

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS



**Control interno en la rentabilidad en una empresa molinera de la región
Lambayeque 2024**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

AUTOR

Eymi Graciela Chapoñan Sanchez

ASESOR

Jorge Alberto Garces Angulo

<https://orcid.org/0000-0002-4573-2673>

Chiclayo, 2025

**Control interno en la rentabilidad en una empresa molinera de la
región Lambayeque 2024**

PRESENTADA POR
Eymi Graciela Chapañan Sanchez

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

APROBADA POR

Jose Carlos Montes Ninaquispe
PRESIDENTE

Cesar Wilbert Roncal Diaz
SECRETARIO

Jorge Alberto Garces Angulo
VOCAL

CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA MOLINERA 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%	19%	6%	11%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	5%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	go.gale.com Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad Tecnica De Ambato- Direccion de Investigacion y Desarrollo , DIDE Trabajo del estudiante	1%
7	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	<1%

Índice

Resumen.....	5
Abstract.....	6
Introducción	7
Revisión de literatura.....	8
Materiales y métodos.....	13
Resultados y discusión.....	14
Conclusiones	24
Recomendaciones.....	24
Referencias.....	25
Anexos	29

Resumen

El objetivo de la presente fue describir la situación actual del control interno en la rentabilidad de la empresa molinera de la región Lambayeque 2024, aplicándose el modelo propuesto por Escobar et al. (2023) quienes estudian el control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú, así mismo es de enfoque cuantitativo, tipo básico, diseño no experimental – transversal, aplicado a 101 trabajadores de una empresa molinera, obteniendo como resultado que, los estados financieros muestran que, aunque algunos índices de rentabilidad, como el ROA y el ROE, han tenido ligeros incrementos entre 2022 y 2023, estos no indican un crecimiento sostenible, el control interno fue evaluado como deficiente, afectando los costos y los ingresos planeados, y revelando carencias en supervisión y seguimiento de datos de rentabilidad, además, en áreas como evaluación de riesgos, información y comunicación, y monitoreo, se evidencia una falta de apoyo organizacional y recursos, el análisis horizontal también refleja reducciones en “caja y bancos” y en la cartera de clientes, impactando negativamente la rentabilidad. Concluyendo que, el desempeño del ROS sugiere cierta deficiencia en el uso de recursos, mientras que otros indicadores, como la utilidad operativa y neta, se mantuvieron estables, resaltando la importancia de fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia y la rentabilidad a largo plazo, aspecto que es clave para la sostenibilidad y competitividad en el mercado.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad, ratios de rentabilidad.

Abstract

The objective of this paper was to describe the current situation of internal control in the profitability of the milling company in the Lambayeque region 2024, applying the model proposed by Escobar et al. (2023) who study the internal control in the profitability of a general services company - Peru, likewise it is of a quantitative approach, basic type, non-experimental design - transversal, applied to 101 workers of a milling company, obtaining as a result that, the financial statements show that, although some profitability indices, such as ROA and ROE, have had slight increases between 2022 and 2023, these do not indicate sustainable growth, internal control was evaluated as deficient, affecting planned costs and income, and revealing deficiencies in supervision and monitoring of profitability data, in addition, in areas such as risk assessment, information and communication, and monitoring, a lack of organizational support and resources is evident, the horizontal analysis also reflects reductions in "cash and banks" and in the client portfolio, negatively impacting profitability. Concluding that, the performance of the ROS suggests a certain deficiency in the use of resources, while other indicators, such as operating and net profit, remained stable, highlighting the importance of strengthening internal control to improve efficiency and profitability in the long term, an aspect that is key to sustainability and competitiveness in the market.

Keywords: Internal control, profitability, profitability ratios.

Introducción

La auditoría interna es una herramienta esencial para gestionar y asegurar la sostenibilidad del negocio; la efectividad del control interno (CI) posibilita otorgar genuina importancia a aspectos fundamentales de la entidad como, ingresos, obligaciones, pasivos, existencias, mercadería, entre otros (Bodes y Ruiz, 2020). Por tanto, los controles internos débiles en las organizaciones públicas y privadas dan lugar a información administrativa y contable inexacta. Convirtiéndose en impedimento para alcanzar el objetivo deseado (Klius et al., 2020). Asimismo, las empresas de distintas magnitudes, deben prestar mayor atención a los riesgos vinculados en la liquidez hasta casos de fraude, empresas en situaciones de quiebra, algunas en proceso de reestructuración y otras que han sido señaladas insolventes (Arbieto, 2020).

A nivel mundial, el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) ha sido el principal impulsor de las investigaciones en áreas como el CI y la gestión de riesgos. Esta entidad ha invertido años en proporcionar liderazgo intelectual mediante la creación de estructuras y pautas destinadas a optimizar el desempeño de las organizaciones. La evolución y mejora constante de los conceptos y métodos relacionados con estos temas hasta hoy son destacables (Alvarado et al., 2023). Asimismo, en el CI en organizaciones tanto públicas como privadas consiguen resultar en errores en la gestión administrativa y contable, obstaculizando así el logro de los objetivos organizacionales. Investigaciones en diversos países revelan que un 70% de las bancarrotas de empresas privadas en EE.UU. se atribuyen a la falta de un control efectivo. Esto dificulta que estas empresas sean competitivas en el mercado, dado que los inversionistas rebuscan compañías que sean estables, confiables y capaces de mantenerse en ambientes de alta competencia (Escobar et al., 2023).

El objetivo fundamental de las empresas es obtener ganancias. Al evaluar los resultados en función de la rentabilidad y compararlos con las proyecciones iniciales del período, se puede determinar si una empresa ha alcanzado sus objetivos de beneficio. Conforme a la teoría, una empresa con una rentabilidad elevada está más propensa a experimentar crecimiento, a diferencia de una empresa con baja rentabilidad, que podría enfrentar una disminución en el valor de sus acciones (Zambrano et al., 2021). Además, las compañías tienen el deber de proveer liquidez a sus débitos en el corto plazo. A pesar de ello, están abandonando la comprobación de la cantidad de ventas. Para mejorar su rentabilidad, las empresas deben concentrarse en aumentar su ROA y ROE, ya que estos índices les permiten medir su rentabilidad durante un periodo específico (Koutoupis y Malisiovas, 2021).

La empresa Molinera ofrece servicios de almacenamiento de arroz en cáscara, pilado y

subproductos, manteniendo inventarios considerables, sin embargo, no realiza un CI apropiado de la empresa ni con personal capacitado para realizar un trabajo eficiente, además carece de la información y comunicación necesarias para efectuar actividades de manera óptima. Por lo tanto, requiere respaldo y una guía efectiva del CI que conduzca a tomar medidas convenientes, con el objetivo de alcanzar la rentabilidad de la compañía, ya que en el área logística es una arista muy relevante dentro de la organización por lo que se hace necesario tener herramientas de control para así poder mejorar la rentabilidad, el alcance de esta investigación es lograr una gestión eficaz a través de una toma de decisiones adecuada. De esta manera, se busca identificar y mejorar fallas presentes en la organización, proporcionando sugerencias necesarias para fortalecer la administración del negocio y aumentar las utilidades del ente económico.

En consecuencia, surge la necesidad de realizar una investigación y análisis sobre el impacto de la auditoría interna en la rentabilidad de la compañía molinera durante el año 2024, con el fin de optimizar la eficiencia, eficacia, gestión y control de los bienes patrimoniales asignados a distintas áreas, esto permitirá mantener actualizados los activos otorgados y los que han sido entregados bajo responsabilidad, definiendo su propósito y destino final. Dado lo mencionado en los párrafos previos, se formuló como cuestión de investigación la siguiente interrogante

¿Cuál es la situación actual del control interno en la rentabilidad de la empresa molinera 2024? Por ende, se formula el siguiente objetivo general: describir la situación actual del control interno en la rentabilidad de la empresa molinera de la región Lambayeque 2024. Así como los objetivos específicos: identificar el nivel del control interno, analizar la rentabilidad en una empresa molinera de la región Lambayeque 2024.

