

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

“Control interno y la rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Tumbay Anaya, Delcy Mercedes

ASESOR: Solís Rivas, Hugo Marcial

HUÁNUCO – PERÚ

2025

U

D

H

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 73211627

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 23017185

Grado/Título: Maestro en ciencias económicas, mención: gestión pública

Código ORCID: 0000-0003-0644-1627

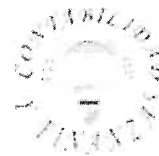
DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Muñoz Ordoñez, Gil Tony	Maestro en ciencias económicas, mención: proyectos de inversión	45433085	0000-0003-3753-1326
3	Villanueva Ruiz, Rafael	Maestro en gestión y negocios con mención en gestión de proyectos	22507277	0000-0001-6012-3422



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
P.A. CONTABILIDAD Y FINANZAS



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Tingo María, siendo las **15:45 horas del día 09 del mes de mayo del año 2025**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador integrado por los docentes:

Mg. Juan Daniel Toledo Martínez
Mtro. Gil Tony Muñoz Ordoñez
Mtro. Rafael Villanueva Ruiz

(Presidente)
(Secretario)
(Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN N° 2070-2024-D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: **"CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA CORPORACIÓN FERRETERO CASA DEL MAESTRO, EN LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO, 2023"**, presentada por la Bachiller, **TUMBAY ANAYA, Delcy Mercedes**; para optar el título **Profesional de Contadora Pública**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola Aprobada con el calificativo cuantitativo de 13 TRECE y cualitativo de supiciente (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las 16:15 horas del día **09 del mes de mayo del año 2025**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Mg. Juan Daniel Toledo Martínez

DNI: 22510018

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

PRESIDENTE


Mtro. Gil Tony Muñoz Ordoñez

DNI: 45433085

Código ORCID: 0000-0003-3753-1326

SECRETARIO


Mtro. Rafael Villanueva Ruiz

DNI: 22507277

Código ORCID: 0000-0001-6012-3422

VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: DELCY MERCEDES TUMBAY ANAYA, de la investigación titulada "Control interno y la rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023", con asesor(a) HUGO MARCIAL SOLÍS RIVAS, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 1630-2024-D-FCOMP-PAAE-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 18 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 10 de abril de 2025



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA
D.N.I.: 71345687
cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

66. Tumbay Anaya, Delcy Mercedes.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

11%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

4%

2

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

2%

3

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

2%

4

repositorio.udh.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

6

www.scribd.com

Fuente de Internet

<1%

7

Submitted to Universidad Politécnica del Perú

Trabajo del estudiante

<1%



RICHARD J. SOLIS TOLEDO

D.N.I.: 47074047

cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA

D.N.I.: 71345687

cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

DEDICATORIA

Le doy gracias a Dios por guiar mi vida. Dedico a mi madre Anaya Loarte Catalina por haberme formado con principios, valores y por sobre todo con buenos sentimientos que me han guiado y ayudado a sobreponerme a momentos difíciles.

A mi padre Tumbay Montaña Isaac quien fue motivo para seguir adelante con mis metas, aunque él no esté presente, sé que siempre me guiara desde el cielo para ayudarme a alcanzar mis sueños.

A mi hijo que es mi más grande motivación para nunca rendirme en este recorrido de mi carrera y ser un gran ejemplo para él. Gracias a ellos estoy cerrando una etapa más en mi vida profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la universidad por haberme brindado las oportunidades necesarias para desarrollarme y a mis docentes que fueron quienes formaron parte de este proceso de formación y por sus enseñanzas que fueron de gran valor.

A mi asesor Solis Rivas, Hugo Marcial, por brindarme su apoyo incondicional para poder terminar correctamente mi trabajo de investigación.

También agradezco a los gerentes, administradores y asistentes de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, quienes, con su colaboración que me permitieron obtener la información necesaria para desarrollar este estudio.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS	VIII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT	X
INTRODUCCION.....	XI
CAPITULO I.....	15
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	18
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	18
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	18
1.3. OBJETIVOS.....	19
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	19
1.3.2. OBJETIVO GENERAL	19
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	20
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	20
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	20
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.6. VIABILIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	22
CAPITULO II.....	23
MARCO TEÓRICO	23
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	23
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	23
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	24
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	25
2.2. BASES TEÓRICAS	26
2.2.1. CONTROL INTERNO	26
2.2.2. RENTABILIDAD	38

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	42
2.4. HIPÓTESIS.....	45
2.4.1. HIPÓTESIS GENERA.....	45
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	45
2.5. VARIABLES	46
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE.....	46
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE	46
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	47
CAPITULO III.....	50
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	50
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	50
3.1.1. ENFOQUE	50
3.1.2. ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN	50
3.1.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	51
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	51
3.2.1. POBLACIÓN.....	51
3.2.2. MUESTRA	52
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	53
3.4. TÉCNICAS DEL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	54
CAPÍTULO IV	55
RESULTADOS.....	55
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	55
4.1.1. DESCRIPCIÓN DE LA POBLACIÓN	55
4.1.2. DESCRIPCIÓN DEL CONTROL INTERNO	57
4.1.3. DESCRIPCIÓN DE LA RENTABILIDAD.....	65
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	68
4.2.1. CONTRASTE DE HIPÓTESIS GENERAL	68
4.2.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	69
CAPITULO V	75
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	75
5.1. SOBRE LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA	75
5.2. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD.....	77

5.3. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE EL ENTORNO DE CONTROL Y LA RENTABILIDAD.....	78
5.4. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA RENTABILIDAD	79
5.5. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA RENTABILIDAD	80
5.6. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y LA RENTABILIDAD	80
5.7. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LAS ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y LA RENTABILIDAD	81
CONCLUSIONES	83
RECOMENDACIONES	84
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	85
ANEXOS	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las Variables	47
Tabla 2 Empleados del grupo Ferretero Casa del Maestro en la provincia de Leoncio Prado.	52
Tabla 3 Resumen de las características socioeconómicas de los trabajadores para las 5 sucursales de la Corporación Ferretero Casa del Maestro	56
Tabla 4 Estadísticas descriptivas de las respuestas de la variable Control Interno para la dimensión: Entorno de Control.....	57
Tabla 5 Descriptivas de las respuestas de la variable Control Interno para la dimensión: Evaluación de Riesgos	59
Tabla 6 Estadísticas descriptivas de las respuestas de la variable Control Interno para la dimensión: Actividades de Control	61
Tabla 7 Estadísticas descriptivas de las respuestas de la variable Control Interno para la dimensión: Información y Comunicación	62
Tabla 8 Estadísticas descriptivas de las respuestas de la variable Control Interno para la dimensión: Actividades de Supervisión	64
Tabla 9 Datos Financieros Generales, incluye la Utilidad Neta, Patrimonio Neto, Ventas Netas y Activos Totales para el año 2023	66
Tabla 10 Indicadores de Rentabilidad incluye ROE (%), ROS (%) y ROA (%) para el año 2023.....	67
Tabla 11 Análisis de correlación de Rho de Spearman entre el Control interno y la Rentabilidad	69
Tabla 12 Análisis de correlación de Rho de Spearman entre el Entorno de Control y la Rentabilidad.....	70
Tabla 13 Análisis de correlación de Rho de Spearman entre la Evaluación de Riesgos y la Rentabilidad	71
Tabla 14 Análisis de correlación de Rho de Spearman entre las Actividades de Control y la Rentabilidad	72
Tabla 15 Análisis de correlación de Rho de Spearman entre la Información y Comunicación y la Rentabilidad.....	73
Tabla 16 Análisis de correlación de Rho de Spearman entre las Actividades de Supervisión y la Rentabilidad	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquema del Modelo Turnbull de Control Interno	28
Figura 2 Esquema del Modelo COSO de Control Interno.....	29
Figura 3 Pilares de la Rentabilidad en Empresas	38
Figura 4 Proporción de respuestas para los indicadores de la dimensión: Entorno de Control.....	58
Figura 5 Proporción de respuestas para los indicadores de la dimensión: Evaluación de Riesgos	60
Figura 6 Proporción de respuestas para los indicadores de la dimensión: Actividades de Control	62
Figura 7 Proporción de respuestas para los indicadores de la dimensión: Información y Comunicación.....	63
Figura 8 Proporción de respuestas para los indicadores de la dimensión: Actividades de Supervisión	65

RESUMEN

El objetivo de esta investigación fue determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, durante el año 2023. Se empleó un enfoque aplicado y cuantitativo, con un alcance descriptivo correlacional y un diseño no experimental de corte transversal. Para evaluar el control interno, se encuestó a los 30 empleados de las seis sucursales a través de un cuestionario tipo Likert basado en el Marco COSO. Paralelamente, se recogieron datos financieros para calcular la rentabilidad, empleando indicadores como ROE, ROS y ROA.

Los resultados descriptivos indicaron que la dimensión “Información y comunicación” obtuvo el promedio más alto (4,19 sobre 5), reflejando una percepción favorable entre el personal; por el contrario, “Evaluación de riesgos” alcanzó un promedio algo menor (3,80), evidenciando áreas de oportunidad. En el análisis correlacional, se identificó una relación muy fuerte y estadísticamente significativa entre el control interno global y la rentabilidad (Rho de Spearman = 0,819; $p < 0,01$). Asimismo, cada dimensión mostró correlaciones positivas y significativas, destacando “Evaluación de Riesgos” con el valor más elevado (Rho = 0,828; $p < 0,01$).

En conclusión, un control interno más eficiente se vinculó de manera positiva y significativa con la rentabilidad de la empresa, apoyando la hipótesis de que el fortalecimiento de los componentes del control interno incide en el desempeño financiero. Se recomienda a la Corporación Ferretero Casa del Maestro optimizar sus prácticas de identificación de riesgos y supervisión continua, con el fin de maximizar su eficiencia operativa y consolidar su rentabilidad.

Palabras clave: Control Interno, Rentabilidad, Marco COSO, Ferretería, Leoncio Prado.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the relationship between internal control and profitability at Corporación Ferretero Casa del Maestro, located in the province of Leoncio Prado, during 2023. An applied and quantitative approach was used, with a descriptive correlational scope and a non-experimental cross-sectional design. To assess internal control, 30 employees from the six branches were surveyed using a Likert-type questionnaire based on the COSO Framework. In parallel, financial data were collected to calculate profitability, using indicators such as ROE, ROS, and ROA.

The descriptive results indicated that the "Information and Communication" dimension obtained the highest average score (4.19 out of 5), reflecting a favorable perception among staff; in contrast, "Risk Assessment" achieved a slightly lower average score (3.80), highlighting areas for improvement. The correlational analysis identified a very strong and statistically significant relationship between overall internal control and profitability (Spearman's $\rho = 0.819$; $p < 0.01$). Furthermore, each dimension showed positive and significant correlations, with "Risk Assessment" having the highest value ($\rho = 0.828$; $p < 0.01$).

In conclusion, more efficient internal control was positively and significantly linked to company profitability, supporting the hypothesis that strengthening internal control components impacts financial performance. Corporación Ferretero Casa del Maestro is recommended to optimize its risk identification and ongoing monitoring practices to maximize its operational efficiency and consolidate its profitability.

Keywords: Internal Control, Profitability, COSO Framework, Ferretería, Leoncio Prado.

INTRODUCCION

En la presente investigación titulada “El control interno y su impacto en la rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, ubicada en la provincia de Leoncio Prado, durante el año 2023”, tiene como propósito principal analizar la relación existente entre el control interno y la rentabilidad de dicha empresa. Mediante un enfoque cuantitativo y un diseño de investigación descriptivo-correlacional de tipo no experimental, se pretende contribuir al conocimiento sobre cómo las estrategias de control interno pueden afectar el rendimiento económico de las ferreterías en esta región.

En capítulo I se describe el problema central que motivó la investigación, partiendo de la observación de posibles deficiencias en las prácticas de control interno y su impacto en la rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro. Se formula el problema de investigación y se establecen las preguntas clave que guían el estudio. Además, se plantea el objetivo general de determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la corporación. Se justifica la importancia de la investigación tanto a nivel académico como empresarial, destacando su relevancia para mejorar la gestión interna y la competitividad de la empresa. Por último, se identifican las limitaciones que podrían afectar el desarrollo del estudio, como el acceso a información financiera confidencial y el tamaño reducido de la muestra.

El capítulo II está dedicado al marco teórico y presenta el sustento teórico que respalda la investigación. Se incluyen antecedentes de estudios internacionales, nacionales y locales relacionados con el control interno y la rentabilidad, lo que permite contextualizar el problema y comprender su relevancia en diferentes entornos. Las bases teóricas se centran en conceptos clave como el control interno, fundamentado en el Marco Integrado de Control Interno COSO, y la rentabilidad, abarcando sus diferentes indicadores financieros. Se definen las variables de estudio y se establecen las hipótesis que serán contrastadas. Además, se realiza la operacionalización de las variables, identificando las dimensiones e indicadores que serán evaluados en la investigación, lo cual es fundamental para la recolección y análisis de datos.

En el capítulo III se describe en detalle la metodología. Se determinó que la investigación era de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo y alcance descriptivo-correlacional. El diseño fue no experimental, de corte transversal, lo que significa que las variables se observaron tal como se dan en la realidad, sin manipulación por parte del investigador.

Para la población y muestra, se definió como unidad de análisis a los 30 empleados de las seis sucursales de la Corporación Ferretero Casa del Maestro. Debido al número reducido de trabajadores, se optó por un muestreo censal, recolectándose información de todos ellos. Cada empleado, por la naturaleza de su cargo y función, poseía información relevante acerca de los procesos internos de la empresa, por lo que se consideró adecuado aplicarles directamente los instrumentos de medición relacionados con el control interno.

Para la recopilación de datos relacionados con la variable de Control Interno, se elaboró un cuestionario con escala tipo Likert fundamentado en el Marco COSO. Este instrumento se aplicó a los 30 empleados, generando 30 puntuaciones (una por cada trabajador) en cada dimensión (Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Supervisión). Paralelamente, la variable de Rentabilidad se obtuvo de los estados financieros de cada sucursal (ROE, ROS y ROA). Sin embargo, al tener un único valor de rentabilidad por sucursal, y reconociendo que la unidad de análisis eran los empleados, cada trabajador recibió el indicador de rentabilidad correspondiente a su sucursal. De esta manera, se formaron 30 pares de datos (Control Interno, Rentabilidad), asignando a cada empleado la rentabilidad registrada en la sucursal a la cual pertenecía.

Para el procesamiento y análisis de los datos, se empleó el software estadístico SPSS. Primero se obtuvieron los resultados descriptivos de las dimensiones de control interno y los indicadores de rentabilidad. Luego, para la correlación, se empleó el coeficiente de Spearman, por ser apropiado en el análisis de variables ordinales (puntajes del cuestionario) frente a datos cuantitativos (indicadores financieros) y por no requerir estrictamente la condición de normalidad. Así, cada uno de los 30 empleados generó un par

de datos [(puntuación de control interno, valor de rentabilidad)], permitiendo calcular la correlación entre ambas variables y evaluar su significancia estadística. Este procedimiento aseguró la coherencia metodológica al mantener al trabajador como la unidad de análisis y, al mismo tiempo, posibilitó la correlación con el indicador financiero pertinente a la sucursal donde labora.

En el capítulo IV se presentan los hallazgos obtenidos tras el análisis de los datos recolectados. Se ofrece una descripción detallada de la población, destacando características sociodemográficas de los empleados, como antigüedad, área de trabajo, género, nivel educativo y edad. Se analiza la percepción del control interno en sus diferentes dimensiones, mostrando promedios y desviaciones estándar de cada indicador, lo que refleja el nivel de implementación y eficacia percibida del control interno en la corporación. Asimismo, se describen los indicadores de rentabilidad de cada sucursal, incluyendo el ROE, ROS y ROA. En la contrastación de hipótesis, se presentan los resultados de las pruebas de correlación, indicando que se encontraron relaciones estadísticamente significativas entre el control interno y la rentabilidad, entre sus dimensiones específicas y la rentabilidad.

El capítulo V se enfoca en la discusión de los resultados, mediante la interpretación y el análisis de los hallazgos obtenidos, los cuales se contrastan con investigaciones previas. Se aborda a la significancia estadística en las correlaciones encontradas y se consideran posibles explicaciones, como el tamaño limitado de la muestra y factores específicos del contexto empresarial. Además, se examinan las implicaciones de estos resultados tanto a nivel teórico como práctico, destacando la necesidad de fortalecer las prácticas de control interno. También se reflexiona sobre las coincidencias y diferencias con estudios anteriores, brindando un enfoque crítico y constructivo que puede servir de punto de partida para futuras investigaciones y para el perfeccionamiento de las prácticas organizacionales.

En las conclusiones se sintetizan los hallazgos principales de la investigación. Se señala que, aunque se identificaron tendencias positivas entre algunas dimensiones del control interno y la rentabilidad, las relaciones resultaron estadísticamente significativa. Esto indica que el control interno, tal como está implementado actualmente en la corporación, influye de manera determinante en la rentabilidad. Se enfatiza la necesidad de revisar y optimizar las prácticas de control interno, especialmente en áreas como la evaluación de riesgos y las actividades de supervisión, para potencialmente mejorar el desempeño financiero de la empresa. Además, se sugiere que futuras investigaciones consideren incrementar el tamaño de la muestra y utilizar diseños metodológicos más robustos.

Finalmente, en las recomendaciones se proponen acciones tanto para mejorar futuros estudios como para la empresa. Metodológicamente, se sugiere incrementar el tamaño de la muestra, adoptar un diseño longitudinal y emplear diversas técnicas de recolección de datos con el fin de obtener resultados más sólidos y representativos. En cuanto a la empresa, se aconseja reforzar la evaluación de riesgos, perfeccionar las actividades de control y supervisión, y optimizar el uso de la información y la comunicación. Asimismo, se recomienda alinear el entorno de control con los objetivos estratégicos y promover una cultura organizacional basada en la mejora continua y la ética empresarial. Estas recomendaciones buscan contribuir al desarrollo de estrategias que potencien la rentabilidad a través de un control interno más efectivo y adaptado a las necesidades específicas de la corporación.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La gestión adecuada del control interno dentro de una empresa es fundamental para garantizar la estabilidad financiera y operativa, aspectos que son directamente proporcionales a su rentabilidad. Las dimensiones clave del control interno incluyen las políticas, los procedimientos de control y la integridad de los registros contables, cada una con sus respectivos indicadores, como el cumplimiento de políticas, la evaluación de riesgos y la supervisión de actividades. Estos elementos son esenciales para asegurar una gestión eficiente y transparente (COSO, 2023).

A nivel internacional, en un contexto empresarial cada vez más competitivo, se estima que alrededor del 60% de las pequeñas y medianas empresas que carecen de sistemas de control interno eficaces experimentan una disminución en su rentabilidad anual de hasta un 15% (Nqala & Musikavanhu, 2023). La ausencia de políticas claras y procedimientos de control adecuados puede conducir a que las políticas no se cumplan, los procedimientos no se sigan y se produzcan errores en la contabilidad, afectando negativamente indicadores clave como la rentabilidad financiera (ROE), la rentabilidad sobre las ventas (ROS) y la rentabilidad sobre los activos (ROA) (Ibrahim et al., 2017).

Por ejemplo, un estudio realizado por KPMG (2023) reveló que las empresas sin un sistema de control interno efectivo presentan una tasa de errores en los registros contables hasta cinco veces mayor que aquellas que cuentan con procedimientos bien establecidos, lo que deriva en decisiones financieras equivocadas y pérdidas económicas significativas. Estos errores son indicadores de una integridad deficiente de los registros contables, una dimensión crítica del control interno.

A nivel nacional, en el Perú, un estudio del Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) en 2022 sobre una muestra de empresas privadas no

financieras reveló que la rentabilidad empresarial está influenciada significativamente por la gestión del control interno, específicamente en dimensiones como los procedimientos de control y la integridad de los registros contables. La investigación mostró que un 35% de la rentabilidad es inercial, afectando el desempeño futuro. Además, se encontró que un ambiente de control fuerte y actividades de supervisión de las actividades—indicadores clave de los procedimientos de control—se correlacionan con un coeficiente de eficiencia técnica positivo y significativo (1.668), contribuyendo a una mayor eficiencia operativa y, por ende, a una rentabilidad superior (Gonzaga & Mamani, 2024).

