

Influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas: una revisión sistemática

The influence of internal control on company profitability: A systematic review

1. Héctor Willmer Rojas Juárez

<https://orcid.org/0009-0004-1030-2771>

hrojasjuarez@gmail.com

Universidad Nacional de Trujillo
Trujillo-Perú

2. Mirtha Haydee Ubillús Velásquez

<https://orcid.org/0000-0003-4235-9655>

m.ubillusv@uct.edu.pe

Universidad Católica de Trujillo
Trujillo-Perú

3. Walter Paz Gómez Huacacolqui

<https://orcid.org/0000-0002-7970-2931>

wgomezh@uct.edu.pe

Universidad Católica de Trujillo
Trujillo-Perú

4. Iris Liliana Vásquez Alburqueque

<https://orcid.org/0000-0001-9831-3213>

ialburqueque@unitru.edu.pe

Universidad Nacional de Trujillo
Trujillo-Perú

5. Olga Estela Mendoza León

<https://orcid.org/0000-0003-4934-4800>

omendoza@unitru.edu.pe

Universidad Nacional de Trujillo
Trujillo-Perú



Recibido: 13-02-2025 Aceptado: 7-05-2025

2026. V6. N1.

Resumen

El objetivo de esta investigación fue analizar estudios científicos relacionados con la influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas. Para ello, se empleó una metodología cualitativa con un diseño descriptivo, que incluyó actividades exploratorias y descriptivas, así como el análisis de perspectivas teóricas. La muestra estuvo conformada por un total de 19 investigaciones originales, auténticas y publicadas entre 2017 y 2024. La recopilación y el análisis de la información obtenida de estos artículos se realizaron mediante el análisis documental como técnica, utilizando una matriz de análisis bibliográfico como instrumento. Los resultados revelan que la mayoría de los estudios se centran en la gestión eficaz del control interno y su impacto en la rentabilidad empresarial. Asimismo, se identificaron propuestas de modelos innovadores y conclusiones clave que destacan diagnósticos como el bajo conocimiento sobre el control interno, las deficiencias en su aplicación, los niveles reducidos de rentabilidad, la correlación existente entre control interno y rentabilidad, así como propuestas creativas para fortalecer los sistemas de control. Además, se resaltan aspectos tanto teóricos como prácticos que podrían mejorar los sistemas de control interno, generando un impacto positivo en la rentabilidad de las empresas.

Esto, a su vez, contribuiría al bienestar económico y social de todas las partes interesadas y garantizaría la sostenibilidad a largo plazo de las organizaciones.

Palabras clave: control interno, empresas, rentabilidad.

Abstract

The objective of this research was to analyze scientific studies related to the influence of internal control on corporate profitability. To this end, a qualitative methodology with a descriptive design was used, which included exploratory and descriptive activities, as well as the analysis of theoretical perspectives. The sample consisted of a total of 19 original, authentic research articles published between 2017 and 2024. The information obtained from these articles was collected and analyzed using documentary analysis as a technique, using a bibliographic analysis matrix as an instrument. The results reveal that most studies focus on the effective management of internal control and its impact on corporate profitability. Furthermore, proposals for innovative models and key conclusions were identified, highlighting diagnoses such as the low level of knowledge about internal control, deficiencies in its application, low levels of profitability, the correlation between internal control and profitability, as well as creative proposals for strengthening control systems. In addition, both theoretical and practical aspects are highlighted that could improve internal control systems, generating a positive impact on corporate profitability. This, in turn, would contribute to the economic and social well-being of all stakeholders and ensure the long-term sustainability of organizations.

Keywords: internal control, companies, profitability.

Introducción

El control interno es fundamental para una gestión organizacional eficaz y para la gobernanza corporativa, ya que promueve la transparencia, optimiza las operaciones y garantiza el cumplimiento normativo. Está conformado por un conjunto de políticas y prácticas diseñadas para mitigar riesgos y fomentar la rentabilidad. Modelos reconocidos a nivel global, como COSO (2013) y las Normas ISA, sirven como referencia para su implementación. En el ámbito nacional, estos marcos se adaptan a las normativas internacionales y se regulan mediante leyes específicas, como la Ley N.º 28716. Investigaciones como las de Mengmeng (2017) y Rodríguez et al. (2020) destacan que un control interno efectivo fortalece la sostenibilidad, la eficiencia operativa y la rentabilidad de las organizaciones.

Desde una justificación teórica, se sostiene que el control interno contribuye directamente a la eficiencia operativa y a la correcta asignación de recursos, lo cual se traduce en un desempeño económico sostenible y rentable. En cuanto a la justificación práctica, esta investigación resulta relevante porque aporta evidencia empírica sobre cómo una gestión eficiente del control interno puede ser un motor clave para incrementar la rentabilidad, reducir costos y fortalecer la sostenibilidad a largo plazo. Por su parte, la justificación metodológica asegura que los resultados obtenidos serán fiables y replicables, enriqueciendo así el cuerpo de conocimiento existente sobre control interno y su relación con la eficiencia rentable.