Asimismo, la relevancia de esta investigación reside en evidenciar la relevancia del CI en la empresa y su impacto en la rentabilidad. El sistema de CI constituye una herramienta esencial para evaluar los efectos de las actividades empresariales. Además, su implementación en diversas áreas contribuye a reducir riesgos y a generar información confiable y precisa, lo que facilita el acatamiento de los objetivos y metas establecidos.

Revisión de literatura

En Ecuador, se analizó los procedimientos de CI en las compras y su influencia en la rentabilidad de una empresa de calzado, con una población de 105 individuos. Los resultados revelaron que solo un pequeño porcentaje de los participantes tenían accesibilidad a un manual de procedimientos, principalmente los administradores y algunos empleados, mientras que los demás se basaban en la comunicación con sus superiores o colegas, de igual forma los procesos

de compras en la empresa estaban obsoletos debido a la falta de selección de personal adecuada, capacitación continua y alta rotación, lo que resultaba en un control ineficaz, estas deficiencias generaban costos elevados, gastos innecesarios, retrasos en la toma de decisiones y datos erróneos, lo que impactaba negativamente en la economía general de la empresa. Se reportó un incremento en las utilidades, mientras que el 11% menciona la compra de nueva maquinaria. Todos los empleados (100%) confirman que no ha habido expansiones físicas en la planta, y el 65% informa sobre problemas en los pagos de salarios (Vargas et al., 2019). Además, en dicho país se investigó también el efecto del CI, utilizando el método COSO, en la rentabilidad de las PYMES, se utilizó como muestra a 124 PYMES. Los resultados indicaron que la ejecución de los componentes del método COSO contribuyó a incrementar el ROE, siendo las actividades relacionadas con el CI y evaluación de riesgos las más significativas, mientras que la información y comunicación tuvieron un efecto menor. Además, el estudio mostró un ROE de 16.51%, esto sugiere que la empresa está utilizando eficientemente los recursos de los accionistas para crear beneficios. En resumen, la adopción de controles internos eficientes tiene un impacto efectivo en la rentabilidad de las PYMES (Mendieta et al., 2022).

En Colombia se analizó el sistema de CI en las instituciones de educación superior (IES) privadas, la muestra fue 25 universidades de la región. Los resultados principales indicaron que el 42% de los establecimientos carecen de un modelo adecuado de CI, dado que los costos planeados y los ingresos esperados no se alcanzan según lo presupuestado. Asimismo, el 75% de las instituciones realiza reuniones trimestrales para evaluar el plan de auditoría, y el 100% considera que un buen sistema de CI mejora la eficiencia organizacional. Un 67% opina que el CI puede ser gestionado por otros departamentos, y el 98% sostiene que es fundamental monitorear los objetivos y procesos internos (Grajales et al., 2022). Del mismo modo, en México se analizó el CI en una empresa, hallando que políticas efectivas que promueven un entorno laboral saludable; existen de operaciones efectivas, en donde los valores organizacionales fueron tomados en cuenta en las actividades del personal; además hay una buena identificación de riesgos. En general, el CI se sitúa en un 69.9% alto (Mendivil y Erro, 2021).

En Vietnam, se analizó el efecto de los sistemas de CI en la rentabilidad de las PYMES del país. Se efectuaron encuestas a más de 2500 PYMES. Los hallazgos indicaron que implementar controles internos reduce significativamente los riesgos, infracciones y la corrupción, y al mismo tiempo aumenta de manera considerable la rentabilidad de las compañías. Además, el estudio aportó evidencia de un vínculo positivo entre la ejecución de controles internos y el

aumento en la rentabilidad de las PYME privadas en Vietnam (Vu y Thuy, 2021), por otro lado, en Ecuador, se realizó un análisis acerca de la relevancia del CI en instituciones educativas privadas. Los hallazgos más destacados muestran que el centro educativo enfrentó diversas dificultades para establecer un ambiente de control y sistema de seguimiento, especialmente por la confusión provocada por la estructura de la organización de los directivos, también se encontró que el principal defecto estaba en la organización y la asignación de compromisos entre el personal administrativo, ya que el manual funcional carecía de una estructura clara, lo que generaba confusión entre el personal (Jiménez y Mendoza 2022). Además, en dicho país Ecuador, también se estudió el interés de integrar la auditoría interna como una técnica para respaldar la gestión industrial. A partir de este estudio, se indica que elementos como ambiente de control, evaluación de riesgos y monitoreo, son fundamentales para lograr los objetivos organizacionales y fomentar una cultura de CI que minimice errores y anticipe adversidades (Zayas et al., 2024).

En Chosica – Lima, se analizó el impacto del CI en la rentabilidad de una empresa de servicios generales con una muestra de 50 empleados. Los resultados mostraron que el nivel de CI se ubica en un nivel deficiente, con un 62%, lo que redujo las utilidades en S/ 7,157.00 en comparación con 2020 y en S/ 115,346.00 con respecto a 2019, debido a deficiencias en las actividades de control (ausencia de supervisión en los departamentos), información y comunicación (problemas de comunicación interna), y monitoreo, así como a la insuficiente atención por parte de la gerencia en la ejecución y cumplimiento de los controles internos, y a la existencia de deficiencias en la asignación de responsabilidades. Los análisis de ratios financieros mostraron el ROA se redujo del 22% en 2019 al 10% en 2021, mientras que el ROE pasó del 40% al 19% en el mismo período. Asimismo, el ROCE disminuyó de 55% a 21%, y el ROS cayó del 14% al 10%. Estos resultados sugieren que, a pesar de un aumento en la liquidez, la falta de eficacia en el CI y la crisis sanitaria afectaron negativamente la rentabilidad de la organización, lo que resalta la necesidad de mejorar sus controles y procesos internos (Escobar et al., 2023). También, en el distrito de Miraflores en Lima, se propuso evaluar el sistema de CI ejecutado por las PYMES localizadas en dicho distrito. La información fue recopilada de 185 representantes de PYMES. Se observó que solo el 12% de las empresas realiza un análisis y control de gastos, y el 27% carece de claridad sobre cómo implementar el CI, lo que afecta su gestión y competitividad. Además, un 36,8% no consolida su gestión financiera, aumentando el riesgo de fracaso. Estos resultados resaltan una falta significativa en el proceso de CI en las PYMES encuestadas, si estas no implementan medidas correctivas a

tiempo, corren el riesgo de empeorar un CI que no fomenta la transparencia, eficacia y eficiencia en la administración de recursos, lo cual va en contra del buen funcionamiento de la organización (Sanabria, 2021).

Finalmente, en el distrito de Chimbote-Ancash, se estudió cómo el CI puede influir en la mejora de la rentabilidad en una empresa, la muestra consistió en 35 colaboradores. Los hallazgos revelan que el CI tiene un impacto positivo en la rentabilidad, ya que se establecen pautas para las actividades administrativas, económicas y financieras. A pesar de esta correlación positiva, se identificaron carencias en la estructura organizativa, ausencia de capacitaciones y una inadecuada selección de personal, lo que impacta negativamente en la efectividad de las actividades de CI. Asimismo, la inadecuada organización de funciones y la discrepancia entre las descripciones de puestos y las tareas que desempeñan obstaculizan una correcta implementación del CI (León et al., 2023).

