

Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú

E.I.R.L. de Jaén - 2020

Br. Yessi Cueva Romero

ycuevaro@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-6799-4252>

Br. Lennin Emilio Martinez Neyra

lmartinezne@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0001-8129-6541>

Mg. Roberto Carlos Oblitas Otero

roblitas@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-6541-7005>

Universidad César Vallejo

Moyobamba - Perú

RESUMEN

Objetivo: Determinar el nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. De la misma manera resolvieron manejar un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, de corte transversal, de tipo aplicada, con nivel correlacional causal, la técnica manejada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, el cual, fue aplicado a 45 trabajadores del área de logística, contabilidad, toma de decisiones, almacén y comercialización de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. Obteniendo un Rho de Spearman del 0,440, evidenciando que el control interno posee una relación directa lineal con la rentabilidad, de la misma forma la Sig., fue menor del 0.05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación. La conclusión más relevante fue que mientras se desarrolle eficientemente el entorno de control, las actividades de control y la supervisión o monitoreo se podrá mejorar la rentabilidad económica de la empresa ALBIS PERU EIRL.

Palabras clave: rentabilidad; toma de decisiones; entorno de control; actividades de control

**Internal control and profitability of the company Albis Perú
E.I.R.L. from Jaén - 2020**

ABSTRACT

Objective: To determine the level of relationship between internal control and profitability of the company ALBIS PERU EIRL of Jaen, 2020. In the same way they resolved to handle a quantitative approach, with non- experimental design, cross-sectional, applied type, with causal correlational level, the technique used was the survey and the instrument was the questionnaire, which was applied to 45 workers in the area of logistics, accounting, decision making, warehouse and marketing of the company ALBIS PERU EIRL of Jaén, 2020. Obtaining a Spearman's Rho of 0.440, showing that internal control has a direct linear relationship with profitability, in the same way, the Sig. was less than 0.05, allowing to accept the research hypothesis. The most relevant conclusion was that as long as the control environment, control activities and supervision or monitoring are developed efficiently, the economic profitability of ALBIS PERU EIRL can be improved.

Keywords: profitability; decision making; control environment; control activities

Artículo recibido: 05 octubre. 2021

Aceptado para publicación: 02 noviembre 2021

Correspondencia: ycuevaro@ucvvirtual.edu.pe

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

1. INTRODUCCIÓN

En palabras de Yousif et al. (2021), revelan que, a nivel mundial se viene enfrentando una enorme crisis sanitaria, económica, financiero y social debido al confinamiento social que ha sido ocasionado por la COVID-19, obligando a las sociedades establecer medidas de control interno que permitan solucionar los inconvenientes anormales que vienen afectando la rentabilidad de estas organizaciones. Pero Koutoupis y Malisiovas (2021). Mencionan que, las organizaciones vienen afrontando enormes problemas financieros, ya que, solo se preocupan en la liquidez que les permita afrontar sus pasivos a corto plazo (Agyei, 2018); pero esto lo miden con todos sus activos, dejando de lado la verificación del nivel de ventas (Nasir et al. 2021). Para que las empresas puedan aumentar su rentabilidad deben preocuparse por aumentar su Return on Assets (ROE) y EL Return on equity (ROE), ya que estos ratios permiten a las empresas medir su rentabilidad de un periodo determinado (Atef & Boulila, 2018). Es por ello que, es esencial que se verifiquen la totalidad de las ventas en cada año para comprobar si han aumentado, disminuido o han permanecido de forma similar a periodos anteriores (Campuzano et al. 2021).

A criterio de Anton y Afloarei (2021), indican que otro de los inconvenientes que vienen enfrentando las organizaciones es la reducción de la cantidad de trabajadores en áreas importantes y necesarias para las empresas, por motivos de la reducción de las ventas generados por la turbulencia económica que enfrentaron durante la pandemia; esto ha ocasionado que la rentabilidad disminuye, siendo los principales factores el robo de las mercaderías y de dinero, asimismo, por el aumento de inventarios y por las malas decisiones financieras de los socios de estas organizaciones, dejando de lado el control interno que es de vital importancia para evitar estas circunstancias (Iriyadi et al. 2019).

En el contexto nacional, Lara (2019), manifiesta que, las empresas han sufrido pérdidas económicas drásticamente, generado por la disminución de sus ventas, por el nivel de educación de sus empleados y accionistas, por la falta de experiencia y por la falta de capacitación de todos los miembros del área de control interno; estas situaciones han ocasionado que se pierdan mercaderías, que el costo de almacenamiento incremente o simplemente que los productos pierdan su valor en el mercado por su obsolescencia (Lizarzaburu et al. 2020); debiéndose de forma urgente tomar medidas de corrección con el propósito de que cada integrante de la sociedad conozca en su totalidad las

características de la empresa que les permitan aumentar la rentabilidad (Cotrina et al. 2020).

