Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

Estrategias de control interno para la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la Provincia de Huaura, 2024

Tesis
Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autoras
Wendy Naydú Córdova Longa
Johana Joyci León Pampa

Asesor
Dr. Cpcc. Javier Ángel Muñoz Quichiz



Huacho – Perú
2026



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. No Comercial: No puede utilizar el material con fines comerciales. Sin Derivadas: Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. Sin restricciones adicionales**:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.

UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	**DNI**	**FECHA DE SUSTENTACIÒN**
Wendy Naydú Córdova Longa	76202657	22/09/2026
Johana Joyci León Pampa	74570249	22/09/2026
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	**DNI**	**CÓDIGO ORCID**
Dr. CPCC. Javier Ángel Muñoz Quichiz	15761830	https://orcid.org/0000-0002-3678-8579
DATOS DE LOS MIEMROS DE JURADOS – PREGRADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	**DNI**	**CÓDIGO ORCID**
Dr. CPCC. Julio Victor Carbajal Romero	15586679	https://orcid.org/0000-0001-6628-4980
Dr. CPCC. Pedro Gustavo Castro Burgos	09474845	https://orcid.org/0000-0002-4117-1952
Dr. CPCC. Roque Ceferino Trebejo	15624142	https://orcid.org/0000-0001-7970-2467

CÓRDOVA LONGA y LEÓN PAMPA 2026-062390 y 20...

Estrategias de control interno para la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura, 20...

Unidad de Investigación FCECYF-Pregrado 2026
UNIDAD DE INVESTIGACION DE LA FCECYF-2026
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid:::1:3615646020

Fecha de entrega
22 jul 2026, 3:50 p.m. GMT-5

Fecha de descarga
22 jul 2026, 3:59 p.m. GMT-5

Nombre del archivo
TESIS-WENDY-JOHANA_1.docx

Tamaño del archivo
470.3 KB

83 páginas

16.783 palabras

98.774 caracteres

turnitin Página 1 de 88 - Portada Identificador de la entrega trn:oid:::1:3615646020

18% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

17% Fuentes de Internet
6% Publicaciones
12% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

turnitin Página 2 de 88 - Descripción general de integridad Identificador de la entrega trn:oid:::1:3615646020

DEDICATORIA:

Dedicamos este estudio a nuestro ser supremo, quien nos permitió culminarlo acertadamente y alcanzar una de nuestras metas deseadas

Wendy Naydú Córdova Longa

Johana Joyci León Pampa

AGRADECIMIENTO:

A nuestro Divino Creador expresamos nuestro reconocimiento, porque fue la luz que nos condujo a concretar este propósito.

A nuestros padres eternamente agradecidas por su apoyo y ese gran amor incondicional que fortalecieron nuestras ansias de lograr nuestros anhelos.

Wendy Naydú Córdova Longa

Johana Joyci León Pampa

ÍNDICE

DEDICATORIA: v

AGRADECIMIENTO: vi

ÍNDICE DE TABLAS 1

ÍNDICE DE FIGURAS 2

ABSTRACT 4

INTRODUCCIÓN 5

CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 6

1.1 Descripción de la realidad problemática 6

1.2 Formulación del problema 10

1.3 Objetivos de la investigación 11

1.4 Justificación de la investigación 11

1.5 Delimitación del estudio 13

1.6 Viabilidad del estudio 14

CAPITULO II MARCO TEÓRICO 15

2.1 Antecedentes de la investigación 16

2.2 Bases teóricas 23

2.3 Bases filosóficas 29

2.4 Definición de términos básicos 32

2.5 Hipótesis de investigación 34

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES 35

CAPITULO III METODOLOGÍA 37

3.1 Diseño metodológico 37

3.2 Población y muestra 38

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos 39

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información 41

CAPÍTULO IV RESULTADOS 43

4.1 Análisis de los Resultados 43

4.1. Contrastación de hipótesis 63

CAPÍTULO V DISCUSION 69

5.1 Discusión de resultados 69

CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 71

6.1 Conclusiones 71

6.2 Recomendaciones 72

CAPITULO VII FUENTES DE INFORMACIÓN 74

7.1 Fuentes documentales 74

ANEXO 1 78

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS 78

ENCUESTA: 78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	¿Considera Ud. que las estrategias de control interno influyen en la rentabilidad de las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?	42
Tabla 2	¿En la empresa existen manuales, políticas y procedimientos formalizados para las actividades clave en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?	44
Tabla 3	¿Se identifican riesgos financieros como incremento de costos, variación de precios o falta de liquidez, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?	46
Tabla 4	¿Se controla y registra de forma sistemática la merma, desperdicio o deterioro de insumos y productos en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?	48
Tabla 5	¿Los reportes de costos, producción y ventas se elaboran a tiempo para apoyar la toma de decisiones en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?	50
Tabla 6	¿Se realiza mantenimiento preventivo para asegurar que los activos operen al máximo de su capacidad, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?	52
Tabla 7	¿La empresa evalúa la capacidad de pago antes de asumir nuevas deudas o créditos?	54
Tabla 8	¿La empresa revisa periódicamente sus precios de venta en función del costo y la competencia?	56
Tabla 9	¿La gerencia analiza periódicamente la rentabilidad operativa para tomar decisiones, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?	58
Tabla 10	¿El nivel de endeudamiento contribuye a incrementar resultados sin afectar la estabilidad financiera?	60
Tabla 11	Existe relación directa significativamente entre las estrategias de control interno y la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.	62
Tabla 12	Existe relación directa entre la influencia del ambiente de control y la optimización de la rentabilidad económica en las empresas avícolas de Huaura, 2024	63
Tabla 13	Existe relación directa entre la influencia de la evaluación de riesgos y la optimización de la rentabilidad financiera en las empresas avícolas de Huaura, 2024.	64
Tabla 14	Existe relación directa entre la influencia de las actividades de control y la optimización de la rentabilidad sobre ventas en las empresas avícolas de Huaura, 2024.	65
Tabla 15	Existe relación directa entre la influencia de la información y comunicación y la optimización de la rentabilidad operativa y eficiencia en las empresas avícolas de Huaura, 2024.	67

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Se cumple que las estrategias de control interno influyen en la rentabilidad de las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.	42
Figura 2	Se cumple el que las políticas y procedimientos formalizados para las actividades clave en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.	44
Figura 3	Se cumple el que los riesgos financieros como incremento de costos, variación de precios o falta de liquidez, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.	46
Figura 4	Se cumple que se controla y registra de forma sistemática la merma, desperdicio o deterioro de insumos y productos en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.	48
Figura 5	Se cumple el que la producción y ventas se elaboran a tiempo para apoyar la toma de decisiones en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.	50
Figura 6	Se cumple el que el mantenimiento preventivo para asegurar que los activos operen al máximo de su capacidad, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.	52
Figura 7	Se cumple el que la capacidad de pago antes de asumir nuevas deudas o créditos	54
Figura 8	Se cumple el que la empresa revisa periódicamente sus precios de venta en función del costo y la competencia.	56
Figura 9	Se cumple le periódicamente la rentabilidad operativa para tomar decisiones, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.	58
Figura 10	Se cumple ple que el endeudamiento contribuye a incrementar resultados sin afectar la estabilidad financiera.	60

RESUMEN

Este estudio tuvo como objetivo identificar el impacto de las estrategias de control interno en la optimización de la rentabilidad de la industria avícola en la provincia de Huaura en 2024. El estudio empleó un enfoque cuantitativo, aplicado y correlacional-explicativo, basado en un diseño transversal no experimental. Los participantes fueron todos aquellos profesionales que tienen vínculo laboral con la entidad referida. Los datos se recopilaron mediante un cuestionario estructurado con escala Likert. Este estudio ha empleado los estadísticos pertinentes para la comprobación de hipótesis, con un nivel de significancia de 0,05. Los hallazgos han evidenciado a traves de las imágenes estadísticas la existencia de relación entre las propuestas indicadas en este caso las estrategias de control interno y la rentabilidad corporativa. Esto indica que un mecanismo optimo y adecuado, para encaminar y dirigir acertadamente la organización será muy beneficiosa para el crecimiento de las ganancias. En consecuencia, podría concluirse que fortalecer los mecanismos apropiados resulta ser un elemento clave para garantizar el desarrollo sostenible y la competitividad de la industria avícola.

Palabras clave**:** control interno, rentabilidad, gestión de riesgos.

ABSTRACT

Their researcher ammeter tor determiner thes influence soft internally controller strategies not thes optimization of profitability into thes poultry sectors of that province soft Huaura in 2024. Theft studiers followed at quantitative and applied approached, wither at correlational-explanatory level adder art nonet - experimentally, crosser - sectional designer. Theft population consisted soft poultry companies in the province, including managers, administrators, and accounting staff. Data's wired collected through arm structured questionnaire singer at Likert scaler. Hypotheses were tested using Spearman's correlational coefficient atria significance levels elf 0.05. Theft findings' revealer at positive adder statistically significantly relationship between internals controller strategies ender businessmen profitabilityer. Specifically, components soccer ast controller environment, risker management, controller activities, informational adder communicational, adder monitoring contributed to improved operational efficiency and higher profit margins. The study concludes that strengthening internal control systems is a key factor in enhancing financial sustainability, competitiveness, and long-term growth in the poultry sector.

Keywords: Internal control, profitability, risk management,

INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial contemporáneo, el control interno constituye una herramienta fundamental para fortalecer la gestión administrativa, financiera y operativa de las organizaciones, debido a que permite identificar riesgos, proteger los recursos económicos, mejorar los procedimientos y contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales. La implementación de estrategias adecuadas de control interno adquiere especial relevancia en las empresas dedicadas a actividades productivas, donde la utilización eficiente de los recursos, la supervisión permanente de las operaciones y la gestión de los costos representan factores determinantes para alcanzar niveles satisfactorios de rentabilidad y garantizar la sostenibilidad empresarial.

En el ámbito nacional, la actividad avícola representa uno de los componentes importantes de la producción agropecuaria peruana, por su contribución al abastecimiento de alimentos de origen animal, la generación de empleo y la dinamización de las actividades comerciales relacionadas con la producción y distribución de carne de pollo y huevos. Según el Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego (MIDAGRI, 2024), durante septiembre de 2024, la actividad avícola representó el 28,6 % del valor bruto de la producción agropecuaria nacional. Esta participación evidencia su importancia económica y la necesidad de promover mecanismos de gestión que permitan afrontar las variaciones de los costos productivos, los riesgos sanitarios, las exigencias del mercado y las condiciones de competencia que caracterizan a esta actividad empresarial.

En este escenario, las empresas avícolas de la provincia de Huaura, departamento de Lima, desarrollan sus actividades en un entorno que exige una administración adecuada de los recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos. La producción y commercialization avícola requieren procedimientos eficientes para controlar la adquisición de alimentos balanceados, medicamentos, materiales e insumos; supervisar los procesos de crianza, alimentación y comercialización; administrar los inventarios y registrar oportunamente las operaciones económicas. Sin embargo, la insuficiencia de mecanismos de supervisión, la limitada aplicación de procedimientos de control y las posibles deficiencias en la planificación financiera constituyen factores de riesgo que pueden ocasionar incrementos en los costos, pérdidas de recursos, desviaciones presupuestarias y disminución de los márgenes de rentabilidad.

Desde una perspectiva contable y financiera, las estrategias de control interno deben orientarse al fortalecimiento de los procesos administrativos y operativos, mediante la aplicación de políticas, procedimientos, mecanismos de autorización, segregación de funciones, evaluación de riesgos y actividades de supervisión permanente. En concordancia con el modelo del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013), el control interno comprende cinco componentes fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. La aplicación integrada de estos componentes proporciona una base para mejorar la confiabilidad de la información financiera, proteger los activos y contribuir a la eficiencia de las operaciones empresariales.

Por otra parte, la rentabilidad constituye un indicador fundamental para evaluar la capacidad de las empresas avícolas de generar beneficios económicos a partir de los recursos invertidos y de las operaciones desarrolladas. Su comportamiento depende de diversos factores, entre los cuales destacan la adecuada administración de los costos de producción, la eficiencia en el aprovechamiento de los insumos, el control de las pérdidas operativas, la productividad y la gestión comercial. En consecuencia, resulta necesario analizar la manera en que las estrategias de control interno pueden contribuir a mejorar los márgenes de utilidad, la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera de las empresas avícolas, considerando las características particulares de sus procesos productivos y administrativos.

En tal sentido, la presente investigación, denominada “Estrategias de control interno para la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024”, tiene como objetivo general determinar de qué manera las estrategias de control interno contribuyen a la optimización de la rentabilidad de las empresas pertenecientes a dicho sector económico. Asimismo, busca analizar la importancia de los mecanismos de prevención, detección y corrección de riesgos, la implementación de procedimientos de supervisión y el fortalecimiento de la información contable y financiera como instrumentos que favorezcan una administración eficiente de los recursos empresariales.

La importancia de la investigación radica en su contribución al conocimiento de la relación entre la gestión del control interno y el desempeño económico y financiero de las empresas avícolas. Desde el punto de vista teórico, permitirá profundizar en los fundamentos conceptuales del control interno y la rentabilidad empresarial. En el ámbito práctico, ofrecerá elementos de análisis para identificar oportunidades de mejora en los procedimientos administrativos, productivos y financieros. Asimismo, desde una perspectiva económica y social, sus aportes podrán servir como referencia para impulsar una gestión empresarial más eficiente, competitiva y sostenible en las organizaciones avícolas de la provincia de Huaura.

Finalmente, se espera que el estudio contribuya a fortalecer la gestión de las empresas avícolas de la provincia de Huaura, mediante la identificación de estrategias de control interno que favorezcan la adecuada utilización de los recursos, la reducción de riesgos operativos y financieros, el mejoramiento de los procesos de gestión y la optimización de la rentabilidad. De esta manera, la investigación pretende constituirse en un aporte académico y práctico para la toma de decisiones empresariales, promoviendo una cultura organizacional orientada a la eficiencia, la transparencia, la competitividad y el crecimiento económico sostenible del sector avícola**.**

CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El sector avícola en nuestra provincia, cumple un rol estratégico en el abastecimiento de proteína animal y en la generación de empleo directo e indirecto; sin embargo, durante el año 2024 muchas empresas del rubro operan en un entorno caracterizado por alta volatilidad de costos, exigencias sanitarias más rigurosas y una competencia que presiona los precios de venta. En estas condiciones, la rentabilidad depende no solo del volumen de producción o comercialización, sino de la capacidad de controlar pérdidas, administrar recursos con eficiencia y contar con información confiable para decidir. Aun así, en diversas unidades avícolas se evidencian debilidades en el control interno, reflejadas en procesos poco formalizados, controles preventivos insuficientes y seguimiento limitado de resultados económico–financieros.

Una primera problemática se vincula con la gestión de inventarios e insumos críticos (alimentos balanceados, medicamentos, vacunas, materiales de limpieza, cama, etc.). En la práctica, existen casos donde los registros no se actualizan oportunamente, la valorización de inventarios presenta inconsistencias o no se realizan conteos físicos programados. Entre los motivos causantes de esta situación destacan la falencia de normativas y disposiciones para encaminar acertadamente la organización, asi como también la limitada asignación de los recursos humanos (quien compra, recepciona, almacena y registra), el uso parcial de herramientas de control (kardex, guías, formatos), y la dependencia de controles informales basados en confianza o costumbre. A ello se suma las falencias existentes en cuanto a capacitación de sus trabajadores y la priorización de la operación diaria por encima de prácticas administrativas de control. Como consecuencia, se generan mermas no identificadas a tiempo, consumo no controlado de insumos, deterioro por almacenamiento inadecuado, compras urgentes a mayor precio y

dificultad para determinar el costo real por lote o por unidad, afectando el margen bruto y la rentabilidad.

