

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO CEMEDIC S.A.C. - LIMA 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:
Jakeline Nuñez Espinoza

Asesor:
Mg. Juan Antonio León Muñoz

Lima - Perú

2022

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Mg. Juan Antonio León Muñoz, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento de formulación y desarrollo de la tesis de la estudiante:

- Jakeline Nuñez Espinoza

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO S.A.C. – LIMA 2021”, para aspirar al título profesional de: Contador Público por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** a la interesada para su presentación.

Mg. Juan Antonio León Muñoz
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar las evaluaciones de la tesis de la estudiante: Jakeline Nuñez Espinoza para aspirar al título profesional con la tesis denominada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO CEMEDIC S.A.C. – LIMA 2021.

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Ing./ Lic./Dr./Mg. Nombre y
Apellidos
Jurado
Presidente

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y
Apellidos
Jurado

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y
Apellidos
Jurado

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres Hernán, Nicida y a mi hijo quienes son mi motor e impulso para cumplir mis metas y objetivos, a mis hermanos quienes siempre con sus consejos me alentaron a salir adelante.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de vivir y porque siempre me acompaña en cada momento de mi vida, por fortalecer mi corazón y por haber puesto en mi camino las personas que han sido mi soporte durante todo este periodo de estudio.

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLA	8
ÍNDICE DE FIGURAS	10
RESUMEN	12
ABSTRACT	13
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	14
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	34
CAPÍTULO III. RESULTADOS	39
3.1. Resultados obtenidos	39
3.2. Resultados obtenidos de la Lista de Cotejo	51
3.2.1. Ambiente de control	51
3.2.2. Evaluación de Riesgos	53
3.2.3. Información y comunicación.....	56
3.2.4. Supervisión.....	57
3.2.5. Rentabilidad	58
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	61

4.1. DISCUSIÓN	61
4.2. CONCLUSIONES	65
BIBLIOGRAFIA	68
Anexo 1. Tabla de Likert	72
Anexo 2. Lista de Cotejos Variable del Control Interno.....	74
Anexo 3 Matriz de Operacionalidad	76
Anexo 4 Matriz de Consistencia	77
Anexo 5 Alfa de Cronbach.....	78
Anexo 6 Análisis del Alfa de Cronbach en SPSS	79

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: Percepción de los trabajadores sobre el planeamiento estratégico en la organización el cual influye en la rentabilidad de la empresa.	39
Tabla 2: Percepción de los trabajadores sobre la relación del control interno y la rentabilidad de la empresa.	40
Tabla 3: Utilización de prácticas responsables sobre los reglamentos internos, para mejorar la productividad y rentabilidad de la empresa.	41
Tabla 4: Nivel de empleabilidad de los indicadores económicos el cual evalúa resultados de la empresa.	42
Tabla 5: Nivel de evaluación de riesgos internos y externos que afectan la rentabilidad de la empresa.	43
Tabla 6: Conocimiento de manuales de procedimientos, normas internas, manuales de venta y cobranzas.	44
Tabla 7: Nivel de conocimiento de sistemas para el procesamiento de información, cual permite prevenir pérdidas de información o interrupción de operaciones.	45
Tabla 8: Percepción de distribución de información entre áreas es clara, fluida y concisa el cual logra mejor Control Interno.	46
Tabla 9: Percepción de los métodos implementados para la supervisión y evaluación del correcto desempeño del personal.	47
Tabla 10 Utilización de la rentabilidad mediante el ROE.	48
Tabla 11 Utilización de la rentabilidad mediante el ROA.	49
Tabla 12 Utilización de los márgenes de utilidad, para los ingresos netos de la empresa. .	50

Tabla 13 Análisis Vertical del Estado de Resultado	59
Tabla 14 Análisis mediante Razones Financieras	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Porcentaje de percepción del planeamiento estratégico en la organización el cual influye en la rentabilidad de la empresa.	39
Figura 2: Porcentaje de la percepción de los trabajadores sobre la relación del control interno y la rentabilidad de la empresa.	40
Figura 3: Porcentaje de Utilización de prácticas responsables sobre los reglamentos internos, para mejorar la productividad y rentabilidad de la empresa.....	41
Figura 4: Porcentaje de empleabilidad de los indicadores económicos el cual evalúa resultados de la empresa.	42
Figura 5: Nivel de evaluación de riesgos internos y externos que afectan la rentabilidad de la empresa.	43
Figura 6: Porcentaje del nivel de conocimiento de manuales de procedimientos sobre manejo de inversiones.	44
Figura 7: Porcentaje de nivel de conocimiento de sistemas para el procesamiento de información, cual permite prevenir pérdidas de información o interrupción de operaciones.	45
Figura 8: Porcentaje de percepción de distribución de información entre áreas es clara, fluida y concisa el cual logra mejor Control Interno.	46
Figura 9: Porcentaje de percepción de los métodos implementados para la supervisión y evaluación del correcto desempeño del personal.	47
Figura 10: Porcentaje de utilización de la rentabilidad mediante el ROE.....	48
Figura 11: Porcentaje de utilización de la rentabilidad mediante el ROA.	49

Figura 12: Porcentaje de utilización de los márgenes de utilidad, para los ingresos netos de la empresa..... 50

RESUMEN

La presente investigación titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO CEMEDIC S.A.C. - LIMA 2021, se trata de una investigación no experimental de tipo transversal, el objetivo general es “Describir como el control interno influye en la rentabilidad del Laboratorio”, por ello resulta interesante como un buen manejo de esta herramienta puede influenciar en la rentabilidad.

Para la investigación se realizó una muestra que estuvo conformada por 05 personas de la empresa, los datos fueron obtenidos mediante encuestas realizadas a los directivos, como el gerente general, jefe de ventas, contador, jefe de recursos humanos, jefe de logística, los cuales reforzaron la idea considerando que el control interno incide de manera importante en la rentabilidad,

El presente trabajo nos permite conocer y aportar recomendaciones fundamentales para mejorar y tomar una información fiable para la toma de decisiones de la alta dirección, con la finalidad de establecer un sistema de control interno adecuado y mejorar su rentabilidad de cualquier organización.

Palabras clave: Control Interno, Rentabilidad, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación, Supervisión.

ABSTRACT

This research entitled "INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE ON THE PROFITABILITY OF LABORATORIO CEMEDIC S.A.C. - LIMA 2021, this is a non-experimental cross-sectional investigation, the general objective is "Describe how internal control influences the profitability of the Laboratory", for this reason it is interesting how good management of this tool can influence profitability.

For the investigation, a sample was made that was made up of 05 people from the company, the data was obtained through surveys of managers, such as the General Manager, sales manager, accountant, human resources manager, logistics manager, which reinforced the idea considering that internal control has an important impact on profitability,

The present work allows us to know and provide fundamental recommendations to improve and take reliable information for decision-making by senior management, in order to establish an adequate internal control system and improve the profitability of any organization.

Keywords: Internal Control, Profitability, Control Environment, Risk Assessment, Control Activity, Information and Communication, Supervision.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Realidad problemática

En la actualidad, a pesar de la pandemia del COVID-19, las empresas en el año 2021 han retomado su crecimiento y desarrollo a nivel mundial, se espera que el Perú crezca un 4% según el FMI y el Ministerio de Economía y Finanzas, por lo que se requiere que las empresas tengan que implementar controles internos adecuados y oportunos que fortalezcan la buena gestión de las empresas y su impacto en su rentabilidad económica. Uno de estos controles se denomina control de las inversiones (activos de la empresa), estos controles tienen íntima relación en la generación de la rentabilidad en una empresa debido a que se controlan la gestión de tesorería, la gestión de cuentas por cobrar, la gestión de inventarios y la gestión de los activos fijos.

La empresa analizada es un laboratorio encargado de la comercialización y distribución de dispositivos médicos, y de productos farmacéuticos nacionales e importados, que cuentan con altos estándares de calidad y certificaciones internacionales por lo que hablaremos un poco de la industria farmacéutica, uno de los componentes más importantes del sistema de salud mundial. y organizaciones privadas que descubren, desarrollan, y comercializan insumos médicos para mejorar la salud humana. A la fecha, el control interno influye en diversas áreas necesarias para el funcionamiento de las empresas a nivel nacional e internacional.

Asimismo, Hipodec (2019), demuestra que las empresas sin manejo de control interno tienen alta producción, malos manejos económicos, altos inventarios, hurtos, fraudes y otros factores desfavorables que afectan el crecimiento y rentabilidad de una empresa.

Para Santillana (2015), una adecuada gestión del control interno puede optimizar el uso de los recursos de la empresa para obtener información financiera precisa y oportuna para la toma de decisiones.

Al respecto, Torres (2016) argumenta que la falta de controles internos fomenta comportamientos poco éticos que pueden ser manipulados por las finanzas de una empresa para afectar la rentabilidad de objetivos operativos que no pueden tomar decisiones óptimas

Antecedentes de la investigación

Antecedentes internacionales

Arteaga & Cadena (2017), realizaron el trabajo “La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017”, el objetivo es determinar el impacto de los controles internos en la rentabilidad de las Pymes del sector comercial de Guangzhou, Quito – 2017. Los métodos utilizados son cuantitativos, científicos y observacionales. Los resultados muestran que, en Quito, las Pymes que aplican control interno o tienen una relación directa con él son las que muestran mayor rentabilidad en sus estados financieros, y de igual forma las que no aplican control interno son claramente afectadas por la falta de conocimiento, toma de decisiones inadecuadas, bajos rendimientos, debido a varios factores como la incompetencia. Concluyó que existe evidencia de una alta incidencia de los controles internos en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas del sector empresarial de Guangzhou.

Cordero y Castillo (2016) en su tesis: El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad IMECORP”, Universidad de Guayaquil, Ecuador, cuyo objetivo es comprender la importancia de contar con un adecuado sistema de control interno en una organización, ya que medir la eficiencia y la productividad cuando se implementan produce utilidad; en particular, si se enfoca en las actividades esenciales que realizan, ya que dependen de él para mantenerse en el mercado superior. También es importante recalcar que las empresas que aplican controles internos a sus operaciones conocerán su situación real, y por ello la importancia de contar con un plan que pueda verificar que los controles están siendo implementados para entender mejor su gestión. Este trabajo de investigación es descriptivo. Como es el fenómeno investigado y sus componentes, y cómo se manifiestan. Una muestra de 30 trabajadores y 6 directivos de IMEDCORP S.A. tratándose de una población pequeña. Además, trabajó bajo un enfoque no experimental, ya que las variables no se manipulan y los sujetos no se asignan aleatoriamente a las condiciones. En cambio, se hicieron varias observaciones sobre sujetos que podrían haber caído naturalmente en estas condiciones.

Robalino et al. (2018), en su trabajo “El Control Interno como Herramienta de Gestión Administrativa Caso de Estudio Colaboración con Sumac Llacta” realizó un estudio con el objetivo optimizar la gestión, de acuerdo a la normativa de la Autoridad Reguladora Económica Masiva y Solidaria, que luego del diagnóstico se encontró que no existían manuales del Control Interno, que permitieran una adecuada gestión administrativa y financiera, no se capacitaba a los trabajadores, y carecían de planes de mitigación de riesgos y controles basados en indicadores. Con base en la investigación se concluyó que se debe adoptar un manual de procesos y funciones implementado

por acuerdo a las disposiciones legales vigentes, el cual ya está orientado al funcionamiento del día a día de la cooperativa.

Según Núñez (2019) en su investigación titulada “Control Interno Adecuado: Una Herramienta para la Maximización de Utilidades”, Universidad de La Salista Benavente, Ciudad de México. Su investigación busca proteger sus activos, administrar las fallas y aumentar la eficiencia de sus diversos departamentos bajo el supuesto de que los controles internos protegen sus activos, administran las fallas y la eficiencia de los departamentos y, lo que es más importante, si tienen un control interno construido para el éxito, es importante usar controles internos para el trabajo y los proyectos para diferenciar el fracaso o el éxito.