La empresa ALBIS PERU EIRL., es una organización joven en el mercado, iniciando sus actividades en el 2018 a la actualidad, las proyecciones de ventas para el 2020 fueron de S/10,423,457.00, pero por el cierre de las actividades empresariales de marzo a julio aproximadamente, no se obtuvieron ingresos por ventas, teniendo una ligera recuperación en el tercer trimestre del mismo año, llegando a tener en ventas S/4,367,894.00, aumentando sus ventas en el último trimestre de S/2,739,492.00, llegando a un total de ventas de S/ 7,107,386.00. Estos resultados no permitieron alcanzar la meta trazada. Son por las circunstancias que los autores hemos tomado la decisión de estudiar las variables de control interno y rentabilidad de esta sociedad.

Con respecto a los trabajos previos, se consideraron diferentes aportes, como el de Liu y Wang (2021), encontraron que en China, el control interno se relaciona con la rentabilidad, ya que, permite predecir futuros riesgos que podría enfrentar la sociedad, pero a través de la gestión de la integridad, autodisciplina y todos los integrantes de la organización se podrá construir un entorno empresarial de alta calidad. Vu y Thuy (2021), revelaron que en Vietnam, al implementar el control interno se mejora drásticamente la rentabilidad de las organizaciones, ya que, a través del manejo de circuitos integrados reduce los niveles de soborno, permitiendo a los accionistas manejar un buen desempeño de sus actividades financieras. Asimismo, Chalmers et al. (2019), determinaron que el control interno tiene un efecto significativo en la toma de decisiones financieras, pero para ello, se necesita conocer exactamente la estructura organizacional, sus características y la calidad ejecutada al momento de realizar el control interno. Del mismo modo, Li et al. (2020), obtuvieron como resultados que la calidad de control interno dependerá de las dificultades financieras que vienen influyendo en los métodos de gestión de ganancias, porque estas acciones tienden a reducir las utilidades reales al ser restringidas por los problemas que las empresas vienen enfrentando. Turgaeva et al. (2020), evidenciaron que las compañías no realizan una evaluación pericial de las probabilidades de ocurrencia, la fuerza del impacto y las consecuencias de las amenazas que vienen enfrentando cotidianamente, siendo los factores que vienen generando una inseguridad financiera, impactando negativamente en la rentabilidad de este tipo de empresas.

En cambio, en Indonesia, Fujianti y Satria (2020), comprobaron que una alta rentabilidad

proporciona buenas noticias para los inversores, es por ello que, el control interno es sumamente importante para alcanzar una rentabilidad deseada, ya que, a través de esta se podrán mejorar las condiciones de cada uno de los integrantes de las empresas. Pero en Francia, se evidencia la presencia de mujeres en los directorios de la corporación tiene un valor positivo significativo del 1%, esto quiere decir que, mientras existan mujeres ocupando cargos gerenciales la rentabilidad de las organizaciones mantendrá un rendimiento óptimo en el tiempo, porque alcanzarán una eficiencia muy alta al momento de ejecutar medidas de control interno (Dang et al. 2020). Pero, Seyoum et al., (2020), revelaron que en Etiopía, las entidades privadas no fortalecen sus actividades de control interno de manera estratégica, siendo el motivo por el cual, no se ejecutan eficientemente las actividades económicas que estas llevan a cabo, impactando seriamente en la rentabilidad en un corto, mediano y largo plazo.

En el estudio de Carpio y Miralles (2021), descubrieron que las empresas que utilizan tecnología innovadora en sus operaciones financieras, genera como consecuencia enormes beneficios a la organización, impactando positivamente en la rentabilidad, ya que, a través de nuevas tecnologías el control interno es ejecutado de forma eficiente y cumpliendo con las políticas de la entidad. En cambio, Carhuamaca et al., (2021), evidenciaron que las acciones puestas en la bolsa de valores han permitido que la rentabilidad de estas empresas está creciendo en gran escala, esto quiere decir que, existe una relación positiva y significativa entre rentabilidad y control de las operaciones económicas. Varona y Gonzales (2021), encontraron que la recesión económica que enfrentó el Perú desde el primer trimestre del 2020 hasta la actualidad se relaciona significativamente en la reducción de la rentabilidad de las empresas de casi todos los sectores productivos. Sanabria (2021), revelaron que el 86% indicaron que no se viene cumpliendo la evaluación y seguimiento presupuestario, demostrándose de esta forma que existe un déficit muy alto al momento de procesar el control interno en las MYPES del país debiéndose tomar correcciones de forma urgente para minimizar el riesgo de pérdidas económicas más altas. Asimismo, Torres y Calsina (2020), encontraron que el 91% de los encuestados indicaron que una gestión óptima y precisa permitiría aumentar los ingresos de las empresas, esto quiere decir, que mientras se ejecute una gestión adecuada y acorde a las necesidades de la organización entonces aumentará la rentabilidad de las sociedades farmacéuticas. Pero Angulo (2019), reveló que el control