Otra dimensión relevante se relaciona con el control de costos y gastos. En varias empresas avícolas, los gastos operativos (transporte, energía, mantenimiento, mano de obra, servicios veterinarios, desinfección, entre otros) no siempre se planifican con presupuestos formales ni se comparan con metas o estándares. Entre las causas se identifican la falta de presupuestos y centros de costo, debilidades en la aprobación de pagos, escaso control de adquisiciones menores y una evaluación limitada de proveedores (precio, calidad, plazos). Asimismo, cuando no existe una cultura de control, se tienden a normalizar gastos improductivos o recurrentes sin análisis de eficiencia. Las consecuencias se observan en sobrecostos, pagos no programados, dificultades de liquidez y una menor capacidad para reinvertir en mejoras productivas (equipos, bioseguridad, infraestructura), lo cual reduce la competitividad y expone al negocio a mayor riesgo financiero.

A nivel de procesos administrativos y contables, se presentan limitaciones asociadas a documentación incompleta, registros tardíos y conciliaciones no realizadas con periodicidad. Estas debilidades suelen tener como causas la informalidad en algunos procesos de compra-venta, la falta de supervisión sistemática, y la carencia de indicadores de gestión que hagan posible efectuar el monitoreo referente al desempeño. También influye la baja integración entre áreas (producción, ventas, almacén y contabilidad), lo que ocasiona que la información se encuentre dispersa o se consolide de manera manual, elevando la probabilidad de errores. Como consecuencia, la gerencia dispone de reportes poco oportunos o con baja fiabilidad, dificultando decisiones relacionadas con precios, niveles de producción, rotación de inventarios, control de cuentas por cobrar y evaluación de rentabilidad por línea de producto o canal de venta. En el ámbito operativo, la

avicultura enfrenta riesgos propios del giro como mortalidad, enfermedades, variaciones en conversión alimenticia y cumplimiento de protocolos de bioseguridad. Cuando el control interno es débil, estos riesgos se agravan. Los motivos que originan ello es la deficiencia de evaluaciones de riesgo, planes de contingencia y controles de cumplimiento (checklists, bitácoras sanitarias, inspecciones internas). Además, la supervisión no siempre es constante y puede depender de la presencia de responsables clave, dejando vacíos en turnos o periodos críticos. Las consecuencias incluyen incremento de pérdidas por mortalidad o bajo rendimiento productivo, mayores gastos en tratamientos, riesgos de sanciones o restricciones sanitarias, y deterioro de la reputación comercial; todo ello impacta negativamente en la rentabilidad y sostenibilidad.

En síntesis, la problemática está enfocada en que, pese a la importancia económica del sector avícola en Huaura, durante 2024 muchas empresas evidencian un control interno insuficiente que limita su capacidad para reducir pérdidas, optimizar costos, garantizar información confiable y tomar decisiones orientadas a resultados. Las principales causas se asocian a la falta de formalización de procesos, escasa segregación de funciones, baja cultura de control, limitada capacitación y ausencia de herramientas de seguimiento e indicadores. Las consecuencias se reflejan en mermas no controladas, sobrecostos, decisiones basadas en información incompleta, problemas de liquidez, menor margen de utilidad y una capacidad reducida para crecer y competir. Por ello, resulta necesario analizar qué estrategias de control interno resultan más pertinentes y viables para esta entidad, con la intención de contribuir a la optimización de la rentabilidad en el año 2024.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera las estrategias de control interno influyen en la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

1.2.2 Problemas específicos

a) ¿En qué medida el ambiente de control influye en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024?

b) ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024?

c) ¿De qué manera las actividades de control influyen en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024?

d) ¿Cómo influye la información y comunicación en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la influencia de las estrategias de control interno en la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024

1.3.2 Objetivos específicos

a) Analizar la influencia del ambiente de control en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024

b) Evaluar la influencia de la evaluación de riesgos en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024

c) Examinar la influencia de las actividades de control en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024

d) Identificar la influencia de la información y comunicación en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024

1.4 Justificación de la investigación

Justificación general

Este estudio, resulta trascendente para ser aplicado, toda vez que el sector avícola en la provincia de Huaura enfrenta retos crecientes relacionados con el control de costos de producción, mermas, manejo de inventarios, cumplimiento sanitario–tributario y toma de decisiones financieras. En ese contexto, las estrategias de control interno se convierten en un instrumento clave para reducir pérdidas, asegurar el uso eficiente de recursos y fortalecer la gestión administrativa, lo cual puede traducirse en una mejor rentabilidad. Por ello, el estudio busca efectuar un analisis acertado del control interno por cuanto contribuye a la optimización de la rentabilidad en 2024, aportando evidencia útil para la gestión empresarial del rubro**.**

Justificación teórica

Este está fundamentado en métodos apropiados y eficaces aplicables a las organizaciones, considerando dimensiones que se irán detallando en el tramo de las indagaciones (enfoque tipo COSO). Asimismo, se apoya en la teoría financiera y de gestión, donde la rentabilidad se analiza mediante indicadores como margen operativo, margen neto, ROA y ROE, vinculados a eficiencia operativa y uso de activos.

La investigación aportará al campo académico al integrar y relacionar ambos constructos en un sector productivo específico (avícola) y un contexto local (Huaura), generando un marco explicativo que puede servir como base para futuros estudios comparativos en otros rubros agroindustriales.

Justificación práctica

El estudio, cuenta con la debida relevancia práctica porque permitirá identificar puntos críticos de control en procesos frecuentes del sector avícola (compras, almacén, producción, ventas, cobranzas y registros contables). Los resultados pueden orientar propuestas para: Reducir mermas y pérdidas (inventarios, mortalidad, desperdicios), Mejorar el control de costos y la planificación financiera. Fortalecimiento de los

mecanismos de autorización, la separación de funciones y los mecanismos de votación. Mejorar la calidad y oportunidad de reportes para decisiones gerenciales.

En consecuencia, se espera que el estudio contribuya a la implementación de estrategias que mejoren los resultados financieros de las organizaciones referidas.

Justificación metodológica

En este aspecto, el estudio tiene justificación, por cuanto hará posible operacionalizar variables de uso frecuente en gestión (control interno y rentabilidad) en un contexto real y medible, construyendo instrumentos (por ejemplo, cuestionario tipo Likert y fichas de análisis financiero) basados en dimensiones e indicadores claros.

Además, el estudio posibilita validar procedimientos de recolección y análisis, como: Evaluación del control interno por dimensiones (ítems e indicadores)., Medición de rentabilidad con indicadores financieros (márgenes, ROA, ROE)., Aplicación de técnicas estadísticas para determinar relación o influencia entre variables. Esto fortalece la consistencia del trabajo y su replicabilidad en investigaciones similares.

Justificación social

Al respecto en este apartado se resalta la seguridad alimentaria, el empleo y la dinámica económica local. Mejorar los mecanismos que puede favorecer la sostenibilidad de las organizaciones, reduciendo riesgos de quiebra, informalidad y pérdidas por ineficiencias. Al optimizar la rentabilidad, las empresas pueden mantener su continuidad, mejorar condiciones laborales, invertir en bioseguridad y elevar su competitividad, lo que beneficia a trabajadores, proveedores, consumidores y a la economía de la provincia de Huaura.

1.5 Delimitación del estudio

Delimitación espacial

En ese sentido, se delimita geográficamente en la provincia de Huaura, establecida en el departamento de Lima (Perú), considerando a las empresas del sector avícola que

desarrollan actividades vinculadas a producir, crianza, procesamiento y/o venta de productos avícolas dentro de dicha provincia.

Delimitación temporal

El tema ha sido estructurado y culminado en el año 2024, momento en el que han sido sometidos al analisis la aplicación de estrategias competentes para poder dirigir acertadamente la organización respectiva.

Delimitación social

La investigación se delimita a los actores directamente vinculados con la gestión y control de las organizaciones avícolas, entre los que son: propietarios/directivos, administradores, contadores, encargados de almacén, asi como aquellos que tienen vínculo laboral con la entidad sobre todo aquellos que participan en procesos de compras, ventas y tesorería, por ser quienes participan en la implementación, monitoreo y cumplimiento de los mecanismos eficaces y quienes generan o utilizan datos relevantes que serán de gran utilidad para la determinación de criterios que beneficien a la organización.

1.6 Viabilidad del estudio

Este estudio ha sido planteada con todas las viabilidades posibles, por cuanto tiene las condiciones favorables para su ejecución en términos técnicos, operativos, económicos, temporales y éticos, tal como se detalla:

Viabilidad técnica

Cuenta con la respectiva viabilidad por cuanto existen conceptos, modelos e instrumentos que permiten medir las variables de forma objetiva. Asimismo, se dispone de procedimientos estadísticos adecuados para analizar la relación/influencia entre variables.

Viabilidad operativa (acceso a la información)

Es operativamente viable, toda vez que se tiene los datos pertinentes, los cuales puede obtenerse a través de:

Encuestas o entrevistas a responsables de gestión (gerentes, administradores, contadores, jefes de área).

Revisión documental de reportes internos y registros contables/financieros disponibles (estados financieros, reportes de costos, ventas, inventarios).

Además, al centrarse en esta zona, las indagaciones han sido desarrollas en un ámbito territorial manejable que facilita el trabajo de campo.

Viabilidad económica

La investigación es viable económicamente porque los principales costos se concentran en: impresión de instrumentos, movilidad local, comunicaciones y procesamiento de datos. Estos gastos son moderados y pueden ser cubiertos por el investigador, sin requerir financiamiento externo de alta magnitud.

CAPITULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Para sustentar este estudio sobre estrategias de control interno y su relación con la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura (2024), se revisaron antecedentes internacionales y nacionales que evidencian cómo el fortalecimiento de controles (gestión de riesgos, procedimientos, registro y monitoreo) se vincula con el desempeño financiero, la eficiencia operativa y la sostenibilidad empresarial.

Investigaciones internacionales

Vu et al. (2022), Vietnam (PYMES manufactureras)**.** Analizaron si la implementación de controles internos puede elevar la rentabilidad en PYMES. Con un enfoque cuantitativo y una estrategia econométrica (variables instrumentales), reportan que fortalecer controles internos mejora la rentabilidad**,** explicándolo por mecanismos como reducción de prácticas indebidas y mejoras en gestión

Estudios previos no han analizado si las empresas pueden mejorar su rentabilidad mediante el uso de sistemas de control interno (CI). Este estudio aplicó un enfoque de variables instrumentales a datos de pymes del sector manufacturero de Vietnam y descubrió que la adopción de CI contribuye a mejorar la rentabilidad empresarial. Estos resultados se atribuyen a varios mecanismos. En primer lugar, el uso de CI reduce el soborno. En segundo lugar, si bien los CI no facilitan directamente el acceso al crédito, ayudan a promover el proceso de formalización de las empresas y a obtener apoyo gubernamental. Esto sugiere que las empresas pueden mejorar su desempeño financiero mediante la adopción de sistemas de CI adecuados, incluso en un entorno institucional ineficiente.

Hoai & Nguyen (2022) – Mercados emergentes (Vietnam) Evaluaron cómo la implantación eficaz del control interno está asociada al desempeño empresarial, y probaron efectos moderadores. Con encuesta a empresas (PLS-SEM), concluyen que la efectividad del control interno actúa como vía clave para impulsar el rendimiento, y que el liderazgo consistente y de calidad potencia dichos efectos.

Este estudio tiene como objetivo investigar la interacción potencial entre el liderazgo y la estructura de control interno y determinar si esta interacción puede beneficiar a las empresas de mercados emergentes al aumentar la efectividad de sus controles internos. Basándose en las teorías de la consistencia cognitiva y la expectativa, este estudio desarrolla y prueba un modelo de moderación mediada para examinar cómo la consistencia y la calidad del liderazgo pueden integrarse para regular la efectividad de los sistemas de control interno con el fin de que el desempeño pueda ser óptimo. Los hallazgos que han sido evidenciado en las imágenes y tablas estadísticas respecto a los datos de la encuesta de 206 empresas vietnamitas indicaron lo siguiente: (a) la efectividad de los mecanismos asociados al control interno ha sido eficaz para poder medir las incidencias de los fundamentos que guardan relación con el desempeño de la empresa; (b) la consistencia del liderazgo modera positivamente el impacto de los mecanismos en la efectividad para el logro de los propósitos organizacionales; y (c) el efecto moderador de la consistencia del liderazgo se fortalece con un mayor nivel de calidad del liderazgo. Estos hallazgos conducen a varias implicaciones teóricas y prácticas.

Otoo (2023) – (Artículo académico, enfoque organizacional) Examinan el aporte de los mecanismos asociados al control interno en referencia al rendimiento organizacional/financiero, destacando que el control interno aporta valor cuando se integra a procesos (riesgos, actividades de control, información y monitoreo) y no se limita a "cumplimiento documenta. Estos mecanismos son fundamentales para la eficiencia de una

organización y promueven el cumplimiento de las normas y reglas. Las evaluaciones de estos mecanismos resultan muy eficaces por cuanto al evaluar el impacto de los sistemas eficientes resultan ser de mucha efectividad para las entidades bancarias.

Diseño/metodología/enfoque: Se recopilaron datos de 15 bancos comerciales y 20 rurales. Las relaciones hipotéticas se sustentaron en los datos. Al respecto han sido utilizados métodos estadísticos apropiados que han sido de gran beneficio para poder probar el modelo conceptual y la hipótesis. Se realizó una serie de ecuaciones estadsiticas y la confiabilidad de las dimensiones.

Hallazgos: Los resultados muestran que la efectividad organizacional se vio significativamente afectada por tres dimensiones de los sistemas referidos, asi como los entornos de control correspondientes. Sin embargo, el impacto de la supervisión del control en la efectividad organizacional no fue significativo. Los resultados también muestran un impacto no significativo en cuanto a los datos logrados al respecto para evidenciar que los mecanismos son los apropiados para encaminar acertadamente la organización.

Limitaciones/implicaciones: Dado a lo referido en las indagaciones se centró en el sector bancario con sus características distintivas, la generalización de las conclusiones puede ser limitada. Implicaciones prácticas: Los hallazgos del estudio podrían ser beneficiosos para quienes tienen la responsabilidad en la determinación de criterios y a las partes interesadas en la adopción, el diseño conducente a encaminar acertadamente la organización, asi como la eficiencia operativa y la ventaja competitiva.

Abd-Elhamid (2024) – Egipto Analizó el impacto de la efectividad del control interno sobre el desempeño financiero empresarial, resaltando que controles más robustos (en diseño y ejecución) se asocian con mejores indicadores de desempeño y menor exposición a desviaciones

Con la intención de realizar el analisis respectivo referido al impacto de la Efectividad del Sistema de Control Interno (EICS) en la salud financiera de las empresas, medida mediante la puntuación Z de Altman Modificada (puntuación Z) y el Valor Económico Añadido Refinado (REVA). En este estudio, se utiliza una muestra de 40 empresas egipcias que cotizan en bolsa durante el período de 2018 a 2022, con un total de 200 observaciones. Se utiliza el análisis de regresión de Mínimos Cuadrados Generalizados (GLS) con la intención de comprobar las hipótesis de estudio. En consecuencia, los hallazgos del estudio revelaron que el EICS han tenido un impacto insignificante en la salud financiera de las empresas, medida mediante la puntuación Z.

Muriithi (2024) – Kenia. Determinó cómo fundamentos del control interno (p. ej., evaluación de riesgos, ambiente de control, entre otros más) influyen en el desempeño financiero. Con diseño descriptivo y análisis inferencial, reporta influencia positiva y significativa sobre el rendimiento financiero

Los sistemas aplicados implican diversos métodos y medidas que la organización adopta para salvaguardar los activos, verificar con precisión los informes financieros, mejorar la eficiencia operativa y ejecutar políticas de gestión para alcanzar sus objetivos financieros. El estudio buscó determinar cómo estos mecanismos influyen significativamente para poder encaminar acertadamente la organización. Este estudio tiene como objetivo específico examinar el impacto referente a la aplicación de los mecanismos establecidos con eficacia. El estudio adoptó un diseño de investigación descriptiva. La población objetivo comprendió 63 empresas que cotizaban en la NSE al 30 de junio de 2023. Se extrajo una muestra de 39 empresas de la población objetivo mediante una técnica de muestreo aleatorio estratificado. El estudio utilizó datos primarios recopilados mediante cuestionarios estructurados. El análisis de datos se llevó a cabo mediante métodos estadísticos descriptivos e inferenciales. Los resultados se presentaron mediante tablas y

gráficos. El estudio encontró que los mecanismos implantados influyeron positiva y a traves de ello ha sido posible que las organizaciones puedan aumentar su rentabilidad sobre todo las empresas que cotizan en la NSE. El estudio recomendó que, para mejorar el desempeño financiero de estas empresas, la gerencia necesita determinar e implementar la combinación óptima de mecanismos de control interno efectivos y eficientes.