Por el contrario, el incumplimiento de procedimientos puede llevar a una gestión financiera deficiente, incrementando el apalancamiento y reduciendo la rentabilidad, especialmente a largo plazo. La evaluación de riesgos inadecuada y la falta de un manual de contabilidad electrónica pueden resultar en errores en la contabilidad, impactando negativamente en la rentabilidad financiera y en el retorno sobre los activos (Escobar Zurita et al., 2023).

Además, la falta de políticas definidas y procedimientos de control aumenta la vulnerabilidad a fraudes internos. De hecho, se estima que aproximadamente el 70% de las empresas que carecen de controles adecuados han sido víctimas de algún tipo de fraude interno, resultando en pérdidas que oscilan entre el 5% y el 10% de sus ingresos anuales (ACFE, 2022). Esto evidencia la importancia del control del ambiente y la supervisión de actividades, indicadores de las dimensiones de políticas y procedimientos de control.

Finalmente, la ausencia de un control interno adecuado puede llevar a una disminución en la moral y el desempeño de los empleados. Cuando los trabajadores perciben que las políticas no se cumplen rigurosamente y los procedimientos no se siguen, la motivación y la productividad pueden verse afectadas, contribuyendo aún más a la reducción de la rentabilidad. Un entorno laboral así puede ver una caída en la productividad de hasta un 20%, lo cual tiene un impacto directo en las ganancias de la empresa (Xiaohui & Fangying, 2020).

A nivel regional, en el Perú, el sector de las ferreterías ha mostrado un crecimiento notable en los últimos años, con un aumento del 8% en el número de estos negocios entre 2017 y 2022. Este crecimiento fue impulsado por la alta demanda de materiales de construcción durante la pandemia y el auge de la autoconstrucción (PerúRetail, 2023). Sin embargo, en 2023, las ventas han comenzado a desacelerarse, con una disminución del 2.7% en el primer cuatrimestre y una proyección de caída del 6% al 7% para fin de año. Esto se debe principalmente a la estabilización de los precios de los materiales de construcción y a una reducción en la actividad de autoconstrucción(Lozano Alfaro, 2023).

En particular, la región de Huánuco ha experimentado un crecimiento significativo en el número de ferreterías, con un incremento del 41% entre 2017 y 2022, pasando de 236 a 332 establecimientos (PerúRetail, 2023). A pesar de este crecimiento, las ferreterías en Huánuco enfrentan desafíos relacionados con la saturación del mercado y la desaceleración de la demanda. El aumento en la competencia local y la presión sobre los márgenes de beneficio han planteado serios retos para la rentabilidad de estos negocios.

A nivel local, la Corporación Ferretero Casa del Maestro, ubicada en la provincia de Leoncio Prado, se encuentra actualmente en el régimen tributario MYPE desde este año. Según los administrativos de la empresa, esta ha sufrido una pérdida significativa en la rentabilidad durante el último año, atribuida en parte a la ausencia de políticas y procedimientos de control interno adecuados. Problemas como políticas no cumplidas, procedimientos no seguidos y errores en la contabilidad han afectado negativamente indicadores clave de rentabilidad como el RF, ROS y ROA. Además, la ausencia de una evaluación de riesgos y de un manual de contabilidad electrónica ha llevado a errores en los registros contables, comprometiendo la integridad de la información financiera.

En este contexto, la implementación de un control interno sólido es crucial para que las ferreterías mantengan su rentabilidad, ya que mejora la gestión de recursos, previene fraudes y errores contables, y aumenta la eficiencia operativa, contrarrestando los efectos negativos de un mercado

saturado y la caída en las ventas. La falta de un buen control interno puede agravar los problemas de rentabilidad, especialmente en épocas de incertidumbre económica y alta competencia.

Por lo tanto, esta investigación pretende analizar cómo el control interno, a través de sus dimensiones de políticas, procedimientos de control e integridad de los registros contables, se relaciona con la rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, medida en términos de rentabilidad financiera, ventas y activos. El objetivo es identificar áreas de mejora y proponer estrategias que permitan optimizar sus procesos internos y aumentar su rentabilidad.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué forma se relaciona el Control Interno con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

¿De qué forma se relaciona el Entorno de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?

¿De qué forma se relaciona la Evaluación de Riesgos con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?

¿De qué forma se relaciona las Actividades de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?

¿De qué forma se relaciona la Información y Comunicación con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?

¿De qué forma se relaciona las Actividades de Supervisión con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué forma se relaciona el Control Interno con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

1.3.2. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué forma se relaciona el Entorno de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

Determinar de qué forma se relaciona la Evaluación de Riesgos con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

Determinar de qué forma se relaciona las Actividades de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

Determinar de qué forma se relaciona la Información y Comunicación con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

Determinar de qué forma se relaciona las Actividades de Supervisión con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

El estudio fue teóricamente relevante porque se analizò el impacto de un control interno eficaz en la rentabilidad empresarial, específicamente en el caso de la Corporación Ferretero Casa del Maestro. Diferentes teorías de la administración financiera sostienen que un sistema de control interno sólido contribuye de manera significativa a mejorar la eficiencia operativa, lo cual se traduce en un aumento de la rentabilidad. Este análisis permite expandir el entendimiento académico sobre la correlación entre estos elementos en el sector ferretero, un área que no había sido suficientemente explorada en la literatura (Flamholtz, 1999).

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La justificación práctica al proporcionar datos que pudieron ser utilizados para mejorar la gestión interna de la Corporación Ferretero Casa del Maestro. Un control interno efectivo minimizó los riesgos de fraude y errores contables, optimizando las decisiones financieras y aumentando la rentabilidad. Los resultados de este estudio fueron aplicables a otras ferreterías en la ciudad de Tingo María y sirvieron como referencia para mejorar las prácticas de control en negocios similares (Beasley et al., 2010).

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

El enfoque metodológico se basó en un diseño cuantitativo que permitió analizar la relación entre el control interno y la rentabilidad de manera objetiva. Se emplearon herramientas estadísticas para analizar el impacto de distintos componentes del control interno, tales como las políticas y los procedimientos, en la rentabilidad. Este enfoque fue adecuado para obtener conclusiones empíricas y facilitar la identificación de áreas de mejora en las prácticas empresariales (Creswell, 2014).

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

En el desarrollo de esta investigación, se presentaron ciertas limitaciones inherentes al proceso de recopilación y análisis de datos. Una de las principales limitaciones fue la disponibilidad y precisión de los datos contables de las cinco sucursales de la Corporación Ferretero Casa del Maestro. Aunque se esperaba contar con acceso completo a esta información, se presentaron inconsistencias y falta de actualización en los registros contables, lo que afectó el cálculo preciso de las métricas de rentabilidad financiera (ROE), rentabilidad sobre las ventas (ROS) y rentabilidad sobre los activos (ROA).

Otra limitación que se presentó fue la disposición y sinceridad de los empleados al responder la encuesta estandarizada sobre control interno. La desconfianza o el sesgo en las respuestas influyeron en la validez y fiabilidad de los datos recopilados para el análisis del control interno. Para mitigar este riesgo, se garantizó la confidencialidad y el anonimato de los participantes, además de explicarles la importancia de su colaboración para el éxito del estudio.

Además, al haberse centrado en cinco sucursales de una misma corporación, los resultados tuvieron una limitación en cuanto a su generalización a todo el sector ferretero de la región o el país. Las características específicas de la Corporación Ferretero Casa del Maestro no representaron necesariamente a otras empresas del sector, lo que limitó la extrapolación de los hallazgos. Sin embargo, esta investigación proporcionó una comprensión profunda de la relación entre el control interno y la rentabilidad en el contexto específico de la corporación estudiada.

Finalmente, los cambios inesperados en el entorno económico o del mercado durante el período de investigación afectaron los indicadores de rentabilidad y, por ende, los resultados del estudio. Factores externos como fluctuaciones en la demanda, cambios en las políticas económicas o eventos imprevistos influyeron en la rentabilidad de las sucursales analizadas.

1.6. VIABILIDAD DE INVESTIGACIÓN

La investigación se consideró viable debido a varios factores que facilitaron su ejecución. En primer lugar, se contó con acceso directo y autorización para trabajar con las cinco sucursales de la Corporación Ferretero Casa del Maestro en Leoncio Prado, lo que garantizó la posibilidad de recopilar los datos contables necesarios y aplicar encuestas estandarizadas al personal. La disposición de la corporación para colaborar en el estudio aseguró la obtención de la información requerida sin contratiempos. Además, los recursos disponibles hicieron que los costos asociados al desarrollo de la investigación fueran bajos, ya que no se necesitó inversión en herramientas avanzadas de análisis. El procesamiento de datos se llevó a cabo con software estadístico accesible, y la infraestructura interna de la corporación, junto con el personal de las sucursales, proporcionó los medios adecuados para la recolección de datos sin incurrir en gastos significativos.

La metodología también fue factible, dado que la aplicación de encuestas estandarizadas para evaluar el control interno representó un método eficiente y manejable. Los indicadores de rentabilidad, como el ROE, ROS y ROA, fueron obtenidos de los datos contables ya disponibles en las sucursales, lo que simplificó el proceso de recolección y análisis de la información. Asimismo, la experiencia del investigador en técnicas de investigación cuantitativa y análisis financiero garantizó la capacidad para llevar a cabo el estudio de manera efectiva y resolver posibles desafíos metodológicos que surgieron.

Por último, al centrarse en las sucursales de una sola corporación dentro de una región específica, fue posible controlar variables externas y mantener un entorno consistente durante el desarrollo de la investigación, lo que contribuyó a aumentar la validez interna del estudio.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Mora et al. (2023), en su tesis titulada: "Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala", El objetivo principal fue evaluar el control interno en relación con la gestión financiera y contable de las empresas dedicadas a la producción de camarón en la ciudad de Machala. Su enfoque es cuantitativo y de nivel descriptivo, el trabajo utilizó un diseño no experimental y un cuestionario cerrado que abordó los cinco componentes del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo. Con una muestra de 5 empresas camaroneras del cantón Machala. Sus resultados indicaron un cumplimiento medio-alto en los componentes evaluados, destacando un alto cumplimiento en el ambiente de control y supervisión. No obstante, se identificaron debilidades en la evaluación de riesgos y en la evaluación periódica de la información financiera. Las empresas mostraron un manejo adecuado en la mayoría de los aspectos, pero necesitan mejorar en la gestión de riesgos y comunicación interna para optimizar la confiabilidad y toma de decisiones futuras.

Koutoupis & Malisiovas (2021), su investigación titulada: "Los efectos de los sistemas de control interno sobre el riesgo, la rentabilidad y el cumplimiento en el sector bancario estadounidense: Un enfoque cuantitativo", el estudio tuvo como finalidad analizar el impacto de los componentes del sistema de control interno sobre el riesgo crediticio, la rentabilidad y el cumplimiento en el sector bancario de Estados Unidos, basándose en los marcos conceptuales de COSO y del Comité de Basilea. Con un enfoque cuantitativo y un nivel explicativo, se adoptó un

diseño longitudinal no experimental, abarcando una población de 210 entidades bancarias durante el periodo 2013-2017. En sus resultados revelaron que los componentes de Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, e Información y Comunicación tienen un efecto significativo sobre el riesgo crediticio, evidenciando la influencia del control interno en la gestión eficaz de los riesgos dentro del sistema bancario. El Entorno de Control impactó el tamaño e independencia del consejo de administración. En rentabilidad, la comunicación efectiva y límites prudentes tuvieron efectos positivos, mientras que la experiencia del comité de auditoría correlacionó negativamente. Respecto al cumplimiento, Actividades de Control y Monitoreo influyeron negativamente, mientras que la experiencia del director ejecutivo tuvo un efecto positivo. En su conclusión, los sistemas de control interno son cruciales para gestionar riesgos, maximizar rentabilidad y asegurar el cumplimiento regulatorio, con variaciones según la estructura bancaria.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Quispe (2022), en su investigación titulado: “Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio - rubro ferreterías del distrito de Andrés Bello Cáceres, 2020”, El objetivo del estudio fue identificar mejoras en el control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, específicamente en el rubro de ferreterías del distrito de Andrés Bello Cáceres, durante el año 2020. Su metodología utilizada correspondió a un diseño no experimental, con enfoque cuantitativo y nivel descriptivo. Para el estudio, se seleccionó una muestra conformada por 10 ferreterías del distrito en mención., se utilizó las técnicas de recolección de datos e instrumentos específicos para este fin. Sus resultados destacaron que el 53.33% de los encuestados consideró que el sistema de control interno estaba formalmente implementado, y el 73.33% opinó que el control interno mejora el cumplimiento de las políticas empresariales. El 66.67% indicó que la rentabilidad había mejorado con el financiamiento, y el 60% confirmó que un buen control de mercaderías

en almacén aumenta la eficiencia operativa. Concluyó que el control interno ha mejorado la capacidad de las empresas para gestionar riesgos y ha impulsado mejoras en la rentabilidad a través de una gestión financiera y operativa más eficiente.

Morán & Valdez (2021), en su investigación titulado: "Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa Ferretería Redhead S.R.L. en la Provincia de Nasca, periodo 2021", el objetivo de esta investigación fue analizar la relación entre el control interno de inventarios y la rentabilidad en la empresa Ferretería Redhead S.R.L, ubicada en la provincia de Nasca, durante el año 2021. Se aplicó un método de tipo básico, con enfoque cuantitativo, nivel descriptivo correlacional y un diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 16 trabajadores de la empresa, y se utilizaron como técnicas de recolección de datos la entrevista y la encuesta. En sus resultados fueron analizados mediante la prueba estadística de Rho de Spearman, evidenciando una correlación positiva muy fuerte ($Rho=0.808$) entre el control interno de inventarios y la rentabilidad. Asimismo, se identificó una relación positiva significativa con las distintas dimensiones de la rentabilidad: capital ($Rho=0.851$), ventas ($Rho=0.683$) y activos ($Rho=0.553$). Se concluyó que un control interno de inventarios adecuado mejora la eficiencia operativa y contribuye al incremento de la rentabilidad en términos de capital, ventas y activos.

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Vicente (2022), en su tesis titulada: "Control Interno y la Rentabilidad de las Empresas de Servicio de Transporte de Carga en el Distrito de Santa Anita, Lima 2020", el objetivo general consistió en establecer la relación entre el control interno y la rentabilidad de las empresas dedicadas al servicio de transporte de carga en el distrito de Santa Anita, Lima. Su enfoque es cuantitativo, nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental. Utilizó un cuestionario como instrumento de recolección de datos, dirigido a los gerentes de

administración de 30 empresas de transporte de carga en el distrito de Santa Anita, con una muestra no probabilística e intencionada. Los resultados obtenidos demostraron un nivel de relación positiva considerable de 0.515 entre el control interno y la rentabilidad, evidenciada a través de la prueba correlacional de Pearson. Esto indica que un sistema de control interno eficaz contribuye significativamente a la mejora en la rentabilidad de las empresas de transporte. Concluyó que el control interno permite una mejor estructura organizacional, fomenta el cumplimiento de lineamientos éticos y buenas prácticas, y minimiza los riesgos que pueden afectar negativamente la rentabilidad de la empresa.

Odar Cueva (2021), en su tesis titulado: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Empresas Ferreteras de la Ciudad de Tingo María, 2021”, el objetivo general de la investigación fue explicar cómo el control interno influye en la gestión de las empresas ferreteras en la ciudad de Tingo María. La metodología empleada fue de tipo descriptivo, con un enfoque cuantitativo y un diseño transversal correlacional. La muestra fue no probabilística e intencionada, integrada por los administradores de 13 ferreterías locales. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta, a través de cuestionarios elaborados específicamente para evaluar tanto el control interno como la gestión empresarial. Sus resultados demostraron una influencia significativa del control interno en la gestión, destacando su contribución a una administración más eficiente, una toma de decisiones más acertada y una mejor utilización de los recursos. Se concluyó que el fortalecimiento del control interno es clave para optimizar la gestión y asegurar el éxito económico de las empresas.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

El control interno es un sistema conformado por políticas, procesos y procedimientos implementados por una organización con el propósito

de salvaguardar sus recursos, garantizar la confiabilidad de la información financiera y asegurar el cumplimiento de las normativas legales aplicables. Asimismo, busca mejorar la eficiencia operativa y facilitar el alcance de los objetivos estratégicos, minimizando los riesgos asociados a errores, fraudes o prácticas inadecuadas. Este sistema abarca todas las áreas de la empresa, desde las operaciones cotidianas hasta la administración financiera, y es responsabilidad tanto de la alta dirección como del personal en general. Un sistema de control interno efectivo incluye mecanismos de supervisión, actividades de control específicas y una estructura de comunicación eficaz facilita la detección y reducción de riesgos. Si bien no es posible eliminar por completo la posibilidad de errores o fraudes, un sistema de control interno bien implementado puede disminuir considerablemente estos riesgos y ofrecer un soporte firme para tomar decisiones informadas y responsables.

A continuación, se mencionan 2 modelos de control interno:

Modelo Turnbull de Control Interno: El estudio Turnbull, elaborado en el Reino Unido en 1999, establece un marco orientado al control interno y la gestión de riesgos en el ámbito empresarial. Su enfoque principal está dirigido a las compañías que cotizan en bolsa, pero sus principios pueden aplicarse en cualquier organización. El marco Turnbull pone un énfasis particular en la necesidad de que las empresas gestionen los riesgos de manera proactiva y continua, destacando que los controles internos deben ser parte integral de la estructura empresarial y no un sistema separado. El modelo subraya la importancia de que la alta dirección tenga responsabilidad en la creación y monitoreo de sistemas de control interno efectivos y que estos sistemas sean revisados periódicamente para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial. El informe Turnbull también reconoce que los riesgos no se pueden eliminar completamente, pero pueden ser mitigados a niveles aceptables. En empresas ferreteras que buscan protegerse de riesgos financieros, de cumplimiento y operativos, este marco es útil para afirmar

que los controles internos estén alineados con los objetivos estratégicos y se ajusten según las circunstancias cambiantes. (Financial Reporting Council, 2005).

Figura 1

Esquema del Modelo Turnbull de Control Interno



Modelo COSO: El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission): El modelo COSO es uno de los marcos más reconocidos y ampliamente utilizados para diseñar, implementar y evaluar sistemas de control interno. Desarrollado en 1992 y actualizado en 2013, define el control interno como un proceso integral llevado a cabo por la alta dirección, el consejo de administración y el personal de la organización, con el propósito de proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos organizacionales. Este modelo se estructura en cinco componentes esenciales: Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión. Estos elementos están interrelacionados y deben operar de manera conjunta para asegurar la efectividad del sistema. COSO es aplicable a objetivos operativos, de información y de cumplimiento, y su flexibilidad permite adaptarlo a distintos tipos de organizaciones. Una de sus principales fortalezas es su enfoque preventivo frente a los riesgos, lo que facilita la identificación, análisis y mitigación anticipada de amenazas que puedan comprometer el

cumplimiento de los objetivos institucionales. En definitiva, COSO ayuda a las organizaciones a crear estructuras de control robustas, que no solo protegen sus activos, sino que también promueven la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo (COSO, 2013).

Figura 2

Esquema del Modelo COSO de Control Interno



A continuación, se desarrollan los conceptos de los componentes del modelo COSO:

2.2.1.1. ENTORNO O AMBIENTE DE CONTROL

El Entorno de Control representa la base sobre la que se desarrollan y operan los demás componentes del sistema de control interno. Este elemento comprende la cultura organizacional, así como los valores y principios éticos que rigen el comportamiento dentro de la empresa. En una empresa ferretera, el entorno de control influye directamente en la forma en que se toman decisiones y se gestionan los riesgos. Esto incluye el compromiso de la dirección para establecer valores éticos sólidos, definir responsabilidades claras y asegurar que se cuente con

personal competente para cumplir con los objetivos. El entorno de control determina si los empleados se adhieren a las políticas internas y si la organización actúa en línea con sus principios de operación. Para las ferreterías, que suelen manejar amplios inventarios y flujos de caja, un entorno de control eficiente es clave para prevenir errores y fraudes, y garantizar el uso adecuado de los recursos (COSO, 2013).

A continuación, se definen cada uno de los indicadores de la dimensión Entorno de Control:

Compromiso con la integridad y los valores éticos: Este principio implica que la organización debe establecer y promover un comportamiento ético en todos los niveles. La integridad y la ética deben guiar las acciones y decisiones de todos los empleados, desde la alta dirección hasta los operativos. En las empresas ferreteras, la promoción de estos valores garantiza que las decisiones relacionadas con la compra, venta y manejo de inventarios se hagan de manera responsable y transparente, evitando prácticas fraudulentas o negligentes. (COSO, 2013).