interno favorece la gestión de los inventarios de las empresas, esto quiere decir que, al mejorar la gestión de inventarios, entonces las ventas se incrementarán, impactando directamente en aumentar la rentabilidad de estas organizaciones. En cambio, Melgarejo (2019), obtuvo como resultados que las buenas prácticas corporativas tomando en cuenta el código de ética y los valores institucionales permiten a las sociedades aumentar sus ventas, impactando de manera directa en el aumento de la rentabilidad económica de todas aquellas empresas que practiquen estas medidas en cada una de sus operaciones empresariales.

Las teorías relacionadas al control interno, lo definen como las sistematizaciones que son petulantes por la gerencia, el directorio u otras personas que pertenecen a la organización que han sido diseñadas para brindar seguridad razonable que permitan alcanzar las metas de la institución (Cevahir & Tunca, 2020). Asimismo, lo podemos definir como, la inspección interna que está incluido en el plan organizacional que les permita proteger sus activos (Oluwagbemiga, 2021).

Dentro del control interno, se consideraron tres dimensiones: Entorno de control, actividades de control y la supervisión o monitoreo. Con respecto al entorno de control, se conceptualiza como el modelo operativo de la empresa que refleja y afecta el sentido de control de sus socios. Como parte principal del mecanismo de control interno, proporciona orden y organización; los elementos incluyen la integridad, los valores morales y las capacidades de los empleados de la empresa (La Contraloría General de la República, 2014). En este momento, se refiere a las actividades de la empresa de control, incluyendo aquiescencia, libertad, confirmación, armonía, investigación sobre eficiencia operativa, protección de activos y división de responsabilidades (Fricke et al. 2020). Con respecto a la segunda dimensión las actividades de control, se refiere a la preparación de las labores que permitan realizar la intervención, descubrimiento e inspección, corrección de relojes, relojes manejables, relojes de computadora y relojes de gestión. Independientemente de la clasificación utilizada, las actividades de control deben ser acordes con el riesgo (La Contraloría General de la República, 2014). En cambio, la dimensión supervisión o monitoreo, se menciona que es necesario supervisar el sistema de control interno, proceso que permite verificar si el sistema mantiene su funcionamiento normal en el tiempo (Leonov et al. 2021). Esto se puede lograr mediante actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos. Se llevará a

cabo una supervisión continua durante la operación. Las fallas de control interno descubiertas deben ser reportadas y los aspectos importantes observados por la alta gerencia y el directorio deben ser reportados (La Contraloría General de la República, 2014).

Con respecto a la variable rentabilidad, se puede decir que, es el ratio que se encarga de medir la eficacia de la gestión, el cual, posee como propósito de aumentar los beneficios que se extraen por las ventas e inversión (Ramadhanti et al. 2021). Asimismo, se puede manifestar que es el índice que se encarga de definir la capacidad de la organización en obtener ingresos de sus actividades empresariales (Basyith et al. 2021).

Las dimensiones de la rentabilidad son la rentabilidad económica, margen y rotación. La dimensión rentabilidad económica, es el que está diseñado a medida de la empresa que permite alcanzar la eficacia, para ello debe utilizar su inversión para comparar los indicadores de beneficios con los activos netos totales como variable descriptiva (el denominador del ratio) de los medios disponibles de la empresa para alcanzar estos objetivos (Broekhuizen et al. 2021)

$$RE = \frac{\text{Resultados antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total}}$$

Con respecto a la dimensión margen, es la que se encarga de medir el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de la venta. Los componentes marginales se pueden analizar según clasificación económica o clasificación funcional (Broekhuizen et al. 2021).

$$\text{Margen} = \frac{\text{Resultado}}{\text{Ventas}}$$

La dimensión rotación, hace referencia a la tasa de rotación de activos mide el número de veces que el activo se recupera mediante ventas o, de otra manera, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida (Nygilyeva et al. 2021). Por tanto, es una medida de la eficiencia de utilizar activos para generar ingresos. Sin embargo, la baja rotación a veces puede indicar que no es solo que la empresa es ineficiente en uso de capital, concentrado en industrias con altos activos fijos o bajas tasas de ocupación (Broekhuizen et al. 2021).