Investigaciones nacionales

Ortiz Mas & Cruz Vargas (2022) – Perú. Analizaron la relación entre control interno y rentabilidad en Mypes del rubro ferretero. Reportan asociación positiva (Rho≈0.721), sugiriendo que controles más consistentes se vinculan con mejores resultados.

Al respecto ha tenido como objetivo, establecer el analisis de la investigación científica sobre el impacto de los sistemas de control interno en la rentabilidad corporativa. Para ello ha sido utilizado un enfoque cualitativo con un diseño de investigación descriptivo, que abarca investigación exploratoria, estudios descriptivos y perspectivas teóricas. La muestra incluye 19 estudios originales publicados entre 2017 y 2024. Los datos que han sido logrados, respecto a las diversas fuentes se recopiló y analizó a traves de matrices aplicadas a la literatura y análisis bibliográfico. En consecuencia, los hallazgos muestran que la gran parte de fuentes están enfocadas en la eficacia de la gestión y su impacto en la rentabilidad corporativa. Además, este trabajo identificó varios modelos innovadores y conclusiones clave, destacando cuestiones como la comprensión insuficiente de los sistemas de control interno, deficiencias en su aplicación, disminución de la rentabilidad, la correlación entre los sistemas de control interno y la rentabilidad, y recomendaciones innovadoras para fortalecer dichos sistemas. Este estudio también explora aspectos teóricos y prácticos que pueden mejorar los sistemas de control interno e impactar positivamente en la rentabilidad corporativa. Esto, a su vez, contribuirá al bienestar económico y social de todos los grupos de interés y garantizará el desarrollo sostenible a largo plazo de las organizaciones.

Casas Fustamante & Cabello Bedoya (2022) – Perú, evaluaron el control interno en una empresa de transporte y su vínculo con rentabilidad. Describen debilidades de control (riesgos, procedimientos y seguimiento) y sostienen que la mejora del sistema de control apoya la toma de decisiones para sostener la rentabilidad. Objetivo: Este estudio tuvo como objetivo investigar el impacto de los sistemas de control interno en la rentabilidad de las empresas de carga en la provincia de Ouarra en 2022. Métodos: Utilizando la fórmula de Bernal, se seleccionaron 63 individuos de 150 representantes legales como muestra. Se distribuyó un cuestionario con 34 preguntas, que abarcaba múltiples indicadores incluyendo clima ético, políticas y normas éticas de la empresa, estructura organizacional, análisis factorial, objetivos relevantes, planes de contingencia, registros de desempeño, comunicación interna, puntualidad de la información, mecanismos de evaluación objetiva, implementación de acciones correctivas, rentabilidad operativa, productividad, creación de valor, retorno sobre el capital, retorno para el accionista y rentabilidad orientada al mercado. El cuestionario se calificó utilizando una escala Likert. Resultados: Con respecto a la variable independiente "sistema de control interno", el 88.3% de las empresas de carga exhibieron un nivel moderado de control; con respecto a la variable dependiente "rentabilidad", el 73.3% de las empresas encuestadas lograron una rentabilidad moderada. Este estudio utilizó el análisis del coeficiente de correlación de rangos de Spearman para concluir que el sistema de control interno tiene un impacto relativamente pequeño en la rentabilidad. (sig. bilateral = 0,359 < 0,01; Rho = 0,121).

Barriga Villarreal (2023) – Lima, con diseño correlacional y muestra censal (13 trabajadores), reportó relación positiva alta entre control interno y rentabilidad (Rho≈0.748; Sig.≈0.003), destacando el aporte de componentes COSO (ambiente, riesgos, actividades, información/comunicación y supervisión).

Este estudio tuvo como objetivo explorar la relación entre los sistemas de control interno y la rentabilidad. Se trató de un estudio fundamental, cuantitativo, no experimental, correlacional y transversal. La muestra incluyó a 13 empleados. Los datos se recopilaron mediante una encuesta. Los principales resultados mostraron una correlación positiva significativa entre los sistemas de control interno y la rentabilidad, con un coeficiente de correlación (ρ) de 0,748 y un nivel de significancia de 0,003. Esta correlación se basó en la integración de cinco componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y acciones de seguimiento y monitoreo. Por lo tanto, dada la actual inestabilidad de la rentabilidad de la empresa y las medidas de control interno inadecuadas o mal implementadas, la empresa debería implementar mecanismos de control efectivos para garantizar una rentabilidad óptima

Quisuruco Núñez & Pomatay Ccasani (2024) – Lima, evaluaron la influencia del control interno sobre la rentabilidad mediante enfoque cuantitativo correlacional (n=24). Obtuvieron una relación muy fuerte (Rho Spearman≈0.845; p=0.000), concluyendo que mejoras en control interno se asocian con mayor rentabilidad.

Este artículo, titulado "Sistema de Control Interno y su Impacto en la Rentabilidad de Promsal S.A.C. (Saint-Borja) en 2022", aborda el problema central de las deficiencias en la aplicación de los procesos, estándares, mecanismos y principios de control interno por parte de los empleados de diversos departamentos en el desempeño de sus funciones. Estas deficiencias podrían afectar negativamente la rentabilidad de la empresa. Por lo tanto, este estudio tiene como objetivo determinar la influencia del sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa. Se utilizó un diseño de estudio aplicado y no experimental. La muestra estuvo compuesta por 24 empleados de los departamentos de contabilidad, administración, gerencia y ventas. Los datos se recopilaron mediante cuestionarios y el

análisis de los informes financieros del ejercicio 2021/22. El cuestionario demostró una buena fiabilidad; los coeficientes alfa de Cronbach para ambas variables fueron de 0,767.

Cruz Vinces (2024) – Tumbes, Estudió la asociación entre control interno y rentabilidad en una empresa (2022). En el análisis correlacional, halló relación positiva alta entre variables (r≈0.689; p=0.000) y también relaciones significativas con dimensiones de rentabilidad (financiera, económica y sobre la inversión). Este estudio aplicado empleó un diseño descriptivo transversal basado en datos fiables y consistentes. El estudio exploró los mecanismos de control interno y su impacto en la rentabilidad para el logro de objetivos predeterminados. Los datos recopilados se correlacionaron con variables independientes y dependientes. Este estudio utilizó un diseño no experimental, y los resultados mostraron un valor p inferior a 0,01 (α). Por lo tanto, se confirmó la hipótesis de investigación y existe suficiente evidencia estadística para sugerir que los mecanismos de control interno tienen un impacto significativo en la rentabilidad. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,689, lo que indica una correlación positiva significativa entre las variables estudiadas. En conclusión, los mecanismos de control interno tienen un impacto significativo en la rentabilidad.

2.2 Bases teóricas

Estrategias de control interno

Las estrategias de control interno pueden entenderse como una agrupación planificada de políticas, mecanismos y prácticas de gestión que una entidad diseña e implementa para fortalecer su sistema de control interno, con el propósito de gestionar riesgos y aumentar la probabilidad de lograr sus objetivos (operativos, de información/reportes y de cumplimiento). Esta concepción se alinea con el enfoque de

control interno como un proceso dinámico e integrado, impulsado por la alta dirección y el personal, y orientado a brindar seguridad razonable sobre el logro de objetivos.

En esa línea, marcos ampliamente usados (como el enfoque COSO y su adopción en guías técnicas) organizan el control interno en componentes interrelacionados, donde las estrategias se expresan en decisiones concretas: definir reglas y responsabilidades, evaluar riesgos, establecer controles preventivos/detectivos, asegurar información confiable y comunicarla oportunamente**.**

Los controles internos ayudan a las organizaciones a alcanzar sus objetivos principales y a mantener y mejorar su desempeño. El Marco Integrado de Control Interno de COSO (en adelante, el "Marco") permite a las organizaciones desarrollar sistemas de control interno eficaces que se adaptan a entornos empresariales y operativos cambiantes, reducen los riesgos a niveles aceptables y respaldan la toma de decisiones y el gobierno corporativo.

Diseñar e implementar un sistema de control interno eficaz puede ser complejo; su funcionamiento eficiente en el día a día puede representar un desafío considerable. Los modelos de negocio de rápido crecimiento, la creciente dependencia y aplicación de la tecnología, el endurecimiento constante de los requisitos y controles regulatorios, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno posea la flexibilidad suficiente para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial, operativo y regulatorio.

Un sistema de control interno eficaz no solo requiere el estricto cumplimiento de las políticas y los procedimientos, sino también un juicio sólido por parte de la gerencia y el consejo de administración. utilizan su criterio para determinar la adecuación de los controles. La dirección y los demás empleados utilizan su criterio a diario para seleccionar, desarrollar e implementar controles en toda la organización. La dirección,

los auditores internos y otros también utilizan su criterio al supervisar y evaluar la eficacia del sistema de control interno.

Dimensión de ambiente de control

Es la agrupación de valores, determinaciones, políticas y actitudes promovidas por la alta dirección que establecen el "tono" de la entidad y determinan el nivel de disciplina y estructura para el funcionamiento del control interno. Incluye la ética, la integridad, el estilo de dirección, la estructura organizacional, la asignación de responsabilidades y la competencia del personal, influyendo directamente en la cultura de cumplimiento y en la conducta de los trabajadores.

Dimensión evaluación de riesgos

Es el proceso sistemático de identificar, analizar y valorar los riesgos internos y externos que pueden impedir el logro de los objetivos de la empresa (operativos, financieros y de cumplimiento). Comprende la determinación de probabilidad e impacto, la priorización de riesgos y la definición de respuestas (evitar, reducir, transferir o aceptar), permitiendo anticipar eventos que afecten costos, pérdidas, errores o incumplimientos.

Dimensión actividades de control

Son las políticas, procedimientos y acciones concretas diseñadas e implementadas para asegurar que las decisiones de la dirección se ejecuten y que los riesgos se mitiguen adecuadamente. Incluyen controles preventivos y detectivos como autorizaciones, aprobaciones, segregación de funciones, conciliaciones, verificaciones, control de inventarios, salvaguarda de activos y revisiones de desempeño, orientadas a reducir errores, fraudes y desviaciones en procesos clave.

Dimensión información y comunicación

Esta referido a la generación, registro, procesamiento y difusión oportuna de información relevante y confiable, así como a los canales formales e informales que

permiten comunicar responsabilidades, políticas y resultados. Asegura que el personal disponga de información para ejecutar controles y tomar decisiones, y que exista retroalimentación adecuada entre áreas, mejorando la trazabilidad, la transparencia y la calidad de los reportes para la gestión.

2.2.2 Rentabilidad

La rentabilidad es un concepto central en las finanzas empresariales y se refiere a la capacidad de una organización para generar utilidades a partir de los recursos que utiliza. Gitman y Zutter (2020) la definen como la relación entre las ganancias obtenidas y la inversión realizada, de manera que indica qué tan eficiente es la empresa al transformar sus activos y su patrimonio en beneficios económicos. Desde esta óptica, la rentabilidad no solo muestra si existe ganancia, sino cuán atractiva es la empresa para sus accionistas y qué tan sostenible es su operación en el tiempo.

Van Horne y Wachowicz (2018) señalan que la rentabilidad se puede analizar desde dos perspectivas principales: la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera. La rentabilidad económica mide el rendimiento que obtiene la empresa sobre el total de activos empleados en la actividad productiva, sin diferenciar si estos han sido financiados con deuda o con capital propio. La rentabilidad financiera, en cambio, evalúa el rendimiento generado específicamente sobre el patrimonio de los accionistas. Una empresa puede mostrar una rentabilidad económica aceptable, pero si está excesivamente endeudada, la rentabilidad financiera podría ser volátil o insuficiente, afectando la percepción de riesgo.

En el ámbito de análisis, la rentabilidad se expresa mediante diversos indicadores. Entre los más utilizados se encuentran el margen de utilidad neta, que relaciona la utilidad neta con las ventas y muestra cuánto gana la empresa por cada unidad monetaria vendida; el retorno sobre activos (ROA), que relaciona la utilidad neta con

el total de activos; y el retorno sobre patrimonio (ROE), que relaciona la utilidad neta con el patrimonio de los socios (Ross, Westerfield & Jordan, 2021). En empresas agroexportadoras, estos indicadores permiten evaluar si la estructura de costos de producción, empaque y logística está siendo gestionada adecuadamente y si las inversiones en activos agrícolas y de infraestructura están generando los beneficios esperados.

La rentabilidad también se encuentra estrechamente vinculada con la gestión del riesgo. De la Hoz y colaboradores (2008) sostienen que una empresa rentable es aquella que logra un equilibrio adecuado entre el riesgo asumido y el rendimiento obtenido. En sectores como el agroexportador, donde factores externos como el clima, los precios internacionales y la regulación fitosanitaria pueden afectar los ingresos, la rentabilidad se convierte en un indicador de qué tan bien la empresa gestiona esos riesgos y adapta su estructura de costos. Una rentabilidad estable suele reflejar procesos controlados, información confiable y decisiones financieras prudentes.

Ochoa (2022) enfatiza que la rentabilidad económica mide la capacidad de los activos para generar beneficios, mientras que la rentabilidad financiera refleja el beneficio que obtienen los accionistas por su inversión. En la práctica, mejorar la rentabilidad requiere acciones integrales: optimizar costos de producción y operación, gestionar apropiadamente los inventarios, negociar eficientemente con proveedores y clientes, y mantener un control estricto sobre gastos administrativos y financieros. En el caso de las agroexportadoras, también implica gestionar adecuadamente los contratos de exportación, las certificaciones de calidad y la logística internacional, ya que cualquier ineficiencia en estas áreas puede disminuir los márgenes.

Desde la perspectiva de la gestión empresarial, la rentabilidad es un indicador fundamental para la toma de decisiones. Gitman y Zutter (2020) señalan que las

decisiones de inversión, financiamiento y distribución de utilidades deben evaluarse en función de su impacto sobre la rentabilidad esperada y el riesgo asociado. Las empresas que monitorean de manera continua sus indicadores de rentabilidad pueden detectar a tiempo tendencias negativas, revisar sus estrategias de precios, ajustar su estructura de costos o replantear inversiones que no están generando el rendimiento esperado.

Finalmente, la relación entre auditoría interna y rentabilidad se sustenta en que una información financiera confiable, procesos bien controlados y riesgos adecuadamente gestionados son condiciones básicas para obtener resultados económicos favorables. Cuando la auditoría interna identifica deficiencias en los procesos, fugas de recursos, irregularidades o ineficiencias, y la gerencia implementa las recomendaciones, es posible reducir costos innecesarios y mejorar los márgenes de utilidad. Por ello, en el contexto de las empresas agroexportadoras de la Provincia de Barranca, analizar el impacto de la auditoría interna sobre la rentabilidad resulta esencial para comprender cómo los mecanismos de control y supervisión interna contribuyen a la sostenibilidad financiera del negocio.

Dimensión de rentabilidad económica (o de activos)

Es la capacidad de la empresa para generar beneficios a partir del total de recursos (activos) empleados, reflejando la eficiencia con la que se utilizan los activos para producir resultados. Evalúa el desempeño global del negocio sin centrarse únicamente en la estructura de financiamiento.

Dimensión de rentabilidad financiera (o del patrimonio)

Es la capacidad de la empresa para producir utilidades en relación con el capital aportado por los propietarios (patrimonio). Representa el rendimiento del capital

propio y evidencia qué tan rentable resulta para los accionistas o dueños mantener su inversión en la empresa, considerando la influencia del apalancamiento.

Dimensión de rentabilidad sobre ventas (rentabilidad comercial)

Es la capacidad de la empresa para obtener ganancia por cada unidad monetaria vendida, expresando qué proporción de las ventas se transforma en utilidad (bruta, operativa o neta). Permite evaluar la efectividad comercial y el control de costos/gastos respecto a los ingresos.