Además, diversas conclusiones derivadas de este estudio ayudarán a las organizaciones a reconocer la importancia de invertir en sistemas de control interno como parte integral de su estrategia financiera, optimizando sus operaciones y mejorando la rentabilidad en el largo plazo.

En cuanto a los fundamentos teóricos, el control interno se entiende como un proceso que asegura el cumplimiento de objetivos organizacionales, abarcando aspectos operativos, financieros y de cumplimiento normativo (COSO, 2013). Desde la perspectiva de la teoría de sistemas (Bertalanffy, 1968) y la teoría basada en recursos (Barney, 1991), se resalta su papel como un subsistema organizacional clave y como fuente de ventaja competitiva sostenible.

Epistemológicamente, esta investigación se enmarca dentro del paradigma positivista, que busca comprender los fenómenos organizacionales a través de evidencia empírica y análisis cuantificables. Con un enfoque cualitativo y un diseño correlacional, el estudio pretende demostrar una relación significativa entre el control interno y la eficiencia rentable empresarial, generando resultados replicables y generalizables, tal como señala Creswell (2014).

En este contexto, el objetivo principal de este estudio es analizar investigaciones recientes (2017-2024) sobre la influencia del control interno en la eficiencia rentable empresarial. Este análisis permitirá identificar las principales características y modelos de control aplicados en diversos contextos, así como los desafíos presentes

en su implementación, contribuyendo a responder la pregunta: ¿cómo influye el control interno en la eficiencia rentable de las empresas?

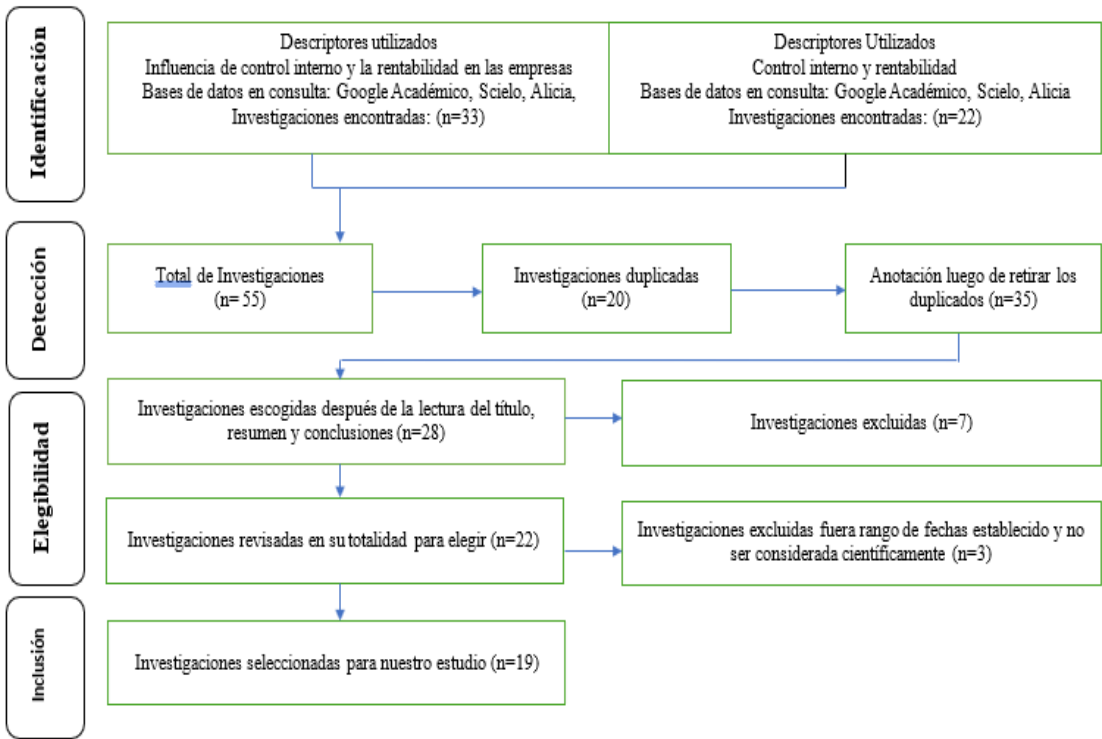
Materiales y métodos

Se emplearon recursos tanto físicos como digitales, incluyendo una laptop, memorias USB, impresora, plataformas virtuales, bibliotecas digitales y revistas científicas en línea. Asimismo, se utilizaron herramientas como Microsoft Word, Excel, gestores bibliográficos y normas de citación para facilitar el proceso de investigación. El estudio adoptó un enfoque cualitativo, con un modo exploratorio-bibliográfico y un proceso descriptivo. Para interpretar la información y establecer relaciones entre los datos, se aplicaron métodos histórico-lógico y analítico-sintético (Espinoza & Toscano, 2015), así como el método sistémico (Pérez et al., 1996).