Melo & Uribe (2017), en su trabajo “Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable en las Empresas Sajoma SAS”, propone procedimientos de control interno de los procesos contables para optimizar la competitividad y asegurar que, la calidad de la información esté asegurada. Asimismo, se puede demostrar que los procedimientos contables de la empresa y demás procesos de control establecidos en su negocio, han mejorado con la implementación de los controles internos, el cual permite diseñar formas de control con los responsables de los diferentes negocios, permitiendo identificar los errores actuales cuando se cometen, así como, para futuras fallas.

Antecedentes nacionales

De acuerdo a Miranda (2017) el cual elaboró un trabajo titulado “Política de Control Interno para Mejorar la Gestión de las Empresas LENUS SAC-JAÉN 2015”, indico que los controles

internos tienen un papel importante en cualquier organización, dado a que, con auditorías y controles permanentes, la gestión tiene el potencial para funcionar correctamente. Asimismo, el propósito del estudio es proponer políticas de control interno, para mejorar las capacidades de gestión de las empresas. Cabe mencionar que la tesis es descriptiva cuantitativa, por lo cual se realiza encuestas a 11 trabajadores del área administrativa. Se pudo concluir que presentan algunos problemas, ya que, es una empresa pequeña la cual tiene una mala gestión; asimismo, con una aplicación progresiva de los controles internos, se puede mejorar.

Ortega (2018), realizó la tesis “El control interno y la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín, 2018”, su objetivo es exponer cómo la aplicación del control interno, mejorar la rentabilidad de una empresa de comida, asimismo, los métodos utilizados en la investigación fueron cualitativos, diseños experimentales, transversales y descriptivos. Los resultados del estudio mostraron que el 84% creía que, el control interno mejoraría la rentabilidad de la empresa. Concluyendo que los controles internos a través de las muestras, pueden mejorar la rentabilidad de la empresa distribuidora de alimentos del Sur - Lurín, también se verificó que, eran necesarias las decisiones organizacionales para un óptimo crecimiento empresarial.

Valverde (2017) en su trabajo de investigación denominada “Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, en los años 2015-2016. Tesis pregrado. Universidad César Vallejo”. El objetivo principal fue determinar el impacto de los controles internos en la rentabilidad de la empresa, asimismo, a través de encuestas, entrevistas, cuestionarios y observación directa, se determinó que existen atrasos operativos y

exceso de funciones en algunas áreas de la empresa. Los errores son evidencia de las deficiencias en el manejo de los controles internos de la empresa, por ende, al analizar la rentabilidad alcanzada en el periodo 2015-2016, se reflejó cómo afectó la caída de la rentabilidad en términos de utilidades. Posteriormente, la empresa implementó el control interno, tomando como ejemplo el año 2016, el retorno sobre las ventas aumentó un 8,06 %, la inversión neta aumentó un 8,19 %, el patrimonio aumentó un 19,16 % y el retorno sobre el capital neto final aumentó un 57,73%, lo que demuestra que el control interno de la empresa, siendo aplicado de forma oportuna y correcta puede impactar positivamente en la rentabilidad, de tal forma, el monitoreo continuo de la actividad y las herramientas de las aplicaciones, conducen a un buen funcionamiento de los procesos de la empresa; es recomendable aplicar manuales organizacionales y funcionales, de la misma manera, formatos de capacitación y control a la empresa para el seguimiento de las operaciones.

Baca (2017), en su tesis titulada “Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, Lima”, Concluye que se ha determinado que la implementación del sistema de control interno ha tenido un impacto favorable en la gestión financiera de la empresa. Asimismo, las empresas que han implementado sistemas de control interno, conllevan a que, sean más eficientes, mientras las que no implementan un sistema de control interno teniendo dificultades en la gestión financiera, como liquidez insuficiente por malas políticas de pago. De la misma forma, una buena comunicación ayuda a lograr los objetivos de la organización, de esta manera se logra formar la imagen corporativa, la cual permite comprender la situación real de la empresa.

Bases teóricas

Control Interno

Según Navarro y Ramos (2016), el control interno es crucial en el contexto del desarrollo de la empresa, como un proceso a través del cual se debe establecer un estilo de gestión para que se identifiquen los posibles inconvenientes. En el proceso organizacional, se convierte en una ayuda y toma de decisiones, influyendo en el cumplimiento de objetivos fijados".

Asimismo, las necesidades de gestión de una organización, sin importar su tamaño, son proporcionales a su crecimiento, por lo que existe la necesidad de mejorar los sistemas de control que se inyectan a los procesos operativos de la organización. Joaquín Rodríguez integra dos categorías de controles internos; la gestión, incluidos los procedimientos y métodos relacionados con la operación de la empresa y sus lineamientos, políticas y contabilidad, incluidos los relacionados con la protección de activos, procedimientos, planes organizacionales, informes financieros y aseguramiento de cuentas. fiabilidad. (Rodríguez, 2019).

Existen diferentes definiciones de control interno, y es común mencionar una definición sin un consenso general, sin embargo, debemos encontrar la definición más precisa para nuestro tema. Según Ruano (2001), hace mención que el control interno pertenece a una entidad y por ende involucra un sistema de gestión, incluyendo la recolección oportuna de datos económicos en todos los aspectos de planificación organizacional, asignación de responsabilidades, información financiera y aspectos relacionados con la protección de activos, promoción de la eficiencia, alcance

para alcanzar los estándares de gestión, comunicar, promover y evaluar el cumplimiento de las políticas anteriores.

De manera similar, la Contraloría General de la República (2014) afirma que los controles internos, son comunes a nivel institucional e incluyen en el plan organizacional mediante métodos y procesos de una institución, la cual asume sistemáticamente para proteger su patrimonio, asimismo, el alcance de la información financiera, para mejorar en la toma de decisión, establecidos por la Gerencia de acuerdo a su organigrama y manuales organizacionales.

Según la Real Academia Española, la palabra control tiene las siguientes definiciones:

- Inspección, fiscalización, intervención
- Dominio, mando, preponderancia.

En general, también puede interpretarse como el control de determinadas acciones, la expresión del control interno incluye las estructuras organizacionales, políticas y procesos empleados por la Gerencia de la empresa, para facilitar y verificar que las diferentes áreas cumplan correctamente las actividades o responsabilidades del personal que debe realizar para el logro de objetivos establecidos, de esta forma, la gerencia mantiene una evaluación continua de los controles internos e informa a los trabajadores de los posibles cambios a implementar.

Objetivos del control interno

El objetivo principal es examinar los diferentes sistemas y procedimientos creados por la organización para ver si funcionan correctamente y en caso contrario, proporcionar a la gestión,

posibles cambios o avances. De esta forma, las entidades jurídicas se preocupan por proteger sus bienes y patrimonio, por lo que deben velar continuamente para el funcionamiento del control interno y/o sugerir mejoras.

Este tipo de control se enfoca en monitorear, evaluar adecuadamente y eficientemente los recursos de la empresa. En algunas empresas, existe un auditor interno que reporta a la empresa, este desempeña un papel muy importante, que incluye la validación de los sistemas de información internos, así como los datos financieros.

El Instituto de Auditores Internos (IIA) fue fundado en Nueva York en 1941 y actualmente está ubicado en Altamonte Springs, Florida. Pertenecen auditores de Europa, América Latina, Estados Unidos y Canadá. Luego se agregó una cláusula en 1947 que les permitía influir en el trabajo fuera de la contabilidad y las finanzas. A partir de ahí, se han exasperado los avances en las capacidades que hoy poseen los auditores internos y la incuestionable alienación de los estados contables y financieros.

Asimismo, el control interno, es una herramienta de gestión que utilizan los gerentes para verificar que los trabajos y operaciones de una organización, se estén realizando correctamente y que todo el personal involucrado debe participar para lograr la seguridad y la eficiencia, con los siguientes objetivos:

- Demostrar compromiso y honestidad del desempeño adecuado de los colaboradores.
- Garantizar que todos los procedimientos de la empresa se implementen de acuerdo con las leyes vigentes y normas internas de la empresa.

- Mantener y proteger los recursos del uso indebido, pérdida, actos ilegales y anomalías.
- Evitar riesgos y fraudes.
- Recibir información financiera legal y confiable visualizada para su control y gestión.
- Eficiencia operativa, calidad de servicio y fortalecimiento de la confianza.

Importancia del control interno

Herramienta utilizada por empresas a nivel internacional, permite que los socios o gerentes de estas compartan tareas según sus categorías. Cuando tenemos múltiples socios, muchos empleados y numerosas tareas asignadas, estas órdenes no pueden ser controladas por completo por el departamento responsable, debido a esto, algunos gerentes optan por implementar los controles internos para resolver problemas que escapan a su control.

En otras palabras, cuanto más grande es la empresa, más importante es contar con suficientes controles internos, para administrar la información financiera, operativa y administrativa de manera eficiente, además de lograr continuamente las metas trazadas dentro y fuera de la empresa.

Elementos del control interno

- Coordinación de actividades, que es una actividad u operación que se ajusta de acuerdo a las responsabilidades y requerimientos de la organización. Asimismo, permite establecer los responsables de cada área para que se mantenga una buena relación, pudiendo de esta forma lograr los objetivos definidos e interconectarnos entre sí.

- Un plan organizacional desarrollado por la gerencia, sirve para alcanzar las metas de la empresa.
- Procedimientos operativos, requiere que sus principios sean aplicados en las labores a través de operaciones y labores que consigan garantizar, planeación, registro contable e informes.
- Política, que define la autonomía o separación de las siguientes funciones y normas:
 - Registro (contabilidad y auditoría interna)
 - Operaciones (compras, gestión, ventas, producción)
 - Custodia (activos, crédito, tesorería, cobranzas y caja)
- Personal, dado a que la eficacia de un control interno depende fundamentalmente de la calidad de las personas, de una organización y de la forma en que realizan su trabajo. De esta forma, se debe tomar en consideración que el sistema fallará ocasionalmente, pero debe haber el personal adecuado con conocimientos actualizados e integridad para evitar errores. Por lo tanto, se debe establecer una política de personal en el momento de la contratación.
- Supervisión y seguimiento para verificar que los procedimientos se están realizando según lo descrito.
- Procedimientos operativos, cuyos principios deben aplicarse al trabajo mediante operaciones y trabajos para garantizar la estabilidad física, se trata de planos, registros contables e informes.

Es por esto que, debe ser específico sobre el trabajo de dicha unidad o área, además de acostumbrarse a ellos y crear equipos con los empleados y prepararse consecuentemente, esto es antes de realizar procedimientos de controles internos precisos.

La modernización de procesos requiere una buena relación con todas las áreas involucradas en cada operación de la empresa. Al no tener estos resultados, la organización no podría tener los resultados esperados.

- Tener reuniones periódicas para discutir cuestiones de interés general.
- Comprender de manera unificada las técnicas, métodos y terminología de control interno.
- Llevar reuniones regularmente para discutir temas.
- Comprensión unificada de las técnicas, métodos y terminología de control interno.
- Intercambiar experiencias e información sobre tipos de trabajos, informes, etc.
- Coordinar el trabajo para evitar la duplicación y distracciones.

Ambiente de control

Representa el comportamiento de la organización que interfiere directamente con el trabajador, de esta forma controla y realiza las tareas u operaciones bajo el ambiente de trabajo, asimismo, se ve afectado por factores internos y externos, también cubre las normas, procesos y reglamentos de la empresa para lograr los controles adecuados.

Vale la pena enfatizar que esto crea disciplina y facilita la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos, beneficios de las acciones de control, formas de los sistemas de información y comunicación utilizados, el cual permite una inspección adecuada. De lo contrario, sin este elemento, puede haber consecuencias graves, como: daño a la imagen, pérdida de información financiera o quiebre de la empresa, por ello, el ambiente de control representa el apoyo de los demás elementos, ya que genera disciplina en la organización.

Según Escalante (2014), un ambiente de control adecuado permite a una empresa asegurar que los procesos se ejecuten sin errores materiales, de esta forma las operaciones se ejecuten y documenten correctamente, logrando de esta forma una información financiera sólida, permitiendo plasmar correctamente la situación económica y financiera de la empresa.