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$$

2. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS O MATERIALES Y MÉTODOS

La presente investigación tuvo como objetivo general, Determinar el nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. Bajo un estudio de tipo aplicada, pues de acuerdo al CONCYTEC (2018), se le denomina aplicada puesto que, se tomarán bases teóricas que serán aplicadas para la evaluación de cada una de las variables. De nivel correlativo, pues se mide la relación entre dos variables sin que el investigador controle ninguna de ellas, de tal manera que a través del estudio se pretendió determinar la relación de las variables de estudio. Se utilizó el diseño de investigación no experimental, debido a que no se manipuló ninguna de las variables estudiadas, de tal manera el estudio será analizado tal como se muestra en el contexto empresarial en un periodo determinado.

Como muestra se consideró a los 45 trabajadores de la empresa ALBIS PERU E.I.R.L, de Jaén. La recolección de información se realiza en 3 pasos, el primer paso se centra en la coordinación con el gerente de ALBIS PERU E.I.R.L. de la empresa. En la ciudad de Jaén, para solicitar el permiso de datos e información general, el segundo paso se centra en la capacitación y preparación de los entrevistados sobre protocolos de bioseguridad, así como información sobre las medidas de cuidado y protección tomadas durante el período de recolección. El tercer paso se centra en la digitalización de la información recopilada de los entrevistados.

Asimismo, se utilizó el método Analítico, donde Lopera et al (2017). Muestran que: Este método es más rígido ya que, permite considerar la operatividad de las dos variables considerando las dos variables para obtener resultados de investigación. Del mismo modo, se manipuló el método estadístico descriptivo: Este método permitió a los investigadores construir las tablas y figuras con los datos obtenidos de las encuestas aplicadas. Por último, se utilizó, el método estadístico inferencial: En este caso, este método consintió contrastar la hipótesis de investigación previa comprobación de la normalidad de los datos.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A. Resultados descriptivos

Tabla 1.

Nivel de control interno que ejecuta la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020

Categoría	ni	%
Totalmente deficiente	8	18
Algo deficiente	7	17
Medianamente eficiente	10	22
Muy eficiente	20	44
Totalmente eficiente	0	0
Total	45	100

ni: Total de trabajadores.

Según la Tabla 1, se evidencia que, el 44% de los encuestados revelaron que los planes de control, las directivas de control y la gestión de contrataciones es muy eficiente. El 22% mencionaron que la gestión logística, el clima organizacional, la asignación de personal y los planes contables son medianamente eficientes, por el 18% revelaron que las autorizaciones y aprobaciones de pagos, la segregación de funciones, el proceso de conciliación de cuentas y las normas de valorización son totalmente deficiente siendo los indicadores que afectan el cumplimiento adecuado del control interno. En el nivel algo deficiente se obtuvo un nivel (17%).

Tabla 2.

Nivel de rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.

Categoría	ni	%
Muy bajo	10	22
Bajo	7	15
Regular	12	28
Alto	16	36
Muy alto	0	0
Total	45	100

ni: Total de trabajadores.

Según la Tabla 2, se evidencia que, el 36% de los encuestados revelaron que la rentabilidad sobre activos, sobre patrimonio, operativa y la bruta es alto, de acorde a las necesidades y obligaciones de la empresa. El 28% mencionaron que el margen de las ventas bruta, el margen de las ventas neta, el margen antes y después del reparto de utilidades es regular. Pero el 22% revelaron que las ventas sobre activos y el resultado

neto de la rotación es muy bajo, siendo los indicadores por el cual la empresa puede ver perjudicado su rentabilidad. En el nivel bajo (15%).

Tabla 3.

Nivel de relación entre las dimensiones del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.

		Correlaciones				
		Entorno de control	Actividades de control	Supervisión y monitoreo	Rentabilidad	
<u>Rho de Spearman</u>		Coefficiente de correlación	1,000	,901**	,988**	,440**
	Entorno de control	Sig. (bilateral)	.	,000	,000	,003
		N	45	45	45	45
	Actividades De Control	Coefficiente de correlación	,901**	1,000	,890**	,389**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,000	,008
		N	45	45	45	45
	Supervisión O Monitoreo	Coefficiente de correlación	,988**	,890**	1,000	,422**
		Sig. (bilateral)	,000	,000	.	,004
		N	45	45	45	45
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,440**	,389**	,422**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	,008	,004	.
		N	45	45	45	45

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

De acuerdo a la Tabla 3, se evidencia que, el Rho de Spearman de la dimensión entorno de control fue de 0,440, demostrándose que posee una correlación directa lineal con la rentabilidad. En cambio, el Rho de Spearman de la dimensión actividades de control es de 0,389, evidenciando que posee una correlación significativa débil. Asimismo, se evidencia que el Rho de Spearman de la dimensión supervisión y monitoreo es de 0,422, demostrando que posee una correlación significativa regular con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL. de Jaén, 2020. El nivel de la Sig., es menor a 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, rechazando la hipótesis nula.