En cuanto a las bases teóricas, para la variable CI es definido como operaciones que realizan los directores ejecutivos y gerentes de la auditoría interna de una compañía a fin de avalar la exactitud la documentación financiera al reducir la probabilidad de alcanzar metas predeterminadas (Robalino et al., 2018) , de igual forma, el CI aclara los roles y deberes de todos los miembros de la institución y sirve como una herramienta para ayudar a gestionar y alcanzar la calidad necesaria en las organizaciones y empresas (Koutoupis y Malisiovas, 2021). Asimismo, se consideran como una colección de acciones tomadas por la gerencia, la junta directiva y otros integrantes de una institución. Su objetivo primordial es garantizar una seguridad lo más alta posible con el fin de conseguir los objetivos fundamentales del dominio, como es la credibilidad de los estados financieros y el respeto a las normas y reglamentos en vigor (Quinaluisa et al., 2018).

Respecto a las dimensiones de la primera variable, la dirección establece y utiliza cinco componentes principales de la auditoría interna eficaz para lograr sus objetivos de control. Hay principalmente cinco factores en los que pensar según el modelo (COSO, 2013):

La primera dimensión, relacionada con el ambiente de control, son actividades, instrucciones, habilidades y cualidades a través de una compañía, bajo la dirección de la gerencia administrativa y los propietarios. En este espacio, se establecen objetivos y asignan recursos, siguiendo la estructura organizativa, con la intención de garantizar la efectividad de la auditoría interna Camacho et al (2017), por ello abarca los estándares, procesos y estructuras jerárquicas que se emplean para establecer los cimientos que facilitan la ejecución del CI dentro de una entidad. En resumen, se trata del entorno donde se desarrollan las actividades

corporativas bajo la dirección de la gestión empresarial (Mendieta et al., 2022).

En cuanto a la segunda dimensión, evaluación de riesgos implica que la administración identifica y estudia las amenazas internas y externas al plantear objetivos que abarcan todas las estructuras organizativas para su coordinación (Quinaluisa et al., 2018). Asimismo, el riesgo se caracteriza por la eventualidad de que ocurran eventos desfavorables para la entidad, los cuales podrían generarle daños si llegan a concretarse. Por ende, la evaluación de riesgos busca identificar la relevancia y el efecto de los riesgos inherentes en las actividades de la compañía, con la intención de implementar medidas de control adecuadas (Mendieta et al., 2022).

Siguiendo con la tercera dimensión engloba el componente de actividades de control, que abarca estrategias, métodos e instrucciones en los niveles de la organización. Estos contribuyen a minimizar riesgos y cumplir con las metas de la compañía (Vega et al., 2017). De la misma forma son las normas y procedimientos establecidos para avalar el seguimiento de las directrices administrativas y la consecución de los objetivos empresariales (Quinaluisa et al., 2018). En la cuarta dimensión, el componente de información y comunicación destaca por su importancia crucial en los informes de una compañía. Además, instituye medios de información para que el personal de una compañía conozca sus responsabilidades (Gaviria y Castellanos, 2018), de igual manera una empresa administra información vital procedente de múltiples fuentes, tanto internas como externas, con el fin de apoyar la gestión del CI. Este dispositivo de la metodología técnica está integrado en todos los niveles de la empresa para asegurar que los miembros perciban sus roles y responsabilidades en relación con el logro de los objetivos (Mendieta et al., 2022).

Por último, el monitoreo, se refiere a la verificación y evaluación continua e independiente que determina la correcta labor de los componentes de la auditoría interna (Quinaluisa et al 2022), también radica en la evaluación invariable o frecuente de la efectividad del CI para identificar qué controles están funcionando de acuerdo a lo planeado y determinar si necesitan ajustes ante cambios en las circunstancias (Mendieta et al., 2022).

Para la segunda variable, rentabilidad es la utilidad que da origen a la inversión en la compañía, demostrando que esta tiene la capacidad de hacer frente a los débitos y aumentar las ganancias, además de generar un crecimiento más grande, este término comprende la utilidad financiera y la utilidad económica (Cueva, 2017), asimismo la rentabilidad son las utilidades generadas por una organización a partir de sus ventas, una vez que se han deducido todos los costos durante un periodo determinado (Alarussi y Alhaderi, 2018), también se hace referencia que la utilidad es la amplitud de una inversión específica con el fin de obtener

ganancias a partir de su empleo (Parraga et al., 2021).

Además, en cuanto a la rentabilidad económica evaluada a través del Retorno sobre Activos (ROA), este se identifica como el indicador que mide qué tan eficientemente una empresa utiliza sus activos totales para producir ganancias (Parraga et al., 2021). También indica el rendimiento o beneficio que se deriva de los activos de la empresa, destacando que las inversiones en activos están destinadas a generar retornos en el futuro a medio y largo plazo (Borja et al., 2022), en cuanto a la segunda dimensión conocida como Retorno sobre el Capital (ROE), este término se describe como el beneficio que se consigue de la inversión del capital propio en un período específico, lo cual permite independencia en cuanto a la distribución de los rendimientos de la empresa (De la Hoz et al., 2008). Por otra parte, se describe como el indicador que evalúa los beneficios generados por las inversiones ejecutadas por los propietarios de la compañía (Cueva, 2017).

Siguiendo con la tercera dimensión el rendimiento del capital empleado (ROCE), que brinda a los inversores un método para determinar lo eficaz que es la administración de una compañía en generar beneficios desde la inversión ejecutada por los accionistas y los acreedores (Ofoegbu y Odoemelam, 2018). Por otro lado, el rendimiento de las ventas (ROS) representa un indicador que evalúa de manera eficaz los beneficios derivados de los ingresos producidos por una organización (Hyblova y Skalicky, 2018). También se encontró el margen de utilidad bruta, se utiliza como un indicador para valorar la rentabilidad de las ventas, considerando únicamente los costos asociados a la producción, asimismo el margen de utilidad operativa mide las ganancias por cada unidad traspasada, estableciendo una relación entre la utilidad operativa y el volumen total de ventas, por último tenemos el margen de utilidad neta relaciona el nivel de ventas con la ganancia neta, mientras evalúa el beneficio de la empresa por cada unidad monetaria vendida, tomando en cuenta tanto los gastos financieros como los operativos (Aznaran, 2012).

Materiales y métodos

El estudio se realizó mediante un enfoque cuantitativo, para definir la variable de CI se realizó una encuesta, por otro lado, para evaluar la rentabilidad se analizó la documentación de datos numéricos de los estados financieros. Como tipo de estudio fue el básico ya que su objetivo es aumentar nuestra comprensión teórica y general de cómo el CI afecta la rentabilidad. El diseño que se adoptó es no experimental - corte transversal, dado que no se efectuó alteraciones ni manipulaciones de las variables de investigación, centrándose en la recopilación de indagación que describa y analice la conducta de las variables con el objetivo de cumplir los

objetivos determinados.

Con base en información proporcionada por la jefatura de RR.HH. de la empresa molinera del distrito de Lambayeque, además se hizo uso de una muestra censal, se evaluó a todos los empleados de la organización, para establecer la población de estudio y su composición de 101 colaboradores de nómina.

En este estudio, se utilizaron técnicas de recopilación de datos centradas en la encuesta, utilizando como herramienta principal un cuestionario estructurado. Las cinco secciones de este cuestionario estuvieron meticulosamente planeadas y constituyen de un total de veinte preguntas: actividades de control, ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, monitoreo. Dicho instrumento consta de cinco opciones de respuesta en formato de escala de Likert, comprendiendo desde "nunca" (1) hasta "siempre" (5) en el rango de alternativas de opción múltiple. Igualmente, se empleó la técnica de revisión documental, la cual prevaleció la relevancia y contribución de la información previamente elaborada, proporcionando datos significativos tanto en el contexto teórico como en la estructura metodológica aplicada en este estudio de investigación.

Después que se obtuvo la autorización y coordinación con el gerente de la organización, se realizó la encuesta a los trabajadores, el procedimiento de recolección de datos fue de manera presencial, se aprovechó los tiempos libres o al finalizar las actividades para que los colaboradores puedan completar el cuestionario.