Por lo tanto, se cuenta con diferentes aspectos que ayudan a cumplir con el ambiente de control, tales como:

- Integridad y valores éticos.
- Asignación de responsabilidades, estructura y plan organizacional.
- Responsabilidad por la excelencia y la transparencia.
- Manual de Especificaciones y Procedimientos.

Evaluación de riesgos

Son mecanismos que permiten la identificación y evaluación de riesgos para la realización del plan, incluidos los riesgos específicos asociados a la transformación. Toda empresa debe

enfrentar riesgos internos y externos que deben ser evaluados. De esta forma, la capacidad de una organización competitiva, mantiene una posición financiera sólida e imagen pública positiva.

Los riesgos varían, por lo que las organizaciones deben adoptar un enfoque diferente para tener procesos continuos, de esta forma se deben seguir las siguientes evaluaciones:

- Evaluar e identificar cambios en los sistemas de control interno.
- Evaluación el riesgo de fraude.
- Analizar riesgos e identificarlos.

Actividades de control

Implican procedimientos, reglas y cronogramas diseñados para demostrar que se están siguiendo las políticas y pautas de gestión para abordar los riesgos identificados.

Para lograr los objetivos de control interno, dichos controles deben implementarse en varios niveles o áreas de la empresa, indicando dónde se encuentran los riesgos.

Si se identifican los riesgos y no se crean los controles adecuados, el sistema de control interno no tendría éxito, quedando el riesgo amenazando directamente los objetivos planteados.

Los componentes son:

- Implementar tareas de control para reducir el riesgo.
- Acciones y lineamientos para el desarrollo de medidas de control.
- Diseño de controles de sistemas de información.

La información requerida para el funcionamiento de la entidad se proporciona mediante el uso de recursos de tecnología de la información (Del Toro et al, 2005).

Información y comunicación

Son sistemas que permiten a los trabajadores capturar e intercambiar la información necesaria para desplegar, administrar y controlar sus operaciones. Esta información debe brindar a los funcionarios y empleados la posibilidad de cumplir con sus funciones y compromisos (Del Toro et al., 2005).

Para que control interno funcione de manera efectiva y eficiente, los trabajadores deben entenderlo, por lo tanto, la gerencia debe informar claramente a cada trabajador de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa y de la misma manera informarle de las sanciones por incumplimiento.

Los principios asociados a los componentes descritos para que se produzca el funcionamiento del control interno son:

- Capturar y generar información importante.
- Intercambiar información entre áreas.
- Comunicar externamente con terceros sobre situaciones que puedan afectar las operaciones de la entidad.

La comunicación entre áreas es fundamental para el buen funcionamiento de una empresa, por ende, muchas organizaciones han adoptado el home office como una forma de trabajar para

algunos o todos sus empleados, es aún más importante y desafiante mantener una buena comunicación con todos los empleados.

Supervisión o actividades de monitoreo

Evaluar la calidad del control interno a lo largo del tiempo, es importante determinar si funciona como se esperaba y si se requieren cambios.

Para López y Cañizares (2018), el monitoreo tiene que ver con la evaluación continua o permanente de la calidad del desempeño, para determinar qué controles funcionan como se espera y cuales se deben cambiar progresivamente.

El principio de este componente es:

- Informar errores del control interno.
- Evaluaciones continuas para confirmar que cada parte del sistema de control interno funciona correctamente.

Rentabilidad

Según AndBank (2016) afirma que la rentabilidad es el indicador que mide la relación entre la utilidad y la inversión, en concreto, es una ratio que mide la ganancia o pérdida obtenida, que, por lo general, se expresa como un porcentaje.

Ratios de rentabilidad

Daza (2016) señaló que las razones financieras son utilizadas por Gerentes o Contadores para medir la solvencia económica en el área financiera de una empresa, gracias a estos se sabe si la empresa se encuentra correctamente gestionada.

ROE Y ROA

León (2020) afirma que ROE y ROA son las métricas que tratan de evaluar la eficiencia

Asimismo, la fórmula matemática para las inversiones y recursos actuales es la siguiente:

- R.O.E (RETURN OF EQUITY) = Resultado del Ejercicio / Total Patrimonio.
- R.O.A (RETURN OF ASSEST) = Resultado del Ejercicio / Total de Activos.

El ROA mide el rendimiento de los activos, debido a esta relación, la empresa puede medir la capacidad de beneficios que tiene. Asimismo, el ROE mide la capacidad remunerativa de los inversionistas.

Margen de Utilidad

Según Daza (2016), el ingreso neto, permite a los usuarios medir la rentabilidad de una empresa, el cual se obtiene mediante la división de los ingresos por las ventas no calculadas, para calcularlos hay que tener dos variables, los resultados de la empresa y el saldo final de la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el primer indicador de rentabilidad, la relación es el margen de utilidad neta, ROE, y el primer indicador tiene la siguiente fórmula:

- Margen Neto: Resultado del Ejercicio / Ventas del periodo

Formulación del problema

Problema general

¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?

Problemas Específicos

¿De qué manera el ambiente de control influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?

¿De qué manera la evaluación de riesgo influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?

¿De qué manera las actividades de control influyen en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?

¿De qué manera la información y comunicación influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?

¿De qué manera la supervisión influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?

Objetivos

Objetivo general

Describir cómo el control interno influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021

Objetivos específicos

Describir como el ambiente de control influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021

Describir como la evaluación de riesgo influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021

Describir como las actividades de control influyen en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021.

Describir como la información y comunicación influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021

Describir como la supervisión influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021

Justificación

Justificación Teórica

En el aspecto teórico, se pudo obtener información clara sobre el control interno y la rentabilidad, procediendo con la realización de encuestas, entrevistas y observaciones, con llevando al investigador, a descubrir los problemas que afectaban la rentabilidad en laboratorio CEMEDIC SAC; la empresa si cuenta con controles internos, pero estos no estaban aplicados correctamente, de acuerdo a los datos recopilados. La principal razón del estudio fue dar mejoras a la empresa, para lograr fortalecer las dificultades de las diferentes áreas, la cual nos permite conocer y aporta recomendaciones fundamentales, para mejorar y tomar una información fiable para la toma de decisiones, con la finalidad de establecer, un sistema de control interno adecuado y mejorar su rentabilidad.

Justificación metodológica

Desde el punto de vista metodológico, la investigación se justifica ya que, se cumple con todos los protocolos de rigor académicos y científicos requeridos a nivel nacional e internacional para implementar todos los pasos y procesos, gracias a un método para la situación en cuestión.

Implicancia práctica

Esta investigación ha adquirido importancia y alta relevancia a nivel práctico, ya que, contribuirá de manera significativa y directa al Laboratorio Cemedic S.A.C -Lima – 2021, permitiendo una reevaluación de sus políticas de control interno y rentabilidad.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

TIPO DE INVESTIGACIÓN

Enfoque

El tipo de metodología aplicada en este estudio fue cualitativo. Según Fernández & Díaz (2002), las investigaciones cualitativas documentan la historia de los fenómenos estudiados a través de técnicas como la observación, entrevistas participativas y no estructuradas.

Tipo de investigación

La investigación aplicada proporciona información útil para desarrollar soluciones alternativas a problemas comunes en un momento y lugar específicos.

Según Sabino (2014), la investigación aplicada es una respuesta eficaz y controvertida a problemas de orientación, interpretación y argumentación. Fomentando su interés en probar posibles resultados de teorías generales, para aclarar los problemas planteados, por ende, es necesario a largo plazo, el cual permite proponer soluciones en un determinado contexto social.

Diseño de investigación

El diseño del estudio es no experimental, descriptivo y transversal, ya que la información será recolectada a través de lista de cotejo y encuesta la cuales se proporcionarán de forma simultánea, evitando manipular variables.

Según Cabezas et al. (2018), algunos diseños no experimentales, tratan de observar cómo se comporta los fenómenos en su entorno natural y luego analizarlo.

Para Tamayo (2006) La investigación descriptiva “incluye la descripción, registro, análisis, interpretación y composición de un fenómeno o proceso actual.

Población y Muestra

Población

Para Neftalí Toledo (2019), la población encuestada está constituida por todos los elementos (personas, objetos, organismos, registros médicos) involucrados en el fenómeno definidos en el análisis de la pregunta de investigación.

En este estudio se considerará una población limitada, ya que se conoce el número exacto de elementos que componen este estudio la cual está compuesta por directivos y jefes de diferentes áreas.

Muestra

En el caso de la presente investigación, se trata de una muestra de tipo censal y se respalda en la concepción planteada

Según Arbaiza (2019), quien afirma que en el marco de una investigación científica una muestra censal es aquella donde es exactamente igual en número la cantidad de población y la cantidad de muestra.

La muestra para la presente investigación está conformada por el Gerente General, Jefe de Ventas, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística, los cuales suman un total de 05 directivos del laboratorio CEMEDIC SAC, dado a que, cuentan con mayor acceso a información clara y precisa de las actividades y procedimientos que deben ser aplicados en los controles internos y rentabilidad en los trámites que se realizan en diversos campos; llevando a un panorama preciso y actual de la empresa. Es importante señalar que no se tomaron muestras de más trabajadores, dado a que no aportaban datos reales por desconocimiento del tema.

Criterio de inclusión

Se tomará en cuenta colaboradores que cumplen funciones gerenciales y jefes de área con tareas específicas como: Gerente General, Jefe de Ventas, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística del laboratorio CEMEDIC S.A.C.

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnicas

Para la presente investigación las herramientas utilizadas para fines académicos fueron encuestas, lista de cotejo, concordancia de datos, registros manuales, escala de Likert, procesamiento de información mediante Excel, Word y SPSS.

Según Arbaiza (2019) es una herramienta mediante la cual se puede acercarse a una población de estudio para recopilar información que será procesada y luego transformada para fines académicos.

Instrumento

Según Arias (2012): “Es una encuesta realizada en forma escrita a través de un instrumento o formato papel que contiene una serie de preguntas modelo, se denominan cuestionario, porque debe ser completado por los encuestados sin la intervención del entrevistador.

En cuanto a la herramienta o herramientas elegidas, estas deben mostrar un método y/o estrategia que permita la aplicación del método y que enfatice aspectos de carácter educativo a partir del campo de la gestión de programas y beneficios en la institución. En esta investigación, utilizamos una lista de verificación a través de la cual podemos descubrir situaciones en las que se encuentra la empresa.

Procedimiento

Los procedimientos de investigación utilizados son encuestas, lista de cotejo, observaciones directas de la situación, esto se define como enfoques procedimentales debido a un análisis profundo de los problemas internos y las necesidades resultantes.

Análisis de datos

Se aplicó herramientas de medición, de esta manera la información fue organizada en Excel, lo que permitió obtener tablas detalladas que describen los resultados por variables y dimensiones. Asimismo, el programa de SPSS, Word Office y Excel, fueron empleados para la siguiente investigación.

Aspectos éticos

La conducción de la investigación tiene importantes características éticas debido a la confidencialidad, objetividad y prudencia de la información proporcionada por el investigador. De esta forma la presente investigación se desarrolló con base en la profesión contable, de acuerdo a los lineamientos de la Universidad Privada del Norte y la aplicación de las normas APA.

Al respecto a la autoría de la información bibliográfica, referida a diferentes autores y sus respectivos datos, ha facilitado el desarrollo del proyecto, evitando así cualquier inconveniente en los datos e información utilizada.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Resultados obtenidos

En este capítulo se describen los resultados obtenidos del análisis de datos, los cuales serán interpretados de acuerdo a los datos obtenidos.

P01.- ¿Existe un planeamiento estratégico en la organización que influye en la rentabilidad de la empresa?

