

Control interno y rentabilidad financiera en empresas comercializadoras de combustible del Perú

Internal control and financial profitability in fuel marketing companies in Peru

Ilda Mamani-Uchasara ^{1*}

¹Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez Juliaca, Puno, Perú

RESUMEN

El objetivo fue determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad financiera de las empresas comercializadoras de combustible en la provincia de San Román. Para ello, se definieron e identificaron las variables involucradas control interno y rentabilidad financiera se precisó mediante indicadores financieros (ratios). La investigación fue de tipo básico, con un enfoque explicativo y diseño no experimental. La población de estudio estuvo conformada por 86 trabajadores de las empresas comercializadoras, quienes conformaron la muestra. Se utilizó un cuestionario como técnica de recolección de datos, mediante una encuesta con ítems específicos. Los resultados fueron procesados utilizando el software SPSS versión 23, permitiendo el análisis descriptivo y la presentación de resultados en tablas y figuras estadísticas. La investigación reveló que el control interno tiene una incidencia significativa en la rentabilidad financiera de las empresas comercializadoras de combustible, evidenciada por un valor de significancia $p < 0.001$ y un coeficiente de correlación positiva alta ($\text{Rho} = 0.777$). Se concluye que el control interno es un factor clave para la mejora de la rentabilidad financiera en las empresas comercializadoras de combustible en la provincia de San Román durante el periodo 2020, confirmando la hipótesis planteada.

Palabras clave: control interno; empresa comercializadora; estado financiero; ratio financiera; rentabilidad financiera

ABSTRACT

The objective was to determine the impact of internal control on the financial profitability of fuel marketing companies in the province of San Román. To do this, the variables involved in internal control were defined and identified, and financial profitability was specified through financial indicators (ratios). The research was basic, with an explanatory approach and non-experimental design. The study population was made up of 86 workers from the marketing companies, who made up the sample. A questionnaire was used as a data collection technique, through a survey with specific items. The results were processed using SPSS version 23 software, allowing descriptive analysis and presentation of results in statistical tables and figures. The research revealed that internal control has a significant impact on the financial profitability of fuel marketing companies, evidenced by a significance value $p < 0.001$ and a high positive correlation coefficient ($\text{Rho} = 0.777$). It is concluded that internal control is a key factor for improving financial profitability in fuel marketing companies in the province of San Román during the 2020 period, confirming the proposed hypothesis.

Keywords: internal control; financial profitability; financial ratio; financial status; trading company

Cómo citar / Citation: Mamani-Uchasara, I. (2025). Control interno y rentabilidad financiera en empresas peruanas comercializadoras de combustible. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 4 (2), e130. <https://doi.org/10.56926/unaaaciencia.v4i2.130>



©Los autores. Este es un artículo de acceso abierto, distribuido bajo los términos de la Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional

1. INTRODUCCIÓN

El control interno representa un mecanismo clave para la gestión de las finanzas y de las operaciones en general, dentro de las empresas. El objetivo de este, es garantizar la consistencia y transparencia de los procesos, el cumplimiento de las metas y el aseguramiento de activos (de La Cruz & Delgado, 2021). Su incidencia en la rentabilidad financiera es actualmente uno de los temas más analizados, especialmente en sectores estratégicos como el relativo a las organizaciones, encargados de la comercialización de productos y servicios, esto debido a que históricamente se han generado serias deficiencias en el control interno que generalmente se han traducido en bajos porcentajes de rentabilidad y fallas operativas en estas empresas, impactando seriamente su sostenibilidad (León et al., 2023).

De lo expresado anteriormente, se comprende que, si las empresas no poseen un control interno efectivo, su rentabilidad financiera se verá invariablemente afectada (Catagua et al., 2023). Tal es el caso de varias empresas de talla mundial que en los últimos tiempos se han visto afectadas llegando a figurar en el informe Janus Henderson Investors con rango global.

En los primeros puestos del ranking encontramos a las empresas automotrices Toyota y Volkswagen con una deuda neta en 2021 de US\$186,000 millones y US\$185,000 millones, respectivamente. Les siguen tres proveedores de telecomunicaciones AT&T, Verizon y la alemana Deutsche Telekom con US\$182,000 millones, US\$174,000 millones y US\$153,000 millones de deuda cada una. Por comparar, estas cifras son similares a la de toda la deuda pública de Noruega en 2021 (US\$176,000 millones) o a la de Colombia (US\$171,000 millones) en el mismo año (BBC News Mundo, 2022. párr.7).

En términos de control interno, el mismo informe señala que, un sistema bien ejecutado puede dar explicación hasta de un 72-83% de la varianza en la rentabilidad de las finanzas ($R^2=0.72-0.83$), recalando el impacto crítico de estas prácticas en la región latinoamericana, Huacca, (2024) puntualiza que la implementación efectiva del control interno en el campo empresarial, ha representado desde siempre un gran desafío, evidenciado en menores índices de rentabilidad financiera en contraste con Europa y EE.UU. En este particular el Banco Mundial (2025), advierte que "en América Latina y el Caribe, la economía regional crecerá 2,1 % en 2025, con un alza de hasta el 2,4 % en 2026, lo que la convierte en la región de menor crecimiento en el mundo" (párr. 3). Así, las bajas inversiones, las deudas elevadas y un entorno externo cambiante para el que faltan estrategias internas de abordaje y confrontación, se convierten en importantes limitaciones para el desarrollo regional.

