 empleados.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

○ Técnicas:

Encuesta, en cualquier indagación, es crucial recopilar información adecuada, por lo que se emplean diversas técnicas. En esta indagación de uso, como

procedimiento la encuesta, que implica la elaboración de un cuestionario específico para recopilar datos de manera efectiva. Según Hernández (2018) para recoger los datos se utilizó la encuesta siendo un procedimiento flexible y asequible y para recoger los datos referentes a las variables de estudio.

El análisis documental según Arias (2020) consiste en el examen sistemático y exhaustivo de documentos escritos, gráficos, audiovisuales u otros tipos de registros que contienen información relevante para la investigación. Esta técnica implica la revisión crítica y el análisis detallado de documentos para extraer datos pertinentes que puedan ser utilizados para alcanzar los objetivos de investigación. En el estudio se utilizó la técnica de análisis documental ya que se analizaron los estados financieros, estado de resultados y estado de situación financiera del periodo 2021-2022.

○ **Instrumentos:**

De acuerdo con el enfoque metodológico previamente mencionado, se implementaron los siguientes instrumentos de la siguiente manera:

Cuestionario: Consiste en una selección cuidadosa de preguntas diseñadas para lograr los propósitos definidos en la indagación.

Hernández (2018) instrumento es la herramienta que utiliza el investigador para obtener información a detalle sobre indicadores, dimensiones y variables de estudio.

Ficha de registro documental según Arias (2020) es un instrumento utilizado en el análisis documental para registrar y organizar la información relevante extraída de los documentos revisados. Esta ficha sirve como una herramienta para recopilar datos específicos de cada documento y facilita su posterior análisis y referencia.

Para el recojo de los datos se estableció una ficha de registro documental donde se recogió los datos de la variable rentabilidad por medio de análisis de ratios financieros,

La confiabilidad de los datos se realizó por medio del alfa de Cronbach arrojando este un coeficiente de confiabilidad de 0.952 para el cuestionario de la variable control interno y 0.902 para la variable rentabilidad, tales datos evidenciaron que ambos instrumentos son idóneos y aptos para recoger y medir cada una de las variables.

La validez de los datos se realizó por medio del juicio de expertos quienes de forma unánime indicaron que el instrumento referente al control interno y la rentabilidad, son válidos para recoger los datos de estudio.

3.6. Procedimiento de recolección de datos e informaciones

Para la recolección de datos se llevaron a cabo los siguientes pasos: Primero se diseñó el cuestionario para evaluar las variables de estudio; luego, mediante el juicio de 3 expertos fueron validados los instrumentos utilizados en la recolección de datos. Posteriormente, se procedió a la aplicación de los instrumentos sobre la muestra seleccionada para el adecuado análisis de la información.

3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento y análisis de datos se utilizó la estadística descriptiva y estadística inferencial, en la primera, los datos recogidos, se agruparon los datos, donde se consolidó los datos por variable y dimensión, estableciendo el valor máximo y mínimo, intervalos y amplitud, luego se estableció los niveles, ALTO, REGULAR Y BAJO, con sus respectivos rangos, para luego identificar los rangos y sus respectivas frecuencias referente a cada variable o dimensión (Ver Anexos 9). Asimismo, se realizó la estadística inferencial donde se consolidó cada variable de estudio obteniéndose sus respectivas sumatorias, luego se procedió a contrastar por medio de la prueba estadística Rho de Spearman, tal contrastación se fundamentó el Barómetro establecido por Hernández Y Mendoza 2018 (Ver Anexos 10).

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Resultados

Objetivo específico 1: Analizar el nivel de control interno en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021.

Tabla 1

Niveles del control interno

Alternativas	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Alto	1996-2720	0	0.00%
Medio	1270-1995	1741	100%
Bajo	544-1269	0	0.00%
Total	544-2720	1741	100%

Nota. elaboración propia

Para evaluar la percepción del concepto control interno se empleó una escala ordinal de 3 niveles: bajo, medio y alto, junto con el formulario de preguntas de 16 Ítems. Los resultados referentes al control interno mostraron que la totalidad de las observaciones, representadas por 1741 casos, se encuentran clasificadas en el rango "medio" (1270-1995), lo que constituye el 100% del total. no se registran observaciones ni en el rango "alto" ni en el "bajo", lo que indicó que la mayoría de los datos evidenciaron control interno "medio" (Ver Anexos 8).

Tabla 2

Niveles del ambiente de control

Alternativas	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Alto	500-680	0.00	0.00%
Medio	318-499	419	100%
Bajo	136-317	0.00	0.00%
Total	136-680	34	100%

Nota. elaboración propia

Para evaluar la percepción del factor ambiente de control se empleó una escala ordinal de 3 niveles: bajo, medio y alto, junto con el formulario de preguntas de 4 Ítems. Los resultados referentes al ambiente de control mostraron que la totalidad de las observaciones, representadas por 419 casos, se encuentran clasificadas en el rango "Medio" (318-499), lo que constituye el 100% del total. No se registran observaciones ni en el rango "Alto" ni en el "Bajo", lo que indicó que la mayoría de los datos evidenciaron un ambiente de control "medio" (Ver Anexos 9).

Tabla 3*Niveles de evaluación de riesgos*

Alternativas	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Alto	500-680	0.00	0.00%
Medio	318-499	456	100%
Bajo	136-317	0.00	0.00%
Total	136-680	34	100%

Nota. elaboración propia

Para evaluar la percepción del factor evaluación de riesgo se empleó una escala ordinal de 3 niveles: bajo, medio y alto, junto con el formulario de preguntas de 4 ítems. Los resultados referentes a la evaluación de riesgos mostraron que la totalidad de las observaciones, representadas por 456 casos, se encuentran clasificadas en el rango "Medio" (318-499), lo que constituye el 100% del total. No se registran observaciones ni en el rango "Alto" ni en el "Bajo", lo que indicó que la mayoría de los datos evidenciaron una evaluación de riesgo "medio". (Ver Anexos 9).

Tabla 4*Niveles de actividades de control*

Alternativas	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Alto	500-680	0.00	0.00%
Medio	318-499	434	100%
Bajo	136-317	0.00	0.00%
Total	136-680	434	100%

Nota. elaboración propia

Para evaluar la percepción del factor actividades de control se empleó una escala ordinal de 3 niveles: bajo, medio y alto, junto con el formulario de preguntas de 4 ítems. Los resultados referentes a las actividades de control mostraron que la totalidad de las observaciones, representadas por 434 casos, se encuentran clasificadas en el rango "Medio" (318-499), lo que constituye el 100% del total. No se registran observaciones ni en el rango "Alto" ni en el "Bajo", lo que indicó que la mayoría de los datos evidenciaron que las actividades de control poseen un nivel "medio". (Ver Anexos 9).

Tabla 5*Niveles de supervisión y seguimiento*

Alternativas	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Alto	500-680	0.00	0.00%
Medio	318-499	432	100%
Bajo	136-317	0.00	0.00%
Total	136-680	432	100%

Nota. elaboración propia

Para evaluar la percepción del factor supervisión y seguimiento se empleó una escala ordinal de 3 niveles: bajo, medio y alto, junto con el formulario de preguntas de 4 Ítems. Los resultados de la supervisión y seguimiento mostraron que la totalidad de las observaciones, representadas por 432 casos, se encuentran clasificadas en el rango "Medio" (318-499), lo que constituye el 100% del total. No se registran observaciones ni en el rango "Alto" ni en el "Bajo", lo que indicó que la mayoría de los datos evidenciaron que la supervisión y seguimiento poseen un nivel "medio". (Ver Anexos 9).

Objetivo específico 2: Analizar el nivel de rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021.

Análisis de la rentabilidad a través de la encuesta

Tabla 5

Niveles de rentabilidad

Alternativas	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Alto	1497-2040	0.00	0.00%
Medio	953-1496	1208	100%
Bajo	408-952	0.00	0.00%
Total	408-2040	1208	100%

Nota. elaboración propia

Para evaluar la percepción del concepto rentabilidad se empleó una escala ordinal de 3 niveles: bajo, medio y alto, junto con el formulario de preguntas de 12 Ítems. Los resultados de la rentabilidad mostraron que la totalidad de las observaciones, representadas por 1208 casos, se encuentran clasificadas en el rango "Medio" (953-1496), lo que constituye el 100% del total. No se registran observaciones ni en el rango "Alto" ni en el "Bajo", lo que indicó que la mayoría de los datos evidenciaron que la rentabilidad posee un nivel "medio". (Ver Anexos 9).

Tabla 6

Niveles de rentabilidad económica

Alternativas	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Alto	749-1020	0.00	0.00%
Medio	477-748	648	100%
Bajo	204-476	0.00	0.00%
Total	204-1020	648	100%

Nota. elaboración propia

Para evaluar la percepción del concepto rentabilidad económica se empleó una escala ordinal de 3 niveles: bajo, medio y alto, junto con el formulario de preguntas de 6 Ítems. Los resultados de la rentabilidad económica mostraron que la totalidad de las observaciones, representadas por 648 casos, se encuentran clasificadas en el rango "Medio" (477-748), lo que constituye el 100% del total. No se registran

observaciones ni en el rango "Alto" ni en el "Bajo", lo que indicó que la mayoría de los datos evidenciaron que la rentabilidad económica posee un nivel "medio". (Ver Anexos 9).