Tabla 4.

Nivel de nivel de relación del control interno y la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.

Correlaciones			
		Control interno	Rentabilidad
Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,440**
	Sig. (bilateral)	.	,003
	N	45	45
Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,440**	1,000
	Sig. (bilateral)	,003	.
	N	45	45

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

De acuerdo a la Tabla 4, se evidencia que, el Rho de Spearman obtenido es de 0,440 demostrándose que, el control interno se correlaciona de manera directa lineal con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020; esto quiere decir que mientras se desarrolle eficientemente el entorno de control, las actividades de control y la supervisión o monitoreo se podrá mejorar la rentabilidad económica, se podrá incrementar el margen de las ventas brutas y netas, asimismo, permitirá mantener un nivel óptimo de rotación de las ventas de mercaderías y de los activos. El nivel de la Sig., es menor a 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, rechazando la hipótesis nula.

B. Discusión

De acuerdo a la Tabla 1, se evidencia que, el 44% de los encuestados revelaron que los planes de control, las directivas de control y la gestión de contrataciones es muy eficiente. El 22% mencionaron que la gestión logística, el clima organizacional, la asignación de personal y los planes contables son medianamente eficientes, per el 18% revelaron que las autorizaciones y aprobaciones de pagos, la segregación de funciones, el proceso de conciliación de cuentas y las normas de valorización son totalmente deficiente siendo los indicadores que afectan el cumplimiento adecuado del control interno. En el nivel algo deficiente se obtuvo un nivel (17%). Estos resultados son amparados por el trabajo de Liu y Wang (2021), porque menciona que los indicadores que afectan a la rentabilidad es la

gestión de la integridad y la autodisciplina laboral, ya que, permite predecir futuros riesgos que podría enfrentar la sociedad. Asimismo, lo hace el estudio de Chalmers et al. (2019), porque las autoridades y colaboradores deben conocer exactamente la estructura organizacional, sus características y la calidad ejecutada al momento de realizar el control interno.

De acuerdo a la Tabla 2, se evidencia que, el 36% de los encuestados revelaron que la rentabilidad sobre activos, sobre patrimonio, operativa y la bruta es alto, de acorde a las necesidades y obligaciones de la empresa. El 28% mencionaron que el margen de las ventas bruta, el margen de las ventas neta, el margen antes y después del reparto de utilidades es regular. Pero el 22% revelaron que las ventas sobre activos y el resultado neto de la rotación es muy bajo, siendo los indicadores por el cual la empresa puede ver perjudicado su rentabilidad. En el nivel bajo (15%). Estos datos se amparan en el estudio de Vu y Thuy (2021), porque determinaron que a través del manejo de circuitos integrados reduce los niveles de soborno, permitiendo a los accionistas manejar un buen desempeño de sus actividades financieras, de la misma manera lo respalda el trabajo de Li et al., (2020), porque revelaron que la calidad de control interno dependerá de las dificultades financieras que vienen influyendo en los métodos de gestión de ganancias, porque estas acciones tienden a reducir las utilidades reales al ser restringidas por los problemas que las empresas vienen enfrentando.

De acuerdo a la Tabla 3, se evidencia que, el Rho de Spearman de la dimensión entorno de control fue de 0,440, demostrándose que posee una correlación directa lineal con la rentabilidad. En cambio, el Rho de Spearman de la dimensión actividades de control es de 0,389, evidenciando que posee una correlación significativa débil. Asimismo, se evidencia que el Rho de Spearman de la dimensión supervisión y monitoreo es de 0,422, demostrando que posee una correlación significativa regular con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020. El nivel de la Sig., es menor a 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, rechazando la hipótesis nula. Estos resultados son respaldados por la investigación de Dang et al. (2020), porque descubrieron que, la presencia de mujeres en los directorios de la corporación tiene un valor positivo significativo del 1%, esto quiere decir que, mientras existan mujeres ocupando cargos gerenciales la rentabilidad de las organizaciones mantendrá un rendimiento óptimo en el tiempo, porque alcanzarán una eficiencia muy alta al momento

de ejecutar medidas de control interno; de la misma manera lo hace el estudio de Del Carpio y Miralles (2021), porque mencionan que las empresas que utilizan tecnología innovadora en sus operaciones financieras, genera como consecuencia enormes beneficios a la organización, impactando positivamente en la rentabilidad.