Dimensión de rentabilidad operativa y eficiencia de costos

Es la capacidad de la empresa para generar resultados mediante la eficiencia de sus operaciones, especialmente por el control de costos y el aprovechamiento de recursos productivos. Se centra en la productividad, reducción de desperdicios/mermas, control de gastos operativos y cumplimiento de estándares del proceso, determinando cuánto impacta la operación (antes de factores extraordinarios) en la utilidad.

2.3 Bases filosóficas

La investigación se sustenta en una visión epistemológica orientada al conocimiento aplicado, donde el control interno se comprende como un sistema de gestión que genera información útil para la toma de decisiones y para el logro de objetivos económicos. Desde esta perspectiva, el conocimiento no se limita a describir fenómenos, sino que busca explicar relaciones causales entre estrategias de control interno (planificación, supervisión, evaluación de riesgos, segregación de funciones, controles operativos) y resultados empresariales como la rentabilidad (margen, utilidad, eficiencia del uso de recursos).

En el contexto del sector avícola, este enfoque permite analizar cómo el control interno reduce pérdidas, mejora procesos, fortalece la confiabilidad de la información financiera y eleva la capacidad de gestión en entornos competitivos

Estrategias de control interno

Las estrategias de control interno se sustentan en un conocimiento aplicado e instrumental, porque su finalidad es mejorar el desempeño organizacional mediante reglas, procedimientos y prácticas verificables. Desde esta base, el conocimiento se valida por su capacidad para prevenir desviaciones, reducir errores y generar evidencia confiable para la toma de decisiones (información financiera y operativa), especialmente en entornos productivos como el sector avícola.

ntológicamente, el control interno se entiende como una realidad organizacional sistémica: no es un acto aislado, sino un conjunto de elementos interrelacionados (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación) que influyen sobre la conducta humana, el orden administrativo y la continuidad del negocio. La organización se concibe como un sistema donde la disciplina, la supervisión y la asignación de responsabilidades afectan directamente la eficiencia y la protección de recursos.

2.3.2 Rentabilidad

La variable rentabilidad, desde una perspectiva filosófica, se relaciona con el fin último de la empresa en la economía de mercado. Tradicionalmente, la teoría financiera ha considerado que el objetivo principal de la empresa es maximizar la riqueza de los accionistas, lo que se expresa justamente a través de indicadores de rentabilidad (Gitman & Zutter, 2020). Desde una visión teleológica, la rentabilidad representa el resultado económico que justifica la existencia de la organización: si la empresa no es capaz de generar beneficios, difícilmente podrá mantenerse en el tiempo, invertir, innovar o cumplir con sus compromisos frente a trabajadores, proveedores, acreedores y el Estado.

Ontológicamente, la rentabilidad se concibe como una propiedad emergente de la interacción entre ingresos, costos, inversiones y riesgos asumidos. No es un elemento

aislado, sino la consecuencia de la forma en que la empresa organiza su producción, utiliza sus recursos, gestiona sus procesos y se relaciona con el entorno. En el caso de las agroexportadoras, la rentabilidad se ve influida por factores como la productividad de los cultivos, la eficiencia en la logística, el cumplimiento de requisitos de calidad y la capacidad para adaptarse a las fluctuaciones de precios internacionales. Filosóficamente, esto implica reconocer que la rentabilidad es una expresión cuantitativa de un entramado complejo de decisiones y condiciones reales.

Desde la epistemología, la rentabilidad se basa en el conocimiento financiero y contable que permite medir el desempeño económico. Los indicadores como el margen neto, el retorno sobre activos (ROA) o el retorno sobre patrimonio (ROE) son construcciones conceptuales que buscan representar, de manera resumida, la eficacia con la que la empresa transforma recursos en beneficios económicos (Ross, Westerfield & Jordan, 2021). Sin embargo, estos indicadores requieren información confiable, oportunamente registrada y adecuadamente controlada, lo que conecta directamente la dimensión epistemológica de la rentabilidad con la calidad de los sistemas de información y de control interno que la soportan.

En el plano axiológico, la rentabilidad se vincula con el debate sobre los valores que orientan la actividad empresarial. Una postura puramente economicista podría considerar la rentabilidad como fin absoluto, incluso por encima de consideraciones éticas o sociales. No obstante, enfoques más integrales, como la teoría de los stakeholders, plantean que la generación de beneficios debe armonizarse con el respeto a los trabajadores, al medio ambiente y a la comunidad. Así, la rentabilidad adquiere una dimensión ética: se valora no solo cuánto gana la empresa, sino cómo obtiene esos resultados. En el sector agroexportador, esto incluye aspectos como el trato justo a los

trabajadores, el uso responsable del agua y la tierra, y el cumplimiento de normas ambientales y laborales exigidas por los mercados internacionales.

Por último, desde una visión pragmática, la rentabilidad se considera un criterio esencial para la toma de decisiones. Las empresas utilizan los indicadores de rentabilidad para evaluar proyectos, definir estrategias de inversión, determinar políticas de precios y decidir sobre el nivel de endeudamiento. Esta orientación pragmática reconoce que, aunque existan múltiples objetivos (sociales, ambientales, comunitarios), la viabilidad económica es condición necesaria para que la organización pueda cumplir cualquiera de ellos. En consecuencia, analizar filosóficamente la rentabilidad implica entenderla como un fin económico, pero también como un medio que permite la continuidad de la empresa y su contribución al desarrollo de la provincia de Barranca.

2.4 Definición de términos básicos.

a) Formalización organizacional

Definición: grado en que la organización tiene políticas, procedimientos, descripciones de puestos y reglas escritas y explícitamente establecidas, que estandarizan el trabajo y hacen más predecible la conducta y las decisiones.

Cómo se evidencia (medición práctica): existencia/actualización de organigrama, manuales, MOF/ROF, reglamentos, formatos, flujogramas y procedimientos documentados.

b) Identificación de riesgos operativos y financieros

Definición: proceso de identificar y analizar riesgos relevantes que pueden impedir el logro de objetivos (operativos y financieros), constituyendo la base para decidir cómo gestionarlos.

Enfoque COSO (soporte): el marco de control interno enfatiza la necesidad de identificar y analizar riesgos como parte de la evaluación de riesgos, para diseñar

respuestas y controles adecuados.

Cómo se evidencia: matriz de riesgos, evaluación de probabilidad/impacto, riesgos por procesos (compras, producción, ventas, tesorería), riesgos de información financiera, riesgos de fraude/cambios.

c) Controles en inventarios e insumos

Definición: políticas y procedimientos para salvaguardar inventarios/insumos y asegurar la confiabilidad de los registros, incluyendo segregación de funciones, control de accesos, recuentos físicos y conciliación entre existencias y libros.

Complemento (gestión): el control de inventarios implica seguimiento de niveles de stock y medidas para evitar pérdidas por sobre/infra abastecimiento, daño o sustracción.

Cómo se evidencia: kardex, inventarios periódicos, actas de conteo, diferencias y ajustes aprobados, control de entradas/salidas, almacén con accesos controlados, autorizaciones.

d) Oportunidad y calidad de reportes

Definición: capacidad del sistema para obtener/generar y utilizar información relevante y de calidad, y comunicarla de forma oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno y la toma de decisiones.

Criterios típicos de calidad (COSO aplicado): información relevante, oportuna, precisa y accesible, comunicada internamente para que el personal cumpla responsabilidades de control.

e) Rotación de activos

Definición: ratio que relaciona las ventas (o ingresos) con los activos promedio,

para evaluar qué tan eficientemente la empresa usa sus activos para generar ingresos.

Rotación de activos = Ventas netas (o ingresos) / Activos totales promedio.

f) Apalancamiento financiero

Refleja el nivel de endeudamiento comparado con activos o patrimonio, mostrando cuánto depende la empresa de deuda para financiarse (riesgo/solvencia)

g) Margen bruto

Definición: porcentaje de ingresos por ventas que queda después de cubrir el costo de ventas (COGS); se calcula como utilidad bruta / ventas, y refleja eficiencia productiva/comercial básica.

Fórmula: Margen bruto = (Utilidad bruta / Ventas netas) × 100

h) Utilidad operativa (EBIT)

Definición: medida de rentabilidad operativa que representa la ganancia de la empresa antes de intereses e impuestos; permite analizar desempeño del negocio sin el efecto del financiamiento ni del régimen tributario.

Forma de cálculo típica: EBIT ≈ Ingresos – (costos y gastos operativos), antes de intereses e impuestos (según presentación del estado de resultados).

2.5 Hipótesis de investigación

2.5.1 Hipótesis general

Las estrategias de control interno inciden positivamente en la optimización de la

rentabilidad en las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024

2.5.2 Hipótesis específica

a) La influencia del ambiente de control incide positivamente en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024.

b) La influencia de la evaluación de riesgos incide positivamente en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024.

c) La influencia de las actividades de control incide positivamente en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024.

d) la influencia de la información y comunicación incide positivamente en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024.

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable 1: Influencia del ambiente de control

Dimensión

Ambiente de control

Indicador

Formalización organizacional

Dimensión

Evaluación de riesgos

Indicador

Identificación de riesgos operativos y financieros

Dimensión

Actividades de control

Indicador

Controles en inventarios e insumos

Dimensión

Información y comunicación

Indicador

Oportunidad y calidad de reportes.

Variable 2: Optimización de la rentabilidad

Dimensión

Rentabilidad económica

Indicador

Rotación de activos.

Dimensión

Rentabilidad financiera

Indicador

Apalancamiento financiero

Dimensión

Rentabilidad sobre ventas

Indicador

Margen bruto

Dimensión

Rentabilidad operativa y eficiencia de costos

Indicador

Utilidad operativa (EBIT)

CAPITULO III METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

Este estudio adopta un diseño no experimental, ya que identifica las variables mediante la observación en lugar de manipularlas a través de estrategias de control interno para la optimización de beneficios. Además, al tratarse de un estudio transversal, la recopilación de datos se realiza únicamente una vez, en 2024, para analizar la relación e influencia entre las dos variables durante ese período.

En términos analíticos, se plantea un diseño correlacional–explicativo, ya que busca determinar el impacto de la auditoría interna sobre la rentabilidad (modelo de influencia) a partir de evidencia empírica.

3.1.1 Nivel de estudio

El estudio es de nivel explicativo (causal), porque pretende identificar en qué medida las estrategias de control interno para la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024. De manera complementaria, incorpora un nivel correlacional, al medir la asociación estadística entre las variables, como parte del sustento del análisis explicativo.

Tipo de investigación

Este estudio es esencialmente un estudio aplicado destinado a brindar soluciones y recomendaciones prácticas para mejorar el control interno y optimizar la rentabilidad, es decir, para brindar valor práctico directo a la gerencia

Enfoque de investigación

El enfoque es cuantitativo, debido a que:

Se recolectan datos mediante instrumentos estructurados (p. ej., cuestionario/escala Likert para mejorar el control interno, e indicadores financieros para rentabilidad).

Se emplea análisis estadístico (descriptivo e inferencial) para probar hipótesis y estimar el grado de impacto (por ejemplo, correlación y/o regresión).

3.2 Población y muestra

Población

La población de este estudio estuvo compuesta por 71 personas que cuentan con vínculo laboral en la entidad. Estos individuos sirvieron como unidad de análisis y sujetos de la herramienta de recolección de datos (encuesta).

Una población está referida al conjunto de unidades, individuos o elementos que comparten características comunes y se utiliza para obtener conclusiones generalizadas o inferidas. Según Hernández, Fernández y Batista (2014), "una población es el conjunto de todos los casos que se ajustan a una norma específica" (p. 174).

Muestra

La muestra corresponde al grupo de unidades de análisis seleccionadas de la población, a partir del cual se obtendrá la información necesaria para el estudio. Para este caso, la muestra estará conformada por 60 informantes, determinados mediante la fórmula de muestreo aleatorio simple para poblaciones finitas.

No obstante, debido a que la investigación aborda variables relacionadas con el Estrategias de control interno para la optimización de la rentabilidad, En este sentido, se considerará únicamente a los trabajadores que cuentan con funciones vinculadas al tema de estudio

Se excluyen cargos que no poseen información técnica relevante para los indicadores del estudio, a fin de evitar respuestas poco veraces que afecten la validez de los resultados. Esta delimitación garantiza que los datos recogidos constituyan un soporte adecuado para la investigación y respondan con precisión a los objetivos planteados.

$$n = \frac{Z^2 Npq}{E^2(N-1) + Z^2 pq}$$

De dónde:

n = Tamaño de la muestra

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95%de confianza.

P = Proporción (Se asume P=0.5).

Q = Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E = Parte por falla 5%

N = Población

n = Volumen óptimo de modelo.

Entonces, se tendrá en cuenta a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error Remplazando cálculos tenemos:

$$= \frac{3.841(71)\ (0{,}50)\ (0.50)}{(0.05)\ (0.05)\ (71-1) + 3.841\ (0.50)\ (0.50)}$$

$$= 68.17775 / 1.13525$$

$$= 60.06$$

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1 Técnicas por emplear

Para el desarrollo del presente estudio se utilizará la técnica:

Encuesta

Permite recopilar información de manera sistemática, rápida y eficiente directamente de los sujetos que conforman la muestra. Esta técnica facilita conocer las percepciones, actitudes y opiniones del personal administrativo en el sector avícola de la provincia de Huaura.

Cuestionario

En este estudio, se utilizará un cuestionario estructurado, basado en las variables e indicadores definidos, como herramienta de recolección de datos. Este cuestionario consta de una serie de ítems de opción múltiple dispuestos en una escala Likert, que permite medir el grado de acuerdo o desacuerdo de los encuestados con respecto a cada ítem.

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista (2014), "una técnica de recolección de datos es un procedimiento utilizado para obtener la información necesaria sobre un tema de investigación, y una herramienta de datos es un medio material utilizado para registrar dicha información" (p. 207).

Análisis de la literatura. Esta técnica será útil para la recolección de datos. La literatura recopilada se utilizará para examinar si es adecuada para las estrategias de control interno dirigidas a optimizar la **rentabilidad.**

3.3.2 Descripción de los instrumentos Ficha bibliográfica:

Esta herramienta se utilizará para seleccionar y registrar diversos textos, monografías, revistas, periódicos y otras obras consultadas durante el trabajo de campo. Además, este estudio utilizará información de internet.

Guía de entrevista: Este estudio emplea un enfoque cuantitativo, con el objetivo de medir [el tema de investigación] mediante la obtención de datos numéricos con análisis estadístico.

Este estudio utiliza técnicas de entrevista estructuradas y una guía de entrevista desarrollada a partir de las dimensiones e indicadores de las variables de investigación.

Cuestionario:

Este instrumento sirve para recopilar la información y los documentos necesarios y está diseñado para formular preguntas específicas a una muestra seleccionada.

Procedimientos para validar la efectividad y confiabilidad del instrumento:

La efectividad del instrumento se valida mediante la evaluación de expertos, específicamente a través de la revisión y evaluación del cuestionario por auditores internos. Estos expertos analizan la relevancia, la comprensibilidad, la consistencia y la relación de cada ítem con las variables e indicadores definidos en el estudio. Con base en sus observaciones, se realizan los ajustes necesarios para asegurar que el instrumento capture con precisión todos los aspectos de la encuesta planificada.

La confiabilidad del instrumento se determina mediante una prueba piloto con una muestra similar a la población objetivo. Los datos obtenidos se analizan estadísticamente. La consistencia interna del cuestionario se evalúa mediante el coeficiente alfa de Cronbach. Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista (2014) definen la validez como la precisión con la que un instrumento mide el concepto que pretende medir, mientras que la confiabilidad describe el grado en que la aplicación repetida del instrumento produce resultados consistentes.” (p. 208).