Otros factores como los bajos niveles de capacitación, infraestructura incipiente y supervisión escasa, contribuyen a que la rentabilidad en el sector comercial este por debajo del promedio mundial, con variaciones de aproximadamente 30% en pérdidas por fallas de fondo y de forma en el control interno (Mendoza & Bayón, 2019).

En el caso del Perú un estudio efectuado por el Banco Central de la Reserva (2024), sobre la rentabilidad en empresas entre 2004 y 2022 expone que el margen neto promedio establece en un 10.2%, con oscilaciones importantes asociadas a ciclos financieros y aspectos macroeconómicos como el alza del PBI (4.7% promedio anual), tipo de cambio (promedio S/ 3.2), y la inflación

energética y combustibles (3.9%). Se precisa la persistencia en la rentabilidad: 35% de componente inercial, en la que mayores ganancias anteriores, favorecen la reinversión en capital humano e innovación tecnológica (Banco Central de la Reserva, 2024).

No obstante, Sanabria-Boudri (2021) alega que factores fundamentales como el apalancamiento, específicamente el de largo plazo: promedio 22% de pasivos sobre activos, inciden negativamente en la rentabilidad en función del costo financiero que representan. De este modo, el control interno adquiere un papel importante: fallas en el manejo financiero y operativo, gestión inadecuada de inventarios o flujo de caja, se traducen en altos costos e ineficiencia, que merman los márgenes y limitan la sostenibilidad a largo plazo (Valeriano, 2020).

En el caso particular del Departamento de Puno y del ámbito específico de las empresas que expenden combustibles o hidrocarburos, Gómez-Velazquez et al. (2022) sostienen en base a un estudio practicado a algunas empresas de la zona que las estaciones de servicio investigadas dejan porcentajes bajos como utilidad de venta, es el caso del servicentro UNA, que obtuvo un porcentaje mayor respecto a las demás con un 12% y 11% año 2020 y 2021 respectivamente; seguido por servicentro Orión con 10 y 11% año 2020 y 2021 respectivamente. Tal como se observa, los porcentajes de rentabilidad tienden a ser bajos y según refieren los citados investigadores, en su mayoría se debe a fallas en la organización interna de las empresas que afectan seriamente, su imagen ante la comunidad y ante el mercado en general.

La mencionada problemática se replica en distintas provincias como San Román, en la cual, las empresas encargadas de la comercialización de combustibles presentan una baja rentabilidad financiera evidenciada en márgenes netos bajos o negativos, lo cual significa pocas o ninguna ganancia neta en función de sus ventas; un retorno sobre el patrimonio bajo, que expresa ineficiencia en la generación de beneficios para los dueños. Asimismo, ciclos prolongados de conversión de efectivo, baja liquidez y gestión deficiente de inventarios, denotan fallas en la efectividad operativa y el control interno, configurados en altos costos y menores capacidades para generar utilidades (Avilés et al., 2022).

Dentro de las posibles causas de esta realidad problemática, García et al. (2023) menciona las deficiencias formativas del personal en cuanto a normas y procedimiento de control interno, implementación incipiente de modelos integrales de control, como COSO, monitoreo de operaciones básicas inadecuado, fundamentalmente en inventarios y registros financieros, obstáculos estructurales y organizacionales para el desarrollo de controles óptimos y definitivamente, un bajo nivel de tecnología aplicada para gestionar y auditar internamente.

Ahora bien, si las mencionadas fallas de control interno en las empresas comercializadoras de combustible en la provincia de San Román, no se corrigen con prontitud, se prevé un estancamiento o disminución drástica en la rentabilidad financiera, lo que podría afectar su desarrollo y crecimiento. Por el contrario, con la correcta implementación de controles internos actualizados, formación continua y adopción de modelos estandarizados y reconocidos internacionalmente, se podrían fortalecer ampliamente los indicadores financieros en un lapso de 3 a 5 años aproximadamente, garantizando así, la sostenibilidad y éxito de estas empresas (Cueva et al., 2021).

En cuanto a los estudios previos, se parte de los estudios nacionales, como de Ibarra -Fretell y Perez-Pariatanta (2023), que hicieron un estudio enfocado en el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo en la cual hallaron que un adecuado sistema de control de inventarios permite elevar los índices de rentabilidad, ya que, por el contrario, si los debidos controles físicos generan fugas y perdidas del material o recursos. Condori (2023) presentó una investigación la incidencia del control interno de existencia en la rentabilidad financiera en las MYPES de una ferretería en Puno, en la misma pudo concluir que el control interno que se lleva a cabo presenta deficiencias (20%) en la realización de inventarios y esto a su vez incide en el éxito financiero y operativo (40%), a pesar de existir algunos controles internos estos requieren de revisión para mejoras, porque el control interno repercute directamente en la rentabilidad de la empresa. Acosta et al. (2021) hicieron una investigación en una empresa proveedora de alimentos en el año 2020 en la cual concluyeron que la mencionada empresa presenta situaciones como: deterioro, vencimiento, desabastecimiento y perdida en la mercancía, lo cual implica una baja considerable en la rentabilidad según los indicadores de liquidez, por lo cual, es evidente que el control interno y la gestión financiera están íntimamente ligadas en el desempeño empresarial. Escobar et al. (2023) desarrollaron un estudio sobre control interno y rentabilidad en una empresa de servicios generales Chosica donde encontraron que existía un nivel de control interno bajo (62%) lo cual genera un mínimo aumento en la rentabilidad que genera pérdidas que se muestran a través índices de ratios en niveles de ROA 10%, ROE19%, ROCE21% y ROS10%, concluyeron que ambas variables están asociadas, es decir mayor control interno mayor rentabilidad. La Torre y Vallejos (2022) presentaron una investigación en la empresa Multiservicios y las inversiones de Kennys SAC-Soritor 2021 para conocer la relación entre la evaluación económico-financiera y la rentabilidad, allí validaron la hipótesis mediante el valor sigma de 0.000, con un valor de correlación de 0.317. lo cual indicó una correlación comprobable entre ambas variables.