De acuerdo a la Tabla 4, se evidencia que, el Rho de Spearman obtenido es de 0,440 demostrándose que, el control interno se correlaciona de manera directa lineal con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020; esto quiere decir que mientras se desarrolle eficientemente el entorno de control, las actividades de control y la supervisión o monitoreo se podrá mejorar la rentabilidad económica, se podrá incrementar el margen de las ventas brutas y netas, asimismo, permitirá mantener un nivel óptimo de rotación de las ventas de mercaderías y de los activos. El nivel de la Sig., es menor a 0,05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, rechazando la hipótesis nula. Estas derivaciones son amparadas por la investigación de Melgarejo (2019), porque revelaron que, las buenas prácticas corporativas tomando en cuenta el código de ética y los valores institucionales permiten a las sociedades ampliar sus ventas, impactando de manera directa en el aumento de la rentabilidad económica. Asimismo, lo hace el estudio de Angulo (2019), porque determinaron que el control interno favorece la gestión de los inventarios de las empresas, esto quiere, decir que, al mejorar la gestión de inventarios, entonces las ventas se incrementarían, impactando directamente en aumentar la rentabilidad de estas organizaciones.

4. CONCLUSIÓN O CONSIDERACIONES FINALES

1. Se concluye que, el 44% de los encuestados revelaron que los planes de control, las directivas de control y la gestión de contrataciones es muy eficiente. El 22% mencionaron que la gestión logística, el clima organizacional, la asignación de personal y los planes contables son medianamente eficientes, per el 18% revelaron que las autorizaciones y aprobaciones de pagos, la segregación de funciones, el proceso de conciliación de cuentas y las normas de valorización son totalmente deficiente siendo los indicadores que afectan el cumplimiento adecuado del control interno.
2. Se concluye que, el 36% de los encuestados revelaron que la rentabilidad sobre activos, sobre patrimonio, operativa y la bruta es alto, de acorde a las necesidades y obligaciones de la empresa. El 28% mencionaron que el margen de las ventas bruta,

el margen de las ventas neta, el margen antes y después del reparto de utilidades es regular. Pero el 22% revelaron que las ventas sobre activos y el resultado neto de la rotación es muy bajo, siendo los indicadores por el cual la empresa puede ver perjudicado su rentabilidad.

3. Se concluye que, las tres dimensiones del control interno se correlacionan de manera directa lineal con la rentabilidad, porque el Rho de Spearman obtenido va desde el 0,389 al 0,440, demostrándose que posee una correlación directa lineal con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020.
4. Se concluye que, el Rho de Spearman obtenido es de 0,440 demostrándose que, el control interno se correlaciona de manera directa lineal con la rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén, 2020; esto quiere decir que mientras se desarrolle eficientemente el entorno de control, las actividades de control y la supervisión o monitoreo se podrá mejorar la rentabilidad económica, se podrá incrementar el margen de las ventas brutas y netas, asimismo, permitirá mantener un nivel óptimo de rotación de las ventas de mercaderías y de los activos.

5. LISTA DE REFERENCIAS

- Agyei, B. K. (2018). Internal control information disclosure and corporate governance: evidence from an emerging market. *Discover journals*, 16(1), 79-95. <https://doi.org/10.1108/CG-10-2015-0136>.
- Angulo, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 1-12. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>.
- Anton, S. G., & Afloarei, A. E. (2021). The Impact of Working Capital Management on Firm Profitability: Empirical Evidence from the Polish Listed Firms. *Journal of Risk and Financial Management*, 14(1), 1-14. <https://dx.doi.org/10.3390/jrfm14100009>.
- Atef, A., & Boulila, N. (2018). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*, 33(5), 450-469. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1579>.
- Basyith, A., Djazuli, A., & Fauzi, F. (2021). Does working capital management affect profitability? empirical evidence from indonesia listed. *Asian Economic and Financial Review*, 11(3), 236-251.