La población de estudio estuvo conformada por 55 artículos científicos, de los cuales se priorizaron 19 mediante el método PRISMA. Como criterio de inclusión, se consideraron documentos publicados entre 2017 y 2024 en revistas científicas indexadas, tales como *Scielo*, *Sciendo*, *ScienceDirect*, *Latindex*, *Visión de Futuro*, *Ciencias Sociales (RCS)*, *Multidisciplinar Ciencia Latina*, *Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, *Podium*, *Reincomunicar*, *Sapienza International Journal of Interdisciplinary Studies*, *Journal of Environmental Quality*, *Journal of Financial Risk Management*, *Cuadernos de Contabilidad*, *Divulgación Científica de Investigación y Emprendimiento*, así como tesis de universidades licenciadas como la Universidad César Vallejo, Universidad Continental, Universidad Norbert Wiener y Universidad Peruana Unión. Por otro lado, como criterio de exclusión, se descartaron fuentes no validadas por la comunidad científica.

Para el análisis, se utilizó la técnica de análisis documental y como instrumento una matriz de análisis bibliográfica, lo que permitió organizar los datos y sistematizar los hallazgos de manera coherente. Además, se elaboró la lista de verificación PRISMA para planificar y llevar a cabo revisiones sistemáticas, garantizando la inclusión de toda la información recomendada.

Figura 1
Método Prisma: Identificar las investigaciones a través de la búsqueda de datos



Nota: Elaboración propia (2025)

Tabla 1

Lista de verificación PRISMA 2020 – Influencia de control interno y rentabilidad en las empresas

Sección	Item	Lista de verificación
TITULO		
Titulo	1	Influencia del control interno y rentabilidad en las empresas.
ANTECEDENTES		
Objetivos	2	Identificar el nivel del control interno
		Deficiencias de control interno que influyen en la rentabilidad
		Identificar la relación entre el control interno y la rentabilidad
		Identificar el nivel de rentabilidad
		Proponer un control interno eficiente
METODOS		
Criterio de elegibilidad	3	Criterio de inclusión, estudios del 2017 al 2024, estudios validados por la comunidad científica. Criterios de exclusión, estudios no validados por la comunidad científica.
Fuentes de información	4	Google académico, Scielo, Alicia.
Riesgo de sesgo de los estudios individuales	5	El estudio se ha realizado en equipo, no se ha realizado de manera individual.
Síntesis de los resultados	6	Método histórico-lógico, método analítico-sintético, método sistémico y método PRISMA para procesar y sintetizar los datos.
RESULTADOS		
Estudios incluidos	7	Se consideraron 19 investigaciones según el método PRISMA. Fuimos cinco participantes en el estudio, se realizó un buen trabajo en equipo.
Síntesis de los resultados	8	Bajo nivel de eficiencia de control interno. Deficiencias de control interno como falta de capacitación a los trabajadores, fallas en la administración y contabilidad, bajo nivel en la estructura organizacional. La correlación indica que el bajo nivel de control interno influye en la rentabilidad. Bajo nivel de rentabilidad y propuestas de control interno creativas.
DISCUSION		
Limitaciones de la evidencia	9	Limitaciones por falta de tiempo para revisar y analizar las investigaciones seleccionadas.
Interpretación	10	En resumen, existe un bajo nivel de control interno. Existen fallas administrativas y contables en su manejo, falta de capacitación, no hay estructuras organizacionales adecuadas para gestionar el control interno. Existe una correlación negativa que influye en la en la rentabilidad. Bajo nivel de rentabilidad. Propuestas de control interno creativas.
OTROS		
Financiación	11	El estudio se realizó con recursos propios
Registro	12	1. Hector Willmer Rojas Juárez - Autor
		2. Mirtha Aydee Ubillús Velásquez - Autor
		3. Walter Paz Gómez Huacacolqui - Autor
		4. Iris Liliana Vásquez Alburqueque - Autor
		5. Olga Estela Mendoza León - Autor

Nota: Datos elaborados por los autores (2025)

Rojas, H., Ubillús, M., Gómez, W., Vásquez, I., & Mendoza, O. (2026). Influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas: una revisión sistemática. *Revista InveCom*, 6(1). 1-12. <https://zenodo.org/records/15400470>

Resultados

Los resultados de la revisión sistemática se presentan en la Tabla 1, donde se expone la matriz bibliográfica que reúne los datos clave de los estudios incluidos. Este análisis teórico, realizado mediante el método de análisis documental, permitió una revisión exhaustiva de la información bibliográfica, la estructura metodológica y los principales hallazgos de cada investigación. La organización clara y sistemática de estos resultados facilita su comprensión y evidencia la influencia del control interno en la rentabilidad empresarial, aportando información valiosa para el desarrollo de las conclusiones y recomendaciones posteriores.