Respecto de las investigaciones internacionales, se tiene en Ecuador, Alban-Alcivar y Cedeño-Pico (2024), realizaron un estudio sobre el análisis del Proceso del Control Interno y su impacto en la Rentabilidad en una Asociación de personas con Discapacidad, en la cual obtuvieron como resultados que existe correlación entre las variables, ya que al implementar mejoras en el control interno es mayor la rentabilidad que se obtiene. Fortis y Bravo (2023) desarrollaron enfocada en el control interno y la gestión contable de la empresa Jonansat S. A., en donde hallaron a través del coeficiente Alpha Cronbach un 93.6% de evidencia que ambas variables se relacionan y es por ello que al no cumplir con un proceso de inventario idóneo aumenta el nivel de riesgo y confianza en la gestión. En Japón, Cusme et al. (2024) presentaron un estudio sobre el control interno y la gestión integrada dentro de la Empresa de Transporte Seurtrans S. A, luego del proceso metodológico se pudo constatar lo imperioso que resulta implementar mejoras en el control interno como camino para calcular las pérdidas y daños financieros y sobre la base de esa información mejoras la toma de decisiones. Lo que significa que se relaciona directamente ambas variables porque mejorando el control interno garantiza una eficiencia en la gestión. En Ecuador, Chitacapa -Orellana et al. (2024) realizaron un estudio sobre evaluación del sistema de control interno en las empresas comerciales de Cuenca, hallando evidencias de que existe un nivel de confianza que supera el 76% en cuanto al sistema, pero en cuanto a la supervisión y seguimiento se halló en nivel moderado. Es decir, se

debe realizar mejoras al proceso de control interno para alcanzar equilibrio total. Vélez y Morejón (2024) hicieron una investigación sobre el control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo donde hallaron el 88% de los encuestados considera la gestión inadecuada porque manifiestan que no hay control interno eficiente, por lo que, se concluye en el estudio que el control interno debe aplicar mejoras estructuradas para así alcanzar niveles satisfactorios de gestión.

En cuanto a las bases teóricas, desde una postura administrativa el control interno es visto como un conjunto de procesos, pautas y procedimientos planificados y ejecutados por la directiva de una determinada organización para garantizar la eficiencia y eficacia operativa, la veracidad de los datos financieros y el cumplimiento de legislación y regulaciones correspondientes que puedan y deban ser aplicadas. Su principal objetivo es la protección de los recursos de cualquier pérdida, fraude o error, propiciando un entorno controlado que favorezca el logro de metas estratégicas y operativa (Álvarez et al., 2021).

Desde el enfoque de gestión de riesgos, Pacheco (2023) lo define como "una base fiable y confiable del sistema contable y allí se determinará si es que existe o no una seguridad razonable en las operaciones que se ven reflejadas en los estados financieros" (p.6.699), la cual facilita la toma de decisiones informadas, asegura el desarrollo del negocio y estimula la mejora continua. Siguiendo una perspectiva normativa y de auditoría, el control interno representa el compendio normativo, estratégico y procedimental que una organización establece para salvaguardar sus activos, precisar la transparencia de la información contable y financiera, y velar por el cumplimiento de las normativas internas y mecanismos jurídicos externos. Esta estructura es objeto de evaluación para dar validación a la efectividad y a la eficiencia, siendo primordial para la auditoría interna y externa como basamento para la emisión de opiniones sobre la confiabilidad de los balances financieros y la gestión de la organización en general (Cedeño-Ávila et al., 2022).

En cuanto a la rentabilidad financiera, en palabras de Zambrano et al. (2022), es un criterio que "refleja el grado de eficiencia con que la compañía administra sus recursos para generar ganancias" (p.626). En consecuencia, se evidencia que un negocio determinado alcanza rentabilidad y a su vez tiene una mayor probabilidad de advertir y eludir igualmente situaciones en las que existan desviaciones financieras y quiebra.

Para Martín (2024), este tipo de rentabilidad conocida también como ROE (Return on Equity) corresponde a un indicador que tiene la tarea de realizar la medición de habilidades de la empresa para lograr beneficios netos, considerando los activos aportados por los accionistas en un periodo de tiempo en particular. Esta ratio denota el índice de inversión de los propietarios, reflejando la efectividad en la gestión del capital propio para la obtención de ganancias. Asimismo, este tipo de rentabilidad se diferencia de la económica, por cuanto esta considera a cada activo de la empresa como un elemento, mientras que la anterior se centra en los activos propios, estableciendo una perspectiva más lúcida de los beneficios obtenidos por los accionistas (Flores and Medina, 2022).