Tabla 7

Niveles de rentabilidad financiera

Alternativas	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Alto	749-1020	0.00	0.00%
Medio	477-748	560	100%
Bajo	204-476	0.00	0.00%
Total	204-1020	560	100%

Nota. elaboración propia

Para evaluar la percepción del concepto rentabilidad financiera se empleó una escala ordinal de 3 niveles: bajo, medio y alto, junto con el formulario de preguntas de 6 ítems. Los resultados de la rentabilidad financiera mostraron que la totalidad de las observaciones, representadas por 648 casos, se encuentran clasificadas en el rango "Medio" (477-748), lo que constituye el 100% del total. No se registran observaciones ni en el rango "Alto" ni en el "Bajo", lo que indicó que la mayoría de los datos evidenciaron que la rentabilidad financiera posee un nivel "medio". (Ver Anexos 9).

Análisis de la rentabilidad a través del análisis documental

Ratios financiero de rentabilidad

Tabla 8

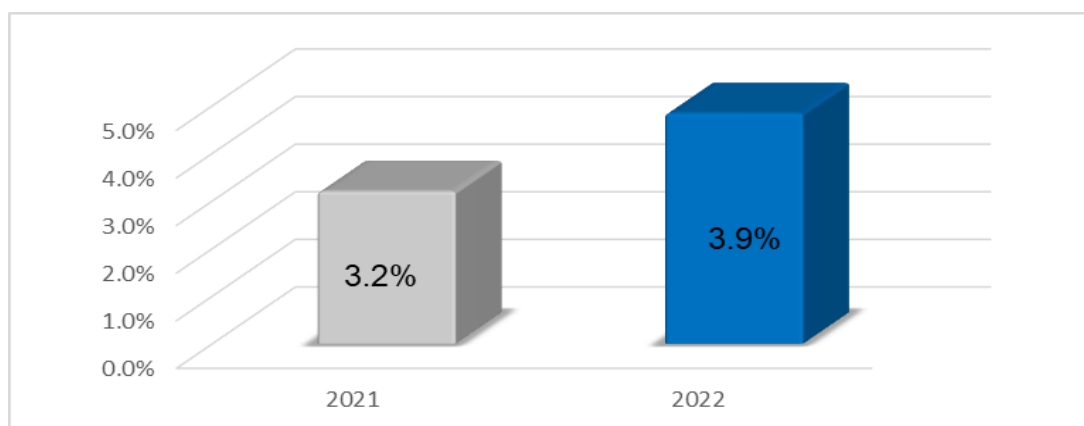
Rentabilidad sobre los activos

Ratios	Evaluación	Formula	Utilidad Neta	Activo total	Resultado	Diferencia
Análisis de rentabilidad	Razón de rendimiento sobre los activos (ROA) 2021	Utilidad neta / Activo total	660,685	20,620,652	3.2%	0.7%
	Razón de rendimiento sobre los activos (ROA) 2022	Utilidad neta / activo total	920,512	23,335,697	3.9%	

Nota. elaboración propia

Figura 1

Rentabilidad sobre los activos



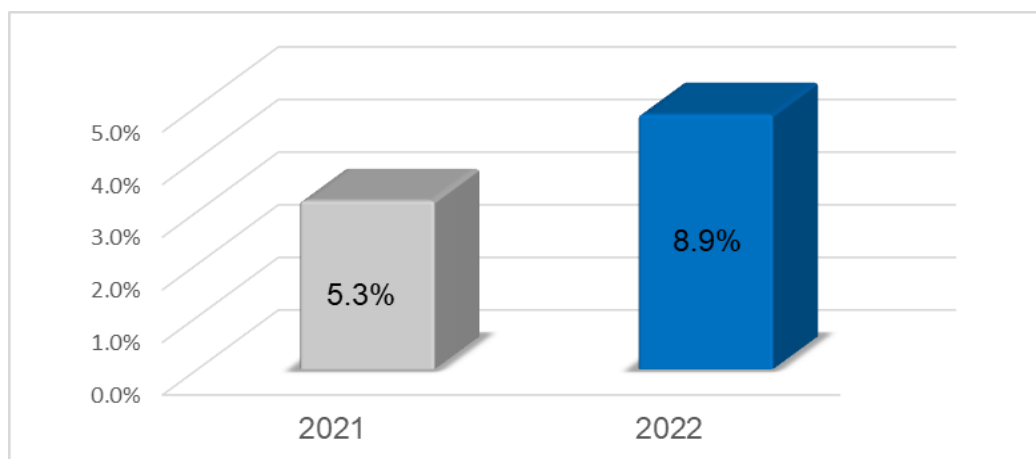
Nota. elaboración propia

En el 2022, el ROA fue de 3.9% lo que indicó que la organización generó s/ 0.0390 de ganancia neta por cada sol invertido en activos, asimismo en el año 2021 el ROA fue de 3.2% lo que indicó que la compañía generó s/ 0.0320. estos hallazgos de ambos años, se hallan dentro del interválo medio, evidenciando que los activos de la compañía están generando rentabilidad en un nivel medio, sugiriendo mejorar la eficiencia del uso de los activos para propiciar una mayor rentabilidad (Ver anexo 11 y 12).

Tabla 9*Rentabilidad sobre el patrimonio*

Ratios	Evaluación	Formula	Utilidad neta	Patrimonio	Resultado	Diferencia
Análisis de rentabilidad	Razón de rendimiento el patrimonio (ROE) 2021	Utilidad neta / patrimonio	660,685	12,500,046	5.3%	3.6%
	Razón de rendimiento el patrimonio (ROE) 2022	Utilidad neta / patrimonio	920,512	10,326,468	8.9%	

Nota. elaboración propia

Figura 2*Rentabilidad sobre el patrimonio*

Nota. elaboración propia

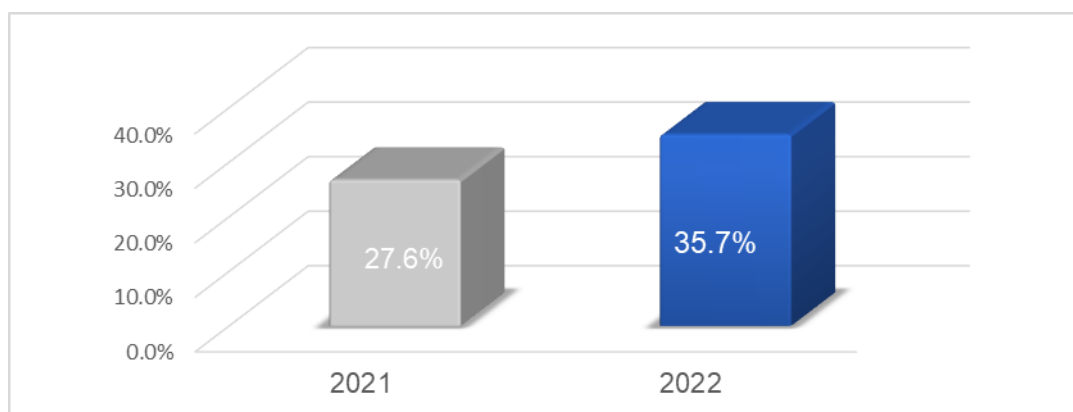
En el 2022, el ROE fue de 8.9% lo que indicó que la organización generó s/ s/ 0.0890 de ganancia neta por cada sol invertido en patrimonio, asimismo en el año 2021 el ROE fue de 5.3% lo que indicó que la compañía generó s/ 0.0530, por cada solo invertido en patrimonio, estos hallazgos de ambos años, se hallan dentro del intervalo medio, evidenciando que el patrimonio de la compañía está generando rentabilidad en un nivel medio, sugiriendo mejorar la eficiencia del uso del patrimonio para propiciar una mayor rentabilidad (Ver anexo 11 y 12).

Tabla 10
Margen de utilidad bruta

Ratios	Evaluación	Formula	Utilidad bruta	Ventas netas	Resultado	Diferencia
Análisis de rentabilidad	Margen Utilidad Bruta 2021	Utilidad bruta / ventas netas	6,915,126	25,068,746	27.6%	8.1%
	Margen Utilidad Bruta 2022	Utilidad bruta s/ ventas netas	9,491,327	26,576,828	35.7%	

Nota. elaboración propia

Figura 3
Margen de utilidad bruta



Nota. elaboración propia

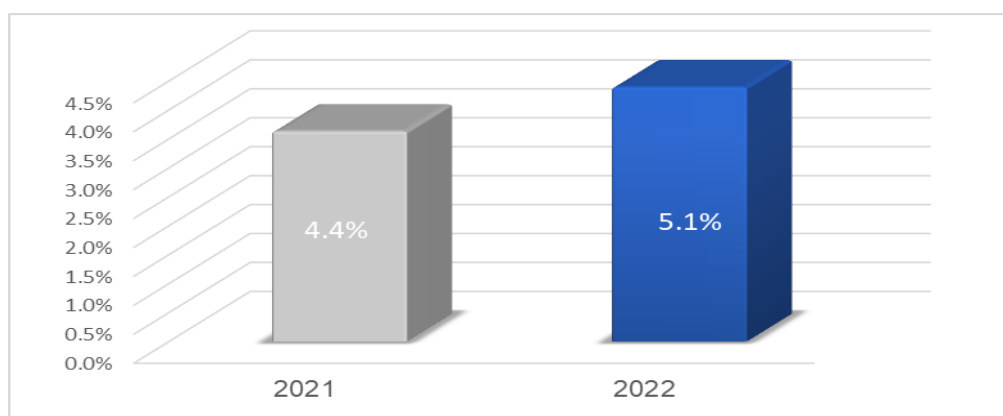
En el año 2022, la compañía generó un margen de utilidad bruta del 35.7%. esto evidencio que por cada sol de ventas netas la compañía propició 37.7% después de restar los costos directos vinculados a la generación de servicios, asimismo en el año 2021, la compañía generó un margen de utilidad bruta del 27.6%, esto evidencio que por cada sol de ventas netas la compañía propició 27.6% después de restar los costos directos vinculados a la generación de servicios, los hallazgos de ambos años, se hallan dentro del intervalo medio, esto se debe posiblemente a una gestión moderada de los costos por lo que se debería maximizar la demanda del servicio para generar un mayor porcentaje de ingresos brutos para cubrir los costes operativos de la empresa (Ver anexo 11 y 12).