Independencia del consejo y supervisión del control interno: La independencia del consejo de administración es necesaria para garantizar una supervisión efectiva del control interno. Un consejo independiente supervisa las operaciones de la empresa y asegura que la dirección se adhiera a las políticas establecidas sin influencias indebidas. En una empresa ferretera, la supervisión adecuada asegura que las decisiones financieras, como la adquisición de productos o la gestión de inventarios, se realicen de acuerdo con los objetivos de la organización, manteniendo así un control riguroso sobre los recursos (COSO, 2013).

Establecimiento de estructuras y niveles de autoridad: La organización debe definir claramente las estructuras jerárquicas y

los niveles de autoridad para la toma de decisiones. Esto asegura que cada persona en la organización conozca sus responsabilidades y las decisiones que puede tomar. En una empresa ferretera, es importante que el personal encargado de gestionar inventarios, compras y ventas tenga claro quién toma las decisiones clave en cada área, para evitar confusiones y mejorar la eficiencia operativa (COSO, 2013).

Atracción, desarrollo y retención de personal competente: Este principio destaca la importancia de atraer y retener empleados calificados, así como desarrollar sus habilidades de manera continua. Una organización que cuente con personal capacitado y comprometido está mejor preparada para alcanzar sus objetivos. En el sector ferretero, es esencial contar con empleados que comprendan bien los productos, las operaciones de ventas y los procesos de inventario, lo que permite una mejor atención al cliente y una administración más eficiente de los recursos (COSO, 2013).

Definición de responsabilidades en el control interno: Cada persona en la organización debe tener claras sus responsabilidades en relación con el control interno. Esto incluye la responsabilidad de cumplir con los procesos y procedimientos que garantizan la consecución de los objetivos organizacionales. En una ferretería, definir estas responsabilidades asegura que se monitoreen adecuadamente los movimientos de inventarios y las transacciones financieras, reduciendo el riesgo de errores o fraudes (COSO, 2013).

2.2.1.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

La Evaluación de Riesgos es el procedimiento mediante el cual una organización detecta, examina y gestiona los riesgos que podrían interferir con el logro de sus objetivos estratégicos. Este componente ayuda a las empresas a anticiparse a posibles eventos negativos que podrían interrumpir sus operaciones o afectar su

estabilidad financiera. La evaluación de riesgos no solo se enfoca en eventos externos, como cambios en el mercado o en las regulaciones, sino también en factores internos como la falta de control en los procesos o errores humanos. En una empresa ferretera, la evaluación de riesgos es clave para prever problemas coherentes con la gestión de inventarios, fluctuaciones de precios de materiales de construcción y fraudes internos. Gestionar adecuadamente estos riesgos permite a la organización implementar medidas correctivas y preventivas que aseguren el buen funcionamiento de sus operaciones (COSO, 2013).

A continuación, se precisan cada uno de los indicadores de la dimensión Evaluación de riesgos:

Definición de objetivos claros: Este principio señala que una organización debe establecer sus objetivos de manera clara y precisa, con el fin de permitir una adecuada identificación y análisis de los riesgos vinculados a su cumplimiento. Al tener objetivos bien definidos, se pueden reconocer más fácilmente las amenazas que podrían impedir su consecución. En una empresa ferretera, esto significa establecer claramente metas relacionadas con la gestión de inventarios, ventas y expansión del negocio. Definir objetivos claros permite identificar riesgos como sobreabastecimiento, fluctuaciones en la demanda o problemas logísticos (COSO, 2013).

Identificación de riesgos en todos los niveles: Las organizaciones deben identificar los riesgos a los que están expuestas en cada nivel operativo. Esto implica realizar un análisis exhaustivo de las áreas donde podrían surgir problemas que afecten los objetivos organizacionales. En una ferretería, este principio puede aplicarse evaluando los riesgos en cada área clave, desde el almacenamiento de materiales hasta la venta y distribución. Al identificar estos riesgos de manera integral, la empresa puede desarrollar estrategias más efectivas para mitigarlos (COSO, 2013).

Consideración de la probabilidad de fraude: La organización debe evaluar el riesgo de que ocurra fraude al identificar los riesgos para la consecución de sus objetivos. El fraude puede tener un impacto significativo en la estabilidad financiera y operativa de la empresa. En una empresa ferretera, el riesgo de fraude podría surgir en áreas como la manipulación de inventarios o el manejo de efectivo. Reconocer estos riesgos permite establecer controles más estrictos que reduzcan la probabilidad de que se materialicen (COSO, 2013).

Evaluación de cambios que impactan el control interno: Este principio resalta la relevancia de reconocer y analizar los cambios, tanto internos como externos, que puedan afectar el funcionamiento del sistema de control interno. Los cambios pueden incluir modificaciones en la estructura organizativa, en las leyes o regulaciones, o en el mercado. En una empresa ferretera, los cambios en el precio de los materiales de construcción o en las políticas fiscales podrían afectar la gestión financiera y operativa. Evaluar estos cambios de manera oportuna permite a la empresa adaptarse y mantener un sistema de control interno efectivo (COSO, 2013).

2.2.1.3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Se trata de medidas que una organización pone en práctica con el fin de mitigar los riesgos detectados y garantizar el cumplimiento eficiente de los objetivos propuestos. Estas actividades se diseñan para prevenir o detectar errores y garantizar que los procedimientos se cumplan de acuerdo con las políticas de la empresa. Pueden incluir tareas como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y la implementación de controles físicos sobre los activos. En una empresa ferretera, las actividades de control juegan un papel clave en la gestión adecuada del inventario, en el manejo de efectivo y en las transacciones diarias,

asegurando que los recursos se utilicen correctamente y se eviten pérdidas o fraudes. (COSO, 2013).

A continuación, se definen cada uno de los indicadores de la dimensión Actividades de Control:

Definición y desarrollo de actividades de control: Las organizaciones deben implementar actividades de control destinadas a reducir los riesgos identificados a niveles aceptables. Estas acciones específicas se planifican con el propósito de mitigar aquellos riesgos que puedan poner en peligro el logro de los objetivos institucionales. En una ferretería, esto puede incluir procedimientos para el control de inventarios, como auditorías periódicas de existencias y políticas de reposición de materiales. Al desarrollar estas actividades de control, la empresa puede reducir riesgos como la falta de materiales o el exceso de stock, que podrían afectar su rentabilidad. (COSO, 2013).

Control de actividades relacionadas con la tecnología: La entidad debe establecer y aplicar controles específicos relacionados con la tecnología empleada en sus procesos, garantizando que los sistemas de información contribuyan al logro de sus objetivos. En una ferretería, la tecnología puede incluir sistemas de gestión de inventarios y software de contabilidad. Establecer controles en estos sistemas, como el acceso restringido a información financiera o la protección de datos sensibles, garantiza que la tecnología se utilice de manera segura y eficiente, evitando errores y protegiendo los activos de la empresa. (COSO, 2013).

Despliegue de actividades de control a través de políticas y procedimientos: Las actividades de control deben estar respaldadas por políticas bien definidas y procedimientos que permitan su correcta ejecución. Esto implica que la organización no solo debe establecer políticas claras, sino también asegurar que

estas se lleven a la práctica mediante procedimientos adecuados. En una empresa ferretera, las políticas relacionadas con la gestión de compras y ventas, junto con procedimientos de revisión y aprobación de transacciones, pueden avalar que todas las operaciones se realicen de manera controlada y conforme a las normas establecidas, minimizando el riesgo de errores o fraudes. (COSO, 2013).

2.2.1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

El componente de Información y Comunicación garantiza que la organización pueda identificar, recopilar y transmitir la información esencial de manera oportuna y precisa, con el fin de respaldar el funcionamiento adecuado del control interno. Es fundamental que la información relevante fluya eficazmente a todos los niveles de la entidad, asegurando que tanto el personal como los directivos cuenten con los datos necesarios para cumplir sus responsabilidades y tomar decisiones bien fundamentadas. En una empresa ferretera, la disponibilidad de información precisa sobre inventarios, ventas, y finanzas es esencial para optimizar las operaciones diarias y garantizar que los procedimientos de control interno se apliquen correctamente. Este componente también implica la comunicación con partes externas, como proveedores y reguladores, para asegurar que la empresa cumpla con las normativas vigentes. (COSO, 2013).

A continuación, se definen cada uno de los indicadores de la dimensión Información y Comunicación:

Obtención y uso de información relevante y de calidad:

Las ferreterías corporativas deben garantizar que la información generada y utilizada en las operaciones sea pertinente, oportuna y precisa. Esta información abarca datos de inventario, ventas, compras, atención al cliente, entre otros, permitiendo a los directivos tomar decisiones adecuadas y responder eficazmente a los riesgos internos y del entorno (COSO, 2013).

Comunicación interna: Se refiere al flujo de información dentro de la organización. En la actividad ferretera, este principio se aplica en la comunicación eficaz entre las áreas administrativas, operativas, logísticas y comerciales, lo que permite a los empleados conocer sus funciones, responsabilidades y las políticas de control establecidas, promoviendo un entorno de trabajo coordinado y enfocado en el cumplimiento de objetivos (COSO, 2013).

Comunicación externa: Comprende el intercambio de información con clientes, proveedores, entidades regulatorias y otros actores externos. Para una empresa ferretera, mantener una comunicación clara y constante con su entorno permite cumplir con normativas, atender sugerencias o reclamos y fortalecer relaciones comerciales que favorezcan el desarrollo sostenible del negocio (COSO, 2013).

2.2.1.5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Las Actividades de Supervisión son el componente encargado de evaluar si los controles internos están funcionando correctamente a lo largo del tiempo. Este componente se refiere a la supervisión continua o evaluaciones periódicas para asegurar que los controles internos sigan siendo eficaces y adaptables ante cambios internos o externos. La supervisión puede realizarse de manera continua o en momentos específicos, a través de evaluaciones independientes o revisiones internas. En una empresa ferretera, este componente asegura que los sistemas de control sobre la gestión de inventarios, finanzas y operaciones diarias se ajusten según las necesidades del negocio y cambios en el entorno, como fluctuaciones en el mercado o la introducción de nuevas regulaciones. (COSO, 2013).

A continuación, se definen cada uno de los indicadores de la dimensión Actividades de Supervisión:

Evaluaciones continuas y/o independientes: La entidad debe seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento. Las evaluaciones continuas consisten en revisiones periódicas integradas en las actividades diarias de la organización, mientras que las evaluaciones independientes generalmente corresponden a auditorías llevadas a cabo por entidades externas. En una ferretería, la supervisión continua de las entradas y salidas de inventario, así como las revisiones periódicas de los registros contables, son esenciales para identificar problemas potenciales y garantizar que los procesos operativos y financieros se ejecuten de acuerdo con las políticas establecidas. (COSO, 2013).

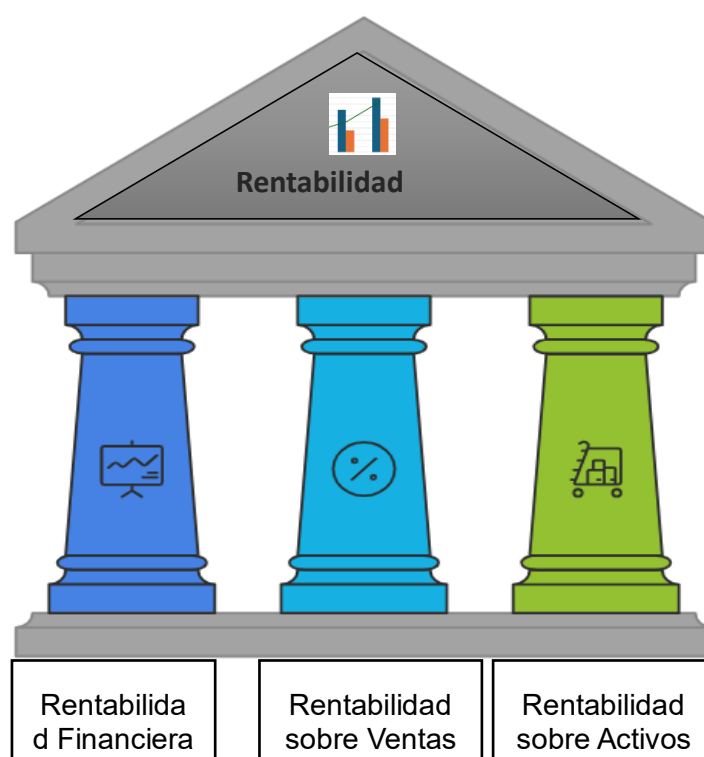
Comunicación de deficiencias de control interno: Este principio establece que la organización debe detectar y comunicar de manera oportuna las fallas o deficiencias del control interno a los responsables de implementar acciones correctivas. Las deficiencias encontradas durante la supervisión deben informarse a los niveles adecuados de la dirección, quienes deben tomar decisiones correctivas para mejorar los procesos. En una empresa ferretera, esto puede incluir la detección de inconsistencias en los registros de inventarios o la identificación de errores en la facturación. La rápida comunicación de estas deficiencias permite tomar medidas preventivas o correctivas para evitar que afecten de manera negativa la rentabilidad o el cumplimiento normativo. (COSO, 2013).

2.2.2. RENTABILIDAD

Es un concepto fundamental en la administración financiera, ya que evalúa la capacidad de una empresa para obtener ganancias utilizando eficientemente sus recursos, ya sean activos, capital o ventas. En esencia, la rentabilidad refleja cuán eficiente es una organización en la utilización de sus recursos para obtener utilidades, siendo un indicador esencial tanto para la evaluación interna de su desempeño como para los inversionistas externos. Este concepto puede analizarse desde distintas perspectivas, como la rentabilidad sobre el patrimonio (ROE), sobre los activos (ROA) o sobre las ventas (ROS), permitiendo entender cómo cada uno de estos elementos contribuye a la generación de ganancias (Ross et al., 2013).

Figura 3

Pilares de la Rentabilidad en Empresas



Una empresa rentable es aquella que consigue equilibrar de manera eficiente sus ingresos y gastos, optimizando sus costos y maximizando sus márgenes de ganancia. La rentabilidad depende no solo del desempeño operativo interno, sino también de factores externos

como el comportamiento del mercado, la competencia y las condiciones económicas generales. Para evaluar adecuadamente la rentabilidad, es necesario considerar tanto el enfoque contable, basado en los beneficios reflejados en los estados financieros, como el enfoque económico, que tiene en cuenta el costo de oportunidad y los riesgos asociados a la actividad empresarial. Este tipo de análisis brinda a las empresas una base sólida para tomar decisiones estratégicas orientadas a fortalecer su crecimiento y mejorar su competitividad a largo plazo.

2.2.2.1. RENTABILIDAD FINANCIERA (RF)

La Rentabilidad Financiera (RF), también conocida como Return on Equity (ROE), es una métrica que evalúa la capacidad de una empresa para obtener utilidades a partir del capital invertido por los accionistas, lo que indica cuán eficientemente se está utilizando el patrimonio para generar beneficios y representa el rendimiento obtenido por los propietarios de la empresa sobre su inversión (Ross et al., 2013).

En el contexto de las ferreterías, especialmente aquellas que operan bajo el régimen PYME, la RF es muy importante para determinar la sostenibilidad y el atractivo de la inversión en el negocio. Una elevada rentabilidad financiera señala que la empresa está obteniendo ganancias considerables en proporción al capital que ha sido invertido, lo cual es esencial para atraer y retener inversores, así como para reinvertir en el crecimiento y desarrollo del negocio.

El control interno puede influir significativamente en la RF, ya que una gestión eficiente y controles adecuados sobre los procesos financieros y operativos pueden maximizar las utilidades y optimizar el uso del capital propio. Por ejemplo, mediante políticas claras y procedimientos de control efectivos, una ferretería puede reducir costos innecesarios, prevenir fraudes y errores contables, lo que se traduce en mayores beneficios y, por ende, en una rentabilidad financiera más alta.

Indicadores de Rentabilidad Financiera: El principal indicador de la RF es el Return on Equity (ROE), que se calcula utilizando la siguiente fórmula:

$$ROE = (Utilidad\ Neta / Patrimonio\ Neto) * 100\%$$

En una ferretería bajo el régimen PYME, el ROE se puede calcular utilizando la utilidad neta obtenida del Estado de Resultados, y el patrimonio neto que se encuentra en el Balance General de la empresa. La utilidad neta representa los beneficios después de impuestos y otros gastos, mientras que el patrimonio neto incluye el capital aportado por los propietarios y las utilidades retenidas.

Calcular el ROE permite a la ferretería evaluar el rendimiento que está obteniendo sobre el capital invertido por los propietarios. Una gestión eficiente del control interno puede mejorar el ROE al maximizar las utilidades y utilizar eficazmente el patrimonio, asegurando que los recursos propios generen el mayor beneficio posible (Ross et al., 2013).

2.2.2.2. RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS (ROS)

La Rentabilidad sobre las Ventas (ROS) es una métrica financiera que refleja cuán eficientemente opera una empresa, al mostrar qué proporción de cada unidad monetaria obtenida por ventas se traduce en utilidad neta. Este indicador es clave para analizar la habilidad de la empresa en el control de sus costos y en la generación de beneficios a través de sus operaciones comerciales (Ross et al., 2013).

En el caso de las ferreterías, el ROS es especialmente importante dado que operan en mercados altamente competitivos donde los márgenes pueden ser estrechos. Un ROS alto indica que la ferretería es eficiente en la gestión de sus costos operativos y

tiene una estrategia efectiva de precios y ventas. Esto es vital para la supervivencia y crecimiento de las PYMEs en el sector ferretero.

El control interno juega un papel muy importante en la mejora del ROS, ya que procedimientos sólidos pueden ayudar a optimizar los procesos operativos, reducir costos innecesarios y minimizar pérdidas por errores o fraudes. Implementar controles efectivos en áreas como inventario, ventas y compras puede aumentar la eficiencia operativa y, por ende, la rentabilidad sobre las ventas.

Indicadores de Rentabilidad sobre las Ventas: El Return on Sales (ROS) se calcula con la siguiente fórmula:

$$ROS = (Utilidad Neta / Ventas Netas) * 100\%$$

Para una ferretería en régimen PYME, la utilidad neta se obtiene del Estado de Resultados, y las ventas netas se refieren a los ingresos por ventas después de descuentos, devoluciones y rebajas. Estos datos se registran en los sistemas contables de la empresa y son parte integral de los estados financieros.

Al calcular el ROS, la ferretería puede determinar qué tan eficiente es en convertir sus ventas en ganancias. Un control interno eficaz puede mejorar este indicador al garantizar que los costos de operación estén bien gestionados y que las políticas de precios y descuentos estén alineadas con los objetivos financieros de la empresa (Ross et al., 2013).

2.2.2.3. RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (ROA)

La Rentabilidad sobre los Activos (ROA) es un indicador financiero que permite evaluar qué tan eficaz es una empresa al generar beneficios a partir del total de sus activos. Este índice refleja la eficiencia en el uso de los recursos disponibles para obtener utilidades, representando directamente la gestión y aprovechamiento de dichos activos (Ross et al., 2013).

En el contexto de las ferreterías, el ROA es vital para comprender cómo se están aprovechando los activos, como el inventario, equipos y propiedades, para generar beneficios. Dado que las ferreterías suelen manejar un volumen significativo de inventario, una gestión eficiente de los activos puede marcar una gran diferencia en la rentabilidad general del negocio.

El control interno puede influir positivamente en el ROA al asegurar que los activos se utilicen de manera óptima, evitando pérdidas por deterioro, obsolescencia o robos. Mediante controles efectivos en la gestión de inventarios y activos fijos, la ferretería puede maximizar el rendimiento obtenido de sus recursos.

Indicadores de Rentabilidad sobre los Activos: El Return on Assets (ROA) se calcula de la siguiente manera:

$$ROA = (Utilidad\ Neta / Activos\ Totales) * 100\%$$

En una ferretería PYME, la utilidad neta se obtiene del Estado de Resultados, mientras que los activos totales se encuentran en el Balance General y representan todos los recursos controlados por la empresa, tanto corrientes como no corrientes.