La asociación entre ambas variables citadas de acuerdo con Condori (2023), es favorable y con amplitud. Un andamiaje de control interno diseñado y ejecutado correctamente posibilidad a que las empresas desarrollen el manejo y monitoreo efectivo de los recursos, minimicen las fallas y las

estafas, y aseguren el suministro de información financiera confiable. Esta gestión cautelosa colabora con el fortalecimiento de los procedimientos, la disminución de gastos redundantes y el robustecimiento en el hecho de tomar decisiones, lo cual se evidencia entonces en el aumento de las rentas financieras, calculadas primordialmente en base a la vuelta sobre el capital propio.

Actualmente, diferentes enfoques teóricos y prácticos admiten cuando un control interno es deficiente o inexistente en sus procesos más básicos como es el caso de la proyección de riesgos y las tareas de monitoreo, que pueden ocasionar un descenso importante en los estándares vinculados a este tipo de rentabilidad. Por el contrario, aquellas organizaciones que poseen una estructura sólida para controlar internamente, logran cifras más sólidas de rentabilidad que se derivan sin duda de un manejo financiero más efectivo y un empleo más riguroso y eficaz de los recursos. En resumen, el control interno es esencialmente valor estratégico que impacta de forma directa en la habilidad que pueda desarrollar la organización para producir dividendos perdurables para sus respectivos inversores (Saurino, 2023).

De acuerdo a lo esbozado, se busca determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad financiera en empresas comercializadoras del combustible del Perú en la provincia de San Román en el periodo 2020 y como hipótesis el control interno incide en la rentabilidad financiera de las mencionadas empresas.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

El estudio se orientó desde el enfoque cuantitativo, de tipo básico, con alcance explicativo, partiendo de un diseño no experimental, en el modo explicativo causal, por lo cual analizó a las variables tal como se encuentran en el espacio de estudio, esto es, las empresas, de manera observacional para analizar detalladamente la incidencia del control interno en la rentabilidad financiera, proporcionando una comprensión profunda de esta relación (Hernandez-Sampieri & Mendoza, 2018). Asimismo, siguiendo a Ñaupas et al. (2018) se adoptó el método inferencial en la investigación científica para realizar procesos de inducción y deducción.

Siguiendo a Vara (2012) la población de estudio estuvo conformada por todas las empresas comercializadoras de combustible ubicadas en la provincia de San Román, específicamente en la ciudad de Juliaca y otros distritos relevantes de la región, que expenden y distribuyen combustibles, siendo actores clave en la economía local y regional. Estas fueron representadas por sus trabajadores, quienes se encontraban involucrados directamente en los procesos de gestión financiera, control interno y toma de decisiones operativas. La muestra definitiva fue 86 trabajadores seleccionados de empresas comercializadoras de combustible de la provincia, quienes laboran en las áreas de administración, contabilidad, finanzas y control interno.

Se utilizaron dos técnicas principales para la recolección de datos en esta investigación: la encuesta, que proporcionó datos primarios sobre la percepción de los trabajadores de las empresas comercializadoras de combustible respecto al control interno y su impacto en la rentabilidad financiera, y la investigación documental, que ofreció un marco teórico a través de la recopilación de estudios previos y fuentes relevantes. Ambas técnicas facilitaron el análisis de los resultados y la construcción de una base conceptual sólida para las conclusiones (Vara, 2012). Para la recolección

de datos, se diseñaron un cuestionario y una guía de registro, que facilitaron la recopilación de información sobre las variables control interno y rentabilidad financiera. La confiabilidad de los datos obtenidos se garantizó mediante el estadístico alfa de Cronbach.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Resultados descriptivos

Tabla 1 Percepción sobre la variable control interno en las empresas comercializadoras de combustible

Nº	Dimensión	Valoración						Total	
		Nunca		A veces		Siempre			
		f_i	%	f_i	%	f_i	%		
D1	Factores del ambiente del control	15	17.4	55	64.0	16	18.6		
D2	Actividades de control	16	18.6	54	62.8	16	18.6	86	
D3	Monitoreo y supervisión de control	09	10.5	67	77.9	10	11.6		

Nota. Información obtenida de la muestra estudiada

Según la percepción de la mayoría de los encuestados, los datos de la Tabla 1 evidenciaron que las empresas comercializadoras de combustible en la Provincia de San Román tienen mecanismos de control interno que se aplican solo “a veces”. En cuanto a los factores del ambiente de control, un 64% de participantes manifestó similar respuesta, seguido de un 62.8% en las actividades de control y 77.9% en el monitoreo y supervisión. Mientras, quienes señalaron “siempre” fueron pocos (entre 11.6% y 18.6%), al igual que los que respondieron “nunca” (entre 10.5% y 18.6%). Esta información obtenida advierte que existe una alta frecuencia en la implementación de los factores relacionados con el control interno en las empresas comercializadoras de combustible de la provincia de San Román, especialmente en cuanto a la supervisión y monitoreo de los controles.