Tabla 11
Margen de utilidad operativa

Ratios	Evaluación	Formula	utilidad operativa	Ventas netas	Resultado	Diferencia
Análisis de rentabilidad	Margen operativo 2021	Utilidad operativa / ventas netas	1,111,043	25,068,746	4.4%	0.7%
	Margen Operativo 2022	Utilidad operativa / ventas netas	1,364,096	26,576,828	5.1%	

Nota. elaboración propia

Figura 4
Margen de utilidad operativa



Nota. elaboración propia

En el año 2022, la compañía generó un margen de utilidad operativa del 5.1%. esto evidencio que por cada sol de ventas operativas la compañía propició 5.1% después de restar los gastos administrativos vinculados a la generación de servicios, asimismo en el año 2021, la compañía generó un margen de utilidad bruta del 4.4%, esto evidencio que por cada sol de ventas netas la compañía propició 4.4% después de restar los gastos administrativos vinculados a la generación de servicios, los hallazgos de ambos años, se hallan dentro del intervalo medio, esto se debe posiblemente a una gestión moderada de los gastos administrativos por lo que se debería reducir los gastos del servicio para generar un mayor porcentaje de ingresos netos para la empresa (Ver anexo 11 y 12).

Tabla 12

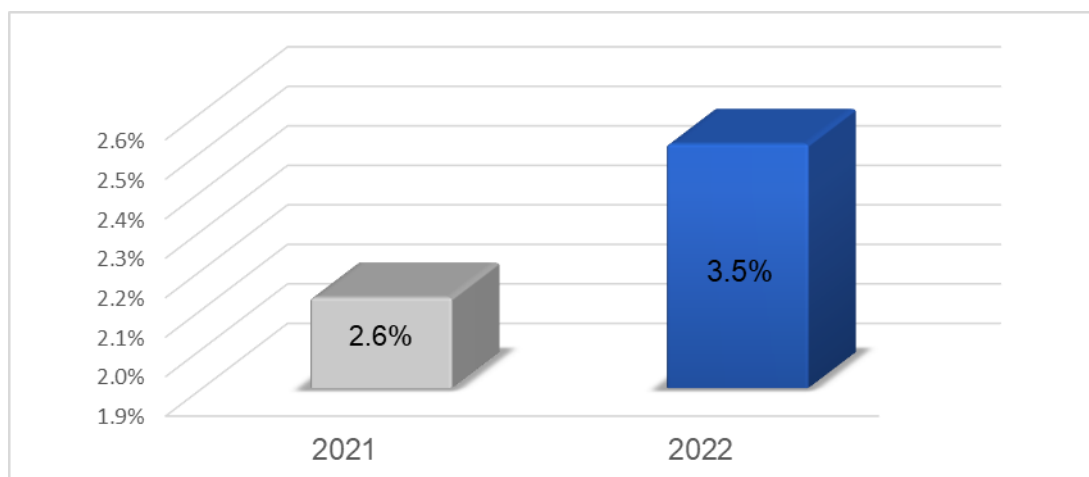
Margen de utilidad neta

Ratios	Evaluación	Formula	Utilidad Neta	Ventas netas	Resultado	Diferencia
Análisis de rentabilidad	Margen Neto 2021	Utilidad neta / ventas netas	660,685	25,068,746	2.6%	0.8%
	Margen Neto 2022	Utilidad neta / ventas netas	920,512	26,576,828	3.5%	

Nota. elaboración propia

Figura 5

Margen de utilidad neta



Nota. elaboración propia

En el año 2022, la compañía generó un margen de utilidad neta del 3.5%. esto evidencio que por cada sol de ventas netas la compañía propició 3.5% después de restar los gastos administrativos y descontar impuestos, asimismo en el año 2021, la compañía generó un margen de utilidad neta del 2.6%, esto evidencio que por cada sol de ventas netas la compañía propició 2.6% después de restar los gastos administrativos y descontar impuestos, los hallazgos de ambos años, se hallan dentro del intervalo bajo, esto se debe posiblemente a una gestión baja de los gastos operativos por lo que se debería reducir los gastos y gestionar efectivamente los impuestos para generar un mayor porcentaje de ingresos netos para la compañía (Ver anexo 11 y 12).

Análisis inferencial

Para desarrollar el análisis inferencial se estableció el barómetro correlación que a continuación se estableció.

Objetivo específico 3: Determinar qué relación existe entre el control interno y la dimensión rentabilidad económica y rentabilidad financiera en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021.

Tabla 13

Correlación entre el control interno y rentabilidad económica

		Control interno	Rentabilidad económica
Rho de Spearman	Control interno	1,000	0,517**
		Sig. (bilateral)	.
		N	34
	Rentabilidad económica	,517**	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	34

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

Fuente: matriz de datos

En la tabla se observa un coeficiente de correlación de la Rho de Spearman de 0.517, evidenciando que existe relación directa media entre el control interno y la rentabilidad económica, así mismo se obtuvo un p. valor de 0.000 menor al 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Esto sugiere que un mayor control interno incrementa la rentabilidad económica en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L (Ver anexo 10).

Tabla 14*Correlación entre el control interno y rentabilidad financiera*

			Control interno	Rentabilidad financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,649**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Rentabilidad financiera	Coeficiente de correlación	,649**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Fuente: matriz de datos

En la tabla se observa un coeficiente de correlación de la Rho de Spearman de 0.649, evidenciando que existe relación directa media entre el control interno y la rentabilidad financiera, así mismo se obtuvo un p. valor de 0.000 menor al 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Esto sugiere que un mayor control interno incrementa la rentabilidad financiera en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L (Ver anexo 10).

Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021.

Tabla 15

Correlación entre el control interno y rentabilidad

		Correlaciones	
		Control interno	Rentabilidad
Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,636**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	34	34
Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,636**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	34	34

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

Fuente: matriz de datos

En la tabla se observa un coeficiente de correlación de la Rho de Spearman de 0.636, evidenciando que existe relación directa media entre el control interno y la rentabilidad, así mismo se obtuvo un p. valor de 0.000 menor al 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Esto sugiere que un mayor control interno incrementa la rentabilidad en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L (Ver anexo 10).

Discusión

El estudio desde un inicio se ha ceñido a los parámetros de investigación científica siendo que antes de proceder a recoger los resultados el instrumento estadístico fue evaluado su validez y confiabilidad, en cuanto a su validez todos los expertos coincidieron en señalar que el instrumento posee una validez importante y en cuanto a la confiabilidad el instrumento concerniente al control interno obtuvo una validez de 0.934 y para la rentabilidad fue de 0.910 indicando que el instrumento es apto para recoger los datos del estudio.

En referencia al objetivo general, determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021. Donde se encontró que existe relación moderada directa entre el control interno y la rentabilidad ya que el coeficiente de la rho de Spearman fue de ,636, lo cual indicó que la relación es moderada entre estos constructos. Así mismo se reveló que el p. valor fue de 0.002 > 0,005 margen de error permitido, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, un óptimo control interno conlleva a incrementar la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021.

El análisis reveló una relación moderada y directa entre el control interno y la rentabilidad, apoyando la teoría de Control Interno de COSO (1986), que sostiene que un sistema de control interno efectivo compuesto por diversos componentes, incluyendo el entorno de control y las actividades de control, puede influir positivamente en la rentabilidad de una organización. Esto se alinea con los resultados obtenidos por Ari (2023), quien, en su estudio control interno y su relación con la rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Mer S.R.L, halló un coeficiente de correlación de Spearman, 0.873 evidenciando una correlación alta entre el control interno y la rentabilidad, respaldando la idea de que un control sólido es crucial para mejorar la rentabilidad, también guardó consonancia con el estudio de Polo (2022), quien investigó el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte interprovincial el dorado S.A.C; Piura, periodo 2019-2020", indicando que el control interno se asocia de forma directa con la rentabilidad de la empresa de transporte. Otro de los estudios con lo que guarda concordancia

es con el estudio de Dios (2021), en su investigación control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020, si bien el control interno en su conjunto puede estar relacionado con la rentabilidad, la atención a componentes específicos del control interno es crucial para maximizar su impacto en la rentabilidad de la institución. Es decir, un control interno busca siempre corregir las desviaciones del ambiente de control, la evaluación del riesgo, actividades de control, supervisión y monitoreo asegurando que las actividades sigan su curso, por ende, generando una mayor rentabilidad financiera y económica para la empresa.