Al calcular el ROA, la ferretería puede evaluar la eficiencia en el uso de sus activos para generar ganancias. Un sistema de control interno robusto ayuda a mantener una gestión adecuada de los activos, garantizando que cada recurso invertido en el negocio contribuye efectivamente a la generación de utilidades (Ross et al., 2013).

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. **Activos:** Son bienes o recursos que una empresa tiene bajo su control como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se anticipa la obtención de beneficios económicos en el futuro.

2. **Activos Corrientes:** Se refiere a aquellos recursos que la empresa espera convertir en efectivo, vender o utilizar durante su ciclo operativo habitual, generalmente en un período no mayor a un año.
3. **Activos Fijos:** Son bienes físicos propiedad de la empresa, utilizados de manera continua en sus actividades productivas o comerciales, y que no están destinados a ser vendidos como parte de su operación normal.
4. **Activos Totales:** Representan el valor conjunto de todos los activos que posee una empresa, incluyendo tanto los de corto como los de largo plazo.
5. **Auditoría:** Es una actividad metódica que consiste en reunir y evaluar, de forma objetiva, evidencia relacionada con hechos económicos y financieros, con el fin de verificar si estos cumplen con los criterios o normas previamente establecidos.
6. **Capital:** Hace referencia a los fondos financieros aportados por los dueños o accionistas de una empresa, utilizados para iniciar sus operaciones y sostener su funcionamiento.
7. **Capital Propio:** Corresponde a la porción de los activos de una empresa que queda disponible después de restar todas sus obligaciones o deudas, también denominado patrimonio neto.
8. **Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO):** Entidad que desarrolla marcos de referencia y lineamientos enfocados en el control interno, la administración de riesgos y la prevención del fraude dentro del entorno corporativo.
9. **Costo de Oportunidad:** Es el valor asociado a la alternativa más favorable que se deja de lado al tomar una decisión; refleja el beneficio potencial que se sacrifica al optar por una opción en lugar de otra.
10. **Empresa Ferretera:** Tipo de establecimiento comercial que se especializa en la venta de herramientas, insumos y materiales utilizados en obras de construcción, remodelación y mantenimiento.

11. Estado de Resultados: Documento contable que presenta un resumen de los ingresos obtenidos, los gastos incurridos y el resultado final (ya sea ganancia o pérdida) de una empresa durante un período determinado.
12. **Evaluación de Riesgos:** Es el procedimiento a través de la cual una organización identifica y analiza los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus metas, y que sirve como base para decidir cómo enfrentarlos adecuadamente.
13. **Fraude:** Acción intencional realizada para adquirir un beneficio injusto o ilegal a través de engaño, falsificación u otras prácticas deshonestas.
14. **Gestión de Riesgos:** Proceso de identificación, evaluación y control de amenazas potenciales que podrían afectar negativamente los recursos y ganancias de una organización.
15. **Inventario:** Bienes y materiales que una empresa tiene en posesión para vender en el curso normal de los negocios o para utilizarlos en la producción de bienes para la venta.
16. **Liquidez:** Es la habilidad de una empresa para hacer frente a sus compromisos financieros inmediatos, lo cual indica cuán fácilmente puede transformar sus activos en dinero en efectivo.
17. **Margen de Ganancia:** Representa el porcentaje de los ingresos por ventas que se traduce en utilidad neta, evidenciando qué tan eficaz es la empresa al gestionar sus costos frente a los ingresos generados.
18. **Patrimonio Neto:** Corresponde al valor que queda de los activos de una entidad una vez descontadas todas sus deudas; también se le conoce como capital contable o capital propio.
19. **Procedimientos:** Conjunto de acciones o pasos establecidos que deben seguirse para realizar una actividad o proceso de manera consistente y controlada.

- 20. PYME:** Acrónimo de Pequeña y Mediana Empresa; empresas que, por su tamaño, tienen características específicas y son fundamentales para la economía.
- 21. Riesgo:** Es la probabilidad de que ocurra un hecho que pueda interferir de manera negativa en el cumplimiento de los objetivos establecidos por una organización.
- 22. Supervisión:** Consiste en observar y revisar de forma constante las actividades y controles de una entidad, con el propósito de garantizar que se estén llevando a cabo conforme a lo planificado.
- 23. Utilidad Neta:** Es el resultado positivo que permanece una vez que se han restado todos los costos y gastos de los ingresos obtenidos; refleja las ganancias reales que genera una empresa durante un período específico.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERA

Existe relación significativa entre el Control Interno y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- ✓ Existe relación significativa entre el Entorno de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.
- ✓ Existe relación significativa entre la Evaluación de Riesgos con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.
- ✓ Existe relación significativa entre las Actividades de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

- ✓ Existe relación significativa entre la Información y Comunicación con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.
- ✓ Existe relación significativa entre las Actividades de Supervisión con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Control Interno

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Rentabilidad

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de las Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Item
Control Interno	El Control Interno es un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos relacionados con operaciones, información y cumplimiento, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el personal (COSO, 2013).	Se medirá mediante un cuestionario estructurado en escala Likert de 5 puntos, dirigido a los empleados de las seis sucursales de la empresa.	Entorno de Control	1. Integridad y valores éticos	La empresa promueve valores éticos y conductas íntegras en todos los niveles organizacionales.
				2. Independencia y supervisión del consejo de administración	El consejo de administración actúa de forma independiente y supervisa efectivamente las actividades de la dirección.
				3. Estructura organizacional, autoridad y responsabilidad	Las responsabilidades y líneas de autoridad en la empresa están claramente definidas y comunicadas.
				4. Atracción, desarrollo y retención de personal competente	La empresa cuenta con procesos efectivos para atraer, desarrollar y retener personal calificado.
				5. Responsabilidad en control interno para la consecución de objetivos	Los empleados comprenden sus responsabilidades en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos de la empresa.
			Evaluación de Riesgos	6. Definición de objetivos claros	Los objetivos de la empresa están claramente definidos y son comunicados a todo el personal.
				7. Identificación y análisis de riesgos	La empresa identifica y analiza los riesgos que pueden afectar la consecución de sus objetivos.
				8. Consideración de la posibilidad de fraude	Se consideran posibles riesgos de fraude al evaluar los riesgos de la empresa.
				9. Identificación y análisis de cambios significativos	La empresa identifica y evalúa los cambios que pueden impactar significativamente el sistema de control interno.

					10. Selección y desarrollo de actividades de control	Existen actividades de control adecuadas para mitigar los riesgos identificados.
					11. Controles sobre la tecnología	La empresa implementa controles efectivos sobre los sistemas y tecnologías utilizadas.
					12. Políticas que establecen expectativas y procedimientos	Las políticas y procedimientos están claramente documentados y son accesibles para todo el personal.
					13. Obtención y uso de información relevante y de calidad	Se obtiene y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
					14. Comunicación interna	La comunicación interna es efectiva y permite que la información fluya adecuadamente entre los diferentes niveles.
					15. Comunicación externa	La empresa comunica efectivamente con partes externas relevantes (clientes, proveedores, reguladores).
					16. Evaluaciones continuas y/o independientes	Se realizan evaluaciones continuas o independientes para asegurar que el control interno funciona adecuadamente.
					17. Evaluación y de comunicación deficiencias	Las deficiencias en el control interno se identifican y comunican oportunamente a las partes responsables.
Rentabilidad	La Rentabilidad es un indicador financiero que mide la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de sus recursos y operaciones,	Se calculará utilizando datos contables y financieros obtenidos de los estados financieros de las seis sucursales de la empresa.	Rentabilidad Financiera (ROE)	Return on Equity (ROE)	$ROE = (Utilidad\ Neta / Patrimonio\ Neto) \times 100\%$ Se divide la Utilidad Neta entre el Patrimonio Neto y se multiplica por 100 para obtener el porcentaje. Datos obtenidos del Estado de Resultados y Balance General.	
			Rentabilidad sobre las Ventas (ROS)	Return on Sales (ROS)	$ROS = (Utilidad\ Neta / Ventas\ Netas) \times 100\%$ Se divide la Utilidad Neta entre las Ventas Netas y se multiplica por 100%. Datos obtenidos del Estado de Resultados.	

reflejando la eficiencia en el uso de sus activos y capital (Ross, Westerfield & Jaffe, 2013).	Rentabilidad sobre los Activos (ROA)	Return on Assets (ROA)	$\text{ROA} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}) \times 100\%$ Se divide la Utilidad Neta entre los Activos Totales y se multiplica por 100%. Datos obtenidos del Estado de Resultados y Balance General.
--	--------------------------------------	------------------------	---

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue de tipo aplicada, puesto que se enfocó en examinar cómo el control interno se relacionó con la rentabilidad del Grupo Ferretero Casa del Maestro en la provincia de Leoncio Prado. Este carácter aplicado radicó en la búsqueda de soluciones prácticas y específicas para mejorar la gestión interna de la empresa, tomando como base fundamentos teóricos (Hernández Sampieri et al., 2014).

3.1.1. ENFOQUE

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, recolectando datos numéricos relacionados con los procesos de control interno mediante la aplicación de un cuestionario estructurado, y se obtuvieron datos contables y numéricos de los estados financieros para medir la rentabilidad. La utilización de distintos instrumentos para cada variable no representa un inconveniente metodológico si ambas mediciones pueden asignarse de manera coherente a una misma unidad de análisis (Creswell, 2014). En este caso, cada trabajador se convirtió en una observación que incluía, por un lado, su percepción sobre el control interno y, por otro, el valor numérico de la rentabilidad asociado a la sucursal en la que labora. De este modo, se mantuvo la coherencia entre las variables y se posibilitó la aplicación de técnicas estadísticas que examinaran la relación entre ellas (Bryman, 2016).

3.1.2. ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El alcance fue correlacional, dado que primero se describieron las condiciones de control interno y rentabilidad, y posteriormente se analizó la existencia y dirección de una asociación entre ambas variables (Hernández Sampieri et al., 2014). La literatura especializada indica que un estudio puede tener carácter correlacional siempre que cada caso (o

unidad de análisis) disponga de un valor en las dos variables investigadas (Creswell, 2014). Aun cuando el control interno se mida con un instrumento de encuesta y la rentabilidad se derive de datos contables, esto no impide llevar a cabo el análisis correlacional siempre que se cumpla con la asignación adecuada de las observaciones y se garantice la correspondencia entre ambas mediciones en cada registro (Bryman, 2016).

3.1.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño fue no experimental y de corte transversal. No se intervino ni se manipuló ninguna variable, sino que se observaron los fenómenos en su estado actual dentro de la organización. Se recolectaron simultáneamente los datos de control interno (por medio del cuestionario) y los datos numéricos de rentabilidad (a partir de las cifras de los estados financieros). Esta estrategia permitió captar la realidad de la empresa en un único momento y, con ello, examinar el grado de correlación entre las variables sin alterar las dinámicas cotidianas de la institución (Hernández Sampieri et al., 2014).

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población se define como el grupo de unidades o elementos sobre los cuales se busca recopilar información. (López, 2004), se definió de dos formas complementarias según la variable. Para el control interno, se consideraron los 30 empleados que laboraban en las cinco sucursales del Grupo Ferretero Casa del Maestro, ya que sus percepciones y experiencias resultaron esenciales para medir la efectividad de los procesos de control. Para la rentabilidad, la población se estableció en las cifras específicas de los registros financieros disponibles en cada sucursal, de los que se extrajeron los indicadores: Rentabilidad Financiera (ROE), Rentabilidad sobre las Ventas (ROS) y Rentabilidad sobre los Activos (ROA). Esto permitió abarcar la totalidad

de información contable y obtener un indicador de desempeño económico por sucursal.

En síntesis, la población para la variable Control Interno son los 30 empleados de las sucursales y la población para la Variable Rentabilidad son las 5 sucursales.

La tabla a continuación muestra la distribución de los empleados en las sucursales:

Tabla 2

Empleados del grupo Ferretero Casa del Maestro en la provincia de Leoncio Prado

Sucursales	Empleados	Porcentaje
- Raymondi 945	8	27 %
- Supte san Jorge	11	37 %
- Raymondi 1128	4	13 %
- Brisas	2	7 %
- Mapresa	5	17 %
Total	30	100

3.2.2. MUESTRA

La muestra se definió de manera censal para la variable control interno, abarcando los 30 empleados. Este procedimiento eliminó sesgos de muestreo y aseguró la representatividad de todas las áreas y funciones de las sucursales. Para la rentabilidad, se contó inicialmente con los datos numéricos consolidados de las 5 sucursales. Sin embargo, para posibilitar un análisis correlacional estadísticamente más confiable, se replicó el valor de rentabilidad de cada sucursal a los trabajadores pertenecientes a ella. Esta asignación dio como resultado 30 observaciones, cada una con un puntaje de control interno y un indicador de rentabilidad correspondiente a la sucursal del empleado.

La obtención de al menos 30 pares de datos en cada variable concordó con las recomendaciones de Freedman, Johnson y Wichern

(2001), quienes señalan que, cuando se desea un análisis correlacional de mayor estabilidad, se deben procurar muestras a partir de 30 observaciones, ya que con menos de ese número los coeficientes de correlación pueden arrojar resultados poco confiables o con intervalos de confianza demasiado amplios (Freedman, Pisani & Purves, 2007). Por ello, se optó por asignar los mismos valores de ROE, ROS y ROA a los trabajadores de una misma sucursal, generando así la matriz de datos necesaria para la correlación sin desvirtuar el sentido de la información financiera ni alterar el instrumento aplicado a los trabajadores.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Se utilizaron dos técnicas de recolección de datos, cada una con su respectivo instrumento especializado, acorde a la naturaleza de las variables analizadas. Para evaluar el control interno, se aplicó la técnica de la encuesta, mediante un cuestionario estructurado con escala tipo Likert (de 1 a 5), diseñado con base en los componentes del Marco Integrado de Control Interno COSO. Este instrumento incluyó ítems relacionados con el Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Supervisión. Su validez fue respaldada por expertos en auditoría y contabilidad, y su confiabilidad interna se comprobó a través del coeficiente Alfa de Cronbach.

Para la rentabilidad, se realizó un análisis documental de los estados financieros de cada sucursal, de donde se extrajeron los datos numéricos directamente necesarios para calcular ROE, ROS y ROA. Dichos indicadores se recogieron en fichas de registro diseñadas específicamente para compilar la información financiera. La literatura metodológica (Creswell, 2014) reconoce que la adopción de más de un instrumento es un procedimiento común y apropiado cuando se pretende medir variables de distinta índole, siempre que se garantice la coherencia al momento de correlacionarlas. En este estudio, la coherencia se logró al asignar la rentabilidad de cada sucursal a los trabajadores que la conformaban, estableciendo un par de datos (Control Interno – Rentabilidad) por cada empleado.

3.4. TÉCNICAS DEL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Los datos se procesaron en el software estadístico SPSS versión 26. Para la variable control interno, se obtuvieron 30 registros (uno por trabajador) con la puntuación promedio o suma de ítems en el cuestionario COSO. Para la rentabilidad, se tomaron las cifras específicas de ROE, ROS y ROA de cada sucursal y se replicaron a los empleados correspondientes, conformándose así 30 filas totales, con una columna para Control Interno y otra(s) para cada indicador de Rentabilidad. Este procedimiento permitió superar la limitante de contar con solo 5 pares de datos, al tiempo que se mantuvo la congruencia en la asignación de la información contable.

Se verificó la normalidad de los datos mediante las pruebas de Kolmogórov-Smirnov y Shapiro-Wilk. Al tratarse de datos ordinales (control interno) y continuos (rentabilidad), y considerando la posibilidad de no cumplir con los supuestos de normalidad, se optó por el coeficiente de correlación de Spearman. Este coeficiente resultó adecuado tanto por su carácter no paramétrico como por su robustez en muestras de tamaño moderado (Hernández Sampieri et al., 2014). Para cada uno de los indicadores de rentabilidad, se calculó la correlación con el puntaje de control interno, analizando el valor de rho y el p-valor resultante ($\alpha=0.05$). Adicionalmente, se presentaron medidas descriptivas (media, mediana, desviación estándar, mínimo y máximo) para caracterizar la distribución de ambas variables.

La formación de 30 pares de datos sirvió para dotar al análisis de correlación de una mayor solidez estadística, tal como se sugiere en la bibliografía especializada (Freedman et al., 2007). Aunque se asignó un mismo valor numérico de rentabilidad a varios trabajadores de la misma sucursal, este método es aceptable siempre que se expliciten sus alcances e implicaciones en la interpretación de la correlación final. De esta manera, se atendió la necesidad de contar con un número de observaciones que favoreciera estimaciones más estables, sin desvirtuar la lógica de medir el control interno en la escala individual (percepción del empleado) y la rentabilidad en la escala empresarial (estados financieros de cada sucursal).

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

4.1.1. DESCRIPCIÓN DE LA POBLACIÓN

En la **Tabla 3** se presentan las características socioeconómicas de los trabajadores pertenecientes a las cinco sucursales de la Corporación Ferretero Casa del Maestro. En cuanto a la antigüedad laboral, se observó que la sucursal Brisas destaca con el 100% de sus empleados teniendo más de 10 años en la empresa, mientras que Mapresa tiene una mayoría del 60% con una antigüedad de 1 a 3 años. Por otro lado, en Raymondi 1128, el 75% de los trabajadores tienen entre 1 a 3 años de antigüedad, similar al caso de Raymondi 945, donde el 50% está en este mismo rango. Finalmente, Supte San Jorge refleja una distribución más equilibrada, con un 36.36% de trabajadores que llevan entre 4 a 6 años en la empresa, mientras que un 27.27% tiene menos de un año y otro 27.27% cuenta entre 1 a 3 años.

En cuanto a las áreas de trabajo, los resultados muestran que la sucursal Brisas se enfoca en las áreas operativa y de ventas, cada una con un 50% de participación. Por su parte, Mapresa y Raymondi 1128 presentan una distribución más diversa entre administración, almacén, ventas y otras áreas operativas, con porcentajes equilibrados entre las funciones. En Raymondi 945, la mayor proporción corresponde al área administrativa, con un 37.50%, mientras que en Supte San Jorge también prevalece el área administrativa, aunque con un 36.36%, acompañada de porcentajes menores en las demás áreas.

En relación al género, se evidencia una distribución equitativa entre hombres y mujeres en las sucursales Brisas y Raymondi 1128, mientras que en Mapresa y Supte San Jorge predomina el sexo masculino, alcanzando un 80% y 63.64%, respectivamente. En contraste, Raymondi 945 mantiene un equilibrio con un 50% para cada género.

Tabla 3

Resumen de las características socioeconómicas de los trabajadores para las 5 sucursales de la Corporación Ferretero Casa del Maestro

Pregunta	Respuesta	Tienda				
		Brisas	Mapresa	Raymondi 1128	Raymondi 945	Supte San Jorge
Antigüedad en la empresa (años)	1 - 3	0.00%	60.00%	75.00%	50.00%	27.27%
	4 - 6	0.00%	20.00%	25.00%	25.00%	36.36%
	< 1	0.00%	20.00%	0.00%	0.00%	27.27%
	> 10	100.00%	0.00%	0.00%	25.00%	9.09%
Área de trabajo	Administrativo	0.00%	20.00%	25.00%	37.50%	36.36%
	Almacén	0.00%	20.00%	25.00%	12.50%	18.18%
	Chofer	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	9.09%
	Operativa	50.00%	20.00%	25.00%	25.00%	18.18%
	Ventas	50.00%	40.00%	25.00%	25.00%	18.18%
Sexo	Femenino	50.00%	20.00%	50.00%	50.00%	36.36%
	Masculino	50.00%	80.00%	50.00%	50.00%	63.64%
Grado de instrucción	Posgrado	0.00%	0.00%	0.00%	12.50%	9.09%
	Secundaria	100.00%	60.00%	50.00%	25.00%	45.45%
	Técnica	0.00%	20.00%	50.00%	12.50%	18.18%
	Universitaria	0.00%	20.00%	0.00%	50.00%	27.27%
Edad (años)	20 - 30	0.00%	60.00%	50.00%	75.00%	63.64%
	31 - 40	0.00%	20.00%	50.00%	25.00%	18.18%
	41 - 50	50.00%	0.00%	0.00%	0.00%	9.09%
	< 20	0.00%	20.00%	0.00%	0.00%	9.09%
	> 50	50.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

Respecto al nivel educativo de los trabajadores, se identificó que en la sucursal Brisas el 100% cuenta únicamente con educación secundaria, mientras que en Mapresa se observa una mayor diversidad, con un 60% que cuenta con secundaria, un 20% con educación técnica y otro 20% con estudios universitarios. En Raymondi 1128 y Raymondi 945, se mantiene una tendencia hacia un predominio de secundaria, pero con presencia significativa de educación técnica y universitaria, respectivamente. Finalmente, en Supte San Jorge, el 45.45% tiene secundaria y el 27.27% cuenta con formación universitaria.