Tabla 1: Percepción de los trabajadores sobre el planeamiento estratégico en la organización el cual influye en la rentabilidad de la empresa.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
De acuerdo	2	0.40	40.0	40.0
Totalmente de acuerdo	3	0.60	60.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

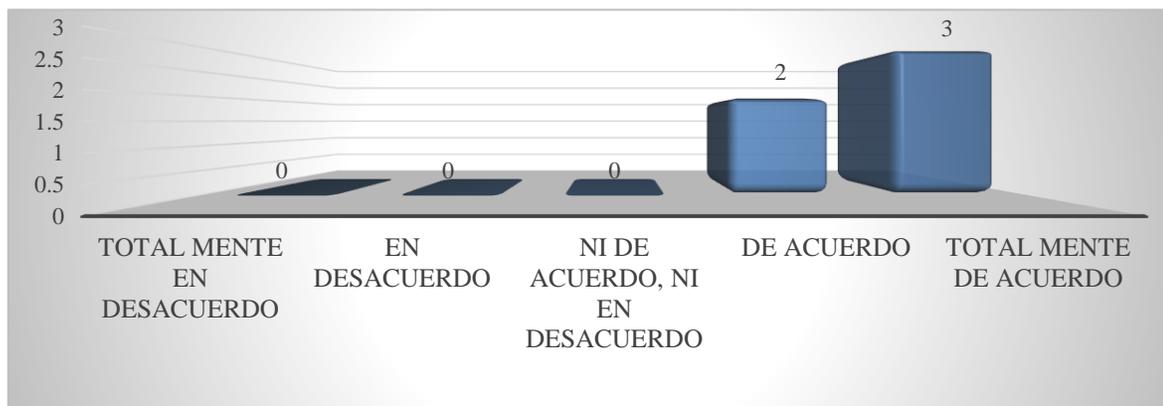


Figura 1: Porcentaje de percepción del planeamiento estratégico en la organización el cual influye en la rentabilidad de la empresa.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 60 % de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo”, que el planeamiento estratégico influye en la rentabilidad de la empresa., asimismo, un 40% señalo que está “De acuerdo”, al planeamiento estratégico.

P02.- ¿Considera que hay una relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa?

Tabla 2: Percepción de los trabajadores sobre la relación del control interno y la rentabilidad de la empresa.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	1	0.20	20.0	20.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	20.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	20.0
De acuerdo	2	0.40	40.0	60.0
Totalmente de acuerdo	2	0.40	40.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

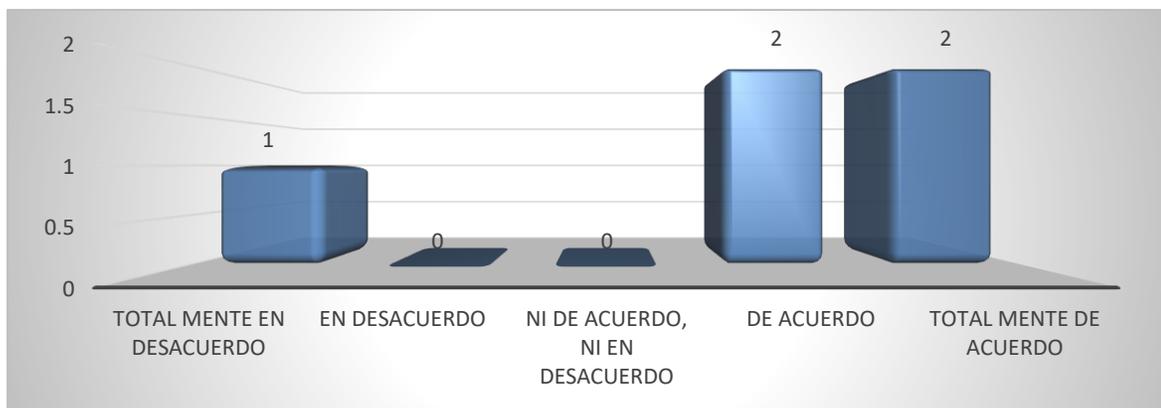


Figura 2: Porcentaje de la percepción de los trabajadores sobre la relación del control interno y la rentabilidad de la empresa.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 40 % de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” asimismo el 40% esta solo “De acuerdo”, que existe relación entre el Control interno y la rentabilidad, mientras un 20% señalo que está en “Totalmente en desacuerdo”, en la relación.

P03.- ¿Existen prácticas responsables sobre el cumplimiento de los reglamentos internos, de manera que mejore la productividad y la rentabilidad de la empresa?

Tabla 3: Utilización de prácticas responsables sobre los reglamentos internos, para mejorar la productividad y rentabilidad de la empresa.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	1	0.20	20.0	20.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	20.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	20.0
De acuerdo	2	0.40	40.0	60.0
Totalmente de acuerdo	2	0.40	40.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

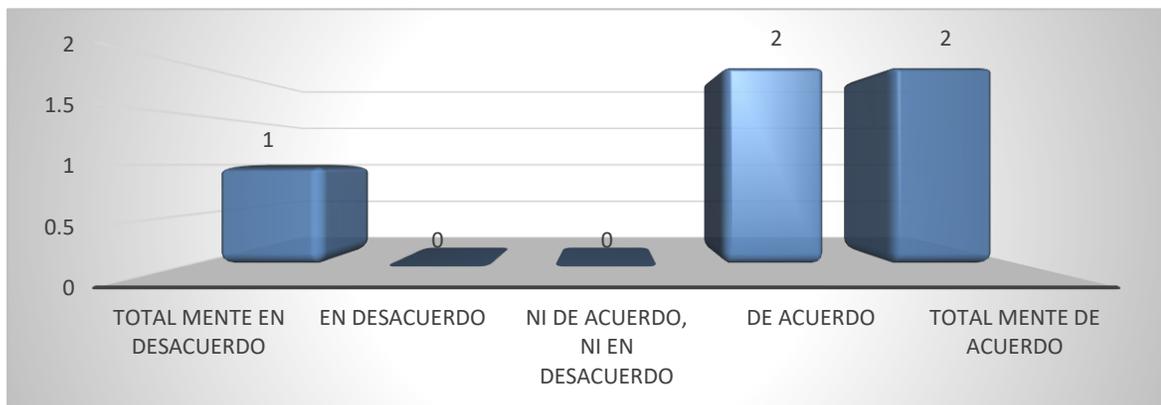


Figura 3: Porcentaje de Utilización de prácticas responsables sobre los reglamentos internos, para mejorar la productividad y rentabilidad de la empresa.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 40 % de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” y el otro 40% esta solo “De acuerdo”, que en la empresa existen prácticas de control interno que mejoran la productividad y rentabilidad. mientras un 20% señalo que están “Totalmente en desacuerdo”, en la relación.

P04.- ¿Existen indicadores económicos que constantemente estén monitoreando los resultados de la empresa?

Tabla 4: Nivel de empleabilidad de los indicadores económicos el cual evalúa resultados de la empresa.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
De acuerdo	3	0.60	60.0	60.0
Totalmente de acuerdo	2	0.40	40.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

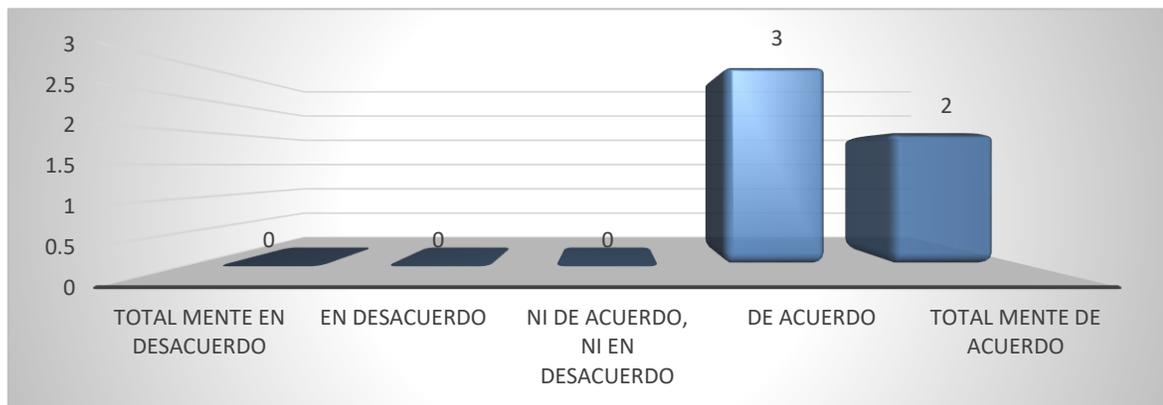


Figura 4: Porcentaje de empleabilidad de los indicadores económicos el cual evalúa resultados de la empresa.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 60 % de encuestados refiere que está “De acuerdo”, que existen indicadores económicos que monitorean los resultados de la empresa, mientras un 40% señalo que están “Totalmente de acuerdo”, en el constante monitoreo.

P05.- ¿Se evalúan los riesgos internos y externos de la empresa que afecta a la rentabilidad de la empresa?

Tabla 5: Nivel de evaluación de riesgos internos y externos que afectan la rentabilidad de la empresa.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Válido De acuerdo	3	0.60	60.0	60.0
Totalmente de acuerdo	2	0.40	40.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

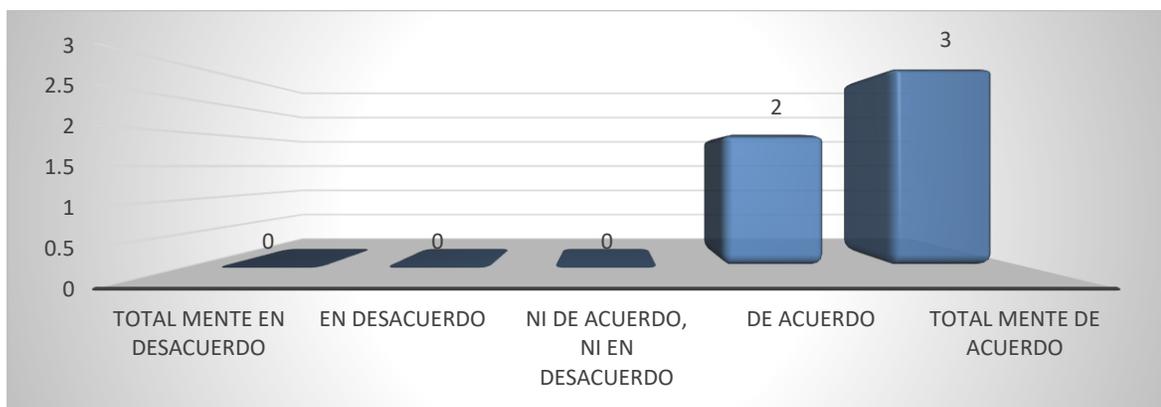


Figura 5: Nivel de evaluación de riesgos internos y externos que afectan la rentabilidad de la empresa.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 60% de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” que se evalúan los riesgos internos y

externos que afectan la rentabilidad de la empresa, mientras un 40% señaló que están “De acuerdo”, con la evaluación de riesgos.

P06.- ¿Se informa sobre los manuales de procedimiento, normas de internas, manuales de ventas y cobranzas?

Tabla 6: Conocimiento de manuales de procedimientos, normas internas, manuales de venta y cobranzas.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	2	0.40	40.0	40.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	40.0
De acuerdo	1	0.20	20.0	60.0
Totalmente de acuerdo	2	0.40	40.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

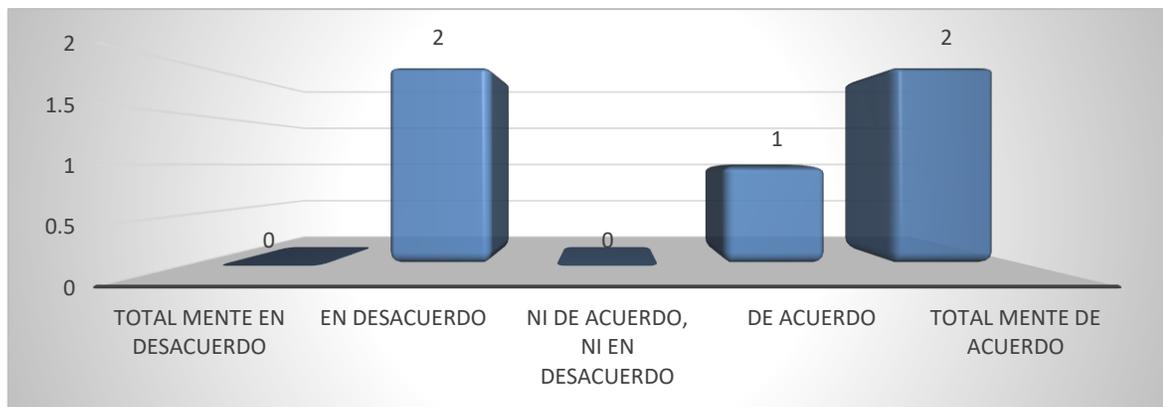


Figura 6: Porcentaje del nivel de conocimiento de manuales de procedimientos sobre manejo de inversiones.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 40 % de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” y el otro 40% esta solo “En desacuerdo”, que recibe información y manuales de procedimiento, normas de internas, manuales de ventas y

cobranzas, mientras un 20% señaló que está “De acuerdo”, sobre la recepción de información sobre los manuales.