Por último, para el procesamiento de datos para analizar la primera variable, residió en la aplicación de un cuestionario, y se validó la información utilizando programas como el SPSS que me ayudo a saber el nivel del CI en las áreas de la empresa. En cuanto a la segunda variable, se efectuó el análisis documental utilizando la información disponible en la empresa, como los estados financieros proporcionados a los años 2021, 2022 y 2023 en el cual se hizo uso del programa de Microsoft Excel. En este caso, el instrumento empleado fueron las fichas de análisis documentario.

Resultados y discusión

Objetivo general: Describir la situación actual del control interno en la rentabilidad en una empresa molinera de la región Lambayeque 2024.

Los resultados de los estados financieros muestran que la influencia del CI en la rentabilidad es negativa, a pesar de la existencia de un ligero aumento en la rentabilidad de la empresa comparando los periodos 2022 y 2023, teniendo al ROA con cifras de 7.93% a 9.90%, lo cual

no es un indicio positivo de crecimiento. Lo mismo ocurre con el ROCE, el cuál aumentó de 19.29% a 21.81%. Por otro lado, el ROS mostró una leve disminución de 22.47% a 22.43%. Mientras que el ROE, aumentó de 15.26% a 16.75%, esto sugiere que estas mejoras no son un indicio positivo de crecimiento sostenible, indicando que el CI no está contribuyendo eficazmente a una mejora estructural y sostenible en la rentabilidad de la organización. Por lo que, según los resultados el nivel de CI fue evaluado como deficiente, con un porcentaje del 40.6%, esto indica que los costos planeados y los ingresos esperados no se alcanzan según lo presupuestado. Así mismo, en relación al ambiente de control fue evaluado como regular, con un porcentaje del 38.6%, esto indica que los valores organizacionales y las directrices son tomados en cuenta por la mayoría del personal en el progreso de sus actividades. Igualmente, referente a las actividades de control fue evaluado como deficiente, con un porcentaje del 44.6%, esto indica que hay ausencia de supervisión en áreas clave debido a sistemas deficientes de seguimiento y reporte de datos de rentabilidad. Por un lado, en relación a las otras dimensiones, la evaluación de riesgos, la información y comunicación, y el monitoreo muestran un nivel deficiente del 63.4%, cuyos hallazgos demuestran que la empresa no realiza la identificación de riesgos, hay falta de información organizacional y problemas de comunicación, así como poca asignación de recursos y apoyo organizacional. Además, se llevó a cabo un análisis horizontal de los estados financieros para evaluar la rentabilidad, en donde se observó una reducción en “caja y bancos” en 2023 en comparación con 2021, alcanzando un -48.59%; asimismo, se observa una disminución del 31.51% en la cartera de clientes para el año 2023; igualmente se observa un aumento en “inmuebles, maquinaria y equipo” en 2023 en comparación con 2021, alcanzando un 32.60%. También se realizó una comparación entre los períodos de 2021 y 2023, evidenciando una notable reducción, causada por deficiencias en el CI, impactando en los resultados de la empresa, de acuerdo con los índices que evalúan la rentabilidad mediante los ratios ROCE: de 22.30% a 21.81%; y el ratio ROS: de 24.23% a 22.43%. Sin embargo, hubo un ligero aumento en los ratios ROA: de 8.03% a 9.90%; y en el ratio ROE: de 15.04% a 16.75%. Contribuciones previas también han señalado patrones similares, como lo evidencia Grajales et al. (2022) quienes indican que el 42% de los establecimientos necesitan de un modelo adecuado de CI, por lo cual, los costos planeados y los ingresos esperados no se alcanzan según lo presupuestado. Asimismo, el estudio de Mendivil y Erro (2021) señalan que existen operaciones efectivas en la empresa, en donde los valores organizacionales fueron tomados en cuenta en las actividades del personal. No obstante, estudios anteriores señalan que la adopción de controles internos eficientes tiene un impacto positivo en la rentabilidad de las empresas, ayudando en el control y evaluación

de riesgos (Mendieta et al., 2022; Vu y Thuy, 2021). Además, Zayas et al. (2024) han obtenido hallazgos que difieren de este estudio, afirmando que elementos como ambiente de control, evaluación de riesgos y monitoreo, son esenciales para conseguir los objetivos organizacionales y fomentar una cultura de CI que reste errores y anticipe infortunios. Ante ello se concluye que, el CI es primordial para la rentabilidad de una empresa, porque suministra un sistema estructurado que asegura la eficiencia operativa, la precisión de la información financiera. Además, la incorporación de valores organizacionales guía el comportamiento y las decisiones, avalando que la empresa opere de manera coherente con sus objetivos estratégicos, lo que, en última instancia, ayuda a optimizar su rentabilidad y sostenibilidad durante un largo plazo.

Asimismo, el CI tiene como objetivo fundamental avalar una seguridad lo más alta posible con el fin de alcanzar los objetivos principales, como es la credibilidad de los estados financieros, el respeto a las normas y reglamentos en vigor (Quinaluisa et al., 2018).

Objetivo específico 1: Identificar el nivel del control interno en una empresa molinera de la región Lambayeque 2024

Tabla 1

Niveles de la variable CI y sus dimensiones

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Variable: CONTROL INTERNO	Deficiente	41	40,6	40,6	40,6
	Regular	31	30,7	30,7	71,3
	Bueno	29	28,7	28,7	100,0
	Total	101	100,0	100,0	
Dimensión: Ambiente de control	Deficiente	33	32,7	32,7	32,7
	Regular	39	38,6	38,6	71,3
	Bueno	29	28,7	28,7	100,0
	Total	101	100,0	100,0	
Dimensión: Evaluación de riesgos	Deficiente	64	63,4	63,4	63,4
	Bueno	37	36,6	36,6	100,0
	Total	101	100,0	100,0	
	Deficiente	45	44,6	44,6	44,6
		28	27,7	27,7	72,3

Dimensión:	Bueno	28	27,7	27,7	100,0
Actividades de control	Total	101	100,0	100,0	
Dimensión:	Deficiente	64	63,4	63,4	63,4
Información y comunicación	Bueno	37	36,6	36,6	100,0
	Total	101	100,0	100,0	
Dimensión:	Deficiente	64	63,4	63,4	63,4
Monitoreo	Bueno	37	36,6	36,6	100,0
	Total	101	100,0	100,0	

El nivel de aplicación de la variable de CI en la empresa molinera se determina como deficiente, ya que el 40.6% del personal encuestado lo percibe de esta manera, ya que los resultados de la empresa no se ajustan a los costos y rendimientos presupuestados. Mientras que, el 30.6% lo evalúa como regular ya que existe comunicación oportuna del cumplimiento de objetivos y metas, aunque se identifican áreas de mejora, como la claridad en la asignación de responsabilidades. Asimismo, solo el 28.7% lo evalúa como bueno ya que se verifican el acatamiento de la normativa interna de la empresa.

Respecto al ambiente de control, el 38.6% de los colaboradores lo calificaron como de regular nivel, ya que la mayoría de los colaboradores aplican los valores organizacionales, aunque se nota la necesidad de fortalecer su integración en áreas específicas y en las prácticas cotidianas, esto se debe en parte a la falta de capacitaciones periódicas que subrayen la importancia de estos valores y ofrezcan ejemplos concretos de su aplicación en diferentes situaciones, aspecto fundamental para garantizar una implementación uniforme en toda la empresa. Asimismo, se han definido directrices claras para dirigir el acatamiento de funciones, objetivos y metas, no obstante, se observa la necesidad de optimizar la aplicación y el seguimiento de estos procedimientos para asegurar resultados uniformes, esta situación se atribuye, en parte, a una comunicación irregular y poco frecuente acerca de las expectativas y procedimientos entre todos los niveles de la empresa.