Tabla 2. Percepción sobre la variable rentabilidad en las empresas comercializadoras del combustible

Nº	Dimensión	Valoración						Total	
		Nunca		A veces		Siempre			
		f_i	%	f_i	%	f_i	%		
D1	Estados financieros	9	10.5	67	77.9	10	11.6		
D2	Análisis de ratios	9	10.5	67	77.9	10	11.6	86	

Nota. Información obtenida al aplicar el cuestionario a la muestra estudiada

A partir de la percepción de los encuestados, se tiene que la Tabla 2 evidencia que, en las empresas comercializadoras de combustible en la Provincia de San Román, muestra variaciones en cuanto a la variable rentabilidad, la cual se concentra principalmente en la categoría “a veces” en las dimensiones estados financieros y análisis de ratios, el 77.9% de los encuestados considera que estas prácticas se aplican ocasionalmente. Los que indicaron “Siempre”, fueron un 11.6%, y un 10.5% que “nunca” se llevan a cabo, mostrando una tendencia uniforme en ambas dimensiones evaluadas. Estos resultados sugieren una alta percepción de aplicación de las prácticas relacionadas con la rentabilidad en las empresas evaluadas, la alta frecuencia de respuestas similares advierte

que las prácticas relacionadas con los estados financieros y el análisis de ratios se realizan sugieren una buena gestión financiera dentro del sector, lo que podría estar vinculada con la implementación de controles internos efectivos. Esto podría estar contribuyendo a una mejor toma de decisiones financieras y, en última instancia, a la rentabilidad económica y financiera de las empresas.

3.2 Prueba de normalidad

Para comprobar la hipótesis sobre la influencia del control interno en la rentabilidad financiera de las empresas comercializadoras de combustible en la provincia de San Román durante el año 2020, se partió de evaluar la normalidad de los datos de las dos variables de estudio, mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov, dado el tamaño de la muestra 86 personas, se obtuvo el valor de significancia 0.000 el cual fue menor al nivel de significancia convencional ($\alpha = 0.05$), por lo cual se concluyó que las variables no presentan una distribución normal. Bajo este criterio, se optó por elegir una prueba no paramétrica como Rho de Spearman para

3.3 Correlación de variables

Tabla 3. Correlación entre control interno y rentabilidad en las empresas comercializadoras de combustible de la provincia de San Román

Rentabilidad		
Control interno	Rho de Spearman	0.777
	Sig.	0.001

La tabla anterior refleja que el coeficiente de correlación de Spearman entre control interno y rentabilidad es de $\rho = 0.777$, $p < 0.001$, advierte el cumplimiento de la hipótesis, revelando la existencia de una correlación positiva alta y estadísticamente significativa. Esto quiere decir, a medida que se incrementa la percepción de un mejor control interno en las empresas comercializadoras de combustible, también aumenta la percepción de su rentabilidad por tratarse de una relación directa entre las variables.

3.4 Discusión de resultados

La presente investigación tuvo como objetivo principal, determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad financiera de las empresas comercializadoras de combustible en la provincia de San Román. En este sentido, se indica que, el nivel alto de percepción en cuanto a la ejecución sistemática de los criterios relacionados con el ambiente de control (64%), las actividades de control (62.8%) y el monitoreo y supervisión (77.9%) denotan que el control interno se establece de modo correcto en las empresas estudiadas. Estos resultados evidencian que, pese a existir prácticas de control interno en las organizaciones, la forma de aplicarlas es irregular y no tiene un sostenimiento. Asimismo, la alta concentración de respuestas en la categoría "a veces" muestra debilidades en implementar procedimientos, políticas y supervisión constante, que bien podría afectar en la eficiencia administrativa, la confiabilidad de la información y la prevención de riesgos. Por ello, es menester fortalecer la cultura organizacional respecto al control interno, para que se garantice la ejecución de las dimensiones de manera sistemática y permanente para garantizar una gestión más eficaz.

De igual manera, la percepción mayoritaria en la variable rentabilidad, en la cual los estados financieros y el análisis de ratios son puntualmente (ambos con 77.9%), evidencia el hecho de respaldo que esta implementación del control interno es un aporte efectivo a la gestión financiera. Esta información plantea que el control interno mantiene una incidencia positiva y significativa en la rentabilidad financiera de la unidad de análisis como tal. Tales hallazgos sugieren que el carácter rentable de las empresas evaluadas no sigue una gestión sistematizada, por cuanto la mayoría percibe que la revisión de los estados financieros y el análisis de ratios solo se efectúan de forma intermitente. Esta situación podría ser un obstáculo en la toma de decisiones estratégicas y la capacidad de identificar oportunidades o riesgos financieros a tiempo. Por consiguiente, se debe fortalecer la aplicación continua de estas herramientas de gestión que garanticen un control eficaz de la rentabilidad tal que permita contribuir en la sostenibilidad del negocio en el sector de combustibles.