P07.- ¿Existen algún sistema de procesamiento de información, el cual permita prevenir la pérdida de información o interrupción de operaciones?

Tabla 7: Nivel de conocimiento de sistemas para el procesamiento de información, cual permite prevenir perdidas de información o interrupción de operaciones.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	2	0.40	40.0	40.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	40.0
De acuerdo	1	0.20	20.0	60.0
Totalmente de acuerdo	2	0.40	40.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

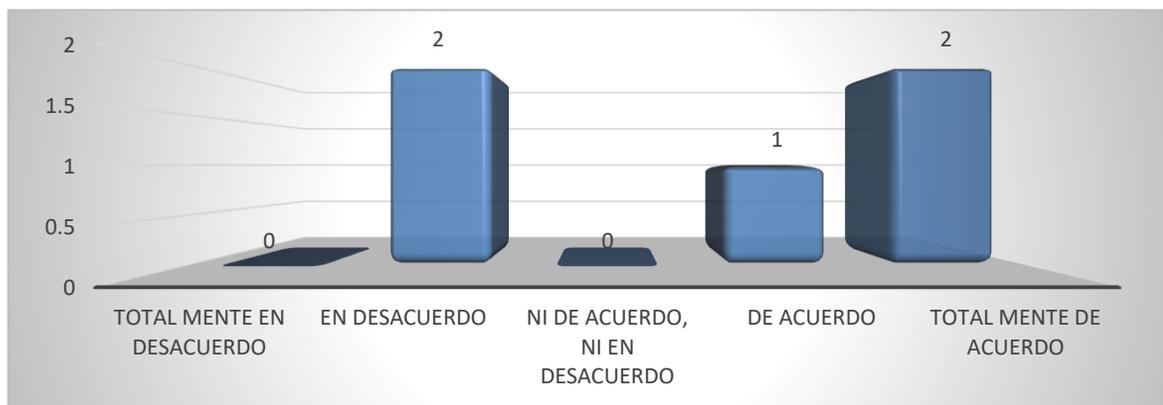


Figura 7: Porcentaje de nivel de conocimiento de sistemas para el procesamiento de información, cual permite prevenir perdidas de información o interrupción de operaciones.

Interpretación En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 40 % de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” y el otro 40% esta solo “En desacuerdo”,

que existe un sistema de seguridad de la información, mientras un 20% señalaron que están “De acuerdo”, con la pregunta.

P08.- ¿La información entre áreas es clara, fluida y concisa, logrando de esta forma, mejor Control Interno?

Tabla 8: Percepción de distribución de información entre áreas es clara, fluida y concisa el cual logra mejor Control Interno.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
De acuerdo	3	0.60	60.0	60.0
Totalmente de acuerdo	2	0.40	40.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

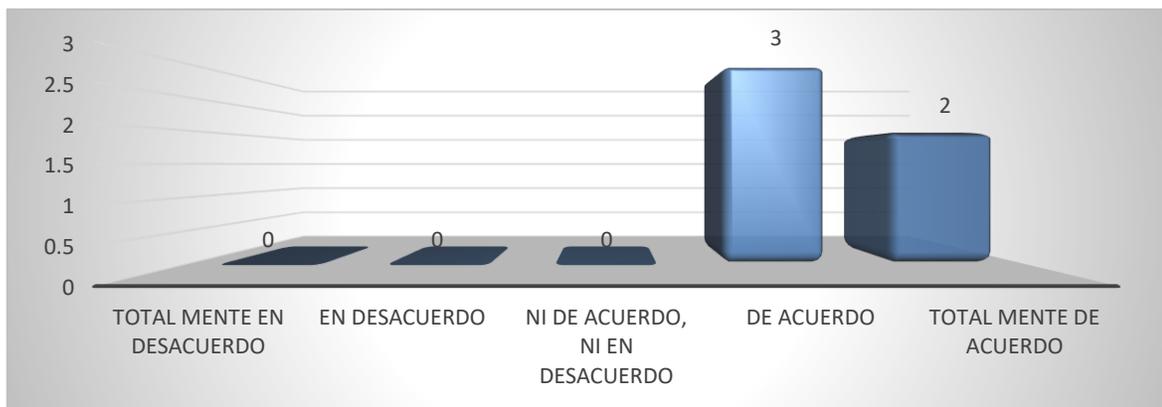


Figura 8: Porcentaje de percepción de distribución de información entre áreas es clara, fluida y concisa el cual logra mejor Control Interno.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 60% de encuestados refiere que está “De acuerdo” que la información entre áreas es clara, fluida y

concisa logrando un mejor control interno, seguido un 40% señalo que están “Totalmente de acuerdo” sobre la distribución de información.

P09.- ¿Considera que los métodos implementados para la supervisión, permite evaluar correctamente el desempeño del personal?

Tabla 9: Percepción de los métodos implementados para la supervisión y evaluación del correcto desempeño del personal.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
De acuerdo	3	0.60	60.0	60.0
Totalmente de acuerdo	2	0.40	40.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

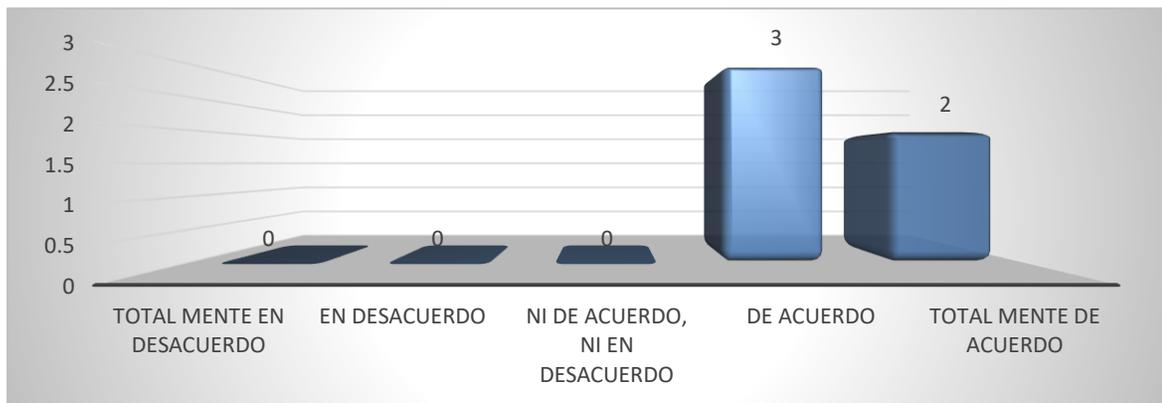


Figura 9: Porcentaje de percepción de los métodos implementados para la supervisión y evaluación del correcto desempeño del personal.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 60% de encuestados refiere que está “De acuerdo” que los métodos implementados para la supervisión del personal son adecuados, solo un 40% señalo que está “Totalmente de acuerdo” con la pregunta.

P10.- ¿La rentabilidad de la empresa es medida mediante el ROE, el cual permite medir la solvencia económica de la empresa?

Tabla 10 Utilización de la rentabilidad mediante el ROE.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
De acuerdo	2	0.40	40.0	40.0
Totalmente de acuerdo	3	0.60	60.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

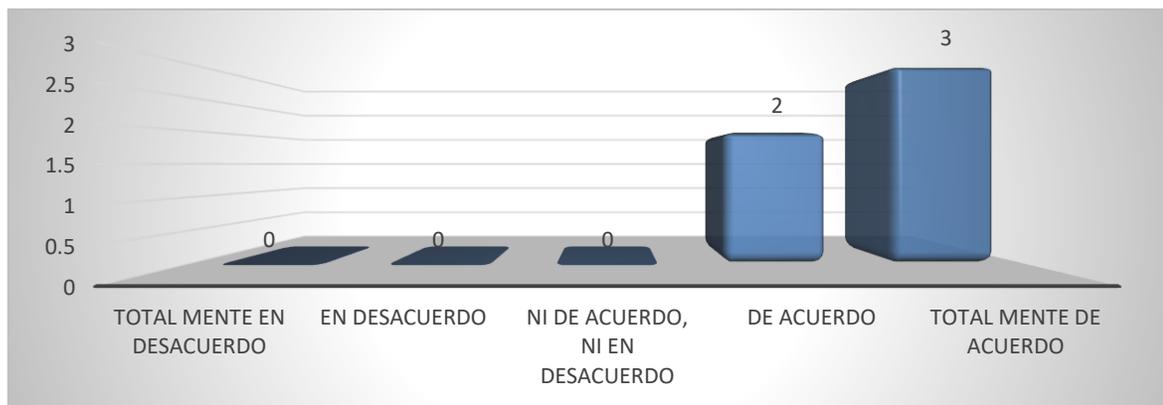


Figura 10: Porcentaje de utilización de la rentabilidad mediante el ROE.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 60% de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” que el “ROE” mide la solvencia económica de la empresa, mientras un 40% señalo que está “De acuerdo”, con esto.

P11.- ¿Los ratios son medidos mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa?

Tabla 11 Utilización de la rentabilidad mediante el ROA.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
De acuerdo	2	0.40	40.0	40.0
Totalmente de acuerdo	3	0.60	60.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

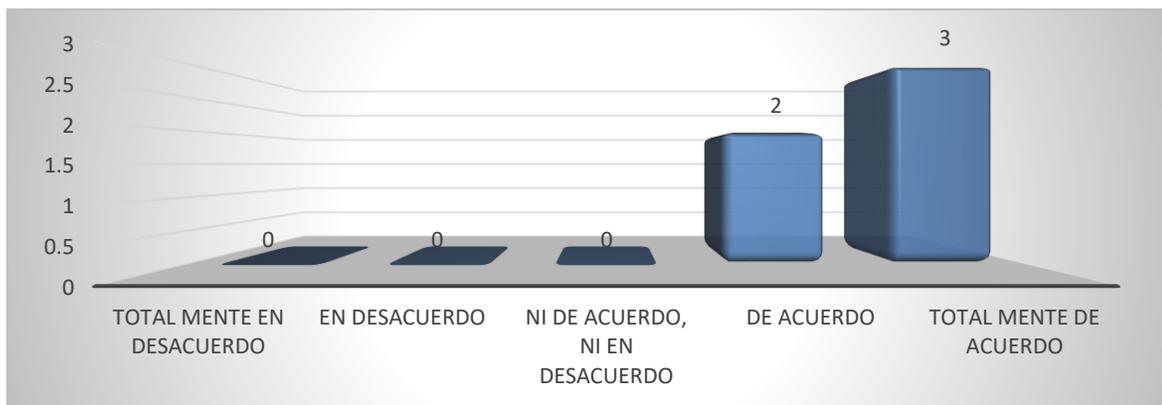


Figura 11: Porcentaje de utilización de la rentabilidad mediante el ROA.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 60% de encuestados indica que están “Totalmente de acuerdo” en la utilización de ratios “ROA” el

cual refleja el rendimiento de la utilidad entre los activos, mientras un 40% señalo que está “De acuerdo”, con la pregunta.

P12.- ¿Se calcula el margen de utilidad de forma oportuna para conocer los ingresos netos de la empresa?

Tabla 12 Utilización de los márgenes de utilidad, para los ingresos netos de la empresa.

	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Total mente en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
De acuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Totalmente de acuerdo	5	1.00	100.0	100.0
Total	5	1	100	

Fuente: Elaboración propia.