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

3.4.1 Técnicas de análisis

Este artículo emplea las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Comparación, consulta y seguimiento de datos

3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos

Este estudio empleará diversas técnicas para procesar datos e información obtenidos de diferentes fuentes, tales como:

- Clasificación y ordenación
- Registro manual
- Análisis documental
- Creación de tablas de porcentajes
- Verificación de datos

El procesamiento informático se realizará utilizando SPSS (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales) versión 24.0, empleando un modelo de correlación de Pearson con un nivel de confianza del 95%

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 Análisis de los Resultados

Descripción de la variable control interno

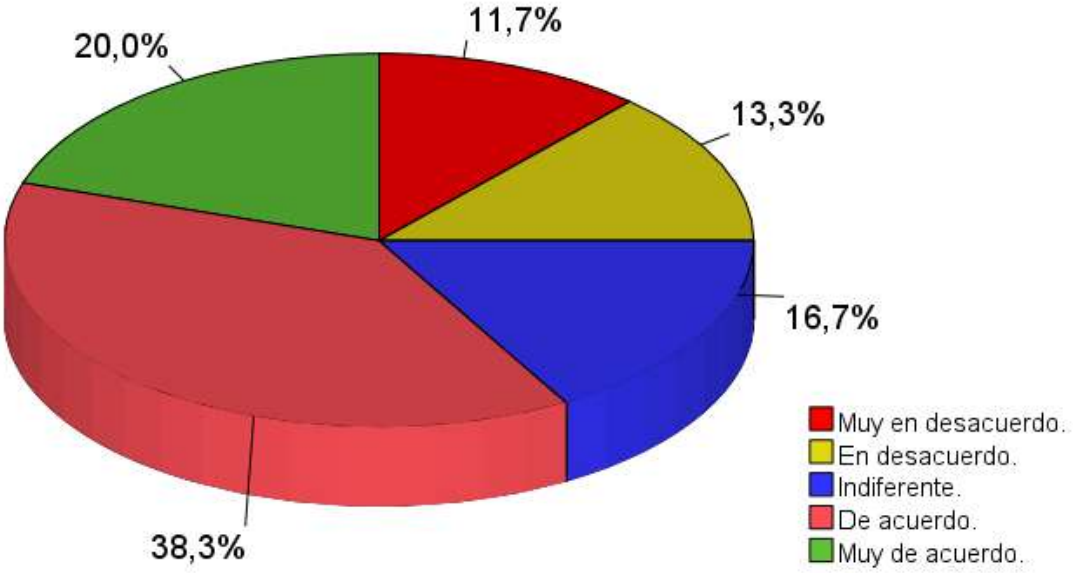
Tabla 1 ¿Considera Ud. que las estrategias de control interno influyen en la rentabilidad de las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	7	11,7	11,7	11,7
	En desacuerdo	8	13,3	13,3	25,0
	Indiferente	10	16,7	16,7	41,7
	De acuerdo	23	38,3	38,3	80,0
	Muy de acuerdo	12	20,0	20,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Figura 1:

Control interno.



Interpretación:

En los resultados se observa que la mayor proporción se concentra en las respuestas favorables: 38,3% (23) indicó estar “De acuerdo” y 20,0% (12) señaló “Muy de acuerdo”. En conjunto, esto representa un 58,3%, lo que evidencia que más de la mitad considera que el control interno sí influye positivamente en la rentabilidad, ya sea por una mejor supervisión de procesos, reducción de errores y pérdidas, o mayor eficiencia en el uso de recursos.

Por otro lado, un 25,0% se ubica en posiciones desfavorables (11,7% muy en desacuerdo y 13,3% en desacuerdo), lo que sugiere que una parte relevante del personal no percibe claramente dicha influencia, posiblemente por diferencias en la aplicación real de controles, falta de seguimiento o experiencias donde el control interno no se tradujo en mejoras económicas.

Asimismo, el 16,7% (10) se mostró indiferente, indicando que aún existe un grupo que no tiene una postura definida, lo cual podría asociarse a desconocimiento del impacto del control interno en los resultados financieros o poca evidencia interna comunicada sobre sus beneficios.

En síntesis, la tabla evidencia una tendencia mayoritaria positiva respecto a la influencia del control interno en la rentabilidad, lo cual respalda el enfoque de la tesis “Estrategias de control interno para la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024”, al reflejar que los encuestados identifican al control interno como un factor clave para mejorar los resultados económicos de las empresas.

a. Indicador: Políticas y procedimientos formalizados.

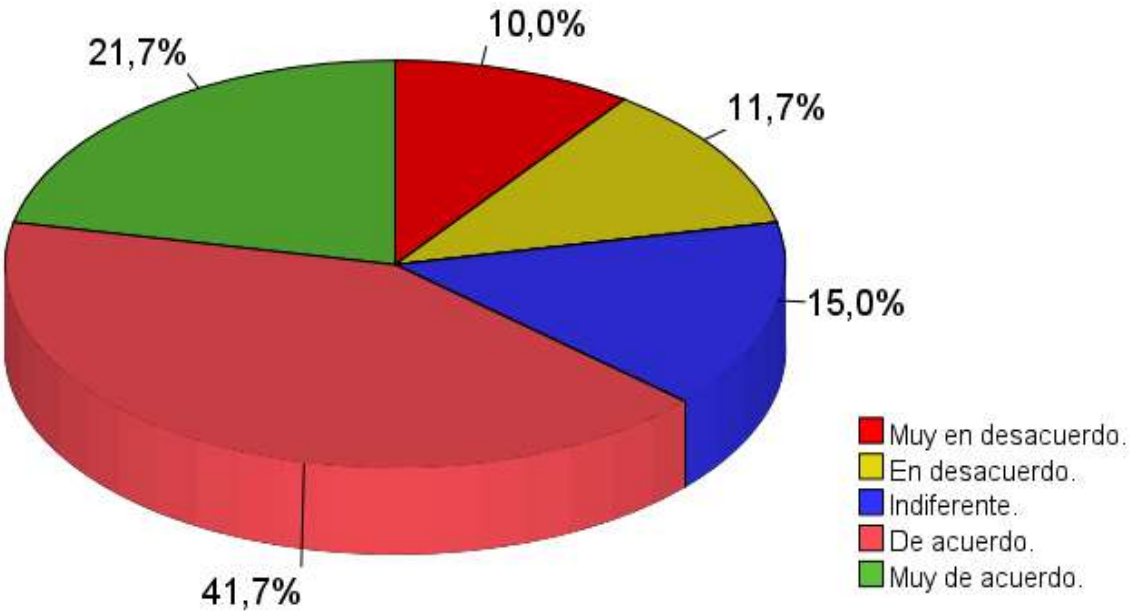
Tabla 1: ¿En la empresa existen manuales, políticas y procedimientos formalizados para las actividades clave en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	6	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	7	11,7	11,7	21,7
	Indiferente	9	15,0	15,0	36,7
	De acuerdo	25	41,7	41,7	78,3
	Muy de acuerdo	13	21,7	21,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Figura 2:

Políticas y procedimientos formalizados.



Interpretación:

La Tabla 2 presenta la percepción de los encuestados respecto a la existencia de manuales, políticas y procedimientos formalizados en las actividades clave del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024, como parte de la dimensión Políticas y procedimientos formalizados de la variable estrategias de control interno.

Los resultados evidencian que la mayor proporción de respuestas se concentra en las categorías favorables: 41,7% (25) manifestó estar “De acuerdo” y 21,7% (13) señaló “Muy de acuerdo”, sumando en conjunto un 63,4%. Este porcentaje indica que una clara mayoría percibe que en sus empresas sí existen lineamientos formales que regulan procesos clave, lo cual fortalece la estandarización de actividades, la reducción de errores y el cumplimiento de objetivos organizacionales.

Sin embargo, un 21,7% de los encuestados (10,0% muy en desacuerdo y 11,7% en desacuerdo) considera que no existen tales documentos formalizados o que estos no se aplican adecuadamente. Asimismo, un 15,0% se mantiene en una posición indiferente, lo que podría reflejar desconocimiento de los documentos normativos internos o limitada comunicación organizacional.

En términos generales, los resultados muestran una tendencia positiva predominante, lo que sugiere que el sector avícola de Huaura viene avanzando en la formalización de sus procesos. No obstante, el porcentaje de respuestas negativas e indiferentes evidencia la necesidad de fortalecer la difusión, actualización y cumplimiento efectivo de manuales y políticas internas, a fin de consolidar un sistema de control interno que contribuya a la optimización de la rentabilidad empresarial.

b. Indicador: Riesgos financieros.

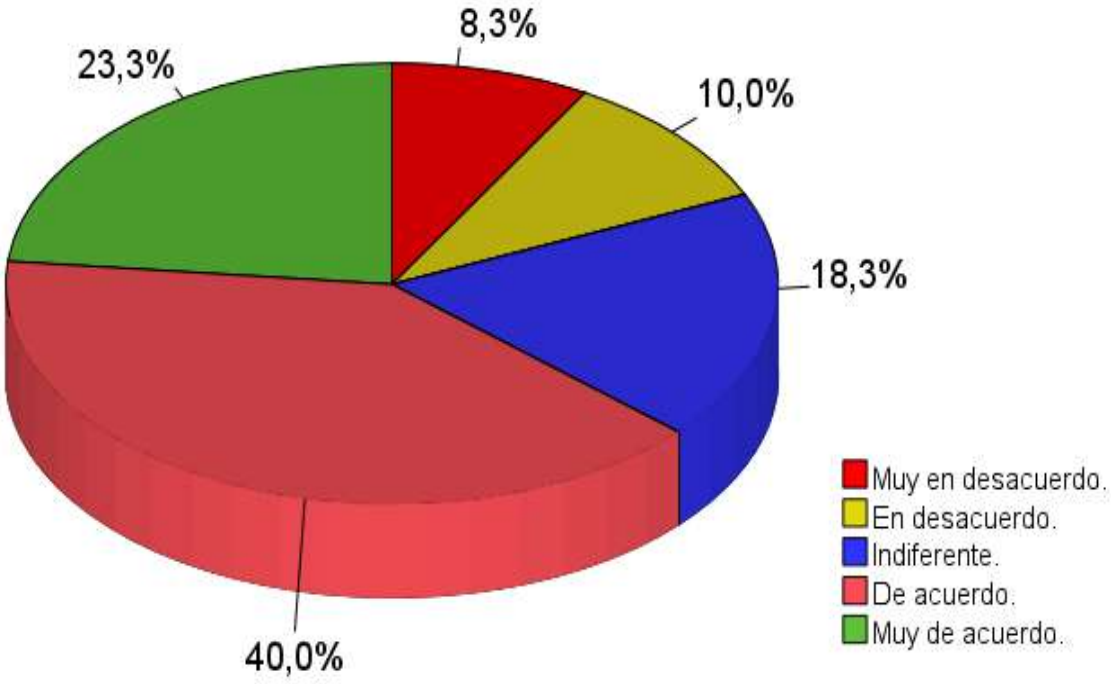
Tabla 2: ¿Se identifican riesgos financieros como incremento de costos, variación de precios o falta de liquidez, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	5	8,3	8,3	8,3
	En desacuerdo	6	10,0	10,0	18,3
	Indiferente	11	18,3	18,3	36,7
	De acuerdo	24	40,0	40,0	76,7
	Muy de acuerdo	14	23,3	23,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Figura 3:

Riesgos financieros.



Interpretación:

La Tabla 3 presenta la percepción de los encuestados respecto a la identificación de riesgos financieros, tales como incremento de costos, variación de precios o falta de liquidez, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024, correspondiente a la dimensión Riesgos financieros dentro de las estrategias de control interno.

Los resultados muestran que la mayoría reconoce la existencia de estos riesgos. Un 40,0% (24) indicó estar “De acuerdo” y un 23,3% (14) manifestó estar “Muy de acuerdo”, sumando un 63,3% del total. Esto evidencia que más de la mitad de los encuestados percibe que las empresas del sector enfrentan riesgos financieros significativos, lo cual es coherente con la naturaleza del mercado avícola, caracterizado por fluctuaciones en precios de insumos, costos de producción y condiciones de liquidez.

Por otro lado, un 18,3% (8,3% muy en desacuerdo y 10,0% en desacuerdo) considera que no se identifican claramente estos riesgos, lo que podría reflejar debilidades en los mecanismos de análisis financiero o en la cultura de gestión preventiva. Asimismo, un 18,3% se mostró indiferente, lo cual puede indicar desconocimiento o falta de información sobre la gestión de riesgos en sus empresas.

En síntesis, la tabla evidencia una tendencia predominante hacia el reconocimiento de riesgos financieros, lo que refuerza la importancia de implementar y fortalecer estrategias de control interno orientadas a la gestión y mitigación de dichos riesgos, con el fin de proteger la rentabilidad y sostenibilidad del sector avícola en la provincia de Huaura.

c. Indicador: Registra de forma sistemática la merma.

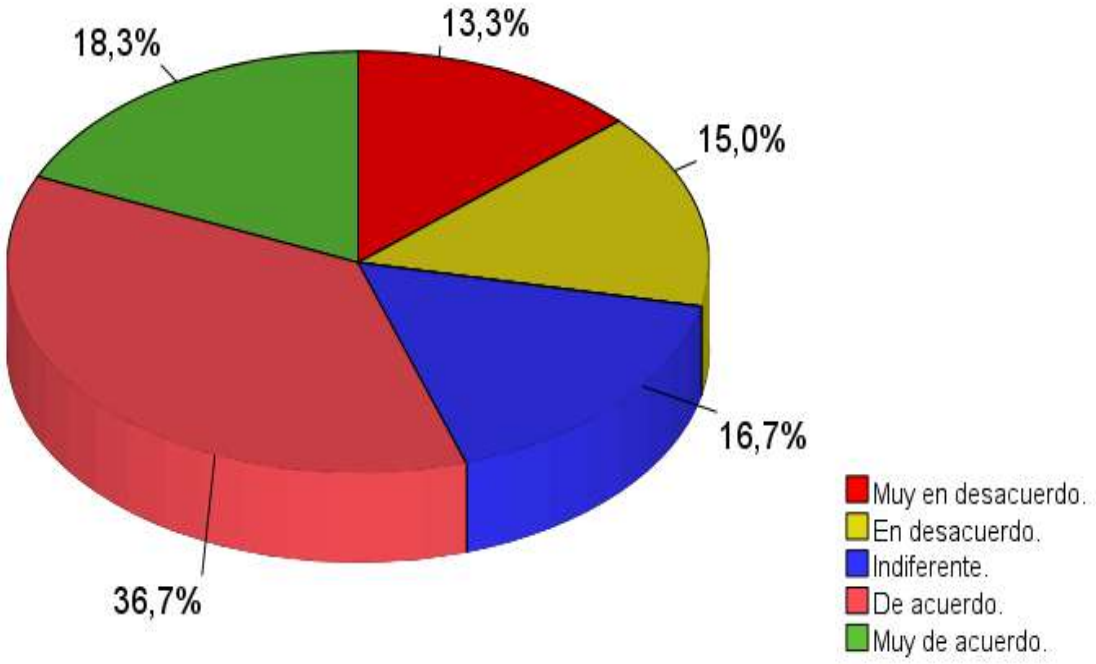
Tabla 3: ¿Se controla y registra de forma sistemática la merma, desperdicio o deterioro de insumos y productos en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	8	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	9	15,0	15,0	28,3
	Indiferente	10	16,7	16,7	45,0
	De acuerdo	22	36,7	36,7	81,7
	Muy de acuerdo	11	18,3	18,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Figura 4:

Registra de forma sistemática la merma.



Interpretación:

La Tabla 4 presenta la percepción de los encuestados respecto a si en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024, se controla y registra de forma sistemática la merma, desperdicio o deterioro de insumos y productos, como parte de las estrategias de control interno.

Los resultados muestran que un 36,7% (22) se encuentra “De acuerdo” y un 18,3% (11) “Muy de acuerdo”, sumando un 55,0% de respuestas favorables. Esto indica que más de la mitad de los encuestados considera que sí existe un control sistemático de la merma, lo cual es fundamental para reducir pérdidas, optimizar costos de producción y proteger la rentabilidad empresarial.

Sin embargo, un 28,3% (13,3% muy en desacuerdo y 15,0% en desacuerdo) percibe que no se realiza un control adecuado, lo que evidencia posibles debilidades en los mecanismos de supervisión o en el registro contable y operativo. Asimismo, un 16,7% se mostró indiferente, lo que podría reflejar desconocimiento de los procedimientos internos o falta de información clara sobre el manejo de inventarios y desperdicios.