En cuanto a la edad de los trabajadores, las sucursales Mapresa, Raymondi 1128, Raymondi 945 y Supte San Jorge concentran una mayoría significativa de empleados en el rango de 20 a 30 años, mientras que en Brisas se presenta un caso distinto, donde el 50% de los empleados tiene más de 50 años y el restante 50% se encuentra en el rango de 41 a 50 años.

4.1.2. DESCRIPCIÓN DEL CONTROL INTERNO

En la **Tabla 4** se presentan los resultados descriptivos correspondientes a la variable Control Interno, específicamente en su dimensión "Entorno de Control". Dentro de esta dimensión, el indicador que obtuvo la mejor valoración fue "Integridad y valores éticos", lo cual tiene un promedio de 4.27, una moda de 4 y una desviación estándar de 0.64, reflejando una percepción positiva y homogénea de los encuestados sobre este aspecto. Le sigue "Responsabilidad en el control interno para la consecución de objetivos", que obtuvo un promedio de 4.23, también con una moda de 4, pero con una desviación ligeramente mayor (0.90). En contraste, el indicador con menor promedio fue "Atracción, desarrollo y retención de personal competente", que alcanzó 3.83 con una moda de 4 y una desviación estándar de 0.87, lo que podría reflejar una percepción menos favorable en este ámbito. De manera general, la dimensión "Entorno de Control" obtuvo un promedio de 4.09, lo que indica que, en promedio, los encuestados están de acuerdo en que esta dimensión del control interno está presente en la organización, aunque con ciertas variaciones dependiendo del indicador.

Tabla 4

Estadísticas descriptivas de las respuestas de la variable Control Interno para la dimensión: Entorno de Control

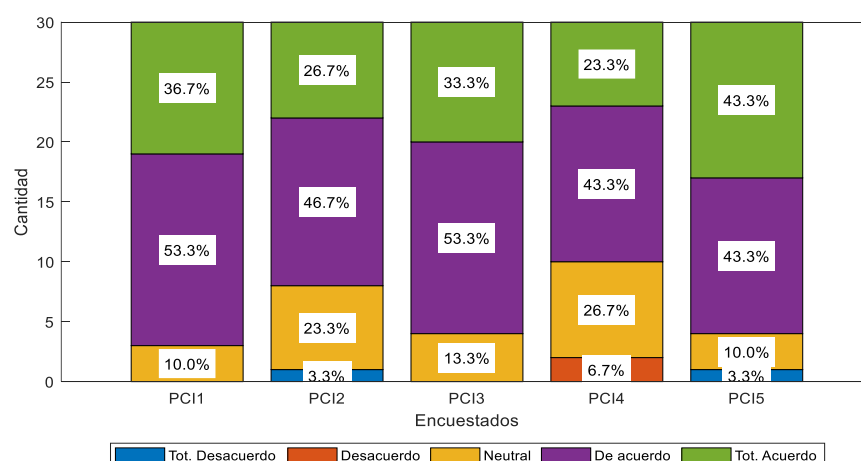
Indicador	ID_CI	Prom	Moda	Desv. Est.	Min.	Max.
Integridad y valores éticos	PCI1	4.27	4	0.64	3	5
Independencia y supervisión del consejo de administración	PCI2	3.93	4	0.91	1	5
Estructura organizacional, autoridad y responsabilidad	PCI3	4.20	4	0.66	3	5
Atracción, desarrollo y retención de personal competente	PCI4	3.83	4	0.87	2	5
Responsabilidad en control interno para la consecución de objetivos	PCI5	4.23	4	0.90	1	5
General dimensión		4.09	4	0.81	1	5

En la **Figura 4**, se muestra la proporción de respuestas para los diferentes indicadores de la dimensión "Entorno de Control". Para "Integridad y valores éticos" (PCI1), un 53.3% de los encuestados indicó estar de acuerdo, y un 36.7% estuvo totalmente de acuerdo,

representando una clara aprobación en este aspecto. En el caso de "Independencia y supervisión del consejo de administración" (PCI2), el 46.7% de las respuestas se ubicaron en "de acuerdo" y el 26.7% en "totalmente de acuerdo", pero también se observó un 23.3% que mantuvo una postura neutral, lo que refleja cierta variabilidad en la percepción. Por su parte, "Estructura organizacional, autoridad y responsabilidad" (PCI3) mostró un 53.3% de acuerdo y un 33.3% totalmente de acuerdo, consolidándose como otro de los indicadores con buena aceptación. En cambio, para "Atracción, desarrollo y retención de personal competente" (PCI4), un 43.3% de los encuestados estuvo de acuerdo, pero se observó un 26.7% en posición neutral y un 6.7% en desacuerdo, destacándose como un área con percepciones más dispersas. Finalmente, "Responsabilidad en control interno" (PCI5) registró un 43.3% tanto en "de acuerdo" como en "totalmente de acuerdo", y un 10% que expresó total desacuerdo, lo cual indica una cierta polarización en este indicador.

Figura 4

Proporción de respuestas para los indicadores de la dimensión: Entorno de Control



En la **Tabla 5** se presentan las estadísticas descriptivas correspondientes a la dimensión "Evaluación de Riesgos" de la variable Control Interno. Dentro de esta dimensión, el indicador mejor valorado fue "Definición de objetivos claros", que obtuvo un promedio de 3.90, con una moda de 4 y una desviación estándar de 0.92, lo que sugiere una

percepción positiva, aunque con cierta dispersión en las respuestas. Le sigue el indicador "Identificación y análisis de cambios significativos", con un promedio de 3.87, una moda de 4 y una desviación estándar de 0.78, lo que evidencia un nivel relativamente alto de acuerdo entre los encuestados. Por otro lado, los indicadores "Identificación y análisis de riesgos" y "Consideración de la posibilidad de fraude" presentaron los promedios más bajos dentro de esta dimensión, alcanzando valores de 3.73 y 3.70, respectivamente, con desviaciones estándar de 0.74 y 0.92, lo que indica percepciones ligeramente menos favorables y más dispersas en estas áreas. En general, la dimensión "Evaluación de Riesgos" obtuvo un promedio global de 3.80, con una moda de 4, reflejando un nivel de acuerdo moderado respecto a los procesos de evaluación de riesgos en la organización.

Tabla 5

*Descriptivas de las respuestas de la variable Control Interno para la dimensión:
Evaluación de Riesgos*

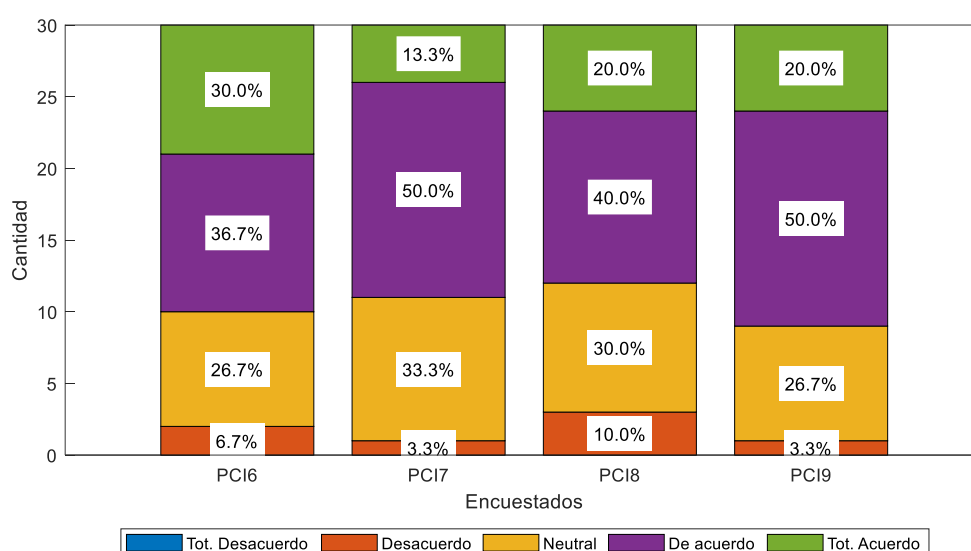
Indicador	ID_CI	Prom	Moda	Desv. Est.	Min.	Max.
Definición de objetivos claros	PCI6	3.90	4	0.92	2	5
Identificación y análisis de riesgos	PCI7	3.73	4	0.74	2	5
Consideración de la posibilidad de fraude	PCI8	3.70	4	0.92	2	5
Identificación y análisis de cambios significativos	PCI9	3.87	4	0.78	2	5
General dimensión		3.80	4	0.84	2	5

En la **Figura 5**, se muestra la distribución de las respuestas para los indicadores de la dimensión "Evaluación de Riesgos". Para el indicador "Definición de objetivos claros" (PCI6), el 36.7% de los encuestados expresó estar de acuerdo, y el 30% estuvo totalmente de acuerdo, mientras que un 26.7% se mantuvo neutral y un 6.7% manifestó desacuerdo, lo que refleja una percepción general positiva, pero con un grupo de encuestados que podría tener reservas. En el caso de "Identificación y análisis de riesgos" (PCI7), el 50% estuvo de acuerdo y el 13.3% totalmente de acuerdo, mientras que un 33.3% se posicionó de manera neutral y un 3.3% expresó desacuerdo, mostrando una percepción equilibrada con una notable proporción de opiniones

neutrales. Para "Consideración de la posibilidad de fraude" (PCI8), un 40% estuvo de acuerdo y un 20% totalmente de acuerdo, mientras que el 30% fue neutral y el 10% expresó desacuerdo, lo que indica una ligera polarización. Finalmente, para "Identificación y análisis de cambios significativos" (PCI9), el 50% estuvo de acuerdo y un 20% totalmente de acuerdo, pero el 26.7% expresó neutralidad y el 3.3% desacuerdo, lo que refuerza una percepción mayoritariamente positiva.

Figura 5

Proporción de respuestas para los indicadores de la dimensión: Evaluación de Riesgos



En la **Tabla 6**, se presentan los resultados descriptivos de la dimensión "Actividades de Control" de la variable Control Interno. El indicador con el promedio más alto fue "Controles sobre la tecnología" con un valor de 4.00, una moda de 4 y una desviación estándar de 0.79, lo que indica una percepción positiva y consistente en esta área. Por otro lado, "Selección y desarrollo de actividades de control" obtuvo un promedio de 3.97, con una moda de 4 y una desviación estándar de 0.72, reflejando también una valoración favorable, aunque ligeramente inferior. Finalmente, "Políticas que establecen expectativas y procedimientos" presentó el promedio más bajo con 3.83, una moda de 4 y la mayor desviación estándar dentro de esta dimensión (1.09), lo que sugiere

mayor variabilidad en las percepciones de los encuestados. En general, la dimensión "Actividades de Control" alcanzó un promedio de 3.93 con una moda de 4 y una desviación estándar de 0.87, lo que refleja una evaluación global positiva con algunas áreas de mejora.

Tabla 6

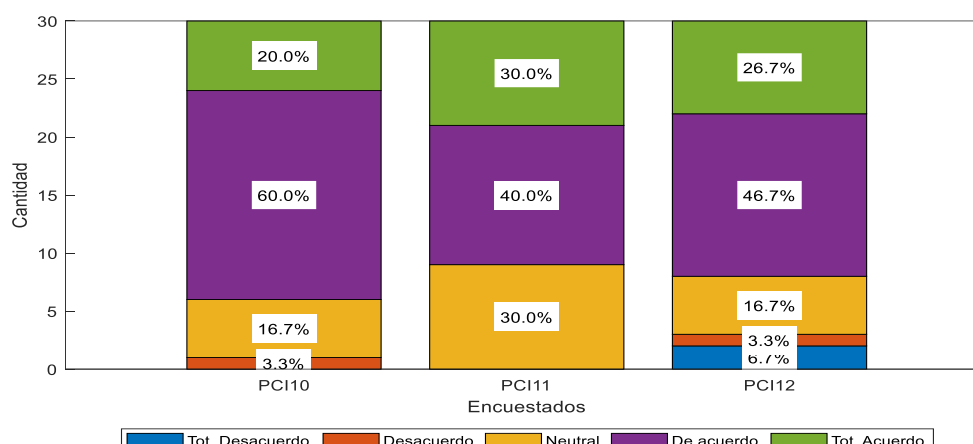
Estadísticas descriptivas de las respuestas de la variable Control Interno para la dimensión: Actividades de Control

Indicador	ID_CI	Prom	Moda	Desv. Est.	Min.	Max.
Selección y desarrollo de actividades de control	PCI10	3.97	4	0.72	2	5
Controles sobre la tecnología	PCI11	4.00	4	0.79	3	5
Políticas que establecen expectativas y procedimientos	PCI12	3.83	4	1.09	1	5
General dimensión		3.93	4	0.87	1	5

En la **Figura 6**, se ilustra la proporción de respuestas para los indicadores de esta dimensión. Para "Selección y desarrollo de actividades de control" (PCI10), un 60% de los encuestados indicó estar de acuerdo y un 20% totalmente de acuerdo, mientras que un 16.7% se posicionó como neutral y un 3.3% manifestó desacuerdo, evidenciando una percepción mayoritariamente positiva con un pequeño grupo que podría tener reservas. En "Controles sobre la tecnología" (PCI11), el 40% estuvo de acuerdo y el 30% totalmente de acuerdo, aunque un 30% mantuvo una postura neutral, reflejando cierta dispersión en las opiniones. Finalmente, para "Políticas que establecen expectativas y procedimientos" (PCI12), el 46.7% de los encuestados expresó estar de acuerdo, el 26.7% totalmente de acuerdo, mientras que el 16.7% fue neutral y un 6.7% manifestó desacuerdo o total desacuerdo, lo que sugiere un área con mayor diversidad en las percepciones.

Figura 6

Proporción de respuestas para los indicadores de la dimensión: Actividades de Control



En la **Tabla 7**, se presentan los resultados descriptivos de la dimensión "Información y Comunicación" de la variable Control Interno. El indicador "Obtención y uso de información relevante y de calidad" obtuvo el promedio más alto con un valor de 4.23, una moda de 4 y una desviación estándar de 0.57, lo que refleja una percepción positiva y consistente entre los encuestados. Por su parte, los indicadores "Comunicación interna" y "Comunicación externa" alcanzaron promedios iguales de 4.17, con modas de 5 y 4 respectivamente, y desviaciones estándar de 0.95 y 0.83, lo que indica un mayor rango de variabilidad en las respuestas. A nivel general, la dimensión "Información y Comunicación" registró un promedio de 4.19 con una moda de 4 y una desviación estándar de 0.79, lo que evidencia una valoración mayoritariamente favorable, aunque con áreas específicas que presentan cierta dispersión en la percepción de los encuestados.

Tabla 7

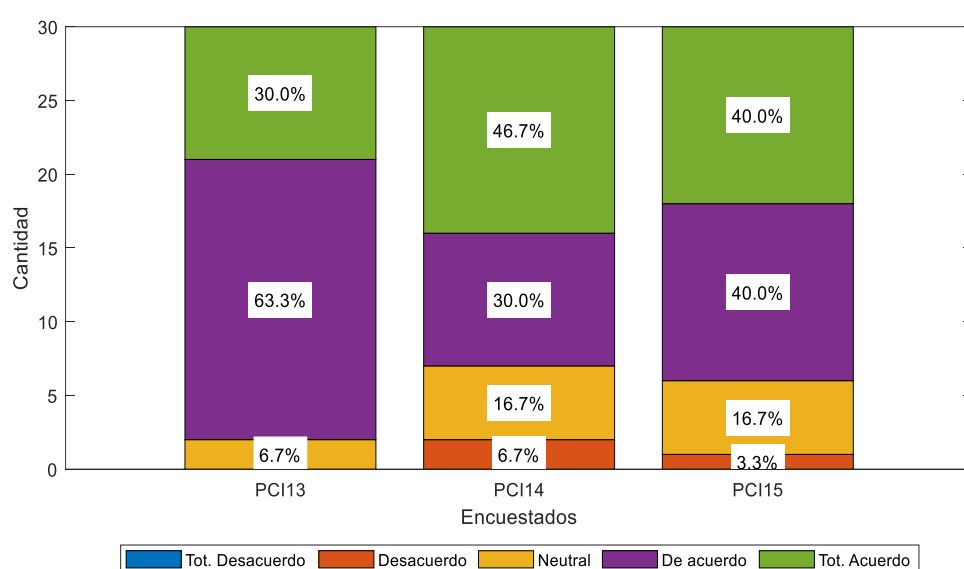
Estadísticas descriptivas de las respuestas de la variable Control Interno para la dimensión: Información y Comunicación

Indicador	ID_CI	Prom	Moda	Desv. Est.	Min.	Max.
Obtención y uso de información relevante y de calidad	PCI13	4.23	4	0.57	3	5
Comunicación interna	PCI14	4.17	5	0.95	2	5
Comunicación externa	PCI15	4.17	4	0.83	2	5
General dimensión		4.19	4	0.79	2	5

En la **Figura 7**, se muestra la proporción de respuestas para los indicadores de esta dimensión. Para "Obtención y uso de información relevante y de calidad" (PCI13), un 63.3% de los encuestados indicó estar de acuerdo y un 30% expresó estar totalmente de acuerdo, mientras que un 6.7% manifestó desacuerdo, reflejando una percepción positiva en su mayoría.

Figura 7

Proporción de respuestas para los indicadores de la dimensión: Información y Comunicación



En el caso de "Comunicación interna" (PCI14), el 46.7% estuvo totalmente de acuerdo y el 30% de acuerdo, aunque un 16.7% se mantuvo neutral y un 6.7% expresó desacuerdo, lo que evidencia una opinión favorable, pero con cierta dispersión. Por otro lado, "Comunicación externa" (PCI15) mostró un 40% tanto en "totalmente de acuerdo" como en "de acuerdo", mientras que un 16.7% mantuvo una postura neutral y un 3.3% expresó desacuerdo, consolidando una percepción positiva aunque ligeramente menos homogénea.

En la **Tabla 8**, se presentan los resultados descriptivos de la dimensión "Actividades de Supervisión" de la variable Control Interno. El indicador "Evaluación y comunicación de deficiencias" obtuvo el

promedio más alto con un valor de 4.13, una moda de 4 y una desviación estándar de 0.68, lo que refleja una percepción favorable y homogénea entre los encuestados. Por su parte, "Evaluaciones continuas y/o independientes" alcanzó un promedio de 3.97, con una moda de 4 y una desviación estándar de 0.67, lo que indica una valoración positiva aunque ligeramente inferior en comparación con el otro indicador. En general, la dimensión "Actividades de Supervisión" registró un promedio global de 4.05 con una moda de 4 y una desviación estándar de 0.67, consolidándose como una dimensión bien valorada dentro del control interno.