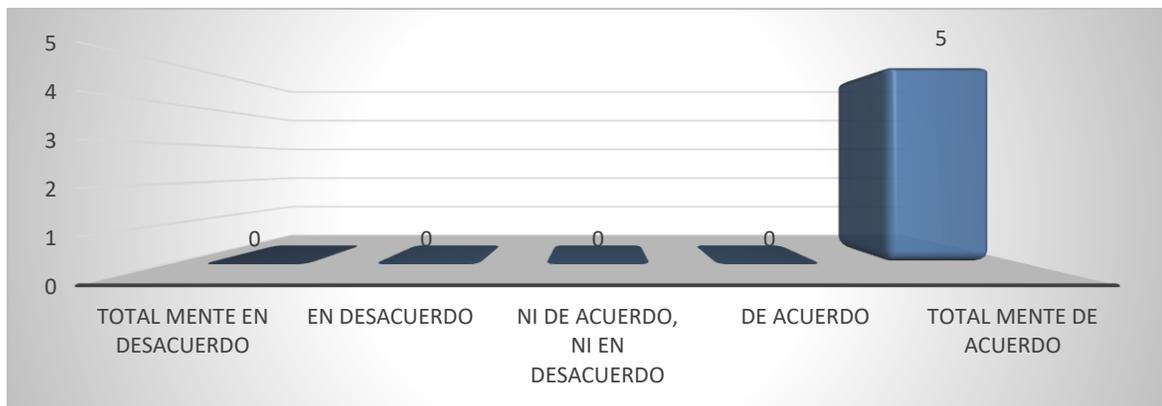


Figura 12: Porcentaje de utilización de los márgenes de utilidad, para los ingresos netos de la empresa.

Interpretación: En la presente gráfica, se encuentra como hallazgo principal que un 100% de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” que se calcula el margen de utilidad de forma oportuna para conocer los ingresos netos de la empresa.

3.2. Resultados obtenidos de la Lista de Cotejo

3.2.1. Ambiente de control

Comportamiento organizativo

Según la lista de cotejo del punto 1.1:

- La empresa si cuenta con un organigrama diseñado a las necesidades de esta, asimismo, facilita la gestión de recursos humanos y procesos, pudiendo establecer roles de tareas y funciones trascendentales de cada área, dentro de la empresa.
- Se demuestra que la empresa cuenta con una estructura adecuada para las áreas designadas, esto facilita las funciones de los responsables y por ende permite determinar la función de cada persona o puesto clave que se le ha asignado. Además, los movimientos de la empresa son eficientes a través de la estructura organizacional instituida.
- La empresa tiene manual de funciones y procedimientos, esto facilita la distribución de las funciones básicas de la empresa para conservar los recursos, activos fijos y el control de sus operaciones, entre ellas, el CI de los activos fijos. Estas son establecidas mediante normas y políticas.
- La empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos que facilita la asignación de funciones esenciales para conservar recursos, y controlar sus operaciones. Estos se establecen a través de reglamentos y normas internas.

- La empresa se encuentra distribuida adecuadamente por áreas, en efecto esto provoca eficiencia y eficacia en los trabajadores, ya que, una adecuada asignación de áreas puede mejorar el desempeño de los trabajadores, haciéndolos más productivos y rentables.

Cumplimiento de los reglamentos

Según la lista de cotejo del punto 1.2:

- Se observó y verificó que los trabajadores realizan actividades de acuerdo con la división de responsabilidades especificada en el manual, y no implementan estas disposiciones en las actividades acordadas, los trabajadores pueden estar expuestos a diferentes riesgos, tales como reducción de la productividad.
- Se verifico que se está siguiendo los controles definidos por la organización, por ejemplo, cumplimiento con el cronograma, del cumplimiento de metas establecidas para las ventas, rendición de cuentas, etc.
- Se ha comprobado que la capacitación de los empleados sobre el control interno de la empresa ayuda a mejorar la productividad y la eficiencia del desarrollo de la empresa.

Nº	LISTA DE COTEJO	RESPUESTA (SI) (NO)	
	<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1.1	Comportamiento organizativo		
1	El organigrama diseñado se ajusta según sea necesario.	X	
2	La estructura del organigrama es suficiente para las áreas asignadas.	X	
3	Proporciona manuales de funciones y programas.	X	
4	La empresa está adecuadamente distribuida por áreas	X	
1.2	Cumplimiento de los reglamentos		

5	El personal desarrolla sus actividades de acuerdo a la asignación de responsabilidades establecidas en sus manuales.	X	
6	Los empleados cumplen con los estándares de control establecidos por la empresa.	X	
7	Los empleados reciben capacitación sobre el control interno de la empresa.	X	

3.2.2. Evaluación de Riesgos

Reconocimiento del Riesgo

Según la lista de cotejo del punto 2.1

- En este punto, la empresa verificada ha reconocido los riesgos tanto internos como externos, lo que nos permite comprender los posibles eventos y sus probables consecuencias para nuestros objetivos. Además, con ello se puede proponer una buena gestión de dichos riesgos.
- Se puede observar que la empresa revisa periódicamente procedimientos indeterminados, los cuales son evaluados por el departamento de contabilidad, para verificar si se trata de un riesgo real u otro evento digital.
- Esto también ayuda a detectar cualquier anomalía que provoque la pérdida o el robo de activos fijos.

Evaluación de Riesgo

Según la lista de cotejo del punto 2.2

- La empresa evalúa las fuentes de riesgos internas y externas en las áreas afectadas. Asimismo, la evaluación se realiza constantemente mediante la comunicación directa entre los empleados y la gerencia para evitar pérdidas.
- Se observó que la empresa registra los hallazgos detectados, de esta forma implementa planes de acción, el cual permite alcanzar los objetivos trazados.

Prevención del Riesgo

Según la lista de cotejo del punto 2.3

- Se cotejó que la empresa cuenta con un plan de prevención de accidentes internos o externos, asimismo, la empresa no buscaba tratar el origen del riesgo, por lo tanto, no se desarrolla un plan para evitar o minimizar los riesgos.
- Asimismo, la empresa no tiene acciones establecidas para gestionar los riesgos, ni prioriza la reducción del daño que se puede producir ante situaciones complejas. De esta manera, es menos probable establecer estrategias futuras y permitir acciones para prevenir situaciones que son malas para la empresa.

Decisión de los objetivos de control

Según la lista de cotejo del punto 2.4

- Se verificó que la empresa ha evaluado estrategias para reducir los posibles riesgos a los activos fijos, asimismo cuenta con un registro de estos.

- La empresa cuenta con un mapa de riesgos que le ayudará a alcanzar sus objetivos, también cuentan con procedimientos a corto y largo plazo que le ayudarán a alcanzar sus objetivos.

<u>EVALUACIÓN DE RIESGO</u>			
2.1 Reconocimiento del riesgo			
8	Los riesgos se identifican tanto dentro como fuera de la empresa.	X	
9	Verifican regularmente los procedimientos en la empresa.	X	
2.2 Evaluación del riesgo			
10	Se evalúan fuentes de riesgos internos y externos sobre las áreas afectadas.	X	
11	Documentan los hallazgos encontrados en la evaluación.	X	
2.3 Prevención del riesgo			
12	La empresa dispone de un plan de prevención de incidencias internas o externas.		X
13	Se prevén medidas para eliminar riesgos		X
2.4 Decisión de los objetivos de control			
14	Se evalúan estrategias para reducir los riesgos asociados a los activos fijos.	X	
15	Existe un mapa de riesgos que puede ayudar a alcanzar los objetivos de negocio.	X	

Actividades de Control

Según la lista de cotejo del punto 3.1:

- Se ha observado que la gerencia sigue las normas establecidas para enfrentar los riesgos o faltas de los controles internos, asimismo, cabe mencionar que la empresa dispone de un plan de preventivo.
- Se verificó que existe un sistema de procesamiento de información, de acuerdo al organigrama, el cual permite definir las tareas del personal. Asimismo, se cuenta con un

sistema computarizado en el cual se lleva el control de la información contable de manera eficiente.

- La empresa cuenta con un plan de contingencia, también se apreció que cuenta con formas de evitar la interrupción del negocio sin afectar su rendimiento ni desfavoreciendo a los clientes.
- Se ha observado y cotejo que existe un responsable de cambios y acceso a claves del sistema contable y financiero, este responsable es del departamento de contabilidad.

<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>			
3.1	Actividades de control		
16	La gerencia se adhiere a los estándares establecidos en respuesta a riesgos o incumplimientos de los controles internos.	X	
17	Hay un sistema de procesamiento de información.	X	
18	Se aplican planes de contingencia para evitar interrupciones operativas.	X	
19	La empresa cuenta con medidas de seguridad para proteger la información de esta.	X	

3.2.3. Información y comunicación

Sistemas de información

Según la lista de cotejo del punto 4.1:

- Se constató que la información entre áreas es clara, fluida y concisa, ya que el medio o canal utilizado para promover cualquier comunicación es el correo empresarial. La comunicación frecuente es entre la gerencia y los jefes encargados de cada área.

- Se observó que los datos se registran de manera efectiva y completa para cumplir con los objetivos establecidos. Esto lo realiza el departamento de contabilidad ya que son ellos quienes ingresan toda la información al sistema contable empresarial CONCAR.
- La información que se procesa es reportada a la Gerencia, la cual se encarga de comunicar a cada área involucrada dentro de la empresa.

Vías de comunicación

Según la lista de cotejo del punto 4.2:

- Se observó que sí existe comunicación entre las áreas y de esta manera los objetivos de la organización puedan cumplirse, esto por los canales anteriormente mencionados.
- Se ha observado que existe comunicación entre las distintas áreas a través de la cual el control interno, influye de manera importante permitiendo así alcanzar los objetivos de la organización.

<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>			
4.1	Sistemas de información		
20	La información entre áreas es clara, fluida y concisa.	X	
21	Los datos se recopilan de manera eficiente para lograr los objetivos establecidos por la empresa.	X	
22	La información se obtiene, procesa y reporta para mejorar el control interno.	X	
4.2	Vías de comunicación		
23	Existen canales de comunicación con empleados, proveedores y clientes.	X	
24	Para lograr los objetivos de la empresa, existe una comunicación entre las distintas áreas.	X	

3.2.4. Supervisión

Evaluación del control interno

Según la lista de cotejo del punto 5.1:

- El personal no está capacitado para ejecutar este tipo de actividades.
- Se comprobó que no se cuenta con estrategias para fortalecer o modificar los controles internos sobre las deficiencias.
- Los hallazgos se comunican a la gerencia, manteniéndolos informados sobre los eventos que ocurren diariamente.
- Se validan métodos de acción, mejoras y procesos de seguimiento para eliminar las deficiencias identificadas directamente por la gerencia general.

<u>SUPERVISIÓN</u>			
5.1	Evaluación del control interno		
25	El personal se encuentra preparado para evaluar la ejecución de los controles internos de la empresa.		X
26	Existen estrategias para fortalecer o modificar los controles internos sobre las deficiencias.		X
27	Los hallazgos se comunican a la gerencia.	X	
28	Se implementan métodos de procesos de mejora y seguimiento para eliminar las deficiencias.	X	

3.2.5. Rentabilidad

Evaluación del control interno

Según la lista de cotejo del punto 6.1:

- Se ha observado que la empresa utiliza el ROE, el cual nos permite mostrar la rentabilidad de la empresa.

- Se observó que la empresa si utiliza ratios de rentabilidad (ROA), la cual le permite medir la capacidad de las inversiones de la empresa.
- De acuerdo a la visualización realizada, se coteja que la empresa realiza de forma oportuna el margen de utilidad, la cual permite conocer los ingresos de la empresa.

RENTABILIDAD			
6.1 Ratios de rentabilidad			
29	¿La rentabilidad de la empresa es medida mediante el ROE, el cual permite medir la solvencia y beneficios de la empresa?	X	
30	¿Las ratios son medidos mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa?	X	
31	¿Se calcula el margen de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos de la empresa?	X	

De acuerdo a lo manifestado en la aplicación del cuestionario y en la aplicación de la lista de cotejo, la aplicación correcta de los componentes de control interno permite el buen funcionamiento de la empresa lo que permite tomar decisiones en base a información coherente y de esta manera influye, en la toma de decisión de la gerencia.