En términos generales, aunque predomina una percepción positiva, el porcentaje significativo de respuestas negativas e indiferentes revela la necesidad de fortalecer los sistemas de registro y control de merma, implementando procedimientos más rigurosos y mecanismos de seguimiento que contribuyan a una gestión eficiente y a la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura.

d. Indicador: Reportes de costos.

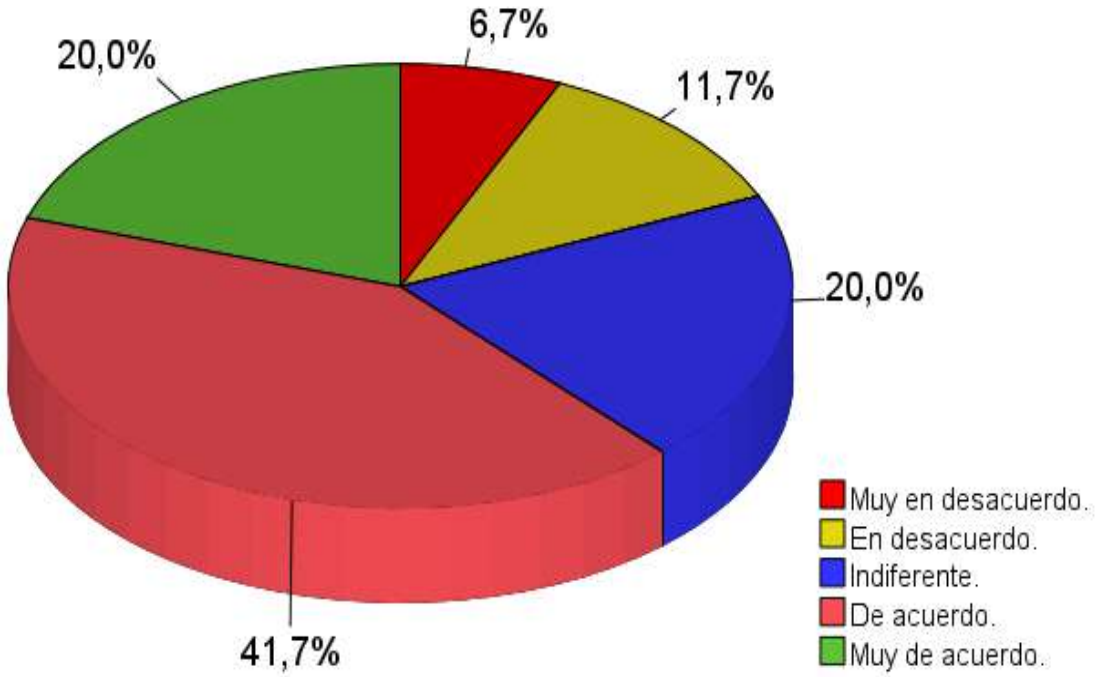
Tabla 4: ¿Los reportes de costos, producción y ventas se elaboran a tiempo para apoyar la toma de decisiones en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	7	11,7	11,7	18,3
	Indiferente	12	20,0	20,0	38,3
	De acuerdo	25	41,7	41,7	80,0
	Muy de acuerdo	12	20,0	20,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Figura 5:

Reportes de costos.



Interpretación:

La Tabla 5 presenta la percepción de los encuestados respecto a si los reportes de costos, producción y ventas se elaboran oportunamente para apoyar la toma de decisiones en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024, como parte de la dimensión vinculada al control y monitoreo de la información financiera.

Los resultados evidencian una tendencia mayoritariamente favorable. El 41,7% (25) manifestó estar “De acuerdo” y el 20,0% (12) “Muy de acuerdo”, sumando un 61,7% de respuestas positivas. Esto indica que la mayoría considera que la información financiera y operativa se genera en tiempos adecuados, lo cual es esencial para una gestión eficiente, planificación estratégica y mejora de la rentabilidad.

No obstante, un 18,3% (6,7% muy en desacuerdo y 11,7% en desacuerdo) percibe que los reportes no se elaboran oportunamente, lo que podría afectar la calidad de las decisiones empresariales. Asimismo, un 20,0% se mostró indiferente, reflejando posible desconocimiento sobre los procesos internos de reporte o limitada participación en la toma de decisiones.

En conclusión, aunque predomina una percepción positiva sobre la oportunidad en la elaboración de reportes, los resultados sugieren la necesidad de fortalecer los sistemas de información y comunicación interna, garantizando que los reportes sean no solo oportunos, sino también precisos y accesibles para optimizar la rentabilidad del sector avícola en la provincia de Huaura.

e. Indicador: Mantenimiento preventivo.

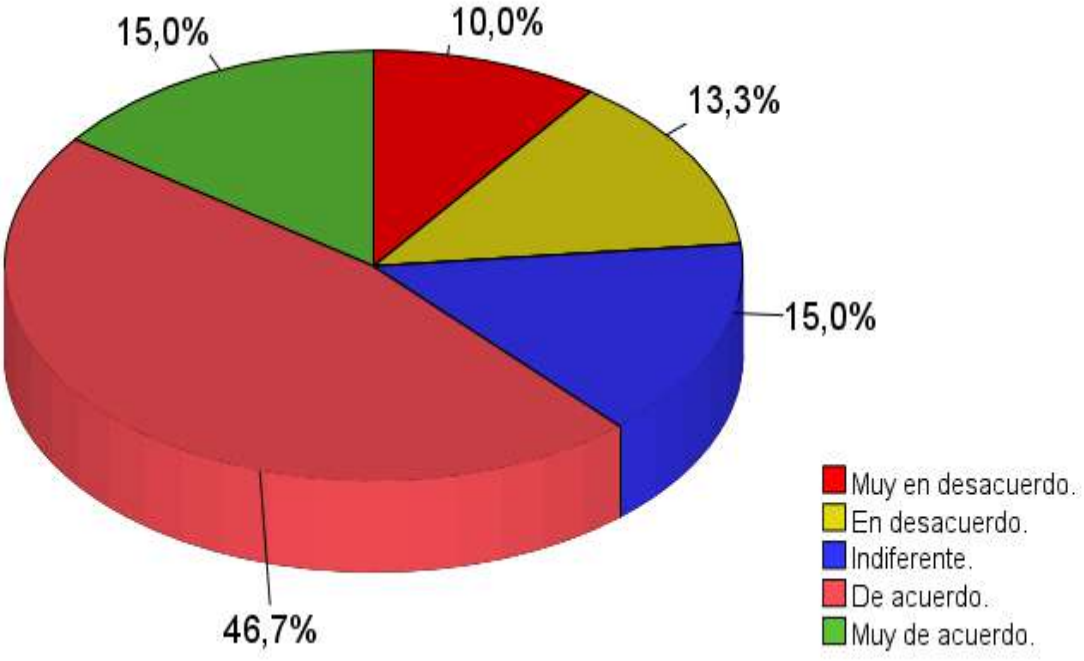
Tabla 5: ¿Se realiza mantenimiento preventivo para asegurar que los activos operen al máximo de su capacidad, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	6	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	8	13,3	13,3	23,3
	Indiferente	9	15,0	15,0	38,3
	De acuerdo	28	46,7	46,7	85,0
	Muy de acuerdo	9	15,0	15,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Figura 6:

Mantenimiento preventivo.



Interpretación:

La Tabla 6 presenta la percepción de los encuestados sobre la realización de mantenimiento preventivo para asegurar que los activos operen al máximo de su capacidad en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024, como parte de las estrategias de control interno orientadas a la eficiencia operativa y la rentabilidad.

Los resultados muestran una tendencia mayoritariamente positiva. El 46,7% (28) indicó estar “De acuerdo” y el 15,0% (9) “Muy de acuerdo”, sumando un 61,7% de respuestas favorables. Esto evidencia que la mayoría considera que sí se realizan acciones preventivas para conservar maquinarias, equipos e infraestructura en óptimas condiciones, lo cual contribuye a evitar paralizaciones, reducir costos por reparaciones correctivas y mejorar la productividad.

Sin embargo, un 23,3% (10,0% muy en desacuerdo y 13,3% en desacuerdo) percibe que no se ejecuta adecuadamente el mantenimiento preventivo, lo que podría generar riesgos de fallas operativas y afectar la rentabilidad. Asimismo, un 15,0% se mostró indiferente, lo que puede reflejar desconocimiento sobre los planes de mantenimiento implementados en sus empresas.

En síntesis, aunque predomina una percepción favorable respecto al mantenimiento preventivo, los resultados sugieren la necesidad de fortalecer la planificación, supervisión y comunicación de estas actividades, garantizando una gestión eficiente de los activos que impacte positivamente en la optimización de la rentabilidad del sector avícola en la provincia de Huaura.

f. Indicador: Evalúa la capacidad de pago.

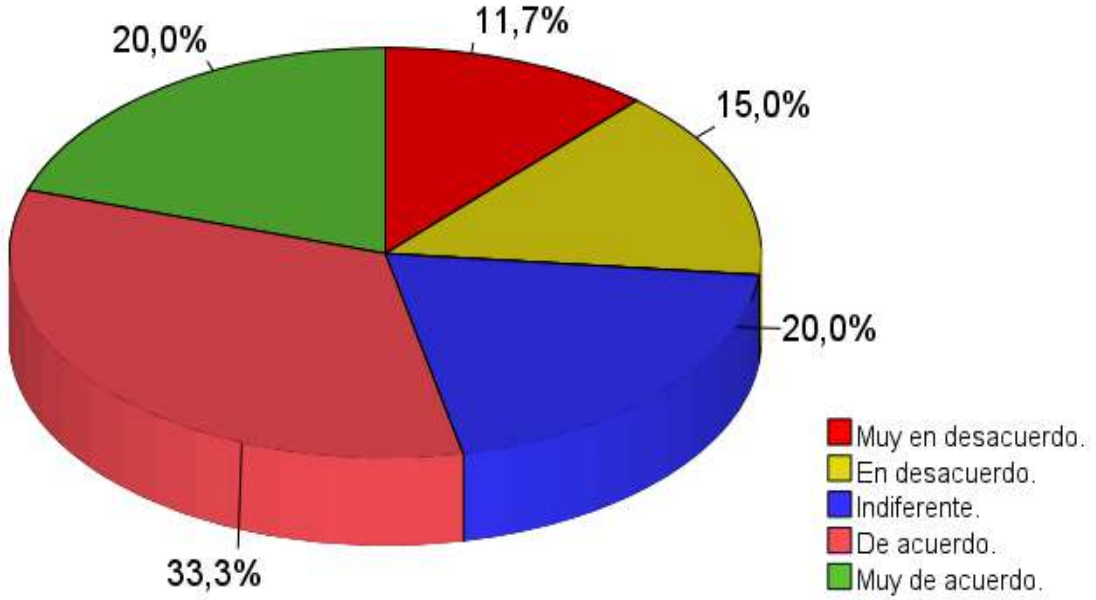
Tabla 6: ¿La empresa evalúa la capacidad de pago antes de asumir nuevas deudas o créditos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	7	11,7	11,7	11,7
	En desacuerdo	9	15,0	15,0	26,7
	Indiferente	12	20,0	20,0	46,7
	De acuerdo	20	33,3	33,3	80,0
	Muy de acuerdo	12	20,0	20,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Figura 7:

Evalúa la capacidad de pago.



Interpretación:

La Tabla 7 presenta la percepción de los encuestados respecto a si la empresa evalúa la capacidad de pago antes de asumir nuevas deudas o créditos, aspecto fundamental dentro de la gestión financiera y las estrategias de control interno en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.

Los resultados muestran que el 33,3% (20) manifestó estar “De acuerdo” y el 20,0% (12) “Muy de acuerdo”, sumando un 53,3% de respuestas favorables. Esto indica que más de la mitad considera que las empresas realizan un análisis previo de su situación financiera antes de adquirir obligaciones, lo cual contribuye a prevenir problemas de liquidez, sobreendeudamiento y riesgos que puedan afectar la rentabilidad.

No obstante, un 26,7% (11,7% muy en desacuerdo y 15,0% en desacuerdo) percibe que no se efectúa adecuadamente dicha evaluación, lo que podría reflejar debilidades en la planificación financiera o decisiones basadas en criterios poco técnicos. Asimismo, un 20,0% se mostró indiferente, lo que sugiere posible desconocimiento sobre los procedimientos financieros internos.

En conclusión, aunque predomina una percepción positiva sobre la evaluación de la capacidad de pago, el porcentaje considerable de respuestas negativas e indiferentes evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de análisis financiero y políticas de endeudamiento responsable, a fin de garantizar estabilidad económica y optimizar la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura.

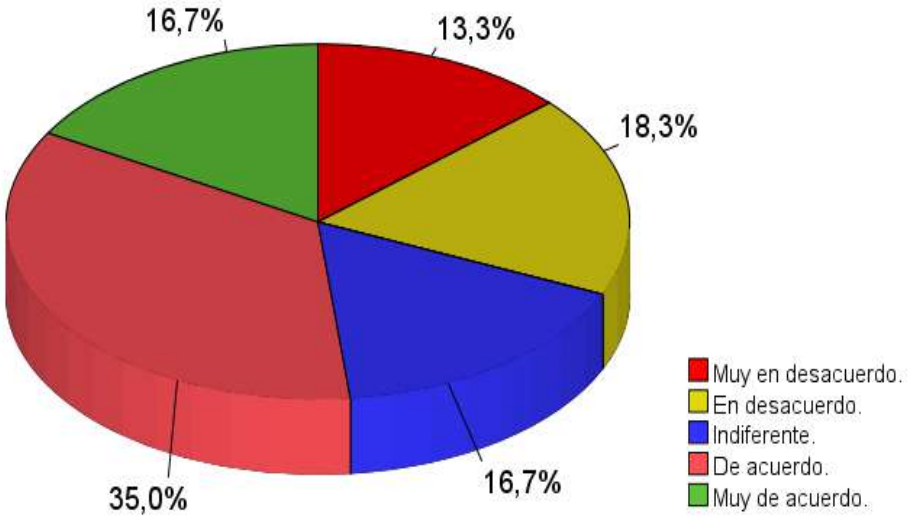
g. Indicador: Precios de venta.

Tabla 7: ¿La empresa revisa periódicamente sus precios de venta en función del costo y la competencia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	8	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	11	18,3	18,3	31,7
	Indiferente	10	16,7	16,7	48,3
	De acuerdo	21	35,0	35,0	83,3
	Muy de acuerdo	10	16,7	16,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Figura 8: ***Precios de venta.***



Interpretación:

La Tabla 8 presenta la percepción de los encuestados respecto a si la empresa revisa periódicamente sus precios de venta en función del costo y la competencia, aspecto clave para la sostenibilidad y optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.

Los resultados muestran que el 35,0% (21) indicó estar “De acuerdo” y el 16,7% (10) “Muy de acuerdo”, sumando un 51,7% de respuestas favorables. Esto evidencia que poco más de la mitad considera que las empresas realizan una revisión periódica de sus precios, lo cual es fundamental para mantener competitividad, cubrir costos operativos y asegurar márgenes de ganancia adecuados frente a las variaciones del mercado.

Sin embargo, un 31,7% (13,3% muy en desacuerdo y 18,3% en desacuerdo) percibe que no se efectúa una revisión constante de precios, lo que podría generar riesgos de pérdida de competitividad o disminución de rentabilidad. Asimismo, un 16,7% se mostró indiferente, lo que puede reflejar desconocimiento sobre las políticas de fijación de precios o limitada participación en decisiones estratégicas.

En síntesis, aunque predomina una percepción positiva, los resultados revelan que aún existe un porcentaje significativo que no identifica una revisión sistemática de precios, lo cual sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de análisis de costos y monitoreo del mercado para garantizar decisiones comerciales oportunas que contribuyan a la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura.