Tabla 8

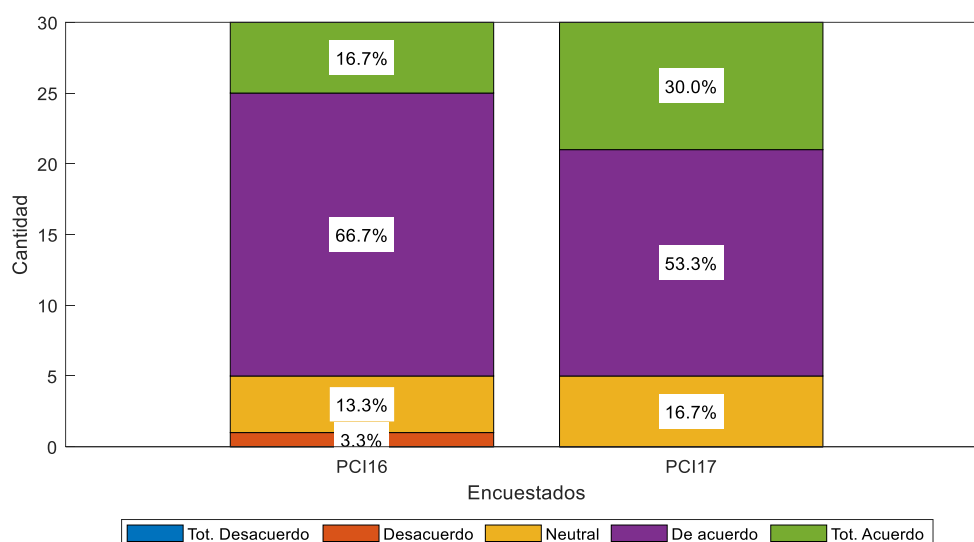
Estadísticas descriptivas de las respuestas de la variable Control Interno para la dimensión: Actividades de Supervisión

Indicador	ID_CI	Prom	Moda	Desv. Est.	Min.	Max.
Evaluaciones continuas y/o independientes	PCI16	3.97	4	0.67	2	5
Evaluación y comunicación de deficiencias	PCI17	4.13	4	0.68	3	5
General dimensión		4.05	4	0.67	2	5

En la **Figura 8**, se ilustra la proporción de respuestas para los indicadores de esta dimensión. Para "Evaluaciones continuas y/o independientes" (PCI16), un 66.7% de los encuestados expresó estar de acuerdo, y un 16.7% estuvo totalmente de acuerdo. Sin embargo, un 13.3% mantuvo una postura neutral y un 3.3% manifestó desacuerdo, lo que evidencia una percepción positiva predominante, aunque con un pequeño grupo que podría tener observaciones. En el caso de "Evaluación y comunicación de deficiencias" (PCI17), el 53.3% de los encuestados indicó estar de acuerdo y el 30% estuvo totalmente de acuerdo, mientras que un 16.7% expresó una postura neutral, lo que refuerza la percepción favorable, pero con cierta dispersión en las opiniones.

Figura 8

Proporción de respuestas para los indicadores de la dimensión: Actividades de Supervisión



4.1.3. DESCRIPCIÓN DE LA RENTABILIDAD

En la **Tabla 9** se presentan los datos financieros generales de las empresas analizadas, los cuales incluyen la utilidad neta, patrimonio neto, ventas netas y activos totales correspondientes al año 2023. La **Corporación Ferretero Casa del Maestro SAC** destaca como la empresa con los valores más altos en todos los rubros. Su utilidad neta fue de S/. 154,222, acompañada de un patrimonio neto de S/. 1,768,981, ventas netas que ascendieron a S/. 4,702,771 y activos totales por S/. 3,562,923. Estos resultados reflejan un sólido desempeño financiero en comparación con las demás empresas.

En el caso de **Traders Maestro E.I.R.L.**, se observa que ocupa el segundo lugar en términos de utilidad neta con S/. 105,736 y patrimonio neto con S/. 633,499. Sus ventas netas fueron de S/. 2,669,104 y los activos totales alcanzaron los S/. 904,812, lo que demuestra un desempeño intermedio en relación con las otras empresas evaluadas.

Gonzales Palma Antony reportó una utilidad neta de S/. 68,450 y un patrimonio neto de S/. 288,350, acompañados de ventas netas de S/.

716,495 y activos totales de S/. 340,278. Aunque sus valores son más modestos, mantienen una consistencia proporcional en sus indicadores.

Por otro lado, **LUA Importaciones y Distribuciones SAC** mostró los valores más bajos en los cuatro indicadores financieros. Su utilidad neta fue de S/. 17,315, con un patrimonio neto de S/. 136,409, ventas netas de S/. 288,609 y activos totales de S/. 137,274. Este desempeño refleja una menor escala de operaciones en comparación con las demás empresas.

Finalmente, **Gonzales Palma Nelson** presentó una utilidad neta de S/. 67,578, con un patrimonio neto de S/. 186,223, ventas netas por S/. 542,630 y activos totales de S/. 192,571. Estos datos posicionan a esta empresa en un rango bajo-medio en comparación con las otras.

Tabla 9

Datos Financieros Generales, incluye la Utilidad Neta, Patrimonio Neto, Ventas Netas y Activos Totales para el año 2023

Tienda	Utilidad Neta (S/.)	Patrimonio Neto (S/.)	Ventas Netas (S/.)	Activos Totales (S/.)
Corporación Ferretero Casa del Maestro SAC	154,222	1,768,981	4,702,771	3,562,923
Gonzales Palma Antony	68,450	288,350	716,495	340,278
Traders Maestro E.I.R.L.	105,736	633,499	2,669,104	904,812
LUA Importaciones y Distribuciones SAC	17,315	136,409	288,609	137,274
Gonzales Palma Nelson	67,578	186,223	542,630	192,571

En la **Tabla 10** se muestran los indicadores de rentabilidad, que incluyen el ROE (Return on Equity), ROS (Return on Sales) y ROA (Return on Assets), correspondientes al año 2023 para las sucursales analizadas.

La sucursal **Mapresa** de Gonzales Palma Nelson presentó los valores más altos en los tres indicadores de rentabilidad. Su ROE alcanzó el 36.29%, el ROS fue de 12.45% y el ROA llegó a 35.09%, posicionándose como la sucursal con el mejor desempeño relativo en términos de rentabilidad.

Por otro lado, la sucursal **Brisas** de Gonzales Palma Antony también destacó con valores elevados. Su ROE fue del 23.74%, mientras que el ROS alcanzó el 9.55% y el ROA el 20.12%, reflejando un rendimiento favorable, aunque ligeramente inferior al de Mapresa.

La sucursal **Raymondi 945** de Traders Maestro E.I.R.L. reportó un ROE de 16.69%, un ROS de 3.96% y un ROA de 11.69%. Estos resultados muestran un desempeño intermedio entre las sucursales evaluadas.

En el caso de **Raymondi 1128** de LUA Importaciones y Distribuciones SAC, los indicadores de rentabilidad se situaron en un nivel moderado, con un ROE de 12.69%, un ROS de 6% y un ROA de 12.61%, reflejando una rentabilidad más baja en comparación con las demás sucursales.

Tabla 10

Indicadores de Rentabilidad incluye ROE (%), ROS (%) y ROA (%) para el año 2023

Tienda		ROE (%)	ROS (%)	ROA (%)
Corporación Ferretero Casa del Maestro SAC	Supte San Jorge	8.72	3.28	4.33
Gonzales Palma Antony	Brisas	23.74	9.55	20.12
Traders Maestro E.I.R.L.	Raymondi 945	16.69	3.96	11.69
LUA Importaciones y Distribuciones SAC	Raymondi 1128	12.69	6	12.61
Gonzales Palma Nelson	Mapresa	36.29	12.45	35.09

Finalmente, la sucursal **Supte San Jorge** de Corporación Ferretero Casa del Maestro SAC registró los valores más bajos, con un ROE de 8.72%, un ROS de 3.28% y un ROA de 4.33%, indicando un desempeño más limitado en términos de generación de utilidades y retorno sobre activos y patrimonio.

En conjunto, los resultados reflejan una variabilidad significativa en los indicadores de rentabilidad entre las distintas sucursales, con Mapresa destacándose como la más rentable y Supte San Jorge como la de menor rentabilidad relativa.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.2.1. CONTRASTE DE HIPÓTESIS GENERAL

Para evaluar la hipótesis de correlación entre el Control Interno y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, se plantea lo siguiente:

H_a : Existe relación significativa entre el Control Interno y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

H_0 : No existe relación significativa entre el Control Interno y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

Interpretación de Resultados

De acuerdo con la **Tabla 11**, el coeficiente de correlación de Spearman entre el Control Interno y la Rentabilidad es de 0.819, lo que según los rangos de Martínez Ortega et al. (2009) puede considerarse como una correlación muy fuerte, dado que supera el valor de 0.75. El signo positivo indica que, a mayores valores de Control Interno, se observa un aumento en la Rentabilidad.

El p-valor obtenido para esta correlación fue de 0.000, siendo inferior al nivel de significancia establecido de 0.05. Esto demuestra que la relación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se descarta la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa, lo que permite concluir que, en esta muestra, existe una relación significativa entre el Control Interno y la Rentabilidad.

Tabla 11*Análisis de correlación de Rho de Spearman entre el Control interno y la Rentabilidad*

		Correlaciones		
			Control Interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,819**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,819**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

4.2.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Entorno de Control

Para evaluar la hipótesis de correlación entre el Entorno de Control y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, se plantea lo siguiente:

H_a : Existe relación significativa entre el Entorno de Control y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

H_0 : No existe relación significativa entre el Entorno de Control y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

Interpretación de Resultados

De acuerdo con la **Tabla 12**, el coeficiente de correlación de Spearman entre el Entorno de Control y la Rentabilidad es de 0.821, lo cual se clasifica también como una correlación muy fuerte (por encima de 0.75). El signo positivo indica que, a mayor valoración del Entorno de Control, se observa un incremento en la Rentabilidad.

El p-valor obtenido es 0.000, inferior al 0.05; por tanto, la relación es estadísticamente significativa. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se concluye que existe una relación significativa entre el Entorno de Control y la Rentabilidad para esta muestra.

Tabla 12

Análisis de correlación de Rho de Spearman entre el Entorno de Control y la Rentabilidad

Correlaciones			Entorno de Control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Entorno de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,821**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,821**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Evaluación de Riesgos

Para evaluar la hipótesis de correlación entre la Evaluación de Riesgos y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, se plantea lo siguiente:

H_a : Existe relación significativa entre la Evaluación de Riesgos y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

H_0 : No existe relación significativa entre la Evaluación de Riesgos y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

Interpretación de Resultados

Según la **Tabla 13**, el coeficiente de correlación de Spearman entre la Evaluación de Riesgos y la Rentabilidad es de 0.828, lo que representa una correlación muy fuerte de carácter positivo. De esta manera, a mayores puntajes en Evaluación de Riesgos, tiende a aumentar la Rentabilidad.

El p-valor es 0.000, menor que 0.05, por lo que la relación se considera estadísticamente significativa. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se confirma que existe una relación significativa entre la Evaluación de Riesgos y la Rentabilidad para esta muestra.

Tabla 13

Análisis de correlación de Rho de Spearman entre la Evaluación de Riesgos y la Rentabilidad

Correlaciones			Evaluación de Riesgos	Rentabilidad
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,828**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,828**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Actividades de Control

Para evaluar la hipótesis de correlación entre las Actividades de Control y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, se plantea lo siguiente:

H_a : Existe relación significativa entre las Actividades de Control y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

H_0 : No existe relación significativa entre las Actividades de Control y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

Interpretación de Resultados

En la Tabla 14, se observa que el coeficiente de correlación de Spearman entre las Actividades de Control y la Rentabilidad es de 0.814, considerado como muy fuerte (ronda valores cercanos a 0.80). El signo positivo indica que, con una mayor implementación de Actividades de Control, la Rentabilidad tiende a incrementarse.

El p-valor asociado es 0.000, inferior a 0.05, lo cual señala significancia estadística. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se concluye que existe evidencia suficiente para afirmar una relación

significativa entre las Actividades de Control y la Rentabilidad en la muestra analizada.

Tabla 14

Análisis de correlación de Rho de Spearman entre las Actividades de Control y la Rentabilidad

Correlaciones			Actividades de Control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,814**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,814**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Información y comunicación

Para evaluar la hipótesis de correlación entre las Actividades de Control y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, se plantea lo siguiente:

H_a : Existe relación significativa entre las Actividades de Control y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

H_0 : No existe relación significativa entre las Actividades de Control y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

Interpretación de Resultados

En la Tabla 15, el coeficiente de correlación de Spearman entre la Información y Comunicación y la Rentabilidad es de 0.788, lo cual se considera fuerte; se ubica ligeramente por debajo de 0.80, pero sigue siendo un valor alto (rango de 0.76 - 0.99). El signo positivo sugiere que, a mayor eficacia en la Información y Comunicación, se incrementa la Rentabilidad.

El p-valor es 0.000, menor que 0.05; por ende, la relación es estadísticamente significativa. Se rechaza la hipótesis nula (H_0), concluyendo que sí existe una relación significativa entre la Información y Comunicación y la Rentabilidad en esta muestra.

Tabla 15

Análisis de correlación de Rho de Spearman entre la Información y Comunicación y la Rentabilidad

Correlaciones			Información y Comunicación	Rentabilidad
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,788**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,788**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Actividades de control y supervisión

Para evaluar la hipótesis de correlación entre las Actividades de Supervisión y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, se plantea lo siguiente:

H_a : Existe relación significativa entre las Actividades de Supervisión y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

H_0 : No existe relación significativa entre las Actividades de Supervisión y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.

Interpretación de Resultados

La Tabla 16 muestra que el coeficiente de correlación de Spearman entre las Actividades de Supervisión y la Rentabilidad es de 0.772, valor que se sitúa en el rango de correlaciones fuertes (por encima de 0.75). Al ser positivo, sugiere que un mayor nivel de Supervisión podría estar asociado a un incremento en la Rentabilidad.

El p-valor es 0.000, menor que 0.05, evidenciando significancia estadística. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se concluye que existe evidencia suficiente para afirmar que hay una relación significativa entre las Actividades de Supervisión y la Rentabilidad en esta muestra.

Tabla 16

Análisis de correlación de Rho de Spearman entre las Actividades de Supervisión y la Rentabilidad

Correlaciones			Actividades de Supervisión	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividades de Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,772**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,772**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. SOBRE LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA

Los resultados obtenidos en esta investigación reflejan una percepción generalmente positiva del control interno dentro de las sucursales de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, lo cual se alinea con hallazgos previos en estudios similares. Según Mora et al. (2023), en su evaluación del control interno en empresas camaroneras, se identificó un cumplimiento medio-alto en los componentes evaluados, destacando un alto cumplimiento en el entorno de control y supervisión. En nuestro estudio, la dimensión "Entorno de Control" obtuvo un promedio de 4.09 sobre 5, con el indicador "Integridad y valores éticos" alcanzando un promedio de 4.27, lo que evidencia una percepción sólida en este aspecto. Esta concordancia sugiere que, al igual que en las empresas camaroneras de Machala, las ferreterías analizadas mantienen un entorno de control robusto, fundamentado en valores éticos y una estructura organizacional clara.

Sin embargo, tanto en el estudio de Mora et al. (2023) como en el presente, se identifican áreas de mejora en la "Evaluación de Riesgos". Mientras que Mora et al. señalaron debilidades en este componente, en nuestra investigación esta dimensión obtuvo el promedio más bajo entre las evaluadas, con un 3.80. El indicador "Consideración de la posibilidad de fraude" fue uno de los menos valorados, con un promedio de 3.70. Esta similitud en los hallazgos podría explicarse por una falta de atención o recursos dedicados a procesos de identificación y gestión de riesgos, lo cual es crítico para la sostenibilidad empresarial.

En cuanto a las "Actividades de Control", nuestro estudio refleja un promedio de 3.93, con "Controles sobre la tecnología" siendo el indicador mejor valorado (4.00). Esto es consistente con los hallazgos de Koutoupis y Malisiovas (2021), quienes identificaron que las actividades de control y la información y comunicación afectan significativamente el riesgo crediticio en

el sector bancario estadounidense. Aunque los sectores difieren, la relevancia de las actividades de control y el uso de la tecnología como medios para reducir riesgos y aumentar la eficiencia operativa representa un aspecto compartido de manera consistente.

En nuestra investigación, la dimensión de "Información y Comunicación" alcanzó uno de los promedios más elevados (4.19), sobresaliendo el indicador "Obtención y uso de información relevante y de calidad", con un promedio de 4.23. Este hallazgo coincide con lo señalado por Quispe (2022), quien afirma que un control interno eficaz contribuye al cumplimiento de las políticas empresariales y mejora la eficiencia operativa en las micro y pequeñas empresas ferreteras. Además, una comunicación interna y externa adecuada favorece la toma de decisiones y la ejecución de estrategias que incrementan la rentabilidad.

Respecto a la rentabilidad, nuestros hallazgos muestran variaciones significativas entre las diferentes sucursales. La sucursal Mapresa de Gonzales Palma Nelson presentó el ROE más alto con un 36.29%, mientras que Supte San Jorge de la Corporación Ferretero Casa del Maestro SAC obtuvo el más bajo con un 8.72%. Morán y Valdez (2021) encontraron una correlación positiva muy fuerte ($Rho=0.808$) entre el control interno de inventarios y la rentabilidad en una empresa ferretera. Aunque nuestro estudio no realizó análisis correlacionales, es posible inferir que las sucursales con mayores índices de control interno podrían estar asociadas con mayores niveles de rentabilidad. Por ejemplo, Mapresa no solo tuvo altos indicadores de rentabilidad, sino que también presentó percepciones positivas en las dimensiones de control interno evaluadas.

Vicente (2022) identificó una relación positiva considerable ($r=0.515$) entre el control interno y la rentabilidad en empresas de transporte de carga. Este hallazgo es comparable con nuestras observaciones, donde se evidencia que las sucursales con mejores prácticas de control interno tienden a obtener mejores resultados financieros. La sucursal Brisas de Gonzales Palma Antony, con un ROE del 23.74% y altos promedios en las dimensiones de control interno, refuerza esta tendencia.

Es importante destacar que, al igual que en el estudio de Odar Cueva (2021), donde se concluyó que fortalecer el control interno es clave para mejorar la gestión y asegurar el éxito económico, nuestros resultados sugieren que las empresas deben prestar especial atención a componentes como la evaluación de riesgos y las actividades de supervisión. La dimensión de "Actividades de Supervisión" en nuestro estudio obtuvo un promedio de 4.05, indicando que hay espacio para fortalecer estas prácticas y, potencialmente, mejorar la rentabilidad.

En cuanto a discrepancias, mientras que Quispe (2022) reportó que el 66.67% de los encuestados indicó que la rentabilidad había mejorado con el financiamiento, en nuestro estudio no se abordó directamente el impacto del financiamiento en la rentabilidad. Sin embargo, las variaciones en los indicadores financieros podrían estar influenciadas por factores como el acceso a financiamiento, gestión de inventarios y prácticas de control interno.

Finalmente, la comparación de los niveles educativos y antigüedad de los empleados muestra diferencias que podrían influir en la efectividad del control interno y la rentabilidad. En nuestra investigación, sucursales como Brisas, donde el 100% de los empleados tienen educación secundaria y más de 10 años de antigüedad, presentaron altos niveles de rentabilidad (ROE de 23.74%). Esto contrasta con los hallazgos de Koutoupis y Malisiovas (2021), quienes señalaron que la experiencia del comité de auditoría correlacionó negativamente con la rentabilidad. Esta discrepancia podría explicarse por las diferencias sectoriales y contextuales entre los estudios, sugiriendo que en el sector ferretero la experiencia y estabilidad del personal pueden ser factores que contribuyen positivamente al desempeño financiero.

5.2. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD

El análisis de correlación arrojó un coeficiente de Spearman de 0.819 ($p < 0.01$) entre el Control Interno global y la Rentabilidad, clasificándose como una relación muy fuerte. Esto implica que un mayor nivel de implementación y eficacia del control interno está asociado a un incremento en los indicadores

de rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro. Este dato coincide con Morán & Valdez (2021), quienes reportaron un $Rho=0.808$ para empresas ferreteras, y con Rivera Aguirre & Alvino Sayago (2019), donde el control interno de las cuentas por cobrar tuvo un impacto significativo en los márgenes de utilidad de la empresa K'feso SAC.

Asimismo, Bobadilla Paz (2018) encontró correlaciones superiores a 0.70 al comparar el control interno de inventarios con el aumento de la rentabilidad en empresas de distintos rubros, lo cual guarda similitud con el 0.819 obtenido en la presente investigación. También es consistente con Barrera Pinto (2020), que en una revisión sistemática concluye que el 100% de los estudios analizados mostraban una relación positiva entre los controles internos y la generación de beneficios.

En tal sentido, los hallazgos refuerzan la tesis de que el control interno no solo permite reducir pérdidas o fraudes, sino que fortalece la posición financiera al optimizar los procesos. En la Corporación Ferretero Casa del Maestro, esta optimización podría reflejarse en la mejor utilización de activos y en una toma de decisiones basada en información confiable.

5.3. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE EL ENTORNO DE CONTROL Y LA RENTABILIDAD

El Entorno de Control mostró un coeficiente de correlación de Spearman de 0.821 ($p < 0.01$), también considerado muy fuerte. Esto indica que la cultura organizacional, la ética, la definición de estructuras y la independencia en la supervisión guardan una alta relación con el desempeño financiero. Hallazgos similares se presentaron en Morante Quiroz & Paucar Alvarez (2020), donde la implementación de un marco COSO 2013 en una empresa minera incrementó de manera notable la rentabilidad al reforzar las políticas y los valores éticos.