Tabla 2

Descriptores bibliográficos

Autor, Año	Tipo de Estudio	Método	Resultados	Conclusiones
Acero & Gonzales (2023)	Artículo Original	Estudio cuantitativo, correlacional, no experimental	La organización presenta deficiencias en la aplicación efectiva del control interno, lo cual se asocia directamente con bajos niveles de eficiencia rentable. En la valoración de la variable Control Interno, el 72 % de los encuestados la ubica en niveles bajos o medios, mientras que solo el 28 % la considera en un nivel alto.	Las deficiencias en el control interno impactan negativamente el desempeño empresarial, lo que se refleja en una rentabilidad considerablemente menor, según los análisis financieros realizados.
Alva (2023)	Artículo Original	Estudio cuantitativo, correlacional, no experimental	No se dispone de información clara sobre el manejo del control interno y sus objetivos dentro de la distribuidora, ni sobre su relación con el desempeño económico-financiero. Varias empresas aún no han implementado un sistema formal de control interno, lo que representa un alto riesgo para la obtención de rentabilidad.	Se propone implementar un control interno que garantice la rentabilidad, identificando las áreas con mayor volumen de operaciones. Además, la directiva debe capacitar a los colaboradores de todas las áreas, guiando el proceso con un manual de control interno.
Alva & Avalos (2021)	Artículo Original	Estudio cuantitativo, descriptivo, no experimental	La institución evidenció contar con un control interno adecuado y presenta altos niveles de rentabilidad. No obstante, el 80 % de sus colaboradores manifiestan conocimiento sobre las dimensiones y alcance del control interno, mientras que el 20 % restante atribuye su desconocimiento a la ausencia de programas de capacitación.	El control interno mantiene una relación significativa y positiva con la eficiencia rentable de la institución, alcanzando una rentabilidad del 18 % en 2020. Es fundamental establecer una supervisión permanente para fortalecer y optimizar su eficiencia.
Arévalo (2020)	Artículo Original	Estudio cuantitativo aplicado no experimental	La gestión del control interno del inventario mostró deficiencias significativas, reflejadas en fallas administrativas y contables que generaron pérdidas estimadas en 62,527.30 soles, afectando negativamente la rentabilidad de la cooperativa.	Se concluye que, debido a las deficiencias significativas y las pérdidas ocasionadas, el control interno de productos contribuye negativamente a la eficiencia rentable.

Barrera (2020)	Artículo Original	Estudio cualitativo, descriptivo, no experimental	El control interno facilita la organización adecuada de las operaciones para alcanzar los objetivos empresariales. La eficiencia operativa se convierte en un factor clave, ya que contribuye directamente al cumplimiento de metas, y se espera que la rentabilidad se genere de forma natural cuando las actividades del negocio se desarrollan eficazmente.	Para asegurar que las operaciones empresariales contribuyan al logro de los objetivos estratégicos, es indispensable establecer normas que promuevan la eficiencia operativa y orienten el control interno hacia el cumplimiento organizacional.
Catagua (2023)	Artículo Original	Estudio cuantitativo y observación directa.	En la práctica, el control interno se aplica de manera empírica y mediante procesos poco estructurados. La evaluación de sus componentes revela niveles elevados de riesgo, lo que evidencia la necesidad de implementar un control interno formal para evitar deficiencias en las entidades analizadas.	La ausencia de procesos estructurados para el control interno es la principal causa de las deficiencias detectadas. En este sentido, se recomienda fortalecer la actividad de supervisión como un componente eficaz para anticipar y prevenir posibles eventos adversos.
Cueva, et al. (2021)	Artículo original	Estudio cuantitativo, no experimental, transversal	La correlación de Spearman arrojó un coeficiente de 0,440, indicando una asociación directa y lineal entre el control interno y su eficiencia rentable. El valor de significancia fue menor a 0,05, lo que permite aceptar la hipótesis de estudio.	Se destaca que la mejora en el componente de entorno de control y monitoreo del control interno contribuirá a incrementar la rentabilidad empresarial.
Chávez (2024)	Artículo Original	Revisión documental, mixta, descriptivo	Según la encuesta, el 75 % de los colaboradores posee un buen entendimiento del control interno, con niveles que varían de alto a moderado. Sin embargo, el 25 % restante no cuenta con una comprensión adecuada, lo que representa una desventaja para la organización.	El sistema de control interno es esencial en las organizaciones; su adecuada implementación y el correcto funcionamiento de sus cinco componentes contribuyen a mejorar la eficiencia rentable.
Escobar et al. (2023)	Artículo Original	Estudio mixto, aplicado, no experimental y descriptivo	En una empresa de servicios generales, las respuestas de los colaboradores revelaron un bajo nivel de control interno (62 %) y, en menor medida, un nivel medio (38 %). Esta situación se atribuye a fallas en la implantación y a la constante ineficiencia en la aplicación de sus componentes.	La falta de un control interno eficaz impidió alcanzar los resultados proyectados, con una reducción del 12.11 % en comparación con 2020. Esta caída en la rentabilidad se atribuye a fallas en la implementación del control interno y sus componentes.