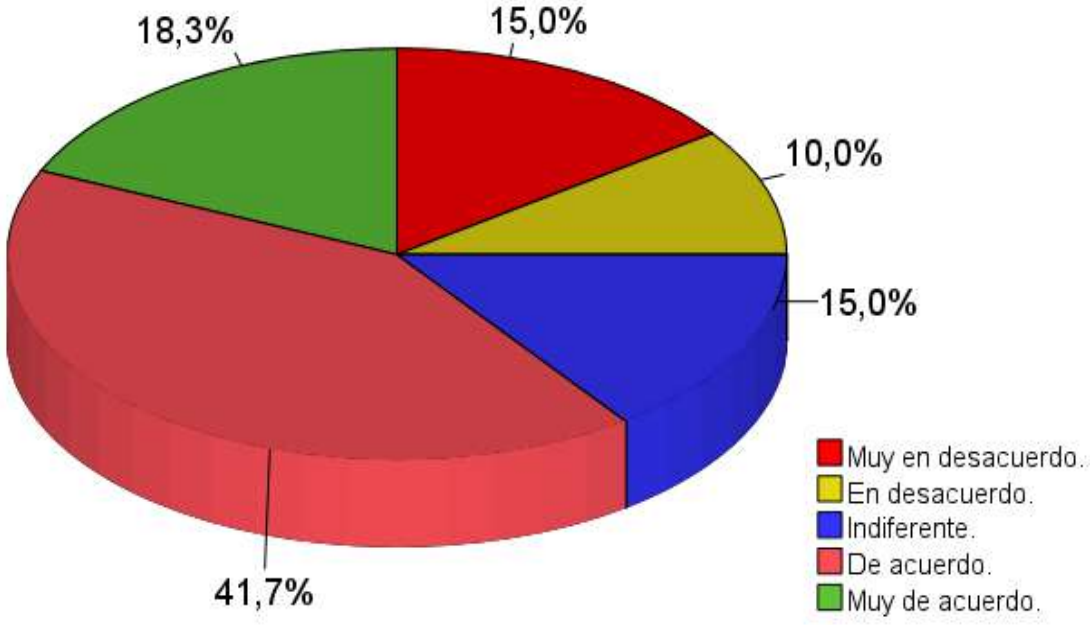
h. Indicador: La rentabilidad operativa.

Tabla 8: ¿La gerencia analiza periódicamente la rentabilidad operativa para tomar decisiones, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	9	15,0	15,0	15,0
	En desacuerdo	6	10,0	10,0	25,0
	Indiferente	9	15,0	15,0	40,0
	De acuerdo	25	41,7	41,7	81,7
	Muy de acuerdo	11	18,3	18,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Figura 9:
La rentabilidad operativa.



Interpretación:

La Tabla 9 presenta la percepción de los encuestados respecto a si la gerencia analiza periódicamente la rentabilidad operativa para la toma de decisiones en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024, aspecto fundamental dentro de la variable rentabilidad.

Los resultados evidencian una tendencia mayoritariamente favorable. El 41,7% (25) manifestó estar “De acuerdo” y el 18,3% (11) “Muy de acuerdo”, sumando un 60,0% de respuestas positivas. Esto indica que la mayoría considera que la gerencia sí realiza un análisis periódico de la rentabilidad operativa, lo cual permite evaluar el desempeño del negocio, identificar áreas de mejora y adoptar decisiones estratégicas orientadas a maximizar beneficios.

No obstante, un 25,0% (15,0% muy en desacuerdo y 10,0% en desacuerdo) percibe que no se efectúa este análisis de manera sistemática, lo que podría reflejar debilidades en el seguimiento financiero o en la cultura de evaluación de resultados. Asimismo, un 15,0% se mostró indiferente, lo que puede indicar desconocimiento sobre los procesos internos de evaluación financiera.

En conclusión, aunque predomina una percepción positiva sobre el análisis periódico de la rentabilidad operativa, el porcentaje de respuestas negativas e indiferentes sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de monitoreo financiero y comunicación interna, a fin de garantizar decisiones oportunas que contribuyan a la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura.

i. Indicador: Endeudamiento.

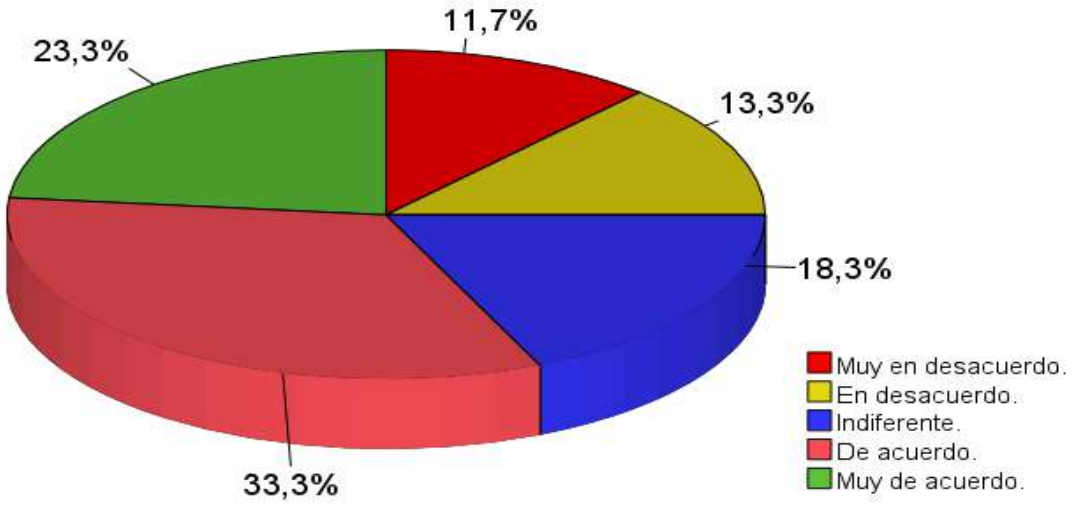
Tabla 9: ¿El nivel de endeudamiento contribuye a incrementar resultados sin afectar la estabilidad financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	7	11,7	11,7	11,7
	En desacuerdo	8	13,3	13,3	25,0
	Indiferente	11	18,3	18,3	43,3
	De acuerdo	20	33,3	33,3	76,7
	Muy de acuerdo	14	23,3	23,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Figura 10:

Endeudamiento.



Interpretación:

La Tabla 10 presenta la percepción de los encuestados sobre si el nivel de endeudamiento contribuye a incrementar los resultados sin afectar la estabilidad financiera, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024, como parte de la dimensión Endeudamiento dentro de la variable rentabilidad.

Los resultados muestran que el 33,3% (20) se encuentra “De acuerdo” y el 23,3% (14) “Muy de acuerdo”, sumando un 56,6% de respuestas favorables. Esto indica que más de la mitad considera que el endeudamiento, cuando es adecuadamente gestionado, puede ser una herramienta financiera que permita expandir operaciones, invertir en activos productivos y mejorar los resultados económicos sin comprometer la estabilidad.

Sin embargo, un 25,0% (11,7% muy en desacuerdo y 13,3% en desacuerdo) percibe que el endeudamiento podría afectar negativamente la estabilidad financiera, lo que refleja preocupación por el riesgo de sobreendeudamiento o mala planificación financiera. Asimismo, un 18,3% se mostró indiferente, lo cual puede evidenciar falta de información o desconocimiento sobre el impacto real del financiamiento externo en la estructura financiera empresarial.

En síntesis, aunque predomina una percepción positiva respecto al uso del endeudamiento como estrategia para mejorar resultados, los datos sugieren la necesidad de fortalecer la evaluación financiera previa, el análisis de capacidad de pago y la planificación estratégica, con el fin de garantizar que el endeudamiento contribuya efectivamente a la optimización de la rentabilidad sin comprometer la estabilidad financiera del sector avícola en la provincia de Huaura.

4.1. Contrastación de hipótesis

Prueba de hipótesis general

Formulación de hipótesis

Ho: No existe relación directa significativamente entre las estrategias de control interno y la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.

Ha: Existe relación directa significativamente entre las estrategias de control interno y la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024.

Estadística de prueba

Tabla 10: *Correlación entre estrategias de control interno y optimización Rentabilidad.*

			Estrategias de control interno.	Optimización Rentabilidad.
Rho de Spearman	Estrategias de control interno.	Coeficiente de correlación	1,000	,777**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Optimización Rentabilidad.	Coeficiente de correlación	,777**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

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

Interpretación:

El valor 0,777 indica una correlación positiva alta, lo que significa que a medida que se fortalecen las estrategias de control interno (políticas, procedimientos, gestión de riesgos, control de costos, reportes oportunos, entre otros), se incrementa la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector avícola.

Asimismo, dado que $p = 0,000 < 0,01$, la correlación es estadísticamente significativa al 1%, lo que demuestra que la relación encontrada no es producto del azar. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Ha).

Se concluye que existe una relación directa, positiva y altamente significativa entre las estrategias de control interno y la optimización de la rentabilidad en las empresas del

sector avícola de la provincia de Huaura, 2024 (ρ = 0,777; p = 0,000). Esto confirma que la adecuada implementación de controles internos contribuye de manera importante al fortalecimiento de los resultados económicos y financieros del sector.

Prueba de hipótesis específica 1

Formulación de hipótesis

Ho: No existe relación directa entre la influencia del ambiente de control y la optimización de la rentabilidad económica en las empresas avícolas de Huaura, 2024.

Ha: Existe relación directa entre la influencia del ambiente de control y la optimización de la rentabilidad económica en las empresas avícolas de Huaura, 2024.

Estadística de prueba

Tabla 11: *Correlación entre ambiente de control y la rentabilidad económica.*

			Ambiente de control.	Rentabilidad económica.
Rho de Spearman	Ambiente de control.	Coeficiente de correlación	1,000	,702**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Rentabilidad económica.	Coeficiente de correlación	,702**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

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

Interpretación:

El coeficiente 0,702 indica una correlación positiva alta, lo que significa que a medida que el ambiente de control se fortalece mediante principios éticos, adecuada estructura organizacional, políticas claras y supervisión efectiva la rentabilidad económica tiende a incrementarse. Asimismo, el nivel de significancia p = 0,000 < 0,01 demuestra que la relación es estadísticamente significativa al 1%, es decir, no es producto del azar. Dado que el valor de significancia es menor al nivel establecido (α = 0,01), se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Ha). Se concluye que existe una relación directa,

positiva y significativa entre el ambiente de control y la optimización de la rentabilidad económica en las empresas avícolas de Huaura, 2024 ($\rho = 0,702$; $p = 0,000$). Esto evidencia que un entorno organizacional sólido y bien estructurado influye favorablemente en el desempeño económico y financiero de las empresas del sector.

Prueba de hipótesis específica 2

Formulación de hipótesis

Ho: No existe relación directa entre la influencia de la evaluación de riesgos y la optimización de la rentabilidad financiera en las empresas avícolas de Huaura, 2024.

Ha: Existe relación directa entre la influencia de la evaluación de riesgos y la optimización de la rentabilidad financiera en las empresas avícolas de Huaura, 2024.

Estadística de prueba

Tabla 12: *Correlación entre evaluación de riesgo y la rentabilidad financiera.*

			Evaluación de riesgo.	Rentabilidad financiera.
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo.	Coeficiente de correlación	1,000	,731**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Rentabilidad financiera.	Coeficiente de correlación	,731**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

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

Interpretación:

Un coeficiente de correlación de 0,731 indica una fuerte correlación positiva. Esto implica que las empresas que mejoran sus evaluaciones de riesgo, como la identificación de amenazas financieras, fluctuaciones de precios, aumentos de costos o riesgos de liquidez, optimizan su rentabilidad financiera. El nivel de significancia $p = 0,000 < 0,01$ demuestra una relación estadísticamente significativa al nivel de significancia del 1%, lo que proporciona fundamentos suficientes para afirmar que esta relación no se debe al azar.

Dado que el valor de significancia es menor que el nivel crítico establecido (α = 0,01), se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (Ha). Por lo tanto, se puede concluir que existe una relación directa, positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la optimización de la rentabilidad financiera para las empresas avícolas en la región de Huaura en 2024 (ρ = 0,731; p = 0,000). Esto demuestra que la identificación, el análisis y la gestión precisos de los riesgos financieros contribuyen significativamente a mejorar el desempeño económico y la estabilidad financiera del sector.

Prueba de hipótesis específica 3

Formulación de hipótesis

Ho: No existe relación directa entre la influencia de las actividades de control y la optimización de la rentabilidad sobre ventas en las empresas avícolas de Huaura, 2024.

Ha: Existe relación directa entre la influencia de las actividades de control y la optimización de la rentabilidad sobre ventas en las empresas avícolas de Huaura, 2024.

Estadística de prueba

Tabla 13: *Correlación entre actividades de control y la rentabilidad sobre ventas.*

			Actividades de control.	Rentabilidad sobre ventas.
Rho de Spearman	Actividades de control.	Coeficiente de correlación	1,000	,423**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	60	60
	Rentabilidad sobre ventas.	Coeficiente de correlación	,423**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	60	60

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

Interpretación:

Un coeficiente de correlación de 0,423 indica una correlación positiva moderada. Esto implica que la rentabilidad mejora con el fortalecimiento de las actividades de control, tales como el monitoreo de procesos, la gestión de inventarios, los permisos, la

documentación y la verificación. Sin embargo, en comparación con otras dimensiones analizadas, la correlación no es fuerte. Un nivel de significancia de $p = 0,001 < 0,01$ indica una asociación estadísticamente significativa al nivel del 1%, lo que significa que la asociación observada no se debe al azar. Dado que el valor de significancia es menor que el nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,01$), se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (Ha). En conclusión, existe una asociación directa, positiva y significativa entre las actividades de control y la rentabilidad de las empresas avícolas en la región de Huaura en 2024 ($\rho = 0,423$; $p = 0,001$). Esto sugiere que, si bien el fortalecimiento de las actividades de control contribuye a mejorar los márgenes de beneficio, su impacto es moderado en comparación con otras dimensiones del control interno.

Prueba de hipótesis específica 4

Formulación de hipótesis

Ho: No existe relación directa entre la influencia de la información y comunicación y la optimización de la rentabilidad operativa y eficiencia en las empresas avícolas de Huaura, 2024**.**

Ha: Existe relación directa entre la influencia de la información y comunicación y la optimización de la rentabilidad operativa y eficiencia en las empresas avícolas de Huaura, 2024**.**

Estadística de prueba

Tabla 14:

Correlación entre información y comunicación y la rentabilidad operativa y eficiencia.

			Información y comunicación.	Rentabilidad operativa y eficiencia.
Rho de Spearman	Información y comunicación.	Coeficiente de correlación	1,000	,742**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
	Rentabilidad operativa y eficiencia.	Coeficiente de correlación	,742**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

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

Interpretación:

Un coeficiente de correlación de 0,742 indica una correlación positiva significativa. Esto implica que fortalecer los sistemas de información y comunicación mediante informes oportunos, un flujo de información adecuado, transparencia y coordinación interna puede mejorar la rentabilidad y la eficiencia operativas.

Un nivel de significancia de $p = 0,000 < 0,01$ indica que la relación es estadísticamente significativa al nivel de significancia del 1 %. Esto proporciona evidencia suficiente de que la relación no es casual. Dado que el valor de significancia es menor que el nivel crítico establecido ($\alpha = 0,01$), se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (Ha). En conclusión, existe una relación directa, positiva y significativa entre la información y la comunicación y la optimización de la rentabilidad y la eficiencia operativas para las empresas avícolas en la región de Baula en 2024 ($\rho = 0,742$; $p = 0,000$). Esto sugiere que una gestión adecuada de la información y la comunicación interna es un factor crítico para mejorar el desempeño operativo y los beneficios económicos en la industria

CAPÍTULO V : DISCUSION

5.1 Discusión de resultados

Los resultados obtenidos en la presente investigación evidencian que existe una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre las estrategias de control interno y la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024. El coeficiente Rho de Spearman ($\rho = 0.742$) indica una correlación directa considerable, mientras que el nivel de significancia ($p = 0.000 < 0.01$) confirma que la relación no es producto del azar, permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

Estos resultados se encuentran en concordancia con lo señalado por el modelo teórico de COSO (2017), el cual sostiene que el control interno constituye un proceso integral orientado a garantizar el cumplimiento de objetivos operativos, financieros y de cumplimiento normativo. En ese sentido, cuando las empresas avícolas implementan estrategias como evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión permanente y adecuada información financiera, se fortalece la gestión administrativa y se minimizan pérdidas económicas.