En lo que respecta a la teoría de la Agencia de Jensen y Meckling (1976), que se enfoca en la relación entre accionistas y gerentes, los resultados del estudio respaldan la idea de que un control interno efectivo puede ayudar a reducir los problemas y alinear los intereses de ambas partes en beneficio de la empresa. Adicionalmente, el estudio arrojó resultados coherentes con el trabajo de Del Cueva y Martínez (2021), que encontraron una correlación positiva media entre el control interno y la rentabilidad de la corporación de las Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén – 2020. respaldando la idea de que el control interno puede influir positivamente en la rentabilidad de las organizaciones que brindan servicios. Los resultados de este estudio refuerzan la idea de que el control interno efectivo es un elemento esencial para mejorar la rentabilidad en una organización. Se observa una convergencia entre los resultados obtenidos, en los estudios previos y las teorías de Control Interno de COSO y la Teoría de la Agencia de Jensen y Meckling. No obstante, se destaca la necesidad de prestar atención a las áreas específicas de control interno para maximizar su impacto en la rentabilidad empresarial.

En referencia al **objetivo específico 1 Analizar el nivel de control interno en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021**; los resultados evidenciaron que el 62% del control interno presentó un nivel medio, proporcionando una visión interesante de cómo se está gestionando el control interno en la empresa de transporte Divino Señor Internacional. Resaltando que aún existen procesos como el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control y supervisión y monitoreo, que se requiere fortalecer. Además, el nivel regular del control interno, subrayan la importancia de tener procesos internos para mejorar así optimizar el

uso de los recursos de la empresa. Los hallazgos encontrados en la encuesta tienen relación con el trabajo de (Dios, 2021) sobre la evaluación del control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020, quien encontró que el 68% indicó que el control interno presenta un nivel regular, estos resultados concuerda con el trabajo de (Ari, 2023) sobre control interno y su relación con la rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Mer S.R.L. De la misma forma son homogéneos con los hallazgos de (Polo, 2022) en su trabajo el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte interprovincial el dorado S.A.C; Piura, periodo 2019-2020, concluyó que una de sus falencias es que no existe una meta y política clara para realizar los negocios, porque no se trabajó en conjunto para desarrollar el crecimiento integral, también hubo fallas administrativas en la separación de funciones al involucrarse una sola persona en múltiples funciones, así mismo no se identificaron las funciones y responsabilidades de las personas en las áreas de ventas, y finalmente , la empresa no contaba con suficientes sistemas informáticos para simplificar las tareas dentro de los territorios de venta. Por su parte (Dios, 2021), su disertación versó sobre control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. Se observó que se necesita mejorar algunos aspectos como el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control y supervisión y monitoreo. Esto puede deberse a una cultura de control débil, compromiso insuficiente de la alta dirección, políticas desactualizadas, identificación y evaluación inadecuada de riesgos, controles mal diseñados o aplicados inconsistentemente, y monitoreo insuficiente. Para mejorar, se debe fomentar una cultura de control, asegurar el compromiso directivo, actualizar políticas, realizar evaluaciones de riesgo exhaustivas y periódicas, diseñar e implementar controles efectivos y consistentes, y aumentar la frecuencia y profundidad del monitoreo con suficiente asignación de recursos. Estas acciones fortalecerán el sistema de control interno y reducirán los riesgos operativos.

Comparando estos resultados de Vari (2022) y Dios (2022) muestra un nivel regular de control interno, respaldando la noción de que un control deficiente puede generar resultados nefastos para la empresa, esto ocurre porque no se subsana a tiempo algunos aspectos como el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades

de control y supervisión y monitoreo. Esto se debió a la falta de formación y capacitación, resistencia al cambio, comunicación deficiente, recursos limitados, estructura organizativa inadecuada y sistemas de información ineficientes. Además, una evaluación incompleta del entorno externo puede contribuir a estos resultados. Para mejorar, es crucial invertir en capacitación continua, fomentar una cultura de cambio, mejorar la comunicación interna, reasignar recursos estratégicamente, revisar la estructura organizativa y actualizar sistemas de información

Estos hallazgos se alinean con la Teoría de Control Interno de COSO (1992), que destaca la importancia de varios componentes del control interno, incluyendo los procesos y la eficacia, para una gestión efectiva de la organización. Además, concuerdan con la Teoría de la Agencia de Jensen y Meckling (1976), ya que un control interno efectivo puede ayudar a alinear los intereses de los accionistas y los gerentes, lo que, a su vez, puede traducirse en un mejor desempeño financiero.

En referencia al objetivo específico 2 analizar el nivel de rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021; los resultados encontrados por medio de la encuesta, evidenciaron que un 71% presentó el nivel medio de rentabilidad en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., por otro lado, por medio del análisis documental los ratios financiero de rentabilidad arrojaron un ROA en el año 2021, 1.9%, y para el año 2022, la ROA fue de 2.1%, y el ROE en el año 2021, 3.2% y para el año 2022, el ROE fue de 4.8%, y un margen de utilidad, bruta de 26.8% en el 2021 y 35.1% para el año 2022, y el margen de utilidad operativa fue 3.6% en el 2021 y 4.4% para el año 2022, y el margen de utilidad neta fue 2.1% en el 2021 y 2.5% para el año 2022. Los resultados se fundamentaron en la baremación realizada para la rentabilidad, con los cuales se pudo determinar que la rentabilidad presento nivel medio indicado que se requiere mejorar algunos aspectos para generar mayor rentabilidad. Estos resultados concuerdan con los hallados por Ari (2023) quien encontró que el 73% de participantes indicaron que la rentabilidad presentó un nivel regular, así mismo los resultados son homogéneos con la investigación de Polo (2022) quien halló que el 61% de los empleados indicó que la rentabilidad presentó un nivel alto, otro de los estudios que coinciden es el de Dios (2021) quien encontró el 59% de encuestados indicaron que la rentabilidad

presento un nivel regular. Todos los hallazgos concuerdan con los resultados del estudio, siendo que comparten las mismas variables de estudio, y están situados en rubros homogéneos y también concuerdan en las muestras por lo que los datos son robustos en cuanto a las empresas del contexto nacional presentan una rentabilidad media debido a ciertas deficiencias en cuanto al control interno, ya que no se tiene implementado buenos sistemas de control interno, estos sistemas deficientes hacen que se pierdan recursos económicos financieros y por ende afecte la rentabilidad en la empresa.

Comparando estos resultados muestran que un nivel de control interno medio (62%) conlleva a una rentabilidad media (73%), respaldando la importancia de gestionar eficazmente el control interno para lograr un rendimiento financiero sólido. Esto se centraliza en la importancia de establecer políticas y procedimientos adecuados, lo que se alinea con la idea de que una gestión eficiente de los activos y operaciones puede impulsar la rentabilidad. Destacando la necesidad de un control interno transparente y efectivo para la toma de decisiones, lo que se relaciona con la idea de que un buen control interno puede influir positivamente en la rentabilidad, como sugiere la teoría de Control Interno de COSO (1992). Por último, también respalda la relación positiva entre el control interno y la rentabilidad. Los resultados obtenidos concuerdan con los antecedentes y teorías presentadas. Una buena gestión de activos y un control interno efectivo pueden contribuir en la rentabilidad de una empresa, respaldando la idea de que estas dimensiones están interrelacionadas y son fundamentales para el éxito financiero.

En referencia al objetivo específico 3 determinar qué relación existe entre el control interno y la dimensión rentabilidad económica y financiera en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021. Los resultados presentados en este estudio muestran una correlación media y positiva entre "Control Interno y Rentabilidad económica". Estas correlaciones 0.517 respectivamente indican que existe una relación moderada entre el control interno y la rentabilidad económica y un p. valor 0.00 bilateral respecto a la rentabilidad a través del análisis de los ratios financieros se halló un ROA en el año 2021, 1.9%, y para el año 2022, la ROA fue de 2.1%. Esto sugiere que un control interno más efectivo está asociado con un mejor desempeño en términos de rentabilidad financiera. Estos resultados están en

línea con varios antecedentes. Por ejemplo, el de Cueva y Martínez (2021) también encontró una correlación positiva entre el control interno y la rentabilidad financiera, respaldando la idea de que un buen control interno puede influir positivamente en la rentabilidad. De manera similar Salazar (2021) destacó una correlación positiva entre la efectividad del control interno y la rentabilidad económica. Estos hallazgos respaldan la noción de que una gestión y control eficaz de los activos pueden contribuir a una mejor rentabilidad.