En relación a la evaluación de riesgos, el 63.4% lo identificaron como de nivel deficiente, ya que no se realiza la identificación de riesgos para alcanzar los objetivos establecidos de rentabilidad y CI, es decir, hay un limitado seguimiento de los controles existentes, lo que dificulta la capacidad de ajustar y perfeccionar las estrategias de gestión de riesgos según sea requerido, por lo cual, se nota la urgencia de fortalecer esta acción para incrementar la efectividad en la gestión de riesgos y conseguir los objetivos estratégicos.

Referente a las actividades de control el 44.6% representa un nivel deficiente, ya que en la empresa, la falta de supervisión de las actividades en varias áreas para lograr los objetivos se

debe a la carencia de sistemas efectivos de seguimiento y reporte, lo cual dificulta la recolección y análisis de datos clave necesarios para evaluar el avance hacia las metas de rentabilidad; además, se agrava por la ausencia de aplicación de sanciones por el incumplimiento de normativas, generando así una desconexión entre las actividades diarias y los objetivos estratégicos, y limitando la capacidad de la empresa para identificar y corregir desviaciones oportunamente, afectando la eficiencia operativa y la rentabilidad general del negocio.

Respecto a la información y comunicación, el 63.4% del personal encuestado lo consideraron como nivel deficiente, debido a la inexactitud de información sobre la estructura organizacional, es decir, se debe a inconvenientes en la comunicación interna y por la falta de actualización habitual de documentos organizacionales, como organigramas y descripciones de puestos, lo cual entorpece la comprensión clara de roles y responsabilidades, como secuela, esta situación ha creado una coordinación deficiente entre departamentos y una reducción en la eficiencia operativa, impactando adversamente la capacidad de la empresa para lograr sus objetivos. Asimismo, en la empresa, se emiten informes por cada área de trabajo; empero, es decisivo fortificar esta práctica para optimizar la comunicación entre departamentos, debido en parte por la falta de uso de herramientas tecnológicas que consientan la generación automatizada de informes y avalen la precisión de la información, resultando en la emisión de informes que carecen de notabilidad y beneficio para la toma de decisiones trascendentales.

Respecto al monitoreo, el 63.4% de los colaboradores encuestados lo identificaron como de nivel deficiente, debido a la falta de asignación adecuada de recursos y apoyo organizacional para establecer y mantener procesos de monitoreo rigurosos y continuos conduce a una supervisión inconsistente y superficial de las actividades operativas y financieras, incrementando el riesgo de cometer errores y omisiones que pueden impactar negativamente la rentabilidad y la eficiencia operativa. Igualmente, aunque en la empresa se ejecuta seguimiento al gasto presupuestal, es indiscutible la necesidad de robustecer esta práctica para optimizar la eficiencia en la gestión financiera y asegurar el acatamiento de los objetivos de rentabilidad establecidos, esta situación se atribuye, en parte, a la falta de procedimientos detallados para la elaboración y seguimiento del presupuesto, así como a la falta de inversión en tecnología adecuada que facilite la recopilación y análisis de datos financieros en tiempo real, resultando en una gestión financiera menos efectiva con mayores riesgos de excesos presupuestarios o desviaciones no detectadas a tiempo.

En la misma línea, Escobar et al. (2023) hallaron que el nivel de CI de una empresa se situó en un nivel deficiente, debido a deficiencias en las actividades de control (ausencia de

supervisión en los departamentos), información y comunicación (problemas de comunicación interna), monitoreo, y deficiencias en la asignación de responsabilidades. Asimismo, Sanabria (2021) señaló que un 36.8% de las empresas estudiadas no ha consolidado su gestión financiera, aumentando el riesgo de fracaso. Además, resultados similares señalan que la inadecuada organización de funciones y la discrepancia entre las descripciones de puestos y las tareas que desempeñan obstaculizan una correcta implementación del CI (León et al., 2023), generando confusión en el personal (Jiménez y Mendoza 2022). Con base en lo mencionado, se puede entender que estas deficiencias obstaculizan la implementación eficaz del CI al generar descoordinación, confusión en la toma de decisiones, ineficiencia en el seguimiento de procesos y falta de control sobre los riesgos empresariales, afectando negativamente la capacidad de la empresa para desempeñar con sus objetivos operativos y financieros.

Por un lado, el CI aclara los roles y deberes de todos los miembros de la institución, sirve como una herramienta para ayudar a gestionar y alcanzar la calidad necesaria en las organizaciones y/o empresas (Koutoupis y Malisiovas, 2021).

Objetivo específico 2: Analizar la rentabilidad en una empresa molinera de la región Lambayeque 2024

Tabla 2

Estado de situación financiera de los años 2023-2022-2021

ACTIVO	2023	2022	2021	2023-2022	2023-2021
ACTIVO CORRIENTE					
Caja y Bancos	186,964.87	59,857.99	363,652.67	212.35%	-48.59%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	104,940.00	35,012.59	153,227.93	199.72%	-31.51%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	0.00	82.87	218.37	-100.00%	-100.00%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	363,504.86	359,916.21	384,868.52	1.00%	-5.55%
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	14,567.12	15,819.65	12,370.07	-7.92%	17.76%
Mercaderías	2,393,458.71	2,004,612.87	4,289,491.52	19.40%	-44.20%
Activos Diferidos	385,785.71	535,069.23	247,742.76	-27.90%	55.72%
Otros Activos	169.55	194.63			
	-----	-----	-----		
	-	-	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,449,390.82	3,010,566.04	5,451,571.84	14.58%	-36.73%

ACTIVO FIJO NETO

Inmuebles, Maquinaria y Equipo	26,851,949.57	25,970,856.42	20,249,898.55	3.39%	32.60%
Intangibles	39,398.16	39,398.16	39,398.16	0.00%	0.00%
Depreciación, Amortización Acumulados	10,087,566.30	-	-	12.89%	26.97%
	-	-	-	-	-
ACTIVO FIJO NETO	16,803,781.43	17,074,853.97	12,344,386.79	-1.59%	36.12%
	-	-	-	-	-
TOTAL ACTIVO	20,253,172.25	20,085,420.01	17,795,958.63	0.84%	13.81%

PASIVO

PASIVO CORRIENTE					
Sobregiros Bancarios	192.22	0.00	0.00	0.00%	0.00%
TRIBUTOS POR PAGAR	106,549.39	153,646.75	129,583.45	-30.65%	-17.78%
Remuneraciones por Pagar	217,920.48	258,133.88	56,549.70	-15.58%	285.36%
Cuentas por Pagar Comerciales	624,535.79	758,080.93	374,690.69	-17.62%	66.68%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	1,639,918.77	2,757,769.34	3,618,310.33	-40.53%	-54.68%
Cuentas por Pagar Diversas	859,288.97	851,150.44	979,861.03	0.96%	-12.31%
	--	--	--	--	--
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,448,405.62	4,778,781.34	5,158,995.20	-27.84%	-33.16%

PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones Financieras Largo Plazo	4,833,484.61	4,875,125.51	3,134,847.54	-0.85%	54.19%
	--	--	--	--	--
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4,833,484.61	4,875,125.51	3,134,847.54	-0.85%	54.19%

PATRIMONIO

Capital	9,363,400.00	8,098,500.00	7,953,500.00	15.62%	17.73%
Reservas	5,708.44	-	-	-	-
Resultados Acumulados	2,327,304.72	1,548,615.89	1,490,429.21	50.28%	56.15%

RESULTADO DEL EJERCICIO	274,868.86	784,397.27	58,186.68	-64.96%	372.39%
	-----	-----	-----	-----	-----
	--	--	--	--	--
TOTAL PATRIMONIO	11,971,282.02	10,431,513.16	9,502,115.89	14.76%	25.99%
	-----	-----	-----	-----	-----
	--	--	--	--	--
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20,253,172.25	20,085,420.01	17,795,958.63	0.84%	13.81%