Farceque & Mauricio (2022)	Tesis Original	Estudio cuantitativo, correlacional, aplicado	El problema identificado radica en la ineficiencia del control interno, que no cumple con sus componentes fundamentales. Es crucial que las unidades operen conforme a los principios y normativas establecidas para proteger adecuadamente los recursos de la empresa. En el estudio, el personal encuestado consideró que el control interno se encuentra en un nivel medio, con un 51,92 %.	Según los resultados obtenidos, la correlación de Pearson presentó un coeficiente de 0.867, evidenciando una fuerte relación entre control interno y rentabilidad.
Fonseca (2022)	Artículo Original	Estudio mixto, aplicado, no experimental	El 70 % de los encuestados percibe el control interno como deficiente, mientras que el 30 % restante lo considera eficiente. Esta disparidad refleja la falta de un control interno adecuado y una comunicación efectiva sobre su impacto en la rentabilidad entre los colaboradores. De esta manera, se valida la hipótesis que establece que el control interno de la empresa no es adecuado.	Debido a las deficiencias en el control interno, se diseñó una propuesta específica para mejorar este sistema con el objetivo de influir positivamente en la rentabilidad de "Mi Negocio EIRL".
León, et al. (2023)	Artículo Original	Estudio cuantitativo, descriptivo, no experimental	Se identificó que la estructura organizacional es inadecuada, carece de un control interno efectivo, no se realizan capacitaciones, no se contrata personal adecuadamente y no se cumplen los componentes del control interno.	El control interno implantado se desvía de los objetivos organizacionales, lo que impide el cumplimiento eficaz de las metas. Esta deficiencia contribuye a que la rentabilidad no sea adecuada.
Mendieta, et al. (2022)	Artículo Original	Estudio cuantitativo, descriptivo, con enfoques mixtos	Se estimaron propuestas para examinar la relación entre los componentes del marco COSO y la rentabilidad empresarial. Se identificó un efecto significativo de los componentes Evaluación de riesgos y Actividades de control, mientras que los otros componentes mostraron efectos menos relevantes, posiblemente debido a ineficiencias en algunas áreas.	Se determina que en las empresas que implementan control interno existen elementos que pueden influir de forma positiva o negativa en el rendimiento organizacional. Por ello, es fundamental que las altas direcciones consideren estos aspectos al tomar decisiones estratégicas orientadas a alcanzar los objetivos institucionales, como la rentabilidad.

Mengmeng (2017)	Artículo Original	Estudio Cualitativo, descriptivo	En China, un control interno deficiente ha provocado distorsiones significativas en la información contable. Entre las causas se encuentran la implementación inadecuada y la debilidad en los sistemas de control interno, que son fundamentales para garantizar la autenticidad de la información. Un control externo eficaz puede mitigar los incentivos para manipular datos contables, asegurando la calidad de la información financiera.	Es esencial que las empresas fortalezcan primero el control externo como punto de partida para encontrar soluciones efectivas, acompañándolo de una mejora constante del control interno a nivel organizacional, con el fin de garantizar información contable precisa, veraz y confiable.
Ortiz & Cruz (2022)	Tesis Original	Estudio cuantitativo, descriptivo, correlacional	Se evidenció una correlación significativa entre control interno y rentabilidad, reflejada en un coeficiente Rho de Spearman de 0,721. Los resultados revelaron que la muestra presenta un nivel bajo de control interno y eficiencia rentable, debido a la falta de monitoreo que facilite una gestión más eficiente.	Este resultado refleja una relación significativa en las Mypes, destacando la importancia de establecer estrategias para implantar un control interno que oriente sus acciones hacia el incremento de la rentabilidad.
Quispe (2021)	Tesis Original	Estudio cuantitativo, correlacional, no experimental, análisis documental	Se identificó una relación positiva moderada (0,522) entre control interno y rentabilidad, lo que sugiere que modificaciones en el control interno podrían provocar variaciones en la rentabilidad. El nivel de significancia fue menor al 5 % ($0,038 < 0,05$), confirmando la existencia de una relación significativa en la empresa.	La empresa debe considerar la implementación adecuada del control interno. Según el estudio, su nivel de aplicación es intermedio y tiene un impacto relevante en la rentabilidad. Entre los aspectos clave se encuentran establecer objetivos organizacionales claros e identificar los elementos que influyen en el control interno para generar información veraz y útil para su funcionamiento.
Saurino (2023)	Artículo Original	Estudio cuantitativo, correlacional, no experimental	Se evidenció que el control interno y la rentabilidad presentan una relación significativa, con un coeficiente de 0,872 y un nivel de significancia de 0,054, menor a 0,05, lo que indica una relación directa y positiva entre ambas variables.	Se concluye que el control interno influye de manera positiva y significativa en la rentabilidad empresarial, con una correlación de Spearman alta y positiva de 0,872.
Sulca (2020)	Tesis Original	Estudio cuantitativo, descriptivo, correlacional, no experimental	Como resultado del estudio, se observó una correlación positiva moderada entre control interno y rentabilidad, con un coeficiente Rho de Spearman de 0,392 y un nivel de significancia de 0,02, valor inferior a $p=0,05$.	Con un margen de error del 2 %, se concluye que el control interno incide significativamente en la eficiencia rentable de las empresas analizadas; conforme estas optimicen sus controles internos, observarán mejoras en su rentabilidad.