Otros autores, como Montes Díaz & Davila Huaman (2018), señalan que un 60% de los colaboradores vinculan la solidez del ambiente de control con el aumento de la eficiencia en las operaciones. Este resultado se explica porque, si los empleados se encuentran alineados con principios de

honestidad y claridad en sus funciones, es más factible reducir costos, evitar prácticas ilícitas y fomentar la innovación; todo ello contribuye a una mejor rentabilidad.

Por ende, para la Corporación Ferretero Casa del Maestro, mantener un entorno de control sólido, donde se promuevan valores éticos y se definan con nitidez las responsabilidades de cada nivel organizacional, constituye un factor determinante en la búsqueda de mayores beneficios económicos.

5.4. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA RENTABILIDAD

Con un coeficiente de Spearman de 0.828 ($p < 0.01$), la Evaluación de Riesgos se posicionó como la dimensión con la correlación más alta en esta investigación. Este fuerte vínculo puede explicarse por la importancia de prever sucesos adversos (cambios en precios, fraudes, desabastecimientos) y planificar acciones preventivas, un aspecto que incide directamente en el control de costos e ingresos.

Koutoupis & Malisiovas (2021) también señalaron que la evaluación de riesgos influía significativamente en la rentabilidad del sector bancario estadounidense, coincidiendo con la tendencia observada aquí. Por su parte, Venegas Huerta (2018) menciona que el 100% de las empresas que aplicaron controles más estrictos en la detección de riesgos (principalmente en inventarios y procesos de compra) aumentaron sus niveles de liquidez y rentabilidad, mitigando pérdidas ocultas.

Estos resultados sugieren que la Corporación Ferretero Casa del Maestro, al fortalecer la detección de riesgos y establecer respuestas oportunas, puede proteger sus márgenes de rentabilidad y asegurar un crecimiento sostenible ante la volatilidad de precios de materiales de construcción o la competencia local.

5.5. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA RENTABILIDAD

Las Actividades de Control registraron un coeficiente de Spearman de 0.814 ($p < 0.01$), categorizado como muy fuerte. Esto evidencia que la existencia de políticas, procedimientos y revisiones sistemáticas (por ejemplo, auditorías de inventarios, validaciones de compras o aprobaciones de pagos) se asocia con una mejora tangible en los índices de rentabilidad de la empresa.

En Coba Pajuelo & Alarcón Zubieta (2019), se halló que un adecuado control interno de inventarios llegó a impactar hasta en un 0.55 de correlación con el capital y 0.68 con las ventas, cifras algo menores pero que igualmente subrayan la importancia de un control continuo. Igualmente, Parihuaman Saavedra (2020) concluye que las debilidades en el área de almacén pueden minar la eficiencia y, con ello, reducir las utilidades. Al comparar estos datos con el 0.814 obtenido, se refuerza la idea de que la Corporación Ferretero Casa del Maestro obtiene un efecto todavía más marcado en sus resultados financieros al formalizar y ejecutar controles específicos.

Desde esta perspectiva, robustecer las actividades de control en procesos críticos (recepción de mercadería, registro contable, conciliaciones, etc.) podría redundar en una mejor gestión operativa y, por ende, en mayores utilidades a largo plazo.

5.6. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y LA RENTABILIDAD

La dimensión Información y Comunicación exhibió un coeficiente de Spearman de 0.788 ($p < 0.01$), sugerente de una relación fuerte con la Rentabilidad, aunque ligeramente por debajo de las otras dimensiones. Aun así, es un valor considerable que confirma que disponer de información oportuna y canales de comunicación efectivos impulsa la toma de decisiones y la coordinación en la cadena de valor.

Este hallazgo resulta convergente con Zavaleta Horna (2019), donde se indica que cerca de un 70% de las pequeñas y medianas empresas que implementaron sistemas claros de información y comunicación incrementaron su rentabilidad de manera notable gracias a una mejor detección de oportunidades de venta y optimización de costos. Adicionalmente, Zavaleta Avalos (2018) destaca que la adopción de software contable y la integración de datos en línea promueve un control interno más certero, incidiendo en la competitividad y la rentabilidad de la entidad.

En la Corporación Ferretero Casa del Maestro, la relevancia de la comunicación transversal se pone de manifiesto cuando la información fluye adecuadamente entre administración, ventas, almacén y gerencia, permitiendo afinar pronósticos de demanda y evitar quiebres de inventario o sobrecostos.

5.7. SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LAS ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y LA RENTABILIDAD

Por último, las Actividades de Supervisión mostraron un coeficiente de Spearman de 0.772 ($p < 0.01$), clasificado como fuerte. Este hallazgo implica que una vigilancia constante, auditorías internas o externas y revisiones periódicas de los procesos guardan una estrecha relación con la rentabilidad en la Corporación Ferretero Casa del Maestro.

La coincidencia con Poma Candia & Rivera Alarcon (2021) y Merlo Ayay (2019) es marcada, dado que en ambas revisiones se enfatiza la necesidad de auditorías regulares y comunicación de deficiencias para frenar irregularidades que redundan en pérdidas financieras. Asimismo, Arteaga Laiza (2020) concluye que la mayoría de las medianas empresas carecen de supervisión especializada, desembocando en un rendimiento subóptimo. A diferencia de esa realidad, en este estudio el componente de supervisión refleja un impacto significativo, evidenciando que monitorear de manera sistemática las operaciones diarias ayuda a mantener bajos índices de error y mayor control de los costos.

En consonancia con lo señalado por Padilla Badillo & Posaico Guillermo (2020), la supervisión es clave para mantener una información contable fidedigna y confiable que respalde decisiones correctas, incrementando la rentabilidad final. Por ende, la Corporación Ferretero Casa del Maestro puede afianzar estas acciones de monitoreo para asegurar que los procedimientos establecidos no se distorsionen con el tiempo, mejorando la continuidad y eficacia de su gestión financiera.

CONCLUSIONES

1. El Control Interno global mostró una correlación muy fuerte y estadísticamente significativa ($Rho=0.819$; $p<0.01$) con la rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, lo que confirma que la mejora integral de sus prácticas de control interno favorece el desempeño financiero de la empresa.
2. El Entorno de Control, se evidenció una correlación muy fuerte y significativa ($Rho=0.821$; $p<0.01$), indicando que la cultura organizacional, los valores éticos y una estructura formal de autoridad se asocian estrechamente con la capacidad de la corporación para generar beneficios.
3. La Evaluación de Riesgos, el coeficiente ($Rho=0.828$; $p<0.01$) fue el más alto de las dimensiones, reflejando que una adecuada identificación y gestión de riesgos incide positivamente en la rentabilidad, al minimizar eventos adversos y optimizar la toma de decisiones.
4. Las Actividades de Control presentaron una correlación muy fuerte y significativa ($Rho=0.814$; $p<0.01$); esto sugiere que las acciones concretas de verificación, supervisión de procesos y políticas claras contribuyen de manera directa al mejoramiento de los indicadores financieros.
5. La Información y Comunicación, la correlación ($Rho=0.788$; $p<0.01$) fue igualmente fuerte, demostrando que la fluidez y exactitud de la información, así como la comunicación eficiente entre áreas, redundan en una gestión más rentable.
6. Las Actividades de Supervisión, se halló una correlación fuerte y estadísticamente significativa ($Rho=0.772$; $p<0.01$), confirmando que la existencia de auditorías, revisiones periódicas y monitoreo continuo respalda el logro de mayores utilidades en la corporación.

RECOMENDACIONES

1. Fortalecer el control interno de forma integral, integrando todas sus dimensiones en la planificación estratégica, creando un manual corporativo y fomentando una cultura de mejora continua que impacte positivamente en la rentabilidad.
2. Alinear el entorno de control con los objetivos estratégicos, actualizando políticas y procedimientos existentes internas, promoviendo una cultura ética y brindando capacitación para consolidar un ambiente organizacional sólido en cada nivel jerárquico.
3. Fortalecer la evaluación de riesgos mediante procedimientos sistemáticos, capacitación continua del personal e integrar herramientas tecnológicas (software) que permitan identificar amenazas financieras y operativas de forma oportuna.
4. Optimizar las actividades de control revisando procesos clave como inventarios y costos, automatizando tareas críticas y utilizando indicadores que faciliten el monitoreo y la toma de decisiones precisas.
5. Mejorar los procesos de información y comunicación, asegurando canales eficientes, información oportuna y confiable, y fortaleciendo la comunicación tanto interna como externa para una mejor gestión.
6. Reforzar las actividades de supervisión a través de auditorías internas periódicas, un sistema de monitoreo continuo y la participación de personal calificado que garantice evaluaciones objetivas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ACFE. (2022). *Report to the Nations: Global Study on Occupational Fraud and Abuse*. <https://legacy.acfe.com/report-to-the-nations/2024/>
- Arteaga Laiza, K. I. (2020). *El control interno de almacenes de las medianas y pequeñas empresas: una revisión de la literatura científica de los últimos diez años*. <https://hdl.handle.net/11537/23357>
- Barrera Pinto, M. J. (2020). *El control interno en la rentabilidad empresarial. Una revisión sistemática en los últimos diez años*. <https://hdl.handle.net/11537/24252>
- Beasley, M. S., Hermanson, D. R., Carcello, J. V, & Neal, T. L. (2010). *Fraudulent financial reporting: 1998-2007: an analysis of U.S. public companies*. Association Sections, Divisions, Boards, Teams. https://egrove.olemiss.edu/aicpa_assoc/453
- Bobadilla Paz, C. Z. (2018). *Revisión teórica de “El control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad”: una revisión de literatura descriptiva*. <https://hdl.handle.net/11537/23297>
- Coba Pajuelo, M. N., & Alarcón Zubieta, D. A. (2019). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast SAC en el periodo 2017*. <https://hdl.handle.net/11537/21129>
- COSO. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- COSO. (2023). *Marco Integrado de Control Interno. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*. <https://www.coso.org/>

- Creswell, J. W. (2014). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (4th ed.). SAGE Publications.
https://www.ucg.ac.me/skladiste/blog_609332/objava_105202/fajlovi/Creswell.pdf
- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro,"* 27(1), 160–181.
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Flamholtz, E. G. (1999). *Human Resource Accounting: Advances in Concepts, Methods and Applications* (3rd ed.). Springer New York, NY. <https://doi.org/10.1007/978-1-4615-6399-0>
- Gonzaga, B., & Mamani, D. (2024). *Determinantes de la rentabilidad en empresas privadas no financieras de Perú: un análisis de datos de panel para el período 2004 – 2022*.
<https://ideas.repec.org/p/rbp/wpaper/2024-006.html>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6th ed.). McGraw-Hill.
- Ibrahim, S., Diibuzie, G., & Abubakari, M. (2017). The impact of internal control systems on financial performance: The case of health institutions in upper west region of Ghana. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 7(4), 684–696.
<https://doi.org/10.6007/IJARBS/v7-i4/2840>
- Koutoupis, A. G., & Malisiovas, T. (2021). Los efectos del sistema de control interno en el riesgo, la rentabilidad y el cumplimiento del sector bancario estadounidense: Un enfoque cuantitativo. *Journal of Institutional*. <https://doi.org/https://doi.org/10.1002/ijfe.2498>
- KPMG. (2023). *Audit ICFR Handbook: Internal control over financial reporting Handbooks*. <https://kpmg.com/us/en/frv/reference-library/2023/handbook-internal-control-over-financial-reporting.html>

- Lozano Alfaro, V. (2023). *Los nuevos retos de la industria ferretera peruana*.
<https://www.elperuano.pe/noticia/217581-los-nuevos-retos-de-la-industria-ferretera-peruana>
- Merlo Ayay, M. A. (2019). *Control interno en el área de logística de las empresas: revisión de la literatura de los últimos diez años*.
<https://hdl.handle.net/11537/22209>
- Montes Díaz, R. R., & Davila Huaman, N. L. (2018). *Importancia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inverdesa Perú S.A.C., Lima 2017*. <https://hdl.handle.net/11537/13928>
- Mora, E. A., Morocho Roman, Z. P., & León Serrano, L. A. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182–192.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Morán, H. M. A., & Valdez, L. R. A. (2021). *Control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa Ferretería Redhead S.R.L. en la provincia de Nasca, periodo 2021* [Universidad César Vallejo].
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/89480>
- Morante Quiroz, C., & Paucar Alvarez, N. A. (2020). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para una empresa minera dedicada a la extracción de cal*.
<http://hdl.handle.net/20.500.12404/17410>
- Nqala, L., & Musikavanhu, T. B. (2023). Using Internal Controls Systems for Small and Medium Enterprise Sustainability in a Developing Nation. *Expert Journal of Business and Management*, 11(1), 60–65.
https://business.expertjournals.com/ark:/16759/EJBM_1105musikavanhu60-65.pdf
- Odar Cueva, de A. G. D. P. (2021). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021*

[Universidad de Huánuco (UDH)].
<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3042>

Padilla Badillo, C. R., & Posaico Guillermo, V. A. (2020). *Control interno de las cuentas por cobrar y su efecto en la rentabilidad de las empresas: una revisión sistemática*. <https://hdl.handle.net/11537/23644>

Parihuaman Saavedra, E. (2020). *Debilidades en el control interno del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. Trujillo 2017: revisión de la literatura*. <https://hdl.handle.net/11537/23664>

PerúRetail. (2023). *Ferreterías se expanden en el Perú, pero enfrentan caída en ventas durante el 2023*. <https://www.peru-retail.com/mercado-de-ferreterias-preve-caida-en-ventas-durante-el-2023-que-factores-influyen/#:~:text=Se%20estima%20que%20al%20cierre,Per%C3%BA%2C%20con%20retrocesos%20a%C3%BAn%20mayores>.

Poma Candia, J. A., & Rivera Alarcon, J. I. (2021). *El control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa Restaurant Rincon Chami S. R. L. una revisión sistemática*. <https://hdl.handle.net/11537/27020>

Quispe, C. J. C. (2022). *Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio - rubro ferreterías del distrito de Andrés Avelino Cáceres, 2020* [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26141>

Rivera Aguirre, K., & Alvino Sayago, J. L. (2019). *El control interno de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la rentabilidad de K'feso SAC Puente Piedra 2017*. <https://hdl.handle.net/11537/21945>

Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J. (2013). *Corporate Finance* (10th ed.). McGraw-Hill Education.

- Venegas Huerta, E. Y. (2018). *Control interno de inventarios y liquidez en las Mypes. Una revisión sistemática de literatura científica de los últimos 10 años*. <https://hdl.handle.net/11537/22967>
- Vicente, F. R. L. (2022). *Control interno y la rentabilidad de las empresas de servicio de transporte de carga en el distrito de Santa Anita, Lima 2020* [Universidad de Huánuco (UDH)]. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3370>
- Xiaohui, W., & Fangying, Y. (2020). Research on the Influence of Internal Control on Enterprise Credit Risk. *Journal of Physics: Conference Series*, 1616(1), 12061. <https://doi.org/10.1088/1742-6596/1616/1/012061>
- Zavaleta Avalos, J. F. (2018). *Implementación del software contable*. <https://hdl.handle.net/11537/23331>
- Zavaleta Horna, G. J. (2019). *Influencia del sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas. Revisión sistemática de los últimos 6 años*. <https://hdl.handle.net/11537/14895>

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Tumbay Anaya, D. (2025). *Control interno y la rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Generales			Dependiente			Tipo de investigación: Aplicada. Enfoque: Cuantitativo. Nivel: Descriptivo correlacional. Diseño: No experimental, transversal. Población: Los 30 empleados de las seis sucursales del Grupo Ferretero Casa del Maestro en la provincia de Leoncio Prado. Muestra: Muestreo censal, abarca a los 30 empleados. Instrumentos: Cuestionario estructurado basado en la escala Likert de 1 a 5 para medir el Control Interno (basado en los 17 principios del Marco Integrado COSO).
¿De qué forma se relaciona el Control Interno con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?	Determinar de qué forma se relaciona el Control Interno con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Existe relación significativa entre el Control Interno y la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Rentabilidad	Rentabilidad Financiera (ROE)	1) Return on Equity (ROE)	
				Rentabilidad sobre Ventas (ROS)	1) Return on Sales (ROS)	
				Rentabilidad sobre los Activos (ROA)	1) Return on Assets (ROA)	
Específicos			Independiente			
¿De qué forma se relaciona el Entorno de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?	Determinar de qué forma se relaciona el Entorno de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Existe relación significativa entre el Entorno de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Control Interno	Entorno de Control	1) Integridad y valores éticos, 2) Independencia y supervisión del consejo de administración, 3) Estructura organizacional, autoridad y responsabilidad, 4) Atracción, desarrollo y retención de personal competente, 5) Responsabilidad en el sistema de control interno	
¿De qué forma se relaciona la Evaluación de Riesgos con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?	Determinar de qué forma se relaciona la Evaluación de Riesgos con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Existe relación significativa entre la Evaluación de Riesgos con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.		Evaluación de Riesgos	1) Identificación y análisis de riesgos, 2) Consideración de la posibilidad de fraude, 3) Identificación y análisis de cambios significativos	

la provincia de Leoncio Prado, 2023?	la provincia de Leoncio Prado, 2023.	provincia de Leoncio Prado, 2023.			Datos financieros y contables de la empresa para calcular los indicadores de rentabilidad (ROE, ROS, ROA). Técnicas estadísticas: Análisis descriptivo (medidas de tendencia central y dispersión). Correlación de Spearman para analizar la relación entre el control interno y la rentabilidad. Software SPSS versión 26.
¿De qué forma se relacionan las Actividades de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?	Determinar de qué forma se relacionan las Actividades de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Existe relación significativa entre las Actividades de Control con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Actividades de Control	1) Selección y desarrollo de actividades de control, 2) Controles sobre la tecnología, 3) Políticas y procedimientos	
¿De qué forma se relaciona la Información y Comunicación con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?	Determinar de qué forma se relaciona la Información y Comunicación con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Existe relación significativa entre la Información y Comunicación con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Información y Comunicación	1) Obtención y uso de información relevante y de calidad, 2) Comunicación interna, 3) Comunicación externa	
¿De qué forma se relacionan las Actividades de Supervisión con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023?	Determinar de qué forma se relacionan las Actividades de Supervisión con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Existe relación significativa entre las Actividades de Supervisión con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023.	Actividades de Supervisión	1) Evaluaciones continuas y periódicas, 2) Evaluación y comunicación de deficiencias	

ANEXO 2

CUESTIONARIO PARA LA DETERMINACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Estimado/a colaborador/a,

Mi nombre es Delcy Anaya, soy estudiante de la carrera de Contabilidad en la Universidad de Huánuco. Actualmente, estoy llevando a cabo una investigación sobre el control interno y su influencia en la rentabilidad del grupo Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023. Como parte de este estudio, le agradecería su colaboración al completar la siguiente encuesta.

Es fundamental que sus respuestas sean honestas y reflexivas, ya que la información obtenida será utilizada exclusivamente para fines académicos y contribuirá a mejorar la gestión y el rendimiento de la empresa. Tenga la certeza de que todas las respuestas serán tratadas con estricta confidencialidad y no se divulgarán de manera que puedan identificarle personalmente.

Su participación es voluntaria, pero sumamente valiosa para el éxito de esta investigación. Agradezco profundamente su tiempo y disposición para colaborar con este estudio.