En cuanto al objetivo de la investigación, orientado a conocer la relación entre las variables, se parte de lo observado, hay elevados índices de percepción favorable en lo que respecta a la aplicación del control interno y la gestión financiera, de ello se establece que el control interno tiene una repercusión importante en la rentabilidad financiera de las empresas comercializadoras de combustible de la provincia de San Román. La decisión estadística respalda la anterior afirmación, puesto que, se encontró un valor de significancia menor que 0.05, esto ratifica estadísticamente que el control interno incide de forma relevante en la rentabilidad financiera, y un coeficiente de correlación de 0.777, que evidencia una correlación alta entre las variables, lo cual además es coherente con las percepciones evidenciadas en las cifras y con la conclusión estadística final, que confirma la repercusión positiva del control interno en el sector objeto de estudio. Es relevante indicar que el hallazgo evidencia que la implementación de mecanismos de control interno —tales como el ambiente de control, las actividades de supervisión y el monitoreo— se asocia directamente con el desempeño financiero de las empresas. Entonces, si se plantea una mayor formalidad y consistencia en el control las condiciones serán favorables para realizar gestiones de recursos y toma de decisiones, lo cual traería como consecuencia incremento de los niveles de rentabilidad. Este resultado coincide con la teoría administrativa y contable, que sostiene que el control interno no solo mitiga riesgos, sino que también potencia la eficiencia y sostenibilidad empresarial.

Ahora bien, al contrastar los resultados obtenidos en el proceso con los antecedentes enunciados, se revelan coincidencias y algunas diferencias relevantes que fortalecen la visión del impacto del control interno en la rentabilidad financiera. Así, Alban-Alcivar y Cedeño-Pico (2024) en su estudio, hallaron que un proceso de control interno bien implementado ocasiona mejoras amplias en la rentabilidad, coincidiendo con esta investigación en la valoración favorable de los controles internos como impulsores del desarrollo económico. No obstante, en su entorno social la visión de elementos cualitativos y de responsabilidad social matizan la relación, insertando aspectos que no están tan presentes en el ámbito de las empresas comercializadoras de combustibles. Chitacapa - Orellana et al. (2024), confirmaron la influencia directa y positiva del sistema de control interno en empresas comerciales, lo cual concuerda absolutamente con los resultados encontrados acá, que reflejan niveles altos de implementación y aplicación de controles que propician la rentabilidad. Sin

embargo, el estudio ecuatoriano resalta, además, retos relacionados con mejoras continuas y adaptación de controles a razón del mercado cambiante. A su vez, Condori (2023) indica una relación positiva entre el control interno de stock y la rentabilidad financiera, aunque destaca limitaciones por carencia de recursos y capacitación en varias microempresas, lo que se diferencia de la percepción más positiva y homogénea del control interno encontrado acá. Esto señala que, en campos y volúmenes empresariales diferentes, la eficacia del control interno puede cambiar debido a factores de tipo estructural y operativo. Escobar et al. (2023), confirmaron que el control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad, concordando con esta investigación. No obstante, denotaron que la integración de tecnología y sistemas de información es fundamental para la maximización de la incidencia positiva del control interno. Fortis & Bravo (2023), refuerzan lo importante del control interno para el manejo contable eficaz y la mejora de la rentabilidad, alineándose con los hallazgos establecidos en esta investigación. Ibarra -Fretell & Perez-Pariatanta (2023) abordaron concluyeron por su parte, una influencia positiva significativa del control interno en la rentabilidad, validando directamente la importancia sectorial que se destaca en este estudio. Esta convergencia robustece el argumento de que en el sector combustible la efectiva implementación del control interno es primordial para una gestión financiera exitosa. La Torre & Vallejos (2022), hallaron que algunos criterios de control interno presentan debilidades que limitan la rentabilidad máxima, en oposición con la percepción mayormente favorable encontrada en este estudio, lo que puede evidenciar contrastes en el manejo organizacional y los recursos disponibles. En este contexto, Acosta et al. (2021) reportaron una relación positiva, pero con consideraciones para el mejoramiento de la eficacia financiera por medio de controles internos más estrictos, semejante a las recomendaciones de otros estudios, pero con un enfoque menos consolidado que el mostrado en el presente estudio. Vélez y Morejón (2024), evidenciaron la importancia del control interno en la gestión administrativa, coincidiendo en esencia con la asociación observada en el presente estudio, aunque basada en el sector público. Esto plantea el hecho de que, independientemente del tipo de organización, el control interno impacta positivamente en la eficacia y rentabilidad institucional. Por último, Cusme et al. (2024) determinaron que el control interno es necesario para optimizar la gestión integrada, destacando la importancia del fortalecimiento operativo conjuntamente con el control financiero. Esta dimensión más ampliada es complementaria a la visión financiera concreta que presenta se presenta acá, en cuanto a las empresas comercializadoras de combustible, señalando que la integración de controles en todos los niveles potencia en gran medida la rentabilidad.

Las implicancias teóricas se encaminan al fortalecimiento de saberes relativos a la relación directa entre el control interno y la rentabilidad financiera en empresas comercializadoras de combustible, contribuyendo a este ámbito, relacionado estrechamente con el aporte que brindan los estudios previos sobre las variables analizadas, así como la contribución en los fundamentos teóricos acerca de la eficacia y eficiencia que tiene realizar el control a nivel del interior de las organizaciones y en el proceso de tomar decisiones idóneas en el ámbito financiero, aportando así al enriquecimiento de la literatura contextualizada en el sector de empresas comercializadoras de combustibles.