- 10.18488/journal.aefr.2021.113.236.251.
- Broekhuizen, T., Emrich, O., Gijzenberg, M., Broekhuis, M., Donkers, B., & Sloot, L. (2021). Digital platform openness: Drivers, dimensions and outcomes. *Journal of Business Research*, 122(1), 902-914. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.001>.
- Campuzano, A., Marquez, J., Garduño, Y., & Ramírez, H. (2021). Internal control in micro, small and medium-sized companies in Tejupilco Mexico. *International Journal of Educational Policy Research and Review*, 8(2), 74-84. <https://doi.org/10.15739/IJEPRR.21.010>.
- Carhuamaca, A., & et al. (2021). The effects of financial factors on Peruvian mining companies share price. *Growing Science*, 373-380. [10.5267/j.ac.2020.11.015](https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.11.015).
- Cevahir, A., & Tunca, K. (2020). Evaluation and Rating of Corporate Governance and Internal Auditing in Turkish Public Companies. *Springer Link*, 1(1), 235-252. https://doi.org/10.1007/978-981-15-1928-4_14.
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>.
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los Investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - Reglamento RENACYT*. Lima, Perú: CONCYTEC. https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Cotrina, B., Vicente, W., & Magno, A. (2020). Administración del capital de trabajo y la rentabilidad de activos de empresas agrarias azucareras del Perú. *Revista Espacios*, 41(14), 28. <http://revistaespacios.com/a20v41n14/20411428.html>
- Dang, R., Houanti, L., Reddy, K., & Simioni, M. (2020). Does board gender diversity influence firm profitability? A control function approach. *Economic Modelling*, 90(1), 168-181. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2020.05.009>.

- Del Carpio, J. F., & Miralles, F. (2021). Interrelated effects of technological and non-technological innovation on firm performance in EM – A mediation analysis of Peruvian manufacturing firms. *International Journal of Emerging Markets*, 1-12. <https://doi.org/10.1108/IJOEM-11-2019-0891>.
- Di Clemente, A. (2020). “Modeling Portfolio Credit Risk Taking into Account the Default Correlations Using a Copula Approach: Implementation to an Italian Loan Portfolio”. *J. Risk Financial Manag*, 23. <https://doi.org/10.3390/jrfm13060129>.
- Dias, F., & et al. (2019). “Credit risk, owner liability, and bank loan maturities during the global financial crisis”. *Wiley Online Library*, 12. <https://doi.org/10.1111/eufm.12239>.
- Enoch, K., & et al. (2019). “The Impact of Credit Management Strategies on Liquidity and Profitability”. *Journal of Behavioural Studies*, 1-16. [TheImpactofCreditManagementStrategyonfirmsLiquidityandProfitabilitypdf.pdf](#)
- Flórez. (2017). *Evolución de la Teoría Financiera en el Siglo XX*.
- Fricke, K., Liuba, P., & Weismann, C. (2020). Fetal Echocardiographic Dimension Indices: Important Predictors of Postnatal Coarctation. *Pediatr Cardiol*, 42(1), 517-525. <https://doi.org/10.1007/s00246-020-02509-6>.
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm Size, Profitability, Leverage as Determinants of Audit Report Lag: Evidence From Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(2), 61-67. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>.
- Guerrero, C. A. (2018). Modelo para determinar los componentes de la cartera hipotecaria en la Banca Múltiple en el Perú 2001 - 2015. *Anales Científicos*, 8. <http://dx.doi.org/10.21704/ac.v79i1.1135>.
- Hernández, R., & et al. (2018). *Metodología de la investigación: rutas cuantitativa y cualitativa*. McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V.
- Iriyadi, I., Tartilla, N., & Gusdiani, R. (2019). The Effect of Tax Planning and Use of Assets on Profitability with Good Corporate Governance as a Moderating Variable. *Atlantis Press*, 143(1), 1-8. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>.

- Koutoupis, A., & Malisiovas, T. (2021). The effects of the internal control system on the risk, profitability, and compliance of the U.S. banking sector: A quantitative approach. *International Journal of Finance Economics*, 1(15), 1-12. <https://doi.org/10.1002/ijfe.2498>.
- Kriebel, J., & Yam, K. (2020). "Forecasting recoveries in debt collection: Debtcollectors and information production". *European Financial Management*, 537-559. 10.1111/eufm.12242.
- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Ladron, J. P., & et al. (2021). Incidencia de la educación financiera de socios en la gestión financiera de una Cooperativa de Ahorro y Crédito. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 28. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i1.251.
- Lara, C. R. (2019). Estrategia competitiva y rentabilidad de las empresas peruanas exportadoras de polos de algodón. *QUIPUKAMAYOC*, 7(54), 57-64. <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v27i54.16162>.
- Leonov, O., Shkaruba, N., Temasova, G., & Vergazova, Y. (2021). Selection criteria for universal measuring instruments for internal dimensions of parts. *Journal of Physics: Conference Series*, 1994(1), 1-6. 10.1088/1742-6596/1889/4/042040.
- Li, Y., Li, X., Xiang, E., & Djajadikerta, H. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 16(3), 148-162. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>.
- Liu, N., & Wang, L. (2021). Early Warning and Prevention of non-Compliance of Internal Control Information Disclosure based on data Mining. *IEEE Xplore*, 1(1), 49-53. 10.1109/ICAIBD51990.2021.9459079.
- Lizarzaburu, E., Gomez, G., Poma, H., & Mejía, P. (2020). Factores determinantes de la rentabilidad de las instituciones microfinancieras del Perú. *Revista Espacios*, 41(25), 1-14. <http://sistemasblandosxd.revistaespacios.com/a20v41n25/a20v41n25p27.pdf>