Así mismo se halló un coeficiente de correlación de Spearman de 0,649 indicando que existe una correlación moderada entre el control interno y la rentabilidad financiera, asimismo se halló un ROE en el año 2021, 3.2% y para el año 2022, el ROE fue de 4.8%, y un margen de utilidad, bruta de 26.8% en el 2021 y 35.1% para el año 2022, y el margen de utilidad operativa fue 3.6% en el 2021 y 4.4% para el año 2022, y el margen de utilidad neta fue 2.1% en el 2021 y 2.5% para el año 2022. Además, los antecedentes también subrayan la importancia de la eficiencia en el control interno, como se observa Ari (2023) encontró un coeficiente de correlación de Spearman de 0.631 indicando que existe correlación alta entre el control interno y la rentabilidad financiera, esto se alinea con la teoría de Control Interno de COSO (1992), que enfatiza la importancia de componentes como el entorno de control y las actividades de control en la mejora de la rentabilidad. Por último, las teorías presentadas, tanto la de Michael C. Jensen (1986) como la de Ichak (1979), ayudan a comprender cómo diferentes factores, incluido el control interno, pueden afectar las dimensiones de la rentabilidad financiera y económica en diferentes etapas del ciclo de vida de una empresa. Este estudio proporciona evidencia sólida de la relación positiva entre el control interno y la rentabilidad, esto fue respaldado por los antecedentes y teorías presentados. Un control interno efectivo se asocia con un mejor rendimiento en términos de rentabilidad económica y financiera, lo que subrayó su importancia en la gestión empresarial.

V. CONCLUSIONES

1. Se determinó que existió relación moderada entre el control interno y la rentabilidad, siendo el coeficiente Rho de Spearman de 0.636 y un p-valor significativo de 0.000, esto corroboró que a mayor control interno mayor será la rentabilidad en la empresa de transporte divino señor.
2. Se determinó que el control interno presentó un nivel medio (62%), este resultado indicó que es importante fortalecer aspectos como el ambiente de control, las políticas administrativas, la evaluación de riesgos y la supervisión y seguimiento para generar valor en la empresa de transportes divino señor.
3. Se determinó que la rentabilidad presentó un nivel medio (71%) y el análisis por medio de las ratios financieras afirmaron estos resultados siendo que el ROA fue de 3.9% y el ROE de 8.9%, un margen de utilidad bruta, operativa y neta de 35.7%, 5.1% y 3.5%, estos resultados evidenciaron que el activo, patrimonio y vienen generando rentabilidad y ganancias de nivel medio en la empresa.
4. Se determinó que el control interno se relaciona con las dimensiones rentabilidad económica y rentabilidad financiera. Obteniéndose un p. valor de 0.000, inferior al 0.05, y un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.517 y 0.649, evidenciando que a mayor control interno mayor será la rentabilidad de la empresa.

VI. RECOMENDACIONES

- 1 Se recomienda a la empresa continuar fortaleciendo su sistema de control interno. Esto podría incluir la implementación de auditorías internas periódicas, capacitación constante del personal en prácticas de control interno y la adopción de nuevas tecnologías para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos internos. Estas acciones no solo aumentarán la rentabilidad, sino que también mejorarán la transparencia y la toma de decisiones informadas.
- 2 Se recomienda a la Universidad Particular de Chiclayo fortalecer sus programas de estudios referentes al control interno. Estos programas pueden abordar áreas críticas como el ambiente de control, políticas administrativas, evaluación de riesgos y supervisión. La universidad podría colaborar con expertos en la materia para ofrecer talleres, seminarios y cursos especializados, contribuyendo al fortalecimiento de las competencias gerenciales y operativas de sus estudiantes.
- 3 Se recomienda a la empresa realizar un análisis profundo de sus indicadores financieros para identificar áreas de mejora. Esto puede implicar una revisión de la estructura de costos, optimización de procesos operativos y estrategias de mercado para mejorar los márgenes de utilidad. Además, la empresa debería considerar inversiones en tecnologías que permitan una mejor gestión de los recursos y una mayor eficiencia en las operaciones diarias.
- 4 Se recomienda a futuros investigadores ampliar esta línea de investigación. Esto puede incluir estudios comparativos entre diferentes sectores económicos, análisis longitudinales para observar cambios a lo largo del tiempo y la incorporación de variables adicionales que puedan influir en la rentabilidad, como la cultura organizacional y el entorno económico. Los investigadores pueden también explorar metodologías mixtas que combinen análisis cuantitativos y cualitativos para obtener una visión más completa del impacto del control interno en la rentabilidad empresarial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ArensS, Elder, & Beasley. (2016). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* . Mexico: Pearson.
- Brigham, & Ehrhardt. (2016). *Financial Management: Theory & Practice* . Cengage Learning.
- Cecilio Lopez , E. (2018). rr. Lima. Obtenido de El Control Interno de inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos Color S.A, del distrito de Chorrillos, en el 2015"
- Jensen , & Meckling. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/0304405X7690026X>
- Albrecht, Albrecht, & Albrecht. (2018). *Fraud Examination (6th ed.)*. Cengage Learning. Mexico.
- Arens , Elder, & Beasley. (2016). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach (15th ed.)*. Pearson. Mexico: Pearson.
- Ari Barzaya, K. (2023). *Control interno y su relación con la rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Mer S.R.L*. Lima. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/120432>
- Arias Gonzales, J. (2020). *Tecnicas e instrumentos de investigación científica*. Lima: Enfoques consulting E.I.R.L.
- Brealey, Myers, & Allen. (2017). *Principles of Corporate Finance*. Mexico: McGraw-Hill Educatio.
- Cardenas Ochoa, G. (2019). "Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46224/1/TESIS%20FINAL%20GRETA%20CARDENAS%20%20INVENTARIOS.pdf>
- Castro Castillo, S. K. (2019). *Incidencia del riesgo crediticio en la rentabilidad de la caja de ahorro y crédito de Trujillo en el año 2017*. Trujillo.
- Clikeman. (2017). *Cost Accounting: An Introduction to Cost Management Systems (8th ed.)*. Wiley. Mexico.
- COSO. (1992). "Internal Control—Integrated Framework". Madrid. Obtenido de <https://www.coso.org/internal-control>
- Coso. (2018). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission Internal Control - Integrated Framework*. Obtenido de <https://www.coso.org/Documents/2013-Internal-Control-IntegratedFramework-Executive-Summary.pdf>

- Cubas Tineo, K., & Dávila Mondragon, G. (2016). *Incidencia del riesgo crediticio en la Rentabilidad de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Piura S.A.C., sucursal Chiclayo - 2015*. Chiclayo.
- Cueva Romero , Y., & Martínez Neyra , L. (2021). “Control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERÚ E.I.R.L. de Jaén – 2020”. Moyobamba. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73784/Cueva_RY-Mart%c3%adnez_NLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dios Ascue, J. (2021). *control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020*. Tumbes. Obtenido de <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/2450>
- Drury. (2018). *Management and Cost Accounting (10th ed.)*. Cengage Learning. Cengage Learning.
- (2016). *Financial Management: Theory & Practice*. Mexico: Cengage Learning.
- Gibson. (2017). *Financial Reporting and Analysis: Using Financial Accounting Information*. Cengage Learning.
- Gitman, & Zutter. (2019). *Principles of Managerial Finance*. Mexico: Pearson.
- Grajales Gaviria, D., & Castellanos Polo, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-80. doi:DOI: <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Guevara González, L., & Olivera Fernández,, A. (2022). “Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Distribuciones Alizeth E.I.R.L. Jaén –. Moyobamba.
- Hernández, R. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativas, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw. Obtenido de https://uvcv.edu.pe/pluginfile.php/1443075/mod_resource/content/1/Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica%20las%20rutas%20cuantitativa%2C%20cualitativa%20y%20mixta.pdf
- Hidalgo Zambrano , P., & Castillo Jimenez , L. (2021). “Control Interno para mejorar la Rentabilidad y Liquidez de Equiservices S.A., 2019. Guayaquil.
- Hitt, Ireland, & Hoskisson. (2020). *Strategic Management: Concepts and Cases: Competitiveness and Globalization*. Washiton: Cengage Learning.
- Horngren, Datar, & Rajan. (2019). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. Washiton: Pearson.
- Huidong Mo. (2023). The Impact of Digital Transformation on Internal Control Quality: A Study Based on Five Components of Internal Control. *Accounting and Corporate Management*, 5(4), 28-34. Obtenido de

https://www.clausiuspress.com/assets/default/article/2023/04/24/article_1682339810.pdf

- Ichak , A. (1979). *Organizational Passages: Diagnosing and Treating Lifecycle Problems of Organizations*". Obtenido de <https://annas-archive.org/md5/ca130bbdb61314edd5e2a5d391de7971>
- Jensen, M. (1986). *Agency Costs of Free Cash Flow, Corporate Finance, and Takeovers*. Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/Papers.cfm?abstract_id=99580
- Kaplan , & Anderson. (2017). *Time-Driven Activity-Based Costing: A Simpler and More Powerful Path to Higher Profits*. Washiton: Harvard Business Review Press.
- Kerzner H. (2017). *Project Management: A Systems Approach to Planning, Scheduling, .* Wiley: Controlling.
- Lizana Loa, J. (2018). *tt*. Lima. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/650/JORGE%20ANTONIO%20LIZANA%20LOA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- McEnroe J. (2018). *Sarbanes-Oxley Internal Controls: Effective Auditing with AS5*, . Mexico: CobiT, and ITIL. Wile.
- Mendieta Tumbaco, E., Navarrete Carreño, O., & Romero Molina, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 1-18. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iic>
- Mina, & Villacis. (2021). *Control Interno del abastecimiento de materia prima y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Pacfish S.A.*" . Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4675>
- Moreno Montoya , E. (2018). *"La falta de Implementación de control interno en el Departamento de Cobranza y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C en el 2015"*. Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13565/Moreno%20Montoya%2c%20Erika.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Naser Hanoon, , R., Abdelhakeem Khalid, A., Ahamad Rapani, N., Mohammed Aljajawy, T., & Jumaah Alwaeli., A. (2021). The Impact of Internal Control Components on the Financial Performance, in the Iraqi Banking Sector. *Journal of Contemporary Issues in Business and Government*, 27(3), 2519 - 2529. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Raad-Hanoon/publication/351852879_The_Impact_of_Internal_Control_Components_on_the_Financial_Performance_in_the_Iraqi_Banking_Sector/links/60adf9e292851c168e406856/The-Impact-of-Internal-Control-Components-on-the-Finan

(s.f.). *Nivel de correlacion entre el control interno y la rentabilidad* .