Nota. Se observa el Estado de Resultado de los últimos 3 años de la empresa Molinera

	2023	2022	2021	2023-2022	2023-2021
VENTAS:					
Ventas netas	16,338,636	13,137,968	11,631,333	24.36%	40.47%
COSTO DE VENTAS:					
Total costo de ventas	-10,095,883	-7,893,320	-7,174,450	27.90%	40.72%
UTILIDAD BRUTA	6,242,753	5,244,648	4,456,883	19.03%	40.07%
Gastos Operativos					
Gastos Administrativos	-2,355,804	-2,085,992	-1,461,834	12.93%	61.15%
Gastos de Ventas	-222,014	-206,055	-176,461	0.00%	25.81%
Ganancias (Perd) por ventas de Activo					
UTILIDAD DE OPERACION	3,664,935	2,952,601	2,818,588	24.13%	30.03%
Ingresos financieros	192,746	106,500	23,802	80.98%	709.79%
Otros ingresos	28,086	77	54,883	36375.32%	-48.83%
Otros Egresos					
Gastos Financieros	-810,898	-574,683	-669,877	41.10%	21.05%
Resultado por Exposición a Inflación					
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	3,074,869	2,484,495	2,227,396	23.76%	38.05%
Participación de Trabajadores	-162,500	-159,560	-141,520	1.84%	0.00%
Impuesto a la renta	907,086.36	732,926.03	657,081.82	23.76%	38.05%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,005,283	1,592,009	1,428,794	25.96%	40.35%

Tabla 3
Ratios antes y después de aplicar el CI

FÓRMULA	RATIO	2023	2022	2021
Utilidad Neta/Total Activo	ROA	9.90%	7.93%	8.03%
Utilidad Neta/Patrimonio	ROE	16.75%	15.26%	15.04%
Utilidad Operativa/Capital Empleado	ROCE	21.81%	19.29%	22.30%
Utilidad Operativa/Ventas Netas	ROS	22.43%	22.47%	24.23%
Ventas Netas – Costo de Ventas/Ventas netas	Utilidad Bruta	38.21%	39.92%	38.32%
Utilidad Operativa/Ventas Netas	Utilidad Operativa	22.43%	22.47%	24.23%
Utilidad Neta/Ventas netas	Utilidad Neta	12.27%	12.12%	12.28%

Los resultados obtenidos mediante el análisis correspondiente de los estados financieros y de resultados de los años 2021, 2022 y 2023, tanto antes como después de implementar el CI, representan una herramienta de gran valor para la empresa, ya que contribuyen a mejorar la rentabilidad al lograr un mayor margen de ganancias netas.

Ratio de rentabilidad ROA:

En los resultados conseguidos se puede visualizar que el ROA en 2021 fue de 8.03%, mientras que en 2022 fue de 7.93% y en 2023 alcanzó un 9.90%, lo que indica un uso más efectivo de los recursos durante 2023.

En cuanto a la rentabilidad financiera, se registró un aumento del 1.97% en 2023, lo que implica que por cada sol invertido, la empresa ha generado un mayor beneficio.

Ratio de rentabilidad ROE:

En los resultados conseguidos, se visualiza que el ROE en 2021 fue de 15.04%, en 2022 de 15.26% y en 2023 aumentó a 16.75%, lo que refleja un uso eficiente del capital de los accionistas para generar beneficios en 2023.

La rentabilidad financiera mostró un incremento de 1.49% en 2023, esto señala que por cada sol que se invierte, la empresa ha gestionado eficientemente los recursos de los accionistas.

Ratio de rentabilidad ROCE:

Los resultados muestran que el ROCE en 2021 fue de 22.30%, disminuyó a 19.29% en 2022 y alcanzó 21.81% en 2023, lo que indica un buen uso de los recursos propios de la empresa en 2023.

En cuanto a la rentabilidad financiera, se registró un incremento de 2.52% en 2023, reflejando que, por cada sol invertido, la empresa generó una buena utilidad sobre su capital empleado.

Ratio de rentabilidad ROS:

Los resultados reflejan que el ROS en 2021 fue de 24.23%, mientras que en 2022 disminuyó a 22.47% y en 2023 a 22.43%, lo cual indica una cierta deficiencia en el uso de los recursos durante 2023.

En la rentabilidad financiera se alcanzó una disminución de -0.04 % en el año 2023; lo cual significa que la empresa no está aplicando de forma óptima todos sus recursos.

Utilidad Bruta:

En los resultados alcanzados se visualiza que la Utilidad Bruta para el año 2021 fue 38.32%, en balance para el año 2022 es de 39.92% y para el año 2023 fue 38.21%; esto significa que el 2023 hay un buen uso de los recursos en la empresa y manteniendo una ganancia apropiada.

Utilidad Operativa:

Los resultados muestran que la Utilidad Operativa en 2021 fue de 24.23%, en 2022 bajó a 22.47% y en 2023 fue de 22.43%, lo cual indica que en 2023 la empresa hizo un buen uso de sus recursos, manteniendo además un menor riesgo financiero.

Utilidad Neta:

Los resultados muestran que la Utilidad Neta fue de 12.28% en 2021, disminuyó ligeramente a 12.12% en 2022 y se situó en 12.27% en 2023; esto significa que el 2023 mantuvieron el promedio de 12.12% de los años 2021 y 2022 utilizando correctamente los recursos de la empresa manteniendo así el riesgo financiero.

Caso similar fue señalado por Vargas et al. (2019) donde se reportó un incremento en las utilidades, asimismo, Mendieta et al. (2022) en su estudio mostró un ROE de 16.51%, indicando que la empresa está aprovechando adecuadamente los recursos de los accionistas para generar beneficios. No obstante, difiere con otros hallazgos en donde el ROA se redujo del 22% en 2019 al 10% en 2021, mientras que el ROE pasó del 40% al 19% en el mismo período y el ROS cayó del 14% al 10%, estos resultados sugieren que, a pesar de un aumento en la liquidez, la falta de eficacia en el CI y la crisis sanitaria afectaron negativamente la rentabilidad de la empresa, lo que resalta la necesidad de optimizar sus controles y procesos internos (Escobar et al., 2023). Ante ello se puede inferir que, indicadores como el ROA, ROE y ROS evalúan la habilidad de la organización para crear beneficios en relación con sus recursos y ventas. Por lo que, examinar estos indicadores permite encontrar oportunidades de progreso en el CI, fomentando la rentabilidad y sostenibilidad durante un largo plazo,

resultando fundamental para el desarrollo y la competitividad en el mercado.

Asimismo, la rentabilidad son las utilidades generadas por una organización a partir de sus ventas, una vez que se han derivado todos los costos durante un determinado periodo de tiempo (Alarussi y Alhaderi, 2018).

Conclusiones

El CI es primordial para el éxito financiero como también operativo de una empresa molinera, dado que una apropiada ejecución de este sistema mejora la eficiencia en las operaciones y certifica la exactitud de la información financiera, aspectos clave para conseguir los objetivos presupuestarios. Conjuntamente, la implementación de valores organizacionales en las diligencias del personal robustece la alineación con los objetivos estratégicos de la empresa, provocando una cultura de control que ayuda a minimizar riesgos y errores. Así, el CI y los valores organizacionales se fortalecen como pilares principales para obtener una rentabilidad y sostenibilidad empresarial a largo plazo.

Las insuficiencias en el CI, como la ausencia de supervisión, dificultades de comunicación interna y una asignación impropia de responsabilidades, restringen la efectividad de este sistema en una empresa molinera, estas carencias generan descoordinación e incertidumbre en la toma de decisiones, dificultando una apropiada gestión de riesgos y una supervisión eficaz de los procesos organizacionales. Asimismo, la inexactitud de claridad en la organización de funciones aumenta el desconcierto entre el personal, dificultando el acatamiento de los objetivos financieros y operativos de la empresa, y, como instancia final, elevando el riesgo de frustración organizacional.