Tabla 13 Análisis Vertical del Estado de Resultado

Estado de Resultados por los años 2021 y 2020				
(Expresado en Soles)				
	2021	%	2020	%
Ventas	14,526,304.00	100	18,231,369.00	100
Costo de Venta	-11,076,206.68	-76.25%	-14,540,415.00	-79.75%
Utilidad Bruta	3,450,097.32	23.75%	3,690,954.00	20.25%
Gastos Administración	-1,514,406.73	-10.43%	-794,745.00	-4.36%
Gastos de Ventas	-379,717.82	-2.61%	-307,071.00	-1.68%
Gastos Financieros	-113,850.94	-0.78%	-163,368.00	-0.90%
Ingresos Financieros	27,932.35	0.19%	61,046.00	0.33%
Otros Ingreso	17,389.95	0.12%	9,460.00	0.05%
Utilidad de Operativa	1,487,444.13	10.24%	2,589,138.00	14.20%
Utilidad antes del Impto. Renta	1,501,177.13	10.33%	2,496,276.00	13.69%

Impuesto a la Renta 29.5%	-442,847.25	-3.05%	-736,401.42	-4.04%
Utilidad Neta	1,058,329.88	7.29%	1,759,874.58	9.65%

En el análisis vertical del Estado de Resultados, se puede observar que la utilidad neta del año 2021 representa el 7.29%, y para el año 2020 el 9.65%, lo que indica que la empresa genera en sus operaciones cifras significativas en cuanto a la variable rentabilidad.

Tabla 14 Análisis mediante Razones Financieras

TIPO	RAZONES FINANCIERAS	FÓRMULA	2021	2020
RENTABILIDAD	Rentabilidad sobre la inversión (ROA)	Utilidad Operativa / Activos Totales	6.78%	12.34%
	Rentabilidad operativa de ventas	Utilidad Operativa / Ventas	10.24%	14.20%
	Rentabilidad neta de ventas	Utilidad Neta / Ventas	7.29%	9.65%
	Rentabilidad neta del patrimonio (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio	15.18%	17.79%

Las ratios de rentabilidad de los años 2021 y 2020, muestran cifras relevantes que demuestran que la gestión de la empresa se encuadra dentro de los parámetros previstos en las dimensiones de control interno.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. DISCUSIÓN

En el presente estudio, se presentó como objetivo general el de Describir como el control interno influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021”, de esta forma, se detalla los resultados de las dimensiones consideradas como materia de investigación, así como su discusión:

1. Respecto a la **dimensión de ambiente de control**, que cuenta con dos indicadores, los cuales son: Comportamiento organizativo y Cumplimientos de los reglamentos; de acuerdo con la **implicancia metodológica**, en cuanto a la dimensión ambiente de control, con base en los resultados obtenidos, se describió que, si influye al comportamiento organizacional, pues si tiene una estructura específica, Finalmente, en cuanto a las **implicaciones teóricas**, estos resultados son consistentes con los hallazgos de **Melo & Uribe (2017)**, los cuales proponen procedimientos de control interno de los procesos contables para optimizar la competitividad y asegurar que la calidad de la información esté asegurada. Asimismo, el ambiente de control de una empresa se refleja con las acciones del Gerente, trabajadores y propietarios, los cuales, para una mejor toma de decisión, les permite evaluar de manera objetiva las actividades, riesgos e impactos que tienen en ella. También el cumplimiento de normas, asignación de responsabilidades, concluimos que, a pesar de los estándares de gestión de la empresa y controles, en particular, se han encontrado algunos errores y/o procedimientos en sus operaciones. Asimismo, en el cumplimiento de los reglamentos, se puede verificar que el personal está cumpliendo con los estándares de control establecidos por

la empresa, asimismo, realizan actividades específicas. Finalmente, de acuerdo con la **implicancia práctica**, se puede concluir que en la Tabla 2, se encuentra como hallazgo principal que un 40 % de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” y el otro 40% esta solo “De acuerdo”, que existe relación entre el Control interno y la rentabilidad, mientras un 20% señalo que está “Totalmente en desacuerdo”, en la relación. En cuanto a las limitaciones, la investigación se completó durante la pandemia de COVID-19, sin embargo, gracias al personal de la empresa y las normas que en esta se emplea, se pudo facilitar de forma virtual, las cartas funcionales de cada trabajador.

2. En lo que respecta a la segunda **dimensión evaluación de riesgo**, que cuenta con cuatro indicadores, los cuales son: Reconocimiento del riesgo, Evaluación del riesgo, Prevención del riesgo y Decisión de los objetivos de control; de acuerdo con la **implicancia metodológica** se pudo observar que los medios para predecir los riesgos internos y externos en función de los resultados son útiles. También sabemos que se han identificado riesgos, pero la detección por sí sola, no es suficiente, necesitamos desarrollar medidas preventivas y estrategias para mitigar y gestionar los riesgos para lograr nuestros objetivos. Asimismo, las implicaciones teóricas en términos de evaluación de riesgos pueden verificar que la empresa detecta el origen del riesgo, documentando los hallazgos detectados, se debe ubicar el origen de los riesgos que comúnmente ocurren con el fin de tomar medidas preventivas. Finalmente, en cuanto a las **implicaciones teóricas**, estos resultados son consistentes con los hallazgos **de Miranda (2017)** al encontrar que una política de control interno bien ejecutada orienta las operaciones e interviene en la interiorización del concepto de personas, relacionados con un mejor control, de esta forma llega a

la conclusión de que la empresa se ve afectada y muchas veces se corren riesgos cuando no se cuenta con la información adecuada, por lo que los controles internos son muy importantes para medir debilidades y fortalezas. Finalmente, de acuerdo con la **implicancia práctica**, se puede concluir que en la Tabla 5, se encuentra como hallazgo principal que un 60% de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” que se evalúan los riesgos internos y externos que afectan la rentabilidad de la empresa, mientras un 40% señalo que están “De acuerdo”, con la evaluación de riesgos. En cuanto a las limitaciones, debido a la pandemia de COVID-19, se pudo observar de manera presencial, gracias a la ayuda de la empresa, la cual facilito, un traje de bioseguridad, el cual permitió lograr la investigación.

3. Referente a la tercera dimensión de la investigación, **Actividades de Control**, que cuenta con un indicador, el cual tiene el mismo nombre; de acuerdo con la **implicancia metodológica** se pudo observar que, si existen sistemas de proceso de información, los cuales benefician los procedimientos para hacer frente a los riesgos, asimismo, existe una comunicación efectiva entre áreas. Por otro lado, la empresa emplea planes de contingencia para evitar paralizar sus operaciones y cuenta con un método de seguridad para evitar fugas de información. Finalmente, en cuanto a las **implicaciones teóricas**, estos resultados son consistentes con los hallazgos **Valverde (2017)**, que un buen control interno a empresas, aplicado de forma oportuna y correcta puede impactar positivamente en la rentabilidad, de tal forma, el monitoreo continuo de la actividad y las herramientas de las aplicaciones, conducen a un buen funcionamiento de los procesos de la empresa, esto se ve reflejado en el aumento en retorno sobre el capital. Finalmente, de acuerdo con la **implicancia práctica**, se puede concluir que en la Tabla 8, se encuentra como hallazgo principal

que un 60% de encuestados refiere que está “De acuerdo” que la información entre áreas es clara, fluida y concisa logrando un mejor control interno, seguido un 40% señalo que están “Totalmente de acuerdo” sobre la distribución de información. La limitación, durante el trascurso de la investigación, fueron los colaboradores de la empresa, que no contaban con disposición de tiempo, asimismo, tenían miedo al contagio, siendo necesario insistir en reiteradas oportunidades para obtener resultados.

4. En referencia a la cuarta **dimensión de Información y Comunicación**, que cuenta con dos indicadores, los cuales son: Sistemas de información y Vías de comunicación; de acuerdo con la **implicancia metodológica** se determinó que contribuyen efectivamente al logro de los objetivos planteados por la empresa y que la información generada internamente, es fluida y comprensible, entre los empleados y otras áreas. Se logra de esta forma obtener información detallada, el cual permite un mejor control interno. Finalmente, en cuanto a las **implicaciones teóricas**, estos resultados son consistentes con los hallazgos de Baca (2017) en su investigación intenta demuestra cómo la implementación de controles internos afecta la gestión financiera. Asimismo, una buena comunicación ayuda a lograr los objetivos de la organización, asimismo a formar la imagen corporativa, comprender la situación, los logros, producción y mejoras en esta. Finalmente, de acuerdo con la **implicancia práctica**, se puede concluir que en la Tabla 10, se encuentra como hallazgo principal que un 60% de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” que el “ROE” mide la rentabilidad obtenida de la empresa, mientras un 40% señalo que está “De acuerdo”, con esto. En cuanto a la **limitación** presentada, fue observar que tipos de documentación

y los medios de comunicación que los colaboradores, utilizaban para la trazabilidad de su trabajo y ver si eran eficientes en lo que realizaban.

5. En referencia a la quinta **dimensión de Supervisión**, que cuenta con un indicador, el cual es: Evaluación de control interno; de acuerdo con la **implicancia metodológica** se determinó que no se contribuye de manera efectiva a la empresa, ya que los empleados no están capacitados para realizar las actividades antes mencionadas, pero si se verifica que estos comunican a la gerencia los hallazgos, pudiendo de esta forma mejorar los procesos. Finalmente, en cuanto a las **implicaciones teóricas**, estos resultados son consistentes con los hallazgos de Robalino et al. (2018) con su estudio sobre el propósito de optimizar la gestión, según la normativa de la Inspección de Economía Nacional y Solidaria, ambos estudios evidencian la falta de reducción de riesgos y controles mediante indicadores que afectan a la organización. En cuanto al seguimiento de los activos en el control interno. Finalmente, de acuerdo con la **implicancia práctica**, se puede concluir que en la Tabla 12, se encuentra como hallazgo principal que un 100% de encuestados refiere que está “Totalmente de acuerdo” que se calcula el margen de utilidad de forma oportuna para conocer los ingresos netos de la empresa. En cuanto a la **limitación** presentada, fue observar que tipos de supervisiones realizaban y si estaban acorde a los controles establecidos en las normas internas de la empresa.

4.2. CONCLUSIONES

De acuerdo con el objetivo general de la investigación de estudio, el cual fue Describir como el control interno Influye en la Rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C., se puede concluir que los resultados obtenidos, indican que el control interno influye eficientemente en la

rentabilidad, además cuenta con una organización detallada con la finalidad de cumplir con los objetivos establecidos por la empresa.

Con respecto a la dimensión ambiente de control se puede concluir según los resultados obtenidos que influye de manera adecuada y completa, está compuesta por un comportamiento organizativo eficiente cumpliendo con las normas y responsabilidades asignadas.

En la dimensión evaluación de riesgo según los resultados podemos concluir que influyen acciones para evitar riesgos internos y externo, podemos apreciar que si reconocen riesgos desarrollando estrategias que ayuden administrar riesgos y así poder cumplir con los objetivos trazados.

Respecto a la dimensión actividades de control, se puede concluir según los resultados obtenidos que influyen favorablemente que la información financiera se encuentre resguardada aplicando un plan de contingencia para sus operaciones diarias la cual permite seguir laborando y generando rentabilidad.

En cuanto a la dimensión información y comunicación podemos concluir debido a los resultados obtenidos que influye de manera eficiente a la empresa para poder cumplir con los objetivos trazados, la información dentro de la empresa es fluida precisa entre los colaboradores esto permite que tenga una recepción detallada y sea reportada de manera eficiente a la gerencia para un mejor control interno.