Vu (2022)	Artículo Original	Estudio cuantitativo, observación directa	Se realizó un análisis empírico para evaluar el impacto de los distintos tipos de control interno, considerando cada dimensión por separado. Las estimaciones de efectos fijos mostraron que las actividades de control permiten a las empresas alcanzar una rentabilidad aproximadamente un 20 % mayor en comparación con aquellas que no las implementan.	Los resultados indican que una mayor eficacia en el control interno es fundamental para lograr eficiencia rentable. Esta investigación aporta evidencia que respalda la relación favorable entre el control interno y la eficiencia rentable en las Pymes privadas vietnamitas.
-----------	-------------------	---	---	---

Nota: Matriz de análisis bibliográfico (2025)

Discusión

El análisis de los estudios revela que la mayoría coincide en que la aplicación adecuada de los objetivos y componentes del control interno influye positivamente en la rentabilidad de las empresas, tal como lo establece el marco COSO (2013). Se concluye que un control interno sólido contribuye al logro de metas, facilita la administración de riesgos y promueve una rentabilidad sostenible (Da Costa, 1992). Además, se proponen enfoques innovadores para fortalecer el control interno y garantizar la sostenibilidad empresarial. Desde el punto de vista metodológico, se emplearon métodos cualitativos, cuantitativos y mixtos, utilizando encuestas, entrevistas y revisión documental, cuyos resultados se sintetizan en cinco aspectos principales:

1. **Nivel del control interno:** El análisis de las investigaciones revisadas indica que, en general, las organizaciones presentan deficiencias significativas en la implementación del control interno. Estudios como los de Acero (2023), Escobar (2023) y Fonseca (2022) muestran que entre el 56 % y el 72 % de los encuestados perciben un control interno en niveles bajos o medios. Asimismo, Alva (2023) y León (2023) señalan la falta de conocimiento y capacitación en esta materia, mientras que Arévalo (2020), Farceque (2022) y Ortiz (2022) identifican impactos negativos directos en la rentabilidad derivados de fallas administrativas y contables. En conjunto, estos resultados confirman que las entidades analizadas mantienen un control interno deficiente, lo que afecta su eficiencia y rentabilidad.
2. **Deficiencias en la aplicación del control interno:** Los estudios reflejan deficiencias importantes en la aplicación práctica del control interno. Se destacan bajos niveles de conocimiento y capacitación (Alva & Ávalos, 2021), fallas administrativas y contables (Arévalo, 2020), estructuras organizacionales inadecuadas (León, 2023) y una débil implementación de controles (Acero, 2023; Escobar, 2023; Farceque, 2022). Además, Fonseca (2022) confirma que más del 60 % de las organizaciones presentan un control interno deficiente, lo cual impacta negativamente en su rentabilidad y gestión eficiente.
3. **Nivel de rentabilidad:** El análisis evidencia que las deficiencias en el control interno afectan de manera negativa la eficiencia rentable en todas las organizaciones estudiadas. Acero (2023) y Ortiz (2022) reportan bajos niveles de rentabilidad asociados a fallas en los controles y falta de monitoreo. Por su parte, Arévalo (2020) señala pérdidas significativas vinculadas a deficiencias administrativas y contables, mientras que Escobar (2023) advierte que el 62 % de las empresas analizadas presentan rentabilidad afectada por la debilidad de su control interno.
4. **Correlación entre control interno y rentabilidad:** Los estudios corroboran una correlación significativa entre el control interno y la eficiencia rentable. Escobar (2023) encontró una correlación moderada de 0.616, indicando que mejoras en el control interno favorecerían la rentabilidad empresarial. Cueva (2021) reporta un coeficiente de 0.440, mientras que Ortiz (2022) evidencia una correlación más alta, de 0.721. Quispe (2022) y Sulca (2020) identifican correlaciones moderadas, de 0.522 y 0.392 respectivamente, y finalmente Saurino (2023) reporta una correlación alta de 0.872.
5. **Propuestas para controles internos creativos:** Los autores analizados plantean diversas estrategias de mejora. Barrera (2020) propone organizar eficazmente las operaciones para alcanzar los objetivos empresariales y aumentar la rentabilidad. Catagua (2023) sugiere implementar