El análisis de los estados financieros de 2021 a 2023 muestra un acrecentamiento en la rentabilidad, esencialmente en los índices de ROA y ROE, los cuales revelan que se hizo un uso eficiente de los recursos y del capital de los accionistas en 2023. No obstante, el desempeño del ROS sugiere cierta deficiencia en el uso de recursos, mientras que otros indicadores, como la utilidad operativa y neta, se mantuvieron estables. Estos hallazgos destacan la significancia de fortalecer el CI para mejorar la eficiencia y la rentabilidad en un periodo de largo plazo, aspecto que es fundamental para la sostenibilidad y competitividad en los mercados emergentes.

Recomendaciones

La empresa molinera debe robustecer su sistema de CI, orientándose en la capacitación continúa dirigida al personal para certificar que cada integrante entienda y aplique los valores

organizacionales en sus actividades diarias. Además, es decisivo instituir procedimientos de monitoreo constante que consientan supervisar el acatamiento de los controles y comprobar la precisión de la información financiera. Igualmente es significativo implementar un sistema de retroalimentación que identifique y corrija posibles fallos en tiempo real. Este enfoque integral proporcionará el cumplimiento de objetivos financieros, restará riesgos y suscitará una cultura organizacional donde la rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo se encuentren alineados.

Fortalecer el CI a través de la implementación de protocolos de supervisión claros, como también el nombramiento de un equipo comprometido para su monitoreo, por lo que, es primordial optimizar la comunicación interna por medio de reuniones frecuentes y canales efectivos que afirmen la alineación de todos los niveles que existen en la organización. Además, redefinir y notificar de manera clara los compromisos individuales y de equipo ayudará a una mejor coordinación en el acatamiento de los objetivos, conjuntamente también es importante realizar capacitaciones sobre gestión de riesgos, permitiendo al personal concebir su rol en la mitigación de estos. Este enfoque explora consolidar una estructura organizacional fuerte que reste errores y optimice la toma de decisiones, suscitando la sostenibilidad y el éxito de la empresa durante los siguientes años, teniendo un CI en óptimas condiciones.

La empresa molinera debe reforzar el CI enfocado en la optimización de recursos operativos para mejorar el índice de ROS. Esto puede lograrse mediante la implementación de procesos más eficientes y el monitoreo continuo de costos asociados a la operación, lo cual admitirá descubrir y comprimir desperdicios o ineficiencias en tiempo real. Seguidamente, se propone realizar auditorías internas periódicas para identificar áreas de mejora en la gestión de recursos y evaluar la efectividad de los controles implementados. Asimismo, será posible acordar estrategias operativas acorde a los hallazgos de los análisis. Este enfoque busca fortalecer la eficiencia de la empresa, mejorando el uso de sus recursos y promoviendo su competitividad en el mercado, asegurando así su sostenibilidad financiera a largo plazo.

Referencias

Álava-Rosado, M., Molina-Loor, E., & Recalde-Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>

Bodes Bas, A., & Ruiz González, M. D. (2020). Integrando procesos de la calidad y de

- control interno para el entorno universitario cubano: una mirada desde la gestión documental. *Economía y Desarrollo*, 163(1).
- Conrad, S., CPA. (2023). Return on Sales Ratio Formula | Analysis | Example. My Accounting Course.
- Daza Izquierdo, J., (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y Administración*, 61(2), 266-282.
- Franco, N. M. G., Acosta, R. M., & Tagle, M. O. (2019). Rentabilidad de Petroleos Mexicanos: determinantes y discusiones sobre el Presupuesto Público.
- Franco, S. M. P., Vázquez, N. F. P., Álava, C. M. G., & Sornoza, J. C. Z. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Dilemas Contemporáneos Educación Política y Valores*. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>
- Gaviria, D. A. G., Pérez, Y. E. G., Polo, O. C. C., & Bedoya, J. C. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. <https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A. A., Niama Játiva, J. C., & Puchaicela Viñamagua, D. (2021). Proceso de control interno basado en coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46.
- González, J. A. (2018, 12 noviembre). Capital total empleado (ROCE). Estrategias de Inversión.
- Hyblova, E., & Skalicky, R. (2018). Return on sales and wheat yields per hectare of European agricultural entities. *Agricultural Economics (Zemědělská Ekonomika)*, 64(10), 436-444. <https://doi.org/10.17221/209/2017-agricecon>
- Jiménez-Abad, L., & Mendoza-Vinces, M. (2022). El valor del sistema de control interno en unidades educativas particulares. *Polo del Conocimiento*, 7(2), 2281-2297. doi:<https://doi.org/10.23857/pc.v7i2.3706>
- Klius, Yu., Ivchenko, Ye., Izhboldina, A., & Ivchenko, Yu. (2020). International approaches to organizing an internal control system at an enterprise in the digital era. *Economic Annals-XXI*, 185(9-10), 133-143. doi: <https://doi.org/10.21003/ea.V185-13>
- Koutoupis, A. G., & Malisiovas, T. (2021). The effects of the internal control system on the

- risk, profitability, and compliance of the U.S. banking sector: A quantitative approach. *International Journal Of Finance & Economics*, 28(2), 1638-1652. <https://doi.org/10.1002/ijfe.2498>
- León, C. F., Maguiña, O. F., y León, F. R. (2023). Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú. *Revista De Ciencias Sociales*, XXIX(Número Especial 7), 66-76.
- Marizol, V. V. F., Orlando, P. A. H., Abigail, P. P. J., & Fernando, E. P. F. (2019). Como lograr rentabilidad en una empresa industrial mediante la herramienta de control interno en el área de compras
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno, basado en la metodología COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil. *Cuadernos de Contabilidad*, 23. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>
- Quinaluisa, N. V. M., Álava, V. P., Macías, S. M., Haro, X. F. O., & Salazar, J. A. P. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO.
- Robalino, A., Sanandrés, L., & Ramírez, A. (2018). Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativo Sumac Llacta.
- Sanabria-Boudri, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *Deleted Journal*, 1(1), 9-13. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v1i1.18>
- Valdez, Y. M., & Salcido, L. E. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera División de Ciencias Económicas y Sociales*, 36. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>
- Vinayagamoorthi, V., Murugesan, S., & Kasilingam, L. (2015). Impact of Firms' Profitability on Environmental Performance: Evidence from Companies in India.
- Vu, Q., & Nga, N. T. T. (2021). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises (SMEs). *Finance Research Letters*, 45, 102178. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102178>
- Zambrano-Farías, F.J., Rivera-Naranjo, C.I., Quimi-Franco, D.I., y Flores-Villacís, E.J.