Finalmente, en relación a la dimensión supervisión, se concluye gracias a los resultados que no influye de manera eficiente a la empresa, debido a que el personal no está capacitado para ejecutar este tipo de actividades hace falta una mejor supervisión de los recursos tecnológicos, materiales, y financieros de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

- AndBank, (2016). ¿Qué es la rentabilidad? Madrid: AndBank.
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). “La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017. Quito – Ecuador”: Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE.
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). “La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017. Quito – Ecuador”: Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE.
- Baca Poma, L. (2017). en su tesis "Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viaje en el distrito de Miraflores, Lima". Lima: Universidad Autónoma del Perú.
- Baca, L. (2017). *Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, Lima.* (Tesis de Grado). Universidad Autónoma de Perú. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/375/1/Baca%20Poma%2c%20Luis%20Eduardo.pdf>
- Bosque, D. (2016). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Buenos Aires - Argentina: Instituto Universitario Aeronáutico.
- Cordero K., Castillo C. (2016) Tesis El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad IMECORP. (Tesis ´pregrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 2(2), 13-26. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/268593539.pdf>
- Daza, J. P. (2016). Rentabilidad empresarial: Un enfoque de gestión. Chile: Editorial Universidad de Concepción.
- Del Toro., C. Fonteboa., A. Armada., C. y Santos., C. M. (2005). *Control Interno*. Editor: Centro de Estudios Contables, Financieros y de Seguros. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/305730712_Control_Interno
- Espinoza J.L. y Silva J.C. (2018), en su Tesis: Relación del control interno y rentabilidad de la empresa inversiones A.J.R. SAC, Callao,2018. (Tesis pregrado). Universidad Privada del Norte – Lima.
- Espinoza, J. L., & Silva, J. C. (2019). Relacion del control interno y la rentabilidad de la empresa inversiones A.J.R. SAC., Callao, 2018. Lima - Perú: Universidad privada del Norte
- Fernández, P., & Díaz, P. (n.d.). *Investigación: Investigación cuantitativa y cualitativa*. *Investigación cuantitativa y cualitativa*. <http://homepage.cem.itesm.mx/amaya.arribas/diferenciascualti-cuant.pdf>
- Gutiérrez, R., & Católico, D. (2015). El control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. Bogotá – Colombia
- Hipodec. (2019). ¿Qué es el control interno y cuáles son sus componentes? México: Universidad Panamericana.

- <https://www.crecenegocios.com/rentabilidad/>
- Hurtado, J. (2013). Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas la Joya S.A.C – Huaraz 2011. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027737>
- K., A. (2019). ¿Qué es la rentabilidad y cómo calcularla? Madrid: CreceNegocios.
- León, F. (2020). Ratios Financieros: Margen Neto, ROE, ROA, Razón Corriente. Santiago: Rankia.
- López., M. Castro., C. y Lastra., F. (2018). *Diseño del sistema de control interno para los departamentos de cartera y tesorería de la empresa ROOTT+CO S.A.S.* (Tesis de Grado). Universidad Cooperativa De Colombia. Colombia. Recuperado de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7837/1/2019_dise%C3%B1o_sistema_de_control_interno.pdf
- López., A. y Cañizares., M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofín Habana*, 12(2): 51-72. Recuperado de <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/viewFile/298/289>
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma SAS.* (Trabajo de grado). Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_control_interno.pdf.

- Miranda, M. (2017). *Políticas de Control Interno para mejorar la Gestión de la Empresa Lenus S.A.C. – Jaén, Perú.* (Tesis de Grado). Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25051/miranda_rm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Navarro F., y Ramos L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Equidad y Desarrollo. Barranquilla, Colombia
- Ortega, J. (2018). El control interno y la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín, 2018. Lima: Universidad Peruana las Américas.
- Rivero (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*
- Robalino, A. Sanandrés., L. y Ramírez., A. (2018). Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativa SUMAC LLACTA. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumacllacta.html>
- Rodriguez, J. (2019). Control interno. Un efectivo sistema par a la empresa. Perú: Trillas S.A. DE C.V.
- Santillana, J. R. (2015). Sistema de control interno. México: Pearson, tercera edición.
- Torres, J. M. (2016). Control interno. Lima: ULADECH.
- Valverde, S. R. (2017), Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, en los años 2015-2016, (Tesis pregrado) Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú

Anexo 1. Tabla de Likert

N°	PREGUNTAS	TABLA DE LIKERT				
		TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTAMENTE DE ACUERDO
1	¿Existe un planeamiento estratégico en la organización que influye en la rentabilidad de la empresa?					
2	¿Considera que hay una relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa?					
3	¿Existen prácticas responsables sobre el cumplimiento de los reglamentos internos, de manera que mejore la productividad y la rentabilidad de la empresa?					
4	¿Existen indicadores económicos que constantemente estén monitoreando los resultados de la empresa?					
5	¿Se evalúan los riesgos internos y externos de la empresa que afecta a la rentabilidad de la empresa?					

6	¿Se informa sobre los manuales de procedimiento, normas de internas, manuales de ventas y cobranzas?					
7	¿Existen algún sistema de procesamiento de información, el cual permita prevenir la pérdida de información o interrupción de operaciones?					
8	¿La información entre áreas es clara, fluida y concisa, logrando de esta forma, mejor Control Interno?					
9	¿Considera que los métodos implementados para la supervisión, permite evaluar correctamente el desempeño del personal?					
10	¿La rentabilidad de la empresa es medida mediante el ROE, el cual permite medir la solvencia económica de la empresa?					
11	¿Los ratios son medidos mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa?					
12	¿Se calcula el margen de utilidad de forma oportuna para conocer los ingresos netos de la empresa?					

Anexo 2. Lista de Cotejos Variable del Control Interno

N°	LISTA DE COTEJO	RESPUESTA (SI) (NO)	
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>			
1.1 Comportamiento organizativo			
1	El organigrama diseñado se ajusta según sea necesario.		
2	La estructura del organigrama es suficiente para las áreas asignadas.		
3	Proporciona manuales de funciones y programas.		
4	La empresa está adecuadamente distribuida por áreas		
1.2 Cumplimiento de los reglamentos			
5	El personal desarrolla sus actividades de acuerdo a la asignación de responsabilidades establecidas en sus manuales.		
6	Los empleados cumplen con los estándares de control establecidos por la empresa.		
7	Los empleados reciben capacitación sobre el control interno de la empresa.		
<u>EVALUACIÓN DE RIESGO</u>			
2.1 Reconocimiento del riesgo			
8	Los riesgos se identifican tanto dentro como fuera de la empresa.		
9	Verifican regularmente los procedimientos en la empresa.		
2.2 Evaluación del riesgo			
10	Se evalúan fuentes de riesgos internos y externos sobre las áreas afectadas.		
11	Documentan los hallazgos encontrados en la evaluación.		
2.3 Prevención del riesgo			
12	La empresa dispone de un plan de prevención de incidencias internas o externas.		
13	Se prevén medidas para eliminar riesgos		
2.4 Decisión de los objetivos de control			
14	Se evalúan estrategias para reducir los riesgos asociados a los activos fijos.		
15	Existe un mapa de riesgos que puede ayudar a alcanzar los objetivos de negocio.		
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>			
3.1 Actividades de control			
16	La gerencia se adhiere a los estándares establecidos en respuesta a riesgos o incumplimientos de los controles internos.		
17	Hay un sistema de procesamiento de información.		

18	Se aplican planes de contingencia para evitar interrupciones operativas.		
19	La empresa cuenta con medidas de seguridad para proteger la información de esta.		
<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>			
4.1 Sistemas de información			
20	La información entre áreas es clara, fluida y concisa.		
21	Los datos se recopilan de manera eficiente para lograr los objetivos establecidos por la empresa.		
22	La información se obtiene, procesa y reporta para mejorar el control interno.		
4.2 Vías de comunicación			
23	Existen canales de comunicación con empleados, proveedores y clientes.		
24	Para lograr los objetivos de la empresa, existe una comunicación entre las distintas áreas.		
<u>SUPERVISIÓN</u>			
5.1 Evaluación del control interno			
25	El personal se encuentra preparado para evaluar la ejecución de los controles internos de la empresa.		
26	Existen estrategias para fortalecer o modificar los controles internos sobre las deficiencias.		
27	Los hallazgos se comunican a la gerencia.		
28	Se implementan métodos de actuación, procesos de mejora y seguimiento para eliminar las deficiencias.		

LISTA DE COTEJOS VARIABLE RENTABILIDAD

<u>RENTABILIDAD</u>			
6.1 Ratios de rentabilidad			
29	¿La rentabilidad de la empresa es medida mediante el ROE, el cual permite medir la solvencia y beneficios de la empresa?		
30	¿Las ratios son medidos mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa?		
31	¿Se calcula el margen de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos de la empresa?		

MATRIZ DE OPERACIONALIDAD

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	Según Navarro y Ramos (2016), el control interno es crucial en el contexto del desarrollo de la empresa, “como un proceso a través del cual se debe establecer un estilo de gestión para que se identifiquen los posibles inconvenientes. En el proceso organizacional, se convierte en una ayuda a la decisión, asegurando así el pleno cumplimiento de objetivos fijados”.	AMBIENTE DE CONTROL	La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
			Supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
			Compromiso por la integridad y valores éticos.
			Estructura organizacional.
		EVALUACIÓN DE RIESGO	La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.
			La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
			La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analizar los riesgos para determinar como esos riesgos deben de administrarse.
			La organización especifica objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
		ACTIVIDADES DE CONTROL	La organización despliega actividades de control a traves de políticas y procedimientos.
			La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
			La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de objetivos.
		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	La organización cuenta con canales de comunicación.
			La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
			La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		SUPERVISIÓN	La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
			La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva.
RENTABILIDAD	La rentabilidad es la relación entre una inversión y la utilidad necesaria para realizarla, y mide la eficacia de la gestión de una empresa a través de la toma de decisiones, evidenciada por las utilidades obtenidas y el respaldo de las entidades financieras. (Zamora, 2008).	RATIOS DE RENTABILIDAD	Rentabilidad mediante ROE, para medir la solvencia y beneficios
			Rentabilidad mediante ROA, para medir los activos
			Margen de Utilidad para ingresos netos

Anexo 3 Matriz de Operacionalidad

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLES	METODOLOGIA	
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	CONTROL INTERNO	ENFOQUE	
¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?	Describir como el control interno influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021		Cualitativo	POBLACIÓN La población estará conformada por trabajadores del laboratorio CEMEDIC S.A.C.
Preguntas específicas	Objetivos específicos		TIPO DE INVESTIGACIÓN:	MUESTRA – REPRESENTATIVA
¿De qué manera el ambiente de control influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?	Describir como el ambiente de control influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021		Transversal	Está compuesta por 05 trabajadores del laboratorio CEMEDIC S.A.C. que cumplen funciones administrativas
¿De qué manera la evaluación de riesgo influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?	Describir como la evaluación de riesgo influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021		NIVEL DE INVESTIGACIÓN	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:
¿De qué manera las actividades de control influyen en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?	Describir como las actividades de control influyen en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021		Descriptivo	Entrevista
¿De qué manera la información y comunicación influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?	Describir como la información y comunicación influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021		RENTABILIDAD	DISEÑO:
¿De qué manera la supervisión influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021?	Describir como la supervisión influye en la rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C. Lima 2021	No experimental	Guía de entrevista estructurada	
			TECNICA PARA EL PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN	
			Tabulación de datos procesados en SPSS, Excel y Office.	

Anexo 4 Matriz de Consistencia

Alfa de Cronbach

		ITEMS												
ENCUESTADOS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	SUMA	
E1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
E2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	59
E3	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	51
E4	4	4	4	4	4	2	2	4	2	5	5	5	5	45
E5	4	1	1	4	4	2	2	4	2	4	4	4	5	37
VARIANZA	0.240	2.160	2.160	0.240	0.240	1.840	1.840	0.240	1.840	0.240	0.240	0.160		
SUMATORIA DE VARIANZAS													11.440	
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS													75.040	

α : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario → **0.92**
 k: Número de ítems del instrumento → 12
 $\sum_{i=1}^k S_i^2$: Sumatoria de las varianzas de los ítems. → 11.440
 S_T^2 : Varianza total del instrumento. → 75.040

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

0.92 Nuestro instrumento es de excelente confiabilidad

Anexo 5 Alfa de Cronbach

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	5	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	5	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,925	12

Anexo 6 Análisis del Alfa de Cronbach en SPSS