Rojas, H., Ubillús, M., Gómez, W., Vásquez, I., & Mendoza, O. (2026). Influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas: una revisión sistemática. *Revista InveCom*, 6(1). 1-12. <https://zenodo.org/records/15400470>

controles internos formales, mientras que Mendieta (2022) recomienda aplicar modelos basados en los componentes COSO. Mengmeng (2017) plantea reforzar el examen externo y mejorar la calidad de los datos contables relevantes. Por último, Quispe (2021) y Vu (2022) proponen optimizar las actividades de control para incrementar significativamente la rentabilidad.

Conclusión

Las investigaciones analizadas evidencian que la mayoría de las organizaciones presentan un control interno en niveles bajos o medios, situación que se ve afectada por la falta de capacitación, el desconocimiento y diversas fallas administrativas. Estas deficiencias comprometen la eficiencia organizacional y, en consecuencia, reducen su rentabilidad.

Asimismo, se identifican deficiencias significativas en la aplicación del control interno, principalmente atribuibles a la carencia de formación, estructuras organizacionales inadecuadas y una débil implementación de controles. Estos factores generan un impacto negativo tanto en la rentabilidad como en la gestión eficiente de las organizaciones.

Las falencias en el control interno tienen una incidencia considerable, ya que afectan de manera directa y negativa la rentabilidad organizacional. Los estudios muestran que la ausencia de controles adecuados y el monitoreo deficiente de los procesos repercuten significativamente en los resultados financieros de las entidades.

Por otro lado, se observa una correlación positiva y significativa entre el control interno y su eficiencia rentable. Los coeficientes reportados en diversas investigaciones confirman que un mejor control interno se asocia con mayores niveles de rentabilidad, lo que valida la importancia de fortalecer este aspecto en las organizaciones.

Finalmente, se proponen diversas estrategias para reforzar el control interno, tales como la implantación de controles formales, la adopción de modelos basados en el marco COSO, el fortalecimiento del control externo y la optimización de las actividades de control. Estas medidas buscan mejorar la eficacia operativa y, a su vez, aumentar la rentabilidad empresarial.

Referencias

- Alva, A. (2023). Propuesta de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso microempresa Distribuidora Ferretería San Cayetano E.I.R.L. *Divulgación Científica de Investigación y Emprendimiento*, 1(1), 1–23. <http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>
- Alva, C., & Avalos, M. (2021). *Efecto del control interno en la rentabilidad de una empresa de transportes del distrito de Trujillo* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81240/Alva_MCF-Avalos_JMA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Acero, V., & Gonzales, M. (2023). Control interno y la rentabilidad de la microempresa Mantenimiento Martínez la solución en Servicios Generales S.A.C. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(6), 1049–1064. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i6.1505>
- Arévalo, C. (2020). *Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio digital de ciencia, tecnología e innovación de acceso abierto. <http://hdl.handle.net/11458/3853>
- Barrera, J. (2020). Control interno, su vínculo con la eficiencia operativa y la rentabilidad. *Latindex*, 734–741. <https://doi.org/10.29105/vtga6.1-626>
- Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99–120. <https://doi.org/10.1177/014920639101700108>
- Bertalanffy, L. von. (1968). *General system theory: Foundations, development, applications*. Fondo de Cultura Económica. <https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/Teoria-General-de-los-Sistemas.pdf>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44(1), 151–166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2013). *Marco integrado de control interno* (Resumen ejecutivo). <https://acortar.link/FTIJzE>
- Creswell, J. W. (2014). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (4th ed.). SAGE Publications. https://www.ucg.ac.me/skladiste/blog_609332/objava_105202/fajlovi/Creswell.pdf
- Cueva, Y., & Martínez, L. (2021). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. *Multidisciplinar Ciencia Latina*, 5(6), 1–20. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1093/1491>