Asimismo, los hallazgos se alinean con lo expuesto por Gitman y Zutter (2016), quienes sostienen que la rentabilidad depende de la eficiencia en la administración de recursos, el control de costos y la adecuada toma de decisiones financieras. En el sector avícola, donde los costos de alimentación, sanidad y logística representan una proporción significativa del gasto operativo, un sistema sólido de control interno permite detectar desviaciones, optimizar recursos y mejorar los márgenes de utilidad.

El valor de $\rho = 0.742$ demuestra que, a mayor nivel de aplicación de estrategias de control interno, mayor es la optimización de la rentabilidad empresarial. Esto implica que el control interno no solo cumple una función preventiva o normativa, sino que actúa como

un instrumento estratégico que impacta directamente en la sostenibilidad financiera del negocio.

En el contexto de la provincia de Huaura, donde muchas empresas avícolas presentan estructuras administrativas en proceso de formalización, la implementación sistemática de controles internos adecuados se convierte en un factor clave para fortalecer la competitividad, mejorar la eficiencia operativa y garantizar estabilidad económica a largo plazo.

En síntesis, los resultados empíricos respaldan el fundamento teórico de que el control interno es un componente estratégico para la optimización de la rentabilidad, consolidándose como una herramienta esencial para la gestión eficiente en el sector avícola.

CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Conclusión 1.

Se determinó que existe una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre las estrategias de control interno y la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024 (Rho = 0.742; $p < 0.01$), lo que demuestra que una adecuada implementación de controles influye directamente en la mejora de los resultados financieros.

Conclusión 2.

Se evidenció que el fortalecimiento del ambiente de control, basado en políticas claras, segregación de funciones y supervisión constante, contribuye a reducir riesgos operativos y financieros, impactando favorablemente en la eficiencia administrativa y en los márgenes de utilidad.

Conclusión 3.

Se comprobó que la adecuada evaluación y gestión de riesgos permite anticipar posibles pérdidas relacionadas con costos de producción, fluctuaciones de precios de insumos y problemas sanitarios, lo que favorece la estabilidad económica de las empresas avícolas.

Conclusión 4.

Se estableció que las actividades de control, tales como el control de inventarios, supervisión de costos y monitoreo de procesos productivos, optimizan el uso de recursos y disminuyen desperdicios, generando un efecto positivo en la rentabilidad operativa.

Conclusión general

Se concluye que las estrategias de control interno constituyen un factor determinante para la optimización de la rentabilidad en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024, evidenciándose una relación directa y significativa entre ambas variables. La implementación estructurada de mecanismos de control, evaluación de riesgos, supervisión y gestión eficiente de recursos fortalece la estabilidad financiera, mejora la competitividad empresarial y contribuye al crecimiento sostenible del sector.

6.2 Recomendaciones

Recomendación 1.

Se recomienda a las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura fortalecer el ambiente de control mediante la formalización de políticas internas, manuales de procedimientos y adecuada segregación de funciones, con el propósito de minimizar riesgos administrativos y financieros.

Recomendación 2.

Se sugiere implementar un sistema periódico de evaluación y gestión de riesgos que permita identificar oportunamente posibles contingencias relacionadas con costos de producción, variaciones en precios de insumos y riesgos sanitarios, asegurando así una mayor estabilidad económica.

Recomendación 3.

Se recomienda optimizar las actividades de control, especialmente en la gestión de inventarios, supervisión de costos y control de procesos productivos, incorporando herramientas tecnológicas que faciliten el monitoreo continuo y reduzcan pérdidas o desperdicios.

Recomendación 4.

Se propone fortalecer los sistemas de información financiera y el monitoreo permanente mediante reportes oportunos y análisis de indicadores de rentabilidad, con la finalidad de mejorar la toma de decisiones estratégicas y la planificación empresarial.

Recomendación general

Se recomienda a las empresas avícolas de la provincia de Huaura adoptar un enfoque integral de control interno como herramienta estratégica de gestión, orientado no solo al cumplimiento normativo, sino principalmente a la optimización de la rentabilidad y sostenibilidad financiera, garantizando competitividad y crecimiento empresarial en el mediano y largo plazo.

CAPITULO VII FUENTES DE INFORMACIÓN

7.1 Fuentes documentales

AICPA. (2018). *Aridity Girded - Governments Auditing Standards' rand Singled audits. North roll Coalmines:* Jones Miley & Some.

Are's, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). Auditing and assurance services: An integrated approach (16.ª ed.). Boston, MA: Pearson.

Azabache de la Cruz, P. N., & Villanueva Amorato, E. J. (2023). El planeamiento tributario como instrumento de gestión y su importancia en el riesgo fiscal. Revista La Junta, 6(2), 114-130. httpps://dois.orgs/10.5s3641/juntass.v6i2.12s1

Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2018). Fundamentals of financial management (15.ª ed.). Boston, MA: Cengage Learning.

Committee of Sponsoring Organizations of the Tredway Commission (COSO). (2013). Internal control—Integrated framework. New York, NY: AICPA.

Committee of Sponsoring Organizations of the Tredway Commission (COSO). (2017). Enterprise risk management/Integrating with strategy and performance. Durham, NC: COSO.

Congreso de la República del Perú. (2006). Ley N.° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Lima, Perú. Recuperado de:

Contraloría General de la República. (2006). Resolución de Contraloría N.° 320-2006-CG: Aprueban Normas de Control Interno (03/11/2006). Lima, Perú.

Estupiñán Gaitán, R. (2015). Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (3.ª ed.). Lima, Perú: Eke Editions. catalogo.essalud.gob.pe

Food and Agriculture's Organization eon that United Nations (FAO). (2025). GIEWS Country Bree: Perú. Recuperado de: FAO/Home

Gálvez Cabalgantes, G. Y., & Valer Vila, Y. E. (2020). El planeamiento tributario y la

gestión financiera en las Empresas Comerciales del Distrito Metropolitano de Lima 2018. httpp://hsdl.handles.nets/20.50s0.1284ss8/1644

Gilman, L. J., & Butter, C. J. (2015). Principles of managerial finance (14.ª ed.). Harlow, England/Pearson/Education.

Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2024). Producción nacional: Julio 2024 (Informe técnico N.° 9, Setiembre 2024). Lima, Perú: INEI. recuperates de: INEI

Internationally Auditing Art Assurances Standard's Boarders (IAASB). (2019)/ISA/315 (Revised/2019): Identifying ant assessing they riskers elf materiality misstatements. New York, NY: internationally Federation Eon Accountants (IFAC). Recuperated dither:

Internationally Organizational Fear Standardization (ISO)/ (2018). ISO/31000/2018/Risk/managements/Guidelines/Geneva/Switzerland/IISO.

Martínez, M. (07 de abril de 2018). *Incremento de sus rentabilidades y solvencias*. El Economista. httpps://www.elesconomistax.esx/paisxvasco/noticiasx/98090040/040/190/Laboralokutxa-incrementarax-sux-rentabilidadx-y-xsolvencia. xhtml

Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego (MIDAGRI). (2024). Boletín estadístico mensual de la "Producción y Comercialización de Productos Avícolas" (N.° 09, Año 2024): Setiembre 2024. Lima, Perú: MIDAGRI/DGESEP-DEIA. Recuperado de: APA - Asociación Peruana de Avicultura

Organization for Economic Co-operation and Development (OECD), & Food and Agriculture Organization of the United Nations (FAO). (2024). OECD-FAO Agricultural Outlook 2024–2033. Paris, France: OECD Publishing. Recuperate the:

Panta, O. (28 de agosto de 2018). *Infracciones y Penalidades Tributarias SUNAT*.

httppss://isst.gads/RegsbLmtss

Pastor, R. (2018). *El cumplimiento tributario 20121-2017 de acuerdo al planeamiento estratégico institucional SUNAT*. Universidad César Vallejo, Lima. httppss://repositorio.ucv.edu.pe/bitsstream/handles/20.5s00.12692/2s2520/Passto r_IR M. pdsf1? sequences=1&issAlloweds=y

Portal de Noticias profesional. (02 de enero de 2018). *Más de 9.000 empleadores ya utilizan el libro de sueldos digital en la Ciudad. profesional.* httpps://www.iprofesionalxs.comx/impuestosx/284209x-empleados-xbeneficios-jornadaxMas-de-9-000-empleadoresx-ya-utilizanx-librox-de- sueldosx-digitalx-enx-lax-Ciudadx

Porter, M. E. (1985). Competitive advantage: Creating and sustaining superior performance. New York, NY: Free Press.

Quintana, L. (2019). Aaxis Cultures sand SAK Business Solutions S.A.C. Relationship's with these company's compliances widths sits taxis obligations sin this districts sofa Breña0, 2018. Autonomous University of Peru, Lima.

httpps://repositorios.autonomas.edus.pes/bitstreams/AUTONOMAS/912/1S/QUINTANAS%20ROJAS%2C%20LUISAS%20MARYURIS%2S0JAQUELINS.pdf

Ramírez Jara, C. M. (2023). *Planeamiento tributario y gestión administrativa en las MyPEs del distrito de Independencia - Huaraz, 2021*. Universidad San Pedro. httpps://hsdl.handles.nets/20s.500.12s976/236s27

Ríos, M. (15 de abril de 2014). *Elaboración del archivo. txtl0 para PLE. Actualidad Empresarial*. http://aempresarial.com/web/revitem/1_14988_27786.pdf SUNAT. (2016). *Funcionalidades del PLE. Lima.* httpps://orientacion/sunat/gob/pe/index/php/empresas/menu/libros/y-registros/vinculados/asuntos/tributarios/empresas/sistema/de/libros-

electronicos/ple/ 6556-02-funcionalidades/del/ple/empresas

Ross, S. A., Wester field, R. W., Jaffe, J. F., & Jordan, B. D. (2019). Corporates financed. New York, NY: Mcs/Graw-Hills Educations.

Theft Instituted Eon Internally Auditory. (2017). Internationally standards' foyer they professionally practiced rod internally auditing (Standards) (Revit0ion: october 20168/vigencia0enero/2017). Laket/Mary, FL: Author. Amiably thee:

Sotomayor, J., & Espinoza, R. (2023). Gestión tributaria y eficiencia administrativa en pequeñas empresas comerciales. Revista de Ciencias Contables del Perú,12(3),25–39

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]. (octubre de 2016). *Estructura de los Libros y Registros Electrónicos en el PLE*. Lima. https://orientacion/s.sunat.gob.pe/indesx.pshp/empresassmenu/libross-y-registros-vinculadoss-asuntoss-tributarioss-empresas/preguntassfrecuentes-libross-y-registross

Sunat. (26 de febrero de 2021). *Libros Electrónicos - Concepto.* https://esmprender.ssunat.gob.pes/nosde/152

Tarqui Rojas, K. Y. (2023). *Planeamiento tributario y su relación con la gestión administrativa en empresas del Régimen MYPE Tributario, Ica – 2023*. (Trabajo de grado). Universidad César Vallejo. https://hdsl.handles.nets/20.50s0.126s92/134s272

UNED. (2020). *Diferencia entre obligación sustancial y formal. Universidad Estatal a Distancia.* https://www.unesd.acs.cr/extenssion/imagess/ifcsmdl/Diferencias_entre_sobligaci%sC3%B 3n_susstancial_y_forsmal.pdf

ANEXO 1

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

Estimados participantes, al respecto se les está haciendo llegar una serie de preguntas las cuales se les requieren puedan absolver de acuerdo a su criterio, para lo cual deben elegir la opción que crea pertinente, para ellos deberá marcar con una X la opción estimada, la cual será de mucha relevancia para poder lograr los hallazgos correspondientes a este estudio, se requiere veracidad, la cual también será de manera anónima. Agradecidos por la deferencia a cada uno de ustedes.

1. ¿Considera Ud. que las estrategias de control interno influyen en la rentabilidad de las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

a. Muy de acuerdo ( )

b. De acuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. En desacuerdo ( )

e. Muy en desacuerdo ( )

2. ¿En la empresa existen manuales, políticas y procedimientos formalizados para las actividades clave en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

a. Muy de acuerdo ( )

b. De acuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. En desacuerdo ( )

e. Muy en desacuerdo ( )

3. ¿Se identifican riesgos financieros como incremento de costos, variación de precios o falta de liquidez, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

a. Muy de acuerdo ( )

b. De acuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. En desacuerdo ( )

e. Muy en desacuerdo ( )

4. ¿Se controla y registra de forma sistemática la merma, desperdicio o deterioro de insumos y productos en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

a. Muy de acuerdo ( )

b. De acuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. En desacuerdo ( )

e. Muy en desacuerdo ( )

5. ¿Los reportes de costos, producción y ventas se elaboran a tiempo para apoyar la toma de decisiones en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

a. Muy de acuerdo ( )

b. De acuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. En desacuerdo ( )

e. Muy en desacuerdo ( )

6. ¿Se realiza mantenimiento preventivo para asegurar que los activos operen al máximo de su capacidad, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

a. Muy de acuerdo ( )

b. De acuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. En desacuerdo ( )

e. Muy en desacuerdo ( )

7 ¿La empresa evalúa la capacidad de pago antes de asumir nuevas deudas o créditos?

a. Muy de acuerdo ( )

b. De acuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. En desacuerdo ( )

e. Muy en desacuerdo ( )

8 ¿La empresa revisa periódicamente sus precios de venta en función del costo y la competencia?

a. Muy de acuerdo ( )

b. De acuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. En desacuerdo ( )

e. Muy en desacuerdo ( )

9 ¿La gerencia analiza periódicamente la rentabilidad operativa para tomar decisiones, en el sector avícola de la provincia de Huaura, 2024?

a. Muy de acuerdo ( )

b. De acuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. En desacuerdo ( )

e. Muy en desacuerdo ( )

10 ¿El nivel de endeudamiento contribuye a incrementar resultados sin afectar la estabilidad financiera??

a. Muy de acuerdo ( )

b. De acuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. En desacuerdo ( )

e. Muy en desacuerdo ( )

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	DIMENSIONES	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema General ¿De qué manera las estrategias de control interno influyen en la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024? **Problemas Específicos.** **a.** ¿En qué medida el ambiente de control influye en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024? **b.** ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024? **c.** ¿De qué manera las actividades de control influyen en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024? **d.** ¿Cómo influye la información y comunicación en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024?	**Objetivo General** Determinar la influencia de las estrategias de control interno en la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024. **Objetivos Específicos** **a.** Analizar la influencia del ambiente de control en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024. **b.** Evaluar la influencia de la evaluación de riesgos en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024. **c.** Examinar la influencia de las actividades de control en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024. **d.** Identificar la influencia de la información y comunicación en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024.	**Hipótesis General** Las estrategias de control interno inciden positivamente en la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector avícola de la provincia de Huaura, 2024. **Hipótesis Especificas** **a.** La influencia del ambiente de control incide positivamente en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024. **b.** La influencia de la evaluación de riesgos incide positivamente en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024. **c.**) La influencia de las actividades de control incide positivamente en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024. **d.** la influencia de la información y comunicación incide positivamente en la optimización de la rentabilidad en las empresas avícolas de Huaura, 2024.	**Variable 1:** **Estrategias de control interno.** -Ambiente de control. -Evaluación de riesgo. -Actividades de control. - Información y comunicación **Variable 2:** **Optimización Rentabilidad.** - Rentabilidad económica - Rentabilidad sobre ventas - Rentabilidad sobre ventas - Rentabilidad operativa y eficiencia	**Variable Independiente** **X: Estrategias de control interno** **Indicadores:** **X_1:** ambiente de control **X_2:** evaluación de riesgos **X_3:** actividades de control **X_4:** la información y comunicación **Variable Dependiente** **Y: Optimización Rentabilidad** **Y_1: Rotación de activos** **Y_2:** Apalancamiento financiero **Y_3:** Margen bruto **Y_4:** Utilidad operativa (EBIT)	**1. Tipo de Investigación** Cuantitativa – Explicativa **2. Población =** Estará constituida por 71 trabajadores de las empresas sector avícola de la provincia de Huaura. **3. Muestra =** estará constituida por 60 personas entre: gerentes, jefe de ventas contadores servidores, y profesionales a prueba de expertos. **4. Instrumentos de Recolección de datos** o Ficha o Bibliográfica o Guía de entrevista. o Ficha de Encuesta. o Cuestionario