- (2021). Factores explicativos de la rentabilidad de las microempresas: Un estudio aplicado al sector comercio. *INNOVA Research Journal*, 6(3.2), 63-78. <https://doi.org/10.33890/innova.v6.n3.2.2021.1974>
- Zayas-Batista, R., Cedeño-Intriago, R., & Gamboa-Graus, M. E. (2024). Perfeccionamiento del control interno en el sistema empresarial ecuatoriano. *Revista Transdisciplinaria de Estudios Sociales y Tecnológicos*, 4(1), 5-12. <https://doi.org/10.58594/rtest.v4i1.99>
- Zurita, H. W. E., Carhuallanqui, L. M. S., & Alva, F. A. C. (2022b). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27, No 1 (Enero-Junio), 160-181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

Anexos

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Definición	Dimensión	Indicador
Control Interno	Es un proceso implementado por la administración, la gerencia y otros miembros de la organización, diseñado para ofrecer una garantía razonable en el logro de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la empresa (Álvarez, 2015).	Ambiente de control	Valores éticos Organización administrativa Asignación de responsabilidades
		Evaluación de Riesgos	Identificación de Riesgos
		Actividades de Control	Eficacia y eficiencia de las operaciones Cumplimiento de leyes y normas
		Información y Comunicación	Informes Comunicación
		Monitoreo	Monitoreo permanente
Rentabilidad	La rentabilidad se define como las ganancias de una empresa que se generan a partir de los ingresos después de deducir todos los gastos incurridos durante un período determinado (Alarussi & Alhaderi, 2018).	Rentabilidad sobre activos	$ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total}$
		Rentabilidad sobre recursos propios	$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$
		Rendimiento de capital empleado	$ROCE = \frac{Utilidad\ Operativa}{Capital\ Empleado}$

$$\text{Rendimiento de las ventas} \quad ROS = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} \quad \text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen de utilidad operativa} \quad \text{Margen Operativo} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen de utilidad neta} \quad \text{Margen de Utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Tabla 4
Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Población/Muestra	Enfoque/Diseño		
¿Cuál es la situación actual del control interno en la rentabilidad de la empresa molinera 2024?	<p>Objetivo General: Describir la situación actual del control interno en la rentabilidad de una empresa molinera de la región Lambayeque 2024.</p> <p>Objetivos Específicos: Identificar el nivel del control interno en una empresa molinera de la región Lambayeque 2024 Analizar la rentabilidad en una empresa molinera de la región Lambayeque 2024</p>	Control interno	Ambiente de control	Población de estudio 101 trabajadores de una empresa molinera de la región Lambayeque Muestra: Censal	<p>Enfoque Cuantitativo Tipo de estudio Básico Nivel de investigación Descriptiva Diseño No experimental - Corte transversal</p>		
			Evaluación de Riesgos				
			Actividades de control				
						Monitoreo	
						Rentabilidad	Rentabilidad sobre activos
							Rentabilidad sobre recursos propios
							Rendimiento de ventas
			Margen de utilidad bruta				
			Margen de utilidad operativa				
			Margen de utilidad neta				

Instrumento

Este cuestionario consta de 20 afirmaciones, cada una con varias opciones de respuesta. Lea detenidamente cada una para responder de manera adecuada. Agradecemos que brinde una respuesta sincera y honesta, seleccionando la opción que mejor lo represente. No existen respuestas buenas o malas, ni correctas o incorrectas.

Valoración de las alternativas: 1 = nunca, 2 = casi nunca, 3 = algunas veces, 4 = casi siempre, 5 = siempre

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
	AMBIENTE DE CONTROL					
1	Tiene la empresa formalizada un código de ética o normas de conducta.					
2	Los valores organizacionales son aplicados por todos los colaboradores.					
3	La información contable se procesa de acuerdo con el marco legal y valores éticos.					
4	Se entrega el Manual de Organización y Funciones con su reglamento respectivo.					
5	La empresa cuenta con directivas para el cumplimiento de objetivos y metas.					
6	Se identifica la duplicidad de funciones en algunas áreas.					
7	Se asigna responsabilidad a los colaboradores.					
8	Se lleva el control de las faltas y se toman medidas correctivas.					
9	La empresa realiza capacitaciones al personal para el cumplimiento de sus funciones.					
	EVALUACION DE RIESGOS	1	2	3	4	5
10	Se identifican los riesgos para lograr los objetivos					
11	Se toman acciones para minimizar los riesgos detectados.					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
12	Se monitorean las actividades de las diferentes áreas para lograr los objetivos.					
13	Los resultados se ajustan a los costos y rendimientos presupuestados.					
14	Se verifica el cumplimiento de la normativa interna de la empresa.					
15	Se sanciona el incumplimiento de las normas y directivas de la empresa.					
	INFORMACION Y COMUNICACION	1	2	3	4	5
16	Emiten informes a cada área de trabajo.					
17	La empresa brinda información de la estructura organizacional.					
18	Existe comunicación oportuna del cumplimiento de objetivos y metas.					
	MONITOREO	1	2	3	4	5
19	Se hace seguimiento al gasto presupuestal.					
20.	Se monitorean para el cumplimiento de objetivos y metas.					

Validaciones



INFORME DE OPINION DE EXPERTOS INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Nombre y apellido del profesional experto: Johana Milagros Díaz Zapata

Cargo o institución donde labora: Especialista administrativa del DIHRT

Investigador (a): Eymi Graciela Chapoñan Sanchez

II. ASPECTO DE VALIDACION


CRITERIO	INDICADOR	DEFICIENTE					REGULAR			BUENO				EXELENTE			
		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
CLARIDAD	Los ítems están redactados de manera clara.																X
VOCABULARIO	El lenguaje es apropiado para el encuestado.																X
OBJETIVIDAD	Esta expresado en indicadores precisos y claros.																X
ORGANIZACION	Los ítems tienen una secuencialógica.																X
INTENCIONALIDAD	Evalúa el nivel de conocimiento de los encuestados en relación de las variables.																X
COHERENCIA	Existe coherencia entre la variable e indicador.																X
METODOLOGIA	El instrumento responde al propósito de la investigación.																X

III. SUGERENCIAS: (realizar todas las observaciones, críticas o recomendaciones que considere oportuna para mejorar el cuestionario)

Ninguna, todo conforme.

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

V. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 20



 FIRMA DEL JUEZ EXPERTO



INFORME DE OPINION DE EXPERTOS INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Nombre y apellido del profesional experto: Marco Alvitez Monteza

Cargo o institución donde labora: Asistente Desarrollo de Negocios USAT Investigador

(a): Eymi Graciela Chapoñan Sanchez

II. ASPECTO DE VALIDACION

CRITERIO	INDICADOR	DEFICIENTE					REGULAR			BUENO				EXELENTE			
		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
CLARIDAD	Los ítems están redactados de manera clara.																X
VOCABULARIO	El lenguaje es apropiado para el encuestado.																X
OBJETIVIDAD	Esta expresado en indicadores precisos y claros.																X
ORGANIZACION	Los ítems tienen una secuencialógica.																X
INTENCIONALIDAD	Evalúa el nivel de conocimiento de los encuestados en relación de las variables.																X
COHERENCIA	Existe coherencia entre la variable e indicador.																X
METODOLOGIA	El instrumento responde al propósito de la investigación.																X

III. SUGERENCIAS: (realizar todas las observaciones, críticas o recomendaciones que considere oportuna para mejorar el cuestionario)

Ninguna, todo conforme.

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

V. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 20



FIRMA DEL JUEZ EXPERTO



INFORME DE OPINION DE EXPERTOS INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Nombre y apellido del profesional experto: Castañeda Gonzales Jaime Laramie

Cargo o institución donde labora: Docente tiempo completo UTP Investigador

(a): Eymi Graciela Chapoñan Sanchez

II. ASPECTO DE VALIDACION

CRITERIO	INDICADOR	DEFICIENTE					REGULAR			BUENO				EXELENTE				
		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
CLARIDAD	Los ítems están redactados de manera clara.																X	
VOCABULARIO	El lenguaje es apropiado para el encuestado.																X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado en indicadores precisos y claros.																X	
ORGANIZACION	Los ítems tienen una secuencialógica.																X	
INTENCIONALIDAD	Evalúa el nivel de conocimiento de los encuestados en relación de las variables.																X	
COHERENCIA	Existe coherencia entre la variable e indicador.																X	
METODOLOGIA	El instrumento responde al propósito de la investigación.																X	

III. SUGERENCIAS: (realizar todas las observaciones, críticas o recomendaciones que considere oportuna para mejorar el cuestionario)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento es aplicable, pues los ítems tienen lógica y funcional

V. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 19



 Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales
 CLAD - 18348

FIRMA DEL JUEZ EXPERTO