- Lopera, Ramírez, Zuluaga , & Ortíz. (2017). Métodos de investigación científica.
- Melgarejo, M. (2019). The impact of corporate governance on earnings quality: evidence from Peru. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(4), 527-541. <https://doi.org/10.1108/JAEE-12-2018-0138>.
- Narváez, A. (2020). Deuda financiera y quiebra de familias: el caso peruano. *Revista de Investigaciones ULCB*, 16. <https://doi.org/10.36955/RIULCB.2020v7n1.009>.
- Nasir, M., Simsek, S., Cornelsen, E., & Ragothaman, S. (2021). Developing a decision support system to detect material weaknesses in internal control. *Decisión Support Systems*, 148(1), 1-12. <https://doi.org/10.1016/j.dss.2021.113631>.
- Nygiyeva, A., Zhumaly, A., Soltanbayeva, A., Maksat, S., & Hamada, M. (2021). The Role of Management Information Systems and Technology on Business Profitability. *IEEE International Conference on Smart Information Systems and Technologies*, 5(1), 1-4. 10.1109/SIST50301.2021.9465905.
- Ohsung, K., & et al. (2020). SME Profitability of Trade Credit during and after a Financial Crisis: Evidence from Korea”. *KoreaScience*, 35-47. 10.13106/jafeb.2020.vol7.no7.035.
- Oluwagbemiga, O. (2021). The Influence of IFRS Adoption on the Quality of Financial Reporting in Nigerian Listed Companies. *Advances in Pacific Basin Business, Economics and Finance*, 9(1), 137-160. <https://doi.org/10.1108/S2514-465020210000009005>.
- Pacari, M. A. (2020). Cartera morosa y recuperaciones de créditos en la entidad financiera Mibanco, Yunguyo – 2018. *Revista de Investigación en Contabilidad*, 10. <http://revistas.upsc.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/202/142>
- Pérez. (2018). *Teoría de la cartera (portafolio) y el análisis de riesgo financiero*.
- Ramadhanti, A., Amaliawiati, L., & Nugraha, N. (2021). nflation, Leverage, and Company Size and Their Effect on Profitability. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 6(1), 63-70. <https://jurnal.polibatam.ac.id/index.php/JAAT/article/view/2854/1383>

- Sanabria, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *Revista Multidisciplinar Perspectivas Investigativas*, 9-13.
<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Sashanka, N. (2020). “The Review of using Unified BPM Cycle for Public Credit Recovery Activites”. *Global Journal of Computer Science and Technology: GInterdisciplinary*, 9.
<https://computerresearch.org/index.php/computer/article/view/1935/1919>
- Seyoum, A., & et al. (2020). The Effect of Financial Structure Decisions on Firms’ Profitability: Evidence from Selected Textile and Garment Factories in Ethiopia. *Journal of international Trade, Logistics and Law*, 90-99.
157-462-1-PB.pdf
- Torres, N., & Calsina, W. H. (2020). Supply Chain Management Model and the Profitability of Major Pharmaceutical Companies in Peru. *Revista Industria*, 53-72.
<http://dx.doi.org/10.15381/idata.v23i1.16265>.
- Turgaeva, A., Kashirskata, L., Zurnadzhyants, Y., Latysheva, O., Pustokhina, I., & Sevbitov, A. (2020). Assessment of the financial security of insurance companies in the organization of internal control. *Enterprise Europe Network*, 7(3), 2243-2254.
[https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3\(52\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3(52)).
- Varona, L., & Gonzales, J. R. (2021). Dynamics of the impact of COVID-19 on the economic activity of Peru. *New Journal Introducing Plos Global Public Health*, 1-16.
<https://doi.org/10.1371/journal.pone.0244920>.
- Vu, Q., & Thuy, N. (2021). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises (SMEs). *Finance Research Letters*, 41(1), 1-14.
<https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102178>.

Yousif, T., Ries, E., & Rzgar, R. (2021). Organization Features and Profitability: Implications for a Sample of Emerging Countries. *Jpurnal of accounting and business education*, 5(2), 43-51.

<http://dx.doi.org/10.26675/jabe.v5i2.16351>.