Pacheco Loureiro, E. A. (2019). *La influencia del riesgo crediticio en la rentabilidad de la caja municipal de ahorro y crédito Tacna, 2016 – 2018*. Tacna.

Polo Ruíz , F. (2022). “*el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte interprovincial el dorado S.A.C; Piura, periodo 2019-2020*”. Piura. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/3456>

Quindigalle Cuyo, N. L. (2018). *Análisis del riesgo crediticio y su incidencia en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito Mushuc runa de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, periodo 2017*. Latacunga.

Roca Ore, C. (2019). “*Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad del grupo económico Rústica - período 2018*”. Lima. Obtenido de https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/3110/CONT-T030_47518421_T%20ROCA%20OR%c3%89%20CESAR%20RODOLFO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ross , Westerfield, & Jordan. (2019). *Fundamentals of Corporate Finance*. Mexico.

Tarrillo Huamán, R., & Vásquez LLanos, W. (2018). “*Influencia del Control Interno en la Rentabilidad de la Empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018*”. Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Huam%c3%a1n%20Ronald%20Cruz%20-%20V%c3%a1squez%20Llanos%20Wilder.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Torres Briones, R., Hurtado García, K., García Bravo, M., & Moran Marmolejo, F. (2021). Analysis on elements of internal control and quality management in hotel enterprises. *COODES*, 9(3), 1-14. Obtenido de : <https://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/442>

Van Horne, & Wachowicz. (2018). *Fundamentals of Financial Management*. Mexico.

Vargas Villacis, F., Pilalumbo Ante, H., Pillapa Ponluisa, J., & Esparza Paz, F. (2019). Como lograr rentabilidad en una empresa industrial mediante la herramienta de control interno en el área de Compras. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-19.

Whittington, & Pany. (2018). *Principles of Auditing and Other Assurance Services (20th ed.)*. Mexico: McGraw-Hill Education.

ANEXOS

Anexo 1 Declaración de Autenticidad del autor

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL AUTOR

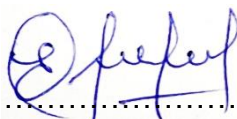
Yo, Félix Helí Vera Avellaneda adscrito a la escuela profesional de **CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**, de la Universidad Particular de Chiclayo, identificado con DNI N° 70039775 Con la tesis “Control Interno y Rentabilidad en la Empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021”

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Particular de Chiclayo.

Chiclayo, 12 de Julio de 2023



.....
Félix Helí Vera Avellaneda
DNI: 70039775

Anexo 2 Declaración de Autenticidad del Asesor



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Yo, **JULIO CESAR SANCHEZ VASQUEZ**, identificado con DNI N° 16403040, Docente de la **FACEN**, Facultad de Comunicación, Empresa y Negocios, Escuela Profesional de **CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN** de la **UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO**, **DECLARO BAJO JURAMENTO** que soy Asesor de la Tesis “**CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DIVINO SEÑOR INTERNACIONAL E.I.R.L. 2021**” presentado por el Bach. **VERA AVELLANEDA, FÉLIX HELÍ**, identificado con de DNI N°70039775 para optar el Título Profesional de **CONTADOR PUBLICO**, es auténtica, original, inédita y no vulnera los derechos intelectuales de terceros, por lo que asumo la responsabilidad si no se ajusta a la verdad, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Particular de Chiclayo.

Chiclayo, 15 de Noviembre del 2023



Mag. CPC JULIO C. SANCHEZ VASQUEZ
Mat. 3742
Docente Universitario

Anexo 3 Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

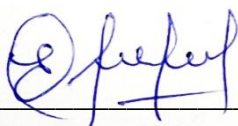
El presente trabajo de investigación, titulado: **Control Interno y Rentabilidad en la Empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021**, cuenta con el respaldo de la Universidad Particular de Chiclayo, busca Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021.

Su participación es muy importante, se le solicita responder un cuestionario que demorará alrededor de 20 minutos. La información registrada será confidencial, y los nombres de los participantes no podrán ser conocidos por otras personas, ni tampoco ser identificadas en la fase de publicación de resultados. Los datos no serán entregados a su persona y no habrá retribución por la participación en este estudio,

Por lo tanto: Sí acepta voluntariamente participar en este estudio, sírvase contestar con toda honestidad la presente encuesta.

Muy agradecido.

Chiclayo, 12 de julio del 2023.



Bach. Vera Avellaneda, Félix Helí

Anexo 4 Cuestionario

Encuesta dirigida a los trabajadores de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L.

Objetivo: El objetivo de la encuesta es recopilar información relevante para desarrollar la tesis titulada “CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DIVINO SEÑOR INTERNACIONAL E.I.R.L., 2021”.

Instrucciones:

Les solicitamos que en las preguntas que continuaciones señalamos Ud. tenga a bien elegir la alternativa que considere la más correcta, marcando para efecto un aspa (x) a la opción que considere la apropiada, le manifestamos que la encuesta es anónima, por lo que le agradecemos su valiosa participación.

		Nunca	Rara vez	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
	Preguntas					
1	¿Con qué frecuencia los empleados de la empresa de transportes cumplen con el código de ética establecido?					
2	¿Existe una comunicación efectiva sobre las políticas éticas dentro de la organización?					
3	¿Se proporciona capacitación adecuada a los empleados sobre las políticas administrativas de la empresa?					
4	¿Se encuentran claramente definidos los roles y responsabilidades de los empleados en la empresa?					
5	¿Se lleva a cabo regularmente una evaluación de los riesgos potenciales que enfrenta la empresa de transportes?					
6	¿Existen mecanismos establecidos para informar sobre riesgos emergentes de manera oportuna?					
7	¿Se realizan revisiones periódicas para identificar posibles casos de fraude dentro de la empresa?					
8	¿Se implementan acciones preventivas para mitigar los riesgos identificados en la empresa de transportes?					
9	¿Se implementan controles reactivos para abordar situaciones problemáticas una vez que han ocurrido?					
10	¿En qué medida se identifican y aplican soluciones únicamente cuando se presentan situaciones problemáticas?					
11	¿Se establecen rutinas para verificar regularmente la aplicación de los controles en las diferentes áreas de la organización?					

12	¿En qué medida se documentan y comunican los hallazgos y recomendaciones derivados de las revisiones recurrentes de los controles?					
13	¿Con qué frecuencia se realizan evaluaciones periódicas para monitorear el desempeño de los procesos de supervisión y control en la organización?					
14	¿Se realizan auditorías internas de manera regular para verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos?					
15	¿Se realiza un seguimiento regular de los indicadores de rendimiento para evaluar la eficacia del control interno?					
16	¿Se establecen mecanismos formales para monitorear y analizar regularmente los resultados obtenidos en función de los objetivos y metas establecidos?					
17	La rentabilidad que generan los activos ha aumentado en los últimos años					
18	Los ingresos son constantemente monitorizados					
19	La provisión de cuentas por cobrar impacta en la rentabilidad de la empresa					
20	Se evalúa constantemente las ventas de la empresa					
21	El margen comercial es el adecuado para la empresa					
22	La rentabilidad sobre las ventas es el adecuado para la empresa					

Anexo 5: instrumento de validación



UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO

FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y TRIBUTACIÓN

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. **Apellidos y Nombres:** Castro Muñoz, William
DNI N°17897199
- 1.2. **Institución donde labora:** Universidad San Martín de Porres
- 1.3. **Nombre del instrumento motivo de la evaluación:** ENCUESTA
- 1.4. **Autor del instrumento:** Félix Helí Vera Avellaneda

- 1.5. **Título de la investigación:** "CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DIVINO SEÑOR INTERNACIONAL E.I.R.L., 2021"

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			92
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			94
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables		90	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			94
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			94
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			92
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			96
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			94
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			96

III. **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:** Aplicable

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:** Excelente (93.5)

Evaluado por: Dr. C.P.C. William Castro Muñoz

D.N.I.: 17897199

Fecha: 11/07/23

Firma:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'W. Castro Muñoz', written over the 'Firma:' label.



UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO

FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y TRIBUTACIÓN

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. **Apellidos y Nombres:** Vergara Wekselman, Betty Liliana
DNI N°16431764
- 1.2. **Institución donde labora:** Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
- 1.3. **Nombre del instrumento motivo de la evaluación:** ENCUESTA
- 1.4. **Autor del instrumento:** Félix Helij Vera Avellaneda
- 1.5. **Título de la investigación:** "CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DIVINO SEÑOR INTERNACIONAL E.I.R.L., 2021"

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			92
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			91
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables			93
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			92
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			94
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			92
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			96
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			94
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			96

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: Excelente (93)

Evaluado por: Mg. C.P.C. Betty Liliana Vergara Wekselman

D.N.I.: 16431764

Fecha: 11/07/23

Firma:



Anexo 06 Matriz de consistencia

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación entre control interno y rentabilidad en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021?	Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021	Existe una relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021	<p>Control Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> Proceso de compras (Indicadores: Índice de Rotación del Stock de Mercaderías, Índice del Costo de un Pedido de Compras, Índice del Costo del Departamento de Compras, Índice de Compras) Proceso de recepción (Indicadores: Costo Unitario de Recepción, Índice del Costo de una Desestiba) Proceso de almacenamiento (Indicadores: Costo Unitario de Almacenamiento, Costo Operario por Unidad servida) 	El enfoque de la investigación es cuantitativo, pues de procedió a medir y contrastar la hipótesis (Hernández et al., 2018, p. 4). Además, el trabajo de investigación es de tipo aplicada, debido a que busca conocer para hacer, actuar, construir y modificar, le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad concreta.	El diseño de investigación se ubica en el diseño CORRELACIONAL porque se va a determinar la influencia que tienen los determinantes la variable independiente Control Interno, sobre la variable dependiente Rentabilidad sin manipulación de estas. El diseño es TRANSVERSAL, porque se tomarán los datos en un momento determinado de tiempo dado que se realizará revisión de expedientes a los socios de la muestra como prueba de constatar la información.	<p>Población El trabajo de investigación tomó como población a los trabajadores de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L. a diciembre 2021, para este año la empresa tiene 34 trabajadores en todas sus áreas.</p> <p>Criterios de inclusión Trabajadores de la empresa, ya que estos laboran en las áreas relacionadas con las dimensiones planteadas en la presente investigación.</p>
<p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> ¿Cuál es el nivel de la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021?; ¿Cuáles es el nivel de control interno en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021?; ¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión 	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> Analizar el nivel de control interno en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021 Analizar el nivel de rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021 Determinar qué relación existe 	<p>HIPOTESIS ESPECIFICAS</p> <ol style="list-style-type: none"> El control interno de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L. presenta un nivel bajo. La rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L. presenta un nivel bajo. Existe relación significativa entre el 	<p>Rentabilidad:</p> <p>Rentabilidad Económica (Indicadores: ROA, Ingresos, Provisiones de Cuentas por Cobrar)</p> <p>Rentabilidad Financiera (Indicadores: Rentabilidad Operativa, Rentabilidad Neta sobre ventas)</p>			<p>Criterios de exclusión Trabajadores externos que laboran para la empresa como personal tercerizado, pues estos solamente se dedican a las actividades para las que se les contratan y trabajan fuera de la empresa.</p> <p>Muestra y Muestreo La muestra para la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L. son 34 trabajadores. En la investigación se utilizará el Muestreo no</p>

rentabilidad económica y financiera en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021.	entre el control interno y la dimensión rentabilidad económica y financiera en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021.	control interno y la dimensión rentabilidad económica y financiera en la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L., 2021.				probabilístico, intencional u opinático, porque los elementos serán escogidos con base a criterios preestablecidos por el investigador
INSTRUMENTOS		ANALISIS DE DATOS				
El instrumento fue el cuestionario y ficha de registro documentario el cual estuvo dirigido a 34 trabajadores de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L.		La información obtenida de los instrumentos utilizados será procesada usando el programa Microsoft Excel 2019. Posteriormente, se realizará un análisis de la información usando el Programa SPSS 27, con la finalidad de hallar los determinantes del control interno y poder medir el impacto de los mismo en la rentabilidad de la empresa Divino Señor Internacional E.I.R.L.				

Anexo 07 Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador	Item	Escala medición
Control Interno	Actualícese (2021) define el control interno como el plan a través del cual una entidad establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre si tienen como finalidad la protección de recursos, así como la prevención y detección de fraudes y errores dentro de los procesos desarrollados en la organización, relacionados el cumplimiento de las metas institucionales en un tiempo determinado.	El control interno se midió a través de las dimensiones Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Supervisión y Seguimiento.	Ambiente de control	Cumplimiento del código de ética	¿Con qué frecuencia los empleados de la empresa de transportes cumplen con el código de ética establecido?	Ordinal
				Políticas administrativas	¿Existe una comunicación efectiva sobre las políticas éticas dentro de la organización?	
					¿Se proporciona capacitación adecuada a los empleados sobre las políticas administrativas de la empresa?	
			Asignación de roles	¿Se encuentran claramente definidos los roles y responsabilidades de los empleados en la empresa?		
			Evaluación de riesgos	Detección de riesgos	¿Se lleva a cabo regularmente una evaluación de los riesgos potenciales que enfrenta la empresa de transportes?	
					¿Existen mecanismos establecidos para informar sobre riesgos emergentes de manera oportuna?	
				Identificación de fraudes	¿Se realizan revisiones periódicas para identificar posibles casos de fraude dentro de la empresa?	
			Mitigación de riesgos	¿Se implementan acciones preventivas para mitigar los riesgos identificados en la empresa de transportes?		
			Actividades de control	Controles reactivos	¿Se implementan controles reactivos para abordar situaciones problemáticas una vez que han ocurrido?	
					¿En qué medida se identifican y aplican soluciones únicamente cuando se presentan situaciones problemáticas?	
				Control recurrente	¿Se establecen rutinas para verificar regularmente la aplicación de los controles en las diferentes áreas de la organización?	
			¿En qué medida se documentan y comunican los hallazgos y recomendaciones derivados de las revisiones recurrentes de los controles?			
			Supervisión y Seguimiento	Evaluación continua	¿Con qué frecuencia se realizan evaluaciones periódicas para monitorear el desempeño de los procesos de supervisión y control en la organización?	
				Auditorías internas	¿Se realizan auditorías internas de manera regular para verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos?	
Seguimiento de resultados	¿Se realiza un seguimiento regular de los indicadores de rendimiento para evaluar la eficacia del control interno?					
	¿Se establecen mecanismos formales para monitorear y analizar regularmente los resultados obtenidos en función de los objetivos y metas establecidos?					
Rentabilidad	Definió la rentabilidad como "La noción que se aplica a toda acción económica en la que	La rentabilidad fue medida por medio de las dimensiones	Rentabilidad económica	- ROA	¿Sabe dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses?	Ordinal Razón
					¿Considera que en la empresa se invierten correctamente los recursos propios para la generación de rentabilidad?	
				- Ingresos	¿Los ingresos son constantemente monitorizados?	

	se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados” (Flores, 2017)	rentabilidad económico y rentabilidad financiera			¿Sabe dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses?
				- Provisiones de Cuentas por Cobrar	¿La provisión de cuentas por cobrar impacta en la rentabilidad de la empresa de transporte?
					¿Se evalúa constantemente las colocaciones de créditos?
			Rentabilidad financiera	- Rentabilidad Operativa	¿Se realiza el cálculo del ratio financiera (ROE) anualmente?
					¿Identifica las necesidades de inversión de una manera responsables y son resueltas en ese preciso momento?
					El margen comercial es el adecuado para la empresa de transporte?
				- Rentabilidad Neta sobre venta	¿Existen motivos por las cuales la utilidad disminuyó considerablemente?
					¿La rentabilidad sobre las ventas es el adecuado en la empresa de transporte?
			¿Considera que el rendimiento para los accionistas fue el adecuado?		