Datos del Encuestado

1. Antigüedad en la empresa:

- ☐ Menos de 1 año
- ☐ 1-3 años
- ☐ 4-6 años
- ☐ 7-10 años
- ☐ Más de 10 años

2. Área de trabajo:

- ☐ Administrativa
- ☐ Operativa
- ☐ Ventas
- ☐ Almacén
- ☐ Otra (especifique)

Sexo:

- ☐ Masculino
- ☐ Femenino
- ☐ Prefiere no decir

3. Grado de instrucción:

- ☐ Primaria completa
- ☐ Secundaria completa
- ☐ Técnica
- ☐ Universitaria
- ☐ Posgrado

4. Edad:

- ☐ Menos de 20 años

- 20-30 años
- 31-40 años
- 41-50 años
- Más de 50 años

El siguiente cuestionario ha sido diseñado para evaluar el nivel de implementación de los **17 principios del Modelo COSO** de Control Interno en la **Corporación Ferretero Casa del Maestro**. Cada pregunta corresponde a uno de los principios y se responderá utilizando una **escala Likert de 5 puntos**:

1. **Totalmente en desacuerdo**
2. **En desacuerdo**
3. **Ni de acuerdo ni en desacuerdo**
4. **De acuerdo**
5. **Totalmente de acuerdo**

N°	Pregunta	1	2	3	4	5
1	La empresa promueve y mantiene altos estándares de integridad y valores éticos en todas sus operaciones.					
2	El consejo de administración actúa de manera independiente y supervisa efectivamente las actividades de la dirección.					
3	Las responsabilidades, niveles de autoridad y estructuras organizacionales están claramente definidos y comunicados.					
4	La empresa cuenta con procesos efectivos para atraer, desarrollar y retener personal competente alineado con sus objetivos.					
5	Los empleados comprenden sus responsabilidades en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos de la empresa.					
6	Los objetivos de la empresa están claramente definidos y permiten la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.					
7	La empresa identifica y analiza los riesgos que pueden afectar la consecución de sus objetivos en todos los niveles.					
8	Se consideran posibles riesgos de fraude al evaluar los riesgos que podrían afectar a la empresa.					
9	La empresa identifica y evalúa los cambios internos y externos que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.					
10	Existen actividades de control adecuadas que ayudan a mitigar los riesgos identificados hasta niveles aceptables.					
11	La empresa implementa controles efectivos sobre la tecnología utilizada, asegurando que apoye el logro de los objetivos.					
12	Las políticas y procedimientos están claramente documentados y se aplican consistentemente en toda la organización.					

13	Se obtiene y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.					
14	La comunicación interna es efectiva y permite que la información fluya adecuadamente entre los diferentes niveles y áreas.					
15	La empresa comunica efectivamente con partes externas relevantes, como clientes, proveedores y reguladores.					
16	Se realizan evaluaciones continuas o independientes para asegurar que el control interno funciona adecuadamente.					
17	Las deficiencias en el control interno se identifican y comunican oportunamente a las partes responsables para tomar acciones correctivas.					

INSTRUMENTO PARA EL ANALISIS DE LA RENTABILIDAD

La variable **Rentabilidad** se medirá a través de tres indicadores financieros clave: **Rentabilidad Financiera (ROE)**, **Rentabilidad sobre las Ventas (ROS)** y **Rentabilidad sobre los Activos (ROA)**. A continuación, se detalla la información necesaria para calcular cada indicador, las fuentes de donde se obtendrá dicha información y las fórmulas correspondientes.

1. Rentabilidad Financiera (ROE)

Definición: Mide la capacidad de la empresa para generar utilidades a partir del capital aportado por los accionistas.

Fórmula:

$$ROE = (Utilidad Neta / Patrimonio Neto) * 100\%$$

Información Necesaria:

- **Utilidad Neta:** Se obtiene del **Estado de Resultados** de cada sucursal. Representa el beneficio total después de restar todos los costos y gastos, incluyendo impuestos.
- **Patrimonio Neto:** Se extrae del **Balance General** de cada sucursal. Incluye el capital aportado por los propietarios y las utilidades retenidas.

Procedimiento:

1. Solicitar al departamento contable los **Estados de Resultados** y **Balances Generales** de cada una de las seis sucursales para el período de estudio.
2. Extraer la **Utilidad Neta** y el **Patrimonio Neto** de cada sucursal.

3. Aplicar la fórmula para calcular el **ROE** de cada sucursal.

Interpretación:

- Un **ROE** más alto indica que la sucursal está generando mayores ganancias en relación con el capital invertido por los propietarios.
- Permite evaluar la eficiencia financiera desde la perspectiva de los accionistas.

2. Rentabilidad sobre las Ventas (ROS)

Definición: Indica qué porcentaje de las ventas se convierte en utilidad neta, reflejando la eficiencia operativa de la empresa.

Fórmula:

$$ROS = (Utilidad\ Neta / Ventas\ Netas) * 100\%$$

Información Necesaria:

- **Utilidad Neta:** Del **Estado de Resultados** de cada sucursal.
- **Ventas Netas:** También del **Estado de Resultados**, representa los ingresos por ventas después de restar descuentos, devoluciones y rebajas.

Procedimiento:

1. Obtener el **Estado de Resultados** de cada sucursal.
2. Extraer la **Utilidad Neta** y las **Ventas Netas**.
3. Aplicar la fórmula para calcular el **ROS** de cada sucursal.

Interpretación:

- Un **ROS** más alto significa que la sucursal es más eficiente en convertir sus ventas en ganancias.
- Ayuda a identificar la efectividad en el control de costos y estrategias de precios.

3. Rentabilidad sobre los Activos (ROA)

Definición: Evalúa la capacidad de la empresa para generar utilidades a partir de sus activos totales.

Fórmula:

$$ROA = (Utilidad\ Neta / Activos\ Totales) * 100\%$$

Información Necesaria:

- **Utilidad Neta:** Del **Estado de Resultados** de cada sucursal.
- **Activos Totales:** Del **Balance General** de cada sucursal, incluye todos los activos corrientes y no corrientes.

Procedimiento:

1. Recopilar el **Estado de Resultados** y el **Balance General** de cada sucursal.
2. Extraer la **Utilidad Neta** y los **Activos Totales**.
3. Aplicar la fórmula para calcular el **ROA** de cada sucursal.

Interpretación:

- Un **ROA** más alto indica una mayor eficiencia en el uso de los activos para generar ganancias.
- Permite evaluar la gestión de los recursos disponibles en cada sucursal.

ANEXO 3

PRUEBA DE NORMALIDAD

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra								
		Actividades de Control	Actividades de Supervisión	Entorno de Control	Evaluación de Riesgos	Información y Comunicación	Control Interno	Rentabilidad
N		30	30	30	30	30	30	30
Parámetros normales ^{a,b}	Media	3,93333333333333	4,050	4,093	3,8000	4,18888888888889	4,007843137254903	12,1057777777777
	Desv. Desviación	,49052321741701	,5309	,4291	,53900	,530187079924650	,291768849890952	7,949375836763864
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,173	,229	,163	,122	,150	,115	,333
	Positivo	,173	,171	,108	,122	,139	,115	,333
	Negativo	-,111	-,229	-,163	-,111	-,150	-,097	-,201
Estadístico de prueba		,173	,229	,163	,122	,150	,115	,333
Sig. asin. (bilateral) ^c		,022	,000	,042	,200 ^e	,085	,200 ^e	,000
Sig.		,020	,000	,041	,300	,083	,386	,000
Sig. Monte Carlo (bilateral) ^d	Intervalo de confianza al 99%	Límite inferior	,016	,000	,036	,288	,076	,373
		Límite superior	,024	,001	,046	,312	,090	,398

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

d. El método de Lilliefors basado en las muestras 10000 Monte Carlo con la semilla de inicio 2000000.

e. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

ANEXO 4

DATOS Y VALORES CUANTIFICADOS EN EL SPS

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Guías Ampliaciones Ventana Ayuda									
	EntornodeContr ol	EvaluacióndeRi esgos	ActividadesdeControl	InformacióyComunic ación	ActividadesdeS upervisión	ControlInterno	Rentabilidad	var	
1	4,200000000000000	4,00	4,000000000000000	4,666666666666667	4,0	4,173333333333334	10,779821138110954		
2	4,000000000000000	3,50	4,000000000000000	4,000000000000000	4,0	3,900000000000000	10,779821138110954		
3	5,000000000000000	4,25	4,666666666666667	5,000000000000000	4,5	4,683333333333334	10,779821138110954		
4	4,000000000000000	4,00	4,000000000000000	4,000000000000000	4,0	4,000000000000000	10,779821138110954		
5	4,400000000000000	4,00	4,000000000000000	4,666666666666667	4,0	4,213333333333333	10,779821138110954		
6	4,000000000000000	4,00	4,000000000000000	4,000000000000000	4,0	4,000000000000000	10,779821138110954		
7	3,600000000000000	3,00	3,000000000000000	3,333333333333334	3,0	3,186666666666667	10,779821138110954		
8	4,600000000000000	4,25	4,333333333333333	5,000000000000000	4,5	4,536666666666667	10,779821138110954		
9	3,600000000000000	3,00	3,333333333333334	4,000000000000000	4,0	3,586666666666667	5,441913044906083		
10	3,800000000000000	3,25	4,000000000000000	4,000000000000000	4,0	3,810000000000000	5,441913044906083		
11	3,000000000000000	2,75	2,666666666666667	3,333333333333334	3,0	2,950000000000000	5,441913044906083		
12	4,000000000000000	3,75	4,000000000000000	4,000000000000000	4,0	3,950000000000000	5,441913044906083		
13	3,200000000000000	3,00	3,000000000000000	3,333333333333334	3,0	3,106666666666667	5,441913044906083		
14	2,800000000000000	2,50	2,333333333333334	2,666666666666667	3,0	2,660000000000000	5,441913044906083		
15	4,000000000000000	4,00	4,000000000000000	4,000000000000000	4,0	4,000000000000000	5,441913044906083		
16	3,600000000000000	3,00	3,000000000000000	3,333333333333334	4,0	3,386666666666667	5,441913044906083		
17	3,600000000000000	3,00	3,333333333333334	3,666666666666667	4,0	3,520000000000001	5,441913044906083		
18	4,200000000000000	4,00	4,000000000000000	4,333333333333333	4,0	4,106666666666667	5,441913044906083		
19	2,000000000000000	2,00	2,000000000000000	2,333333333333334	2,5	2,166666666666667	5,441913044906083		
20	4,000000000000000	4,00	4,000000000000000	4,333333333333333	4,0	4,066666666666666	10,435541103592152		
21	4,600000000000000	4,00	4,000000000000000	4,666666666666667	4,0	4,253333333333333	10,435541103592152		
22	3,800000000000000	3,00	3,666666666666667	4,000000000000000	4,0	3,693333333333334	10,435541103592152		
23	4,000000000000000	4,00	4,000000000000000	4,000000000000000	4,0	4,000000000000000	10,435541103592152		
24	4,800000000000000	4,25	4,666666666666667	5,000000000000000	4,5	4,643333333333334	17,802561243898023		
25	5,000000000000000	4,75	5,000000000000000	5,000000000000000	4,5	4,850000000000000	17,802561243898023		
26	5,000000000000000	4,75	5,000000000000000	5,000000000000000	5,0	4,950000000000000	27,945272878714672		
27	5,000000000000000	5,00	5,000000000000000	5,000000000000000	5,0	5,000000000000000	27,945272878714672		
28	5,000000000000000	5,00	5,000000000000000	5,000000000000000	5,0	5,000000000000000	27,945272878714672		
29	5,000000000000000	5,00	5,000000000000000	5,000000000000000	5,0	5,000000000000000	27,945272878714672		
30	5,000000000000000	5,00	5,000000000000000	5,000000000000000	5,0	5,000000000000000	27,945272878714672		
31									

ANEXO 5

ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACION FERRETERA CASA DEL MAESTRO



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2023
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20600329635	Razón Social :	CORPORACION FERRETERO CASA
Periodo Tributario :	202313	Número de Orden:	1003988029
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	13/04/2024

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2023)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	17379	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	258429	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	43174
Clas. por cobrar comerciales - tar.	361	80000	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	363652
Cuentas por cobrar al personal, accionistas y directores	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	13650	Clas. por pagar accionistas(soc. partic) y direct	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	337200
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de clas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	1049916
Mercaderías	368	2293771	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	1763942
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0	Capital	414	67195
Materiales aux. suministros y repuestos	373	0	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	750092
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional negativo	417	(0)
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Resultados no realizados	418	0
Activos no clas. mantenidos por la vía	377	0	Excedentes de evaluación	419	0
Otros activos corrientes	378	0	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	797564
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	154222
Propiedades, planta y equipo	382	655151	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Depreciación de 1.2 y PPE acumulados	383	(82479)	TOTAL PATRIMONIO	425	1768981
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	3562923
Activos biológicos	385	0			
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	297013			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	3562923			

Página 3



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2023
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20601206008	Razón Social :	TRADERS MAESTRO E.I.R.L.
Periodo Tributario :	202313	Número de Orden:	1003689421
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	26/03/2024

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2023)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	26121	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	7099
Clas. por cobrar comerciales - tar.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	98201
Cuentas por cobrar al personal, accionistas y directores	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	204000	Clas. por pagar accionistas(soc. partic) y direct	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	25000
Serv. y otros contratados por anticipado	366	16236	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de clas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	141013
Mercaderías	368	560181	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	271315
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0	Capital	414	19629
Materiales aux. suministros y repuestos	373	0	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	250000
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional negativo	417	(0)
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Resultados no realizados	418	0
Activos no clas. mantenidos por la vía	377	0	Excedentes de evaluación	419	0
Otros activos corrientes	378	0	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	298134
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	105736
Propiedades, planta y equipo	382	299360	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Depreciación de 1.2 y PPE acumulados	383	(210898)	TOTAL PATRIMONIO	425	633499
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	904812
Activos biológicos	385	0			
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	9782			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	904812			

Página 3



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2023
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC: 20808527430 Razón Social: LUA IMPORTACIONES Y
Período Tributario: 202313 Número de Orden: 1003579479
Número de Formulario: 0710 Fecha Presentación: 26/02/2024

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2023)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	60472	Subrogios bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. est. pens. y salud por pagar	402	8968
Clas. por cobrar comerciales - tot.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al personal, accionistas) y directores	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Clas. por pagar accionistas, socios y direct	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionadas	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación de clas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Meraderías	368	50840	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	8968
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux., suministros y repuestos	373	0	Capital	414	100000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Capital adicional negativo	417	(0)
Activos no clas. mantenidos por la vía	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	19034
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Propiedades, planta y equipo	382	7600	Utilidad del ejercicio	423	17318
Depreciación de 1.2 y PPE acumulada	383	(5398)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	136409
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Deprecio ad biológico y amortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Activo diferido	388	962	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	137274
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	137274			



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2023
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC: 10702597728 Razón Social: GONZALES PALMA ANTONY
Período Tributario: 202313 Número de Orden: 1003602104
Número de Formulario: 0710 Fecha Presentación: 05/03/2024

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2023)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	80133	Subrogios bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. est. pens. y salud por pagar	402	8968
Clas. por cobrar comerciales - tot.	361	120000	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al personal, accionistas) y directores	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Clas. por pagar accionistas, socios, socios y direct	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionadas	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación de clas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	45260
Meraderías	368	47841	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	51928
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux., suministros y repuestos	373	0	Capital	414	28420
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Capital adicional negativo	417	(0)
Activos no clas. mantenidos por la vía	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	90327
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Propiedades, planta y equipo	382	7600	Utilidad del ejercicio	423	68460
Depreciación de 1.2 y PPE acumulada	383	(5398)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	198330
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Deprecio ad biológico y amortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Activo diferido	388	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	280278
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	250278			



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2023
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC: 10456431971 Razón Social: GONZALES PALMA NELSON
Período Tributario: 202313 Número de Orden: 1003602378
Número de Formulario: 0710 Fecha Presentación: 05/03/2024

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2023)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	121203	Subrogios bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. est. pens. y salud por pagar	402	8968
Clas. por cobrar comerciales - tot.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al personal, accionistas) y directores	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Clas. por pagar accionistas, socios, socios y direct	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionadas	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación de clas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Meraderías	368	88028	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	8968
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux., suministros y repuestos	373	0	Capital	414	81603
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Capital adicional negativo	417	(0)
Activos no clas. mantenidos por la vía	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	58840
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Propiedades, planta y equipo	382	11339	Utilidad del ejercicio	423	67578
Depreciación de 1.2 y PPE acumulada	383	(8116)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	188223
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Deprecio ad biológico y amortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Activo diferido	388	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	192571
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	192571			

ANEXO 6

SOLICITUD DE PERMISO PARA REALIZAR EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

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

Sr: Gerente General de la Empresa Ferretero Casa del Maestro

Asunto: SOLICITO PERMISO PARA REALIZAR EL TRABAJO INVESTIGACIÓN

Presente. -

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarle cordialmente y a su vez tengo a bien hacer de su conocimiento que me encuentro desarrollando el trabajo de investigación titulado: **"CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA CORPORACIÓN FERRETERO CASA DEL MAESTRO, EN LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO, 2023"**

Para lo cual se requiere de la autorización para poder realizar el proceso de recolección de datos, en las inmediaciones de todas las tiendas del grupo Ferretero Casa del Maestro, a los trabajadores y con su previo consentimiento de los mismos, el cual se realizará en total anonimato, teniendo en cuenta las consideraciones éticas. Dicho proyecto se pretende realizar en el mes de octubre del presente año por lo que solicito a usted brinde el permiso oficial.

Esperando que lo solicitado sea aceptado por su persona, me despido de usted reiterándole las muestras de mi consideración y estima personal.

Atentamente,



.....
DELKY MERCEDES TUMBAY ANAYA
DNI: 73211627

ANEXO 7

CARTA DE CONSENTIMIENTO INFORMADO



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

CARTA DE CONSENTIMIENTO INFORMADO

Por la presente, la Empresa CORPORACIÓN FERRETERO CASA DEL MAESTRO certifica la realización de una investigación y encuesta del "CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA CORPORACIÓN FERRETERO CASA DEL MAESTRO, EN LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO, 2023". en nuestras instalaciones, llevada a cabo por TUMBAY ANAYA DELCY MERCEDES, bachiller en contabilidad y finanzas de la universidad de Huánuco, con fecha de inicio en el mes de octubre del presente año.

La encuesta fue realizada con el propósito de Determinar de qué forma se relaciona el Control Interno con la Rentabilidad de la Corporación Ferretero Casa del Maestro, en la provincia de Leoncio Prado, 2023. El proceso de recolección de datos incluirá las encuestas a los trabajadores de todas las tiendas de la corporación y toda información se requiera de la empresa. Todos los participantes con su consentimiento serán informados previamente sobre la naturaleza de la investigación, de acuerdo con los principios de confidencialidad y anonimato establecidos.

La investigación se ejecuta respetando los principios éticos garantizando la voluntariedad y el derecho a la privacidad de todos los involucrados.

Este documento acredita que la empresa Corporación Ferretera Casa del Maestro ha facilitado el entorno necesario para la realización de dicha investigación y que los datos recolectados son procedentes de los empleados de todas las tiendas que aceptan participar bajo su consentimiento informado.

Por lo tanto, confirmamos que la investigación está siendo realizada en nuestras instalaciones, cumpliendo con todos los requisitos éticos y legales pertinentes.

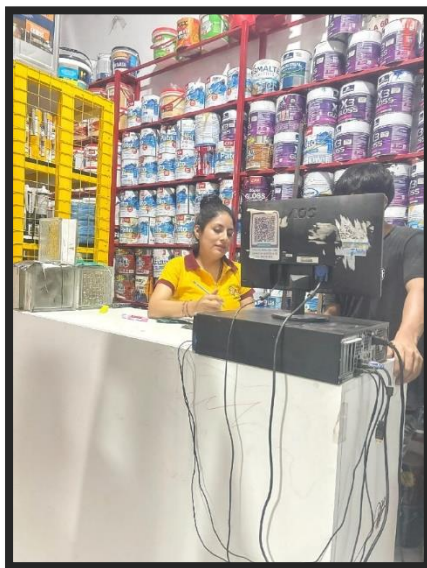
Tingo María, 5 de octubre del 2024

 CORPORACIÓN FERRETERA
CASA DEL MAESTRO
Bach. Adm. Nelson Gonzales Palma
GERENTE GENERAL

ANEXO 8

GALERIA FOTOGRAFICA

Tienda Raimondi 943



Tienda Supte san Jorge

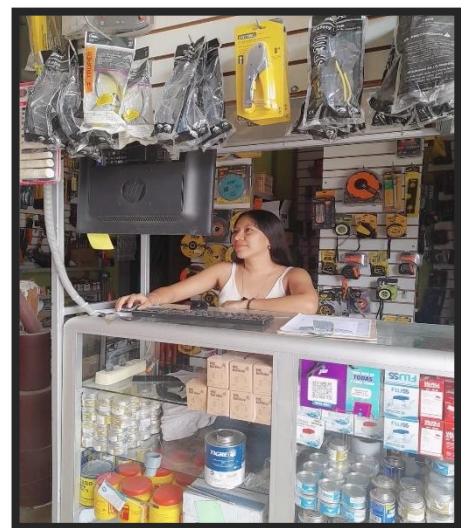




Tienda Raimondi 1128



Tienda Brisas



Tienda Mapresa