En relación a las implicancias prácticas, se ofrecen argumentos sólidos para que las empresas comercializadoras de combustibles ejecuten y fortalezcan mecanismos de control interno efectivos

como estrategia tienen impacto importante en las rentas y la estabilidad financiera de los negocios. Los altos porcentajes de opinión positiva sobre la ejecución de actividades propias del control interno y el manejo financiero, denotan que estas prácticas respaldan favorablemente las decisiones tomadas en el marco de la planificación estratégica, robustecen la utilización de recursos y minimizan los riesgos financieros, lo cual se considera como aporte de alto valor para aquellos que son responsables de la gestión en este rubro. Metodológicamente, el estudio se establece bajo las directrices del esquema cuantitativo correlacional, que posibilita el establecimiento de vinculaciones específicas entre los constructos, pero restringe de cierta manera el hecho de precisar causas directas. No obstante, el abordaje desarrollado representa un aspecto referencial valorable para futuras investigaciones.

Entre las limitaciones encontradas, se tiene que el estudio no profundizó en elementos externos que pueden afectar la relación entre control interno y rentabilidad, tales como, las variables económicas del entorno, las tecnologías empleadas o capacitación del personal. Tampoco aborda desde una metodología longitudinal la variación de esta relación en el tiempo, ni es considerada la diferencia sectorial del mercado de los combustibles. Para futuras líneas de investigación, es recomendable la exploración de patrones longitudinales o experimentales que consideren la relación causal entre control interno y rentabilidad financiera, así como, el análisis el impacto del control interno en diferentes ámbitos económicos o por tamaños de empresa. Además, sería relevante, indagar sobre el rol mediador de factores tecnológicos, culturales o regulatorios, lo cual podría ofrecer un escenario más completo sobre la efectividad y adaptabilidad del control interno en diferentes entornos empresariales.

CONCLUSIONES

El estudio desarrollado revisó la problemática que sobre el control interno y cómo impacta en la rentabilidad financiera de las empresas comercializadoras. En cuanto al control interno, se analizó los factores del ambiente, las actividades y el monitoreo y supervisión, de ello se pudo determinar que los mecanismos de control se aplican "a veces". De modo similar fueron las respuestas sobre la rentabilidad financiera evaluada a través de los estados financieros y el análisis de ratios. Se concluye indicando que se estableció la incidencia del control interno en la rentabilidad financiera de las empresas comercializadoras de combustible en la provincia peruana de San Román. Se sugiere que estas empresas trabajen en la mejora tanto del control a nivel interno por la incidencia que tiene en la rentabilidad financiera, que en conjunto trae beneficios a la provincia, así como a los trabajadores de tales organizaciones.

AGRADECIMIENTO

A la Dra. Lida Fernandez por su apoyo en la revisión del artículo científico durante el proceso de redacción.

FINANCIAMIENTO

El autor no recibió ningún patrocinio para llevar a cabo este estudio-artículo.

CONFLICTO DE INTERESES

No existe ningún tipo de conflicto de interés relacionado con la materia del trabajo.

CONTRIBUCIÓN DE AUTORÍA

Concepción y elaboración del manuscrito; Recogida de datos; Análisis de datos; Discusión de resultados; Revisión y aprobación: Mamani-Uchasara, I.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta Ruiz, N., Villafuerte de la Cruz, A., Soto Abanto, S. E., & Chávez Huashuayllo, H. L. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios*, 2(4), 180–191. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>
- Alban-Alcivar, G. E., y Cedeño-Pico, M. R. (2024). El Proceso del Control Interno y su impacto en la Rentabilidad de la Asociación de personas con Discapacidad del cantón Rocafuerte, provincia de Manabí. Periodo 2020- 2022. *MQRInvestigar*, 8(3), 3294–3309. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.3.2024.3294-3309>
- Álvarez Magaña, K. N. , Martínez Prats, G. , & García Álvarez , A. D. . (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones E Investigación*, 15(1). <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Avilés Almeida, P. A., Rodas Hidalgo, F. J., & Molina Villacís, C. J. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 42–55. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>
- Banco Central de la Reserva del Perú. (2024). *Determinantes de la rentabilidad en empresas privadas no financieras de Perú: un análisis de datos de panel para el período 2004 – 2022*. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Documentos-de-Trabajo/2024/documento-de-trabajo-006-2024.pdf>
- Banco Mundial. (23 de abril de 2025). *América Latina y el Caribe : panorama general*. <https://www.bancomundial.org/es/region/lac/overview>
- BBC News Mundo. (19 octubre 2022). *Las 5 empresas más endeudadas del mundo*. <https://www.bbc.com/mundo/noticias-63299850>
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vinces, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, (44), 151-166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Cedeño-Ávila, G. M., Yungán-Cazar, J. C., & Moscoso-García, I. P. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del conocimiento*, 7(6), 199-215. <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4069>
- Chitacapa-Orellana, M., Domínguez-Tenemaza, C., y Pesantez, D. (2024). Sistema de control interno en las empresas comerciales de Cuenca - Ecuador. *Telos Revista De Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 26(2), 559-577. <https://doi.org/10.36390/telos262.22>
- Condori, Y. C. (2023). Control interno de existencias y los factores de incidencia en la rentabilidad financiera en las mypes, caso ferreterías, 2023. *Divulgación Científica de Investigación y*