Anexos 8 Confiabilidad del instrumento

Confiabilidad cuestionario control interno

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,952	16

Confiabilidad cuestionario rentabilidad

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,902	12

Anexo 9 Matriz de datos

Matriz de datos del control interno

N°	CONTROL INTERNO																Total
	AMBIENTE DE CONTROL				EVALUACIÓN DE RIESGOS				ACTIVIDADES DE CONTROL				SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO				
	Items 1	Items 2	Items 3	Items 4	Items 5	Items 6	Items 7	Items 8	Items 9	Items 10	Items 11	Items 12	Items 13	Items 14	Items 15	Items 16	
E1	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	78
E2	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	148
E3	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	144
E4	4	4	5	4	2	5	3	4	5	5	5	5	4	5	4	4	142
E5	5	5	4	4	3	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	136
E6	2	2	2	2	4	2	5	4	2	5	2	2	4	2	2	2	112
E7	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	113
E8	5	4	5	3	4	4	4	3	3	5	4	5	3	5	5	3	134
E9	3	3	4	5	5	5	3	4	3	4	5	4	4	4	3	5	129
E10	3	3	4	4	2	5	5	3	3	3	4	5	3	4	3	4	122
E11	2	3	3	3	5	5	5	5	3	4	4	5	5	3	2	3	118
E12	3	3	2	4	5	3	5	3	3	5	5	3	3	2	3	4	116
E13	3	4	2	3	2	2	4	3	3	4	3	5	3	2	3	3	105
E14	3	3	2	3	2	3	5	5	1	4	4	1	5	2	3	3	98
E15	5	3	2	3	2	5	4	3	5	4	3	3	3	2	5	3	104
E16	3	3	2	3	4	5	3	4	3	3	4	3	4	2	3	3	107
E17	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	95
E18	3	3	2	3	3	2	2	5	3	3	2	2	5	2	3	3	89
E19	2	3	3	2	3	3	5	3	3	4	2	2	3	3	2	2	91
E20	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	76
E21	2	3	3	2	2	3	3	5	3	4	3	2	5	3	2	2	78
E22	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	86
E23	2	3	3	5	1	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	5	86
E24	2	5	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	94
E25	4	3	3	3	2	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	100
E26	2	4	3	3	2	1	5	3	2	3	2	2	3	3	2	3	96
E27	2	3	5	3	2	2	3	4	1	1	1	1	4	5	2	3	85
E28	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	81
E29	2	3	1	3	2	3	5	3	3	3	2	3	3	1	2	3	81
E30	2	1	3	3	2	2	2	3	2	3	5	1	3	3	2	3	82
E31	2	3	2	3	3	3	2	3	1	3	1	3	3	2	2	3	79
E32	2	2	2	2	2	3	2	1	3	3	2	1	1	2	2	2	71
E33	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	81
E34	3	3	1	2	3	2	2	3	3	3	1	3	3	1	3	2	87

Matriz de datos de la rentabilidad

N°	RENTABILIDAD												Total
	Rentabilidad económica						Rentabilidad financiera						
	Items 1	Items 2	Items 3	Items 4	Items 5	Items 6	Items 7	Items 8	Items 9	Items 10	Items 11	Items 12	
E1	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	59
E2	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	52
E3	5	4	4	4	4	4	5	3	4	2	5	5	49
E4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	51
E5	3	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	5	52
E6	5	4	5	5	4	3	4	4	5	4	4	4	51
E7	5	2	2	2	5	2	2	5	2	5	5	2	39
E8	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	43
E9	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	36
E10	1	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	43
E11	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	2	3	37
E12	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	30
E13	3	3	3	4	3	3	2	1	3	3	3	3	34
E14	4	4	4	3	4	3	2	1	3	1	2	3	34
E15	3	3	3	3	3	3	2	1	2	1	3	3	30
E16	4	3	4	3	3	2	2	1	2	1	3	3	31
E17	3	3	3	3	3	2	3	1	2	3	3	3	32
E18	2	3	3	3	3	2	2	3	3	1	3	3	31
E19	2	3	3	3	3	2	3	1	2	1	2	1	26
E20	3	3	3	3	4	3	2	3	1	1	2	1	29
E21	2	1	5	3	3	2	2	3	2	4	2	3	32
E22	2	3	3	3	3	2	2	4	1	2	1	1	27
E23	2	3	3	3	3	2	2	1	1	2	3	3	28
E24	3	3	3	3	3	2	2	5	2	1	3	1	31
E25	3	3	3	3	3	3	3	3	1	2	3	3	33
E26	3	3	3	3	3	3	2	2	1	2	3	1	29
E27	3	3	5	3	3	3	2	2	1	2	3	1	31
E28	3	3	2	3	3	3	2	1	4	2	3	3	32
E29	4	5	3	1	5	3	1	2	3	2	1	1	31
E30	2	3	1	3	3	3	2	2	2	1	3	3	28
E31	3	3	3	3	1	3	2	2	1	2	1	1	25
E32	3	3	2	3	3	3	4	2	3	3	3	3	35
E33	1	3	1	2	3	1	3	2	3	2	3	1	25
E34	3	4	3	3	1	2	2	3	3	2	3	3	32

Anexo 10. Baremacion para el analisis inferencial

Barómetro de correlación

- 1.00= correlación negativa perfecta
- 0.90 = correlación negativa muy fuerte
- 0.75 = correlación negativa considerable
- 0.50 = correlación negativa media
- 0.25 = correlación negativa débil
- 0.10 = correlación negativa muy débil
- 0.00 = No existe correlación alguna entre variables
- 0.10 = correlación positiva muy débil
- 0.25 = correlación positiva débil
- 0.50 = correlación positiva media o moderada
- 0.75 = correlación positiva considerable
- 0.90 = correlación positiva muy fuerte
- 1.00 correlación positiva positiva perfecta

Fuente: Hernández y Mendoza 2018. pp. 346.

ANEXO 11 Baremación de la variable rentabilidad

Indicador	Perdida	Utilidad	Bajo	Medio	Alto
ROA	<0	>0	0% - 2%	3% - 8%	7% o más
ROE	<0	>0	0% - 5%	6% - 15%	15% o más
Utilidad Bruta	<0	>0	0% - 20%	21% - 40%	40% o más
Utilidad Operativa	<0	>0	0% - 4%	5% - 15%	15% o más
Utilidad Neta	<0	>0	0% - 3%	4% - 10%	10% o más

Nota: Segun Brigham y Houston, Fundamentals of Financial Management. 2016

ANEXO 12 Estados financieros de la empresa Divino Señor

11.1 Estado de resultados de la empresa Divino Señor periodo 2021 -2022

EMPRESA DE TRANSPORTES DIVINO SEÑOR		
ESTADO DE RESULTADOS		
Al 31 de diciembre del 2021- 2022		
	2022	2021
Ventas Netas	S/ 26,576,828.00	S/ 25,068,746.00
Ingresos operacionales	S/ 56,257.00	S/ 6,540.00
Costo de ventas	-S/ 17,141,758.00	-S/ 18,160,160.00
UTILIDAD BRUTA	S/ 9,491,327.00	S/ 6,915,126.00
Gastos de ventas	-S/ 5,596,237.00	-S/ 4,237,283.00
Gastos administrativos	-S/ 2,530,994.00	-S/ 1,566,800.00
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 1,364,096.00	S/ 1,111,043.00
Costo de enajenación	-S/ 30,508.00	
Gastos financieros	-S/ 332,464.00	-S/ 187,063.00
Ingresos gravados	S/ 30,630.00	
Ingresos financieros	S/ 173,492.00	S/ 56,513.00
Otros ingresos gravados	S/ 245,521.00	S/ 60,776.00
RESULTADOS DESPUES DE PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	S/ 1,450,767.00	S/ 1,041,269.00
Cálculo del impuesto a la renta (29.5%)	S/ 427,976.27	S/ 307,174.36
UTILIDAD DESPUES DEL IMPUESTO	S/ 1,022,790.74	S/ 734,094.65
Reserva legal (10%)	-S/ 102,279.07	-S/ 73,409.46
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	S/ 920,511.66	S/ 660,685.18

Nota. estado financiero de la empresa Divino Señor

11.2 Estado de situación financiera de la empresa de transporte Divino Señor periodo 2021-2022

EMPRESA DE TRANSPORTES DIVINO SEÑOR					
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA					
Al 31 de diciembre del 2021 - 2022					
	2022	2021		2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo equivalente de efectivo	S/ 2,138,175.00	S/ 321,294.00	Sobregiros	S/ 0.00	S/ 106,639.50
Ctas por Cobras a Comerciales Terceros	S/ 821,985.00	S/ 1,972,410.00	Cta. por Pagar comerciales Terceros	S/ 4,261,443.00	S/ 4,148,170.50
Otras cuentas por cobrar	S/ 828,811.50	S/ 403,807.50	Otras cuentas por pagar	S/ 908,704.50	S/ 1,757,598.00
Servicios y otros contratos por adelantado	S/ 440,851.50	S/ 636,696.00			
Materiales Auxiliares	S/ 59,257.50	S/ 52,606.50	TOTAL, PASIVO CORRIENTE	S/ 5,170,147.50	S/ 6,012,408.00
Activo Diferido	S/ 294,232.50	S/ 79,323.00			
Impuestos a Recuperar	S/ 320,938.50	S/ 0.00	PASIVO NO CORRIENTE		
Anticipos otorgados		S/ 108,675.00	Ctas por pagar accionistas director y gerente	S/ 1,733,280.00	S/ 1,837,741.50
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	S/ 4,904,251.50	S/ 3,574,812.00	Deudas a largo plazo	S/ 5,459,803.50	S/ 220,651.50
ACTIVO NO CORRIENTE			Pasivo diferido	S/ 645,997.50	S/ 49,804.50
Propiedad planta y equipo	S/ 18,431,445.00	S/ 17,045,839.50			
			TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	S/ 7,839,081.00	S/ 2,108,197.50
			PATRIMONIO		
			Capital	S/ 10,196,649.00	S/ 10,196,649.00
			Reserva Legal	S/ 1,405,260.00	S/ 1,405,260.00
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 18,431,445.00	S/ 17,045,839.50	Resultados Acumulado	-S/ 1,275,441.00	S/ 898,137.00
			TOTAL, PATRIMONIO	S/ 10,326,468.00	S/ 12,500,046.00
TOTAL, ACTIVO	S/ 23,335,696.50	S/ 20,620,651.50	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 23,335,696.50	S/ 20,620,651.50

Nota. Estado de situación financiera de la empresa de transporte Divino Señor periodo 2021-2022