- Chávez, K., & Silva, J. (2024). Efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa MAREROCE del Cantón Jaramijó. *Reicomunica*, 7(13), 232–247. <https://doi.org/10.46296/rc.v7i13edespmar.0232>
- Da Costa, J. (1992). *Diccionario de mercadeo y publicidad*. Editorial Panapo. <https://opacbiblioteca.unibe.edu.do/cgi-bin/koha/opac-ISBDdetail.pl?biblionumber=16625>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales. *Visión de Futuro*, 27(1), 160–172. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357972230009>
- Espinoza, E., & Toscano, D. (2015). *Metodología de investigación educativa y técnica* (pp. 41–84). Ediciones Utmach. <http://librodigital.sangregorio.edu.ec/librosusgpb/B0060.pdf>
- Farceque, M., & Mauricio, R. (2022). *Control interno y su impacto en la rentabilidad de una empresa de remediación ambiental* [Tesis de licenciatura, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio Universidad Norbert Wiener. <https://repositorio.uwiener.edu.pe/entities/publication/ffbef655-c99d-4f09-9de0-0fba8da91453>
- Flores, K. (2023). El control interno y su relación con la rentabilidad de una empresa comercial de importación. *Sciendo*, 26(1), 49–54. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5136>
- Fonseca, M. (2022). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Mi Negocio E.I.R.L”. *Sapienza International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 843–852. <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/265>
- International Federation of Accountants (IFAC) (2018). *Manual de normas internacionales de auditoría* (pp. 1–1264). https://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6_slv_a33.pdf
- León, Ch., Maguiña, O., & León, F. (2023). Control interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, XXIX(Especial 7), 66–76. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9034421>
- Matthew, J., et al. (2021). Declaración PRISMA 2020: Una guía actualizada para la publicación de revisiones sistemáticas. *Revista Española de Cardiología*, 74(9), 790–799. <https://www.revespcardiol.org/es-declaracion-prisma-2020-una-guia-articulo-S0300893221002748>
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil. *Cuadernos de Contabilidad*, 23(23), 1–18. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8520691>
- Mengmeng, L. (2017). Enterprise internal control and accounting information quality. *Journal of Financial Risk Management*, 6(1), 16–26. <https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=74526>
- Moeller, R. R. (2013). *Executive's guide to COSO internal controls: Understanding and implementing the new framework*. Wiley. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/book/10.1002/9781118691656>
- Ortiz, H., & Cruz, N. (2022). *Control interno y rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana Unión]. Repositorio Institucional Universidad Peruana Unión. <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5380>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232. https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S071795022017000100037
- Pérez Rodríguez, G., García, I. N., & García, M. L. (1996). *Metodología de la investigación educacional* (1ra parte, p. 139). Editorial Pueblo y Educación. <https://biblioteca.udet.edu.ec/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=2438>
- Quispe, N. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa minera FIDAMI S.A.* [Tesis de licenciatura, Universidad Continental]. Repositorio Institucional Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12437/2/IV_FCE_310_TI_Quispe_Apaza_2022.pdf
- Rodríguez, P. A., González, C. E., & Addine, F. F. (2020). El proceso de formación profesional del contador en Cuba: Un enfoque a la gestión de la disciplina principal integradora. *Revista Scielo*, 15(2), 1–10. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200015
- Saurino, K. (2023). El control interno y su relación con la rentabilidad de una empresa comercial de importación. *Sciendo*, 26(1), 49–54. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.007>
- Sulca, R. (2020). *La influencia del sistema de control interno en la rentabilidad empresarial de las micro y pequeñas empresas comerciales del sector ferretero del distrito de Ayacucho 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17926/CONTROL_INTER

- Toledo, A. (2006). Ley No. 28716 Ley de control interno de las entidades del Estado. *Diario El Peruano*, 316871–316873. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>
- Vu, Q., et al. (2021). ¿Promueve la implementación de controles internos la rentabilidad de las empresas? Evidencia de pequeñas y medianas empresas (Pymes) vietnamitas privadas. *ScienceDirect*, 45(1), 1–20. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1544612321002506>

CONTRIBUCIÓN DE LA AUTORÍA:

1. Conceptualización: Iris Liliana Vásquez Alburqueque
2. Curación de datos: Héctor Willmer Rojas Juárez
3. Análisis formal: Héctor Willmer Rojas Juárez
4. Adquisición de fondos: autofinanciado por los investigadores
5. Investigación: Héctor Willmer Rojas Juárez
6. Metodología: Mirtha Haydee Ubillús Velásquez
7. Dirección del proyecto: Mirtha Haydee Ubillús Velásquez
8. Recursos: Walter Paz Gómez Huacacolqui
9. Software:
10. Supervisión: Walter Paz Gómez Huacacolqui
11. Validación:
12. Visualización: Walter Paz Gómez Huacacolqui
13. Redacción - borrador original: Olga Mendoza León
14. Redacción - corrección de pruebas y edición: Olga Mendoza León