- Emprendimiento*, 1(1), 1–24. <https://doi.org/10.54798/JIAX1985>
- Cueva Romero, B. Y., Martínez Neyra, B. L. E., & Oblitas Otero, M. R. C. (2021). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(6), 10494-10513. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093
- Cusme Vélez, L. F., Paredes Del Valle, P. A., & Loor Pin, D. C. (2024). Control interno como herramienta indispensable para mejorar la gestión integrada en la Empresa de transporte Seurtrans S. A de Santo Domingo de los Tsáchilas. *Revista Ingenio Global*, 3(2), 22–36. <https://doi.org/10.62943/rig.v3n2.2024.96>
- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui. L. M. y Calvanapón Alva, F. A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales -Perú. *Revista Científica Visión de Futuro*, Año 20, 27(1), 160-181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Flores Ilhuicatzi, U & Medina Conde, A. L. (2022). Estudio De Caso De Dos Cooperativas De Teruel (España), a Partir Del Cumplimiento De Los Principios Cooperativistas Y De Su Rentabilidad Financiera. *Boletín De La Asociación Internacional De Derecho Cooperativo*, 60(julio), 109-56. <https://doi.org/10.18543/baidc.2169>
- Fortis Solórzano, G. D. y Bravo Vélez, D. A. (2023). Control interno y su incidencia en la gestión contable, caso: Jonansat SA, año 2022, Universidad Técnica de Manabí, *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5 (6), 556–572. <https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v5i6.876>
- García Peña, M., López Ocmin, L. S., & Romero Carazas, R. (2023). Control interno de inventario y la gestión de resultados de un emporio comercial de la región de San Martín -Perú. *Región Científica*, 2(2), 11. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9839644>
- Gómez-Velasquez, C., Benavides-Chahuales, Y., & Luque, W. (2022). Calidad de servicio y su efecto en la rentabilidad de las empresas de expendio de hidrocarburos. *Gestionar. Revista De Empresa Y Gobierno*, 3(2), 25-35. <https://revistagestionar.com/index.php/rg/article/view/85>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, mixta y cualitativa*. (Primera ed). McGraw-hill interamericana editores, S.A. de C. V.
- Huacca Incacutipa, R. (2024). Estándares internacionales de control interno en Latinoamérica. *Management Control Review*, 2(1). <http://journals.uce.edu.pe/index.php/MCR/article/view/36>
- Ibarra-Fretell, W. G. y Pérez-Pariatanta, S. A. (2023). Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Combustibles Fernández S.A.C., Chiclayo 2021. *Registro Nacional de Trabajos de Investigación. SUNEDU*. Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/11516>
- La Torre Tuesta, C. J., y Vallejos Tafur, J. B. (2022). Evaluación económico-financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa Multiservicios e Inversiones Kennys SAC- Soritor – 2021. *Sapienza: Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios*, 3 (1), 399–411. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.235>
- León León, C. F., Maguiña Rivero, O. F., & León Cavero, F. (2023). Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote -Perú. *Revista de ciencias sociales*, 29(7), 66-76. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9034421>
- Martín, M. (2024). Rentabilidad Financiera. Profesional y empresaria (D&G) XXV. https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/afe_1/material_de_estudio/material/RENTABILIDAD%20FINANCIERA.pdf

- Mendoza Saltos, M. F., & Bayón Sosa, M. L. (2019). El control interno y las pymes. *Sinapsis: Revista de Investigaciones de la Escuela de Administración y Mercadotecnia del Quindío EAM*, 11(2). https://openurl.ebsco.com/EPDB%3Agcd%3A9%3A13471497/detailv2?sid=ebsco%3Aplink%3Ascholar&id=ebsco%3Agcd%3A161660162&crl=c&link_origin=none
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación. Cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Edit. Grijley (ed.); 5ta Edición. Lima Perú. https://edicionesdelau.com/wp-content/uploads/2018/09/Anexos-Metodologia_%C3%91aupas_5aEd.pdf
- Pacheco Barreto, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 7(1), 6697-6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Sanabria-Boudri, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9–13. <https://doi.org/10.62574/rmpv.v1i1.18>
- Saurino Flores, K. (2023). El control interno y su relación con la rentabilidad de una empresa comercial de importación, Arequipa. *SCIÉNDO*, 26(1), 49-54. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.007>
- Valeriano Ortíz, L.F. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el tercer milenio*, 23(46), 107-112. <https://go.gale.com/ps/i.do?id=GALE%7CA648189604&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkAccess=abs&issn=17282969&p=AONE&sw=w>
- Vara, A. (2012). 7 PASOS PARA UNA TESIS EXITOSA. (USMP). <https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*, (10), 211-230. <https://www.redalyc.org/pdf/7198/719877739004.pdf>
- Vélez García, S. X., y Morejón Santistevan, M. E. (2024). Control Interno y Gestión Administrativa en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Portoviejo. Universidad Alas Peruanas, *Revista Científica Ciencia y Desarrollo*, 27(2), 267-478. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2665>
- Zambrano Farías, F. J., Sánchez Pacheco, M. E., Martínez Mayorga, R. X., & Guarnizo Crespo, S. F. (2022). Determinantes de la rentabilidad financiera de las microempresas: un estudio transversal para el sector comercio. *Universidad Y Sociedad*, 14(S6), 625–632. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3493>