

Nexus control as an innovative tool for optimizing profitability in accounting firms in a city in northern Peru

David Ismael Reyes Urquiaga¹ ; Valentina Alexandra Palacios Rodriguez¹ ; Milagros Isabel Rivas Mendoza¹ 

¹Universidad Tecnológica del Perú, Perú, U21232852@utp.edu.pe; U21227092@utp.edu.pe; C23212@utp.edu.pe

Abstract– Traditional internal controls are limited in ensuring the efficiency and sustainability of accounting firms, negatively impacting their profitability and financial performance. In response, Nexus Control is proposed as an innovative tool based on the components of the COSO model, designed to optimize internal management and economic results. This study aimed to determine the relationship between Nexus Control as an innovative tool and the optimization of profitability in accounting firms in a city in northern Peru, using companies in Nuevo Chimbote as the sample for analysis in 2025. A quantitative approach was applied, with a non-experimental, cross-sectional, and correlational design. The sample consisted of 55 employees from five companies selected through census sampling. Likert-type questionnaires with adequate reliability levels ($\alpha=0.71$ and $\alpha=0.81$) were used, and Pearson's correlation coefficient was applied. The results showed a predominantly "regular" level in Nexus Control (49.1%) and a "moderate" level in profitability (63.6%). A high and significant positive correlation was found between both variables ($r=0.833$; $p<0.01$). It is concluded that the application of Nexus Control, based on the components of the COSO model, constitutes a key innovation tool that strengthens transparency, improves operational efficiency, and optimizes profitability in accounting firms.

Keywords- Nexus control, profitability, accounting firms, innovation, sustainability

El control nexus como herramienta innovadora para la optimización de la rentabilidad en empresas contables de una ciudad del norte del Perú

David Ismael Reyes Urquiaga¹; Valentina Alexandra Palacios Rodriguez¹; Milagros Isabel Rivas Mendoza¹

¹Universidad Tecnológica del Perú, Perú, U21232852@utp.edu.pe; U21227092@utp.edu.pe; C23212@utp.edu.pe

Resumen– El control interno tradicional resulta limitado para garantizar la eficiencia y sostenibilidad de las empresas contables, afectando su rentabilidad y desempeño financiero. Ante esta situación, el Control Nexus se propone como una herramienta innovadora sustentada en los componentes del modelo COSO, orientada a optimizar la gestión interna y los resultados económicos. El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre el Control Nexus como herramienta innovadora y la optimización de la rentabilidad en las empresas contables de una ciudad del norte del Perú, tomando como muestra de análisis a empresas de Nuevo Chimbote – 2025. Se aplicó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, transversal y correlacional. La muestra estuvo conformada por 55 trabajadores de cinco empresas seleccionadas mediante muestreo censal. Se utilizaron cuestionarios tipo Likert con adecuados niveles de fiabilidad ($\alpha=0.71$ y $\alpha=0.81$) y se aplicó el coeficiente de Pearson. Los resultados mostraron un nivel predominante “regular” en el Control Nexus (49.1%) y “moderado” en la rentabilidad (63.6%). Se encontró una correlación positiva alta y significativa entre ambas variables ($r=0.833$; $p<0.01$). Se concluye que la aplicación del Control Nexus, sustentado en los componentes del modelo COSO, constituye una herramienta de innovación clave que fortalece la transparencia, mejora la eficiencia operativa y optimiza la rentabilidad en las empresas contables.

Palabras clave: Control nexus, rentabilidad, empresas contables, innovación, sostenibilidad

INTRODUCCIÓN

El Control Nexus surge como una evolución conceptual del control interno tradicional, constituyéndose en una herramienta esencial para fortalecer la regulación de las operaciones, la coordinación organizacional y la creación de valor sostenible. Su estructura se fundamenta en los componentes del modelo COSO, los cuales permiten integrar de manera coherente los procesos internos y asegurar la eficiencia operativa [1] [2]. Su adecuada implementación contribuye a optimizar los recursos, reducir la incertidumbre y garantizar la transparencia de los procesos internos mediante principios de ética, responsabilidad y cumplimiento [3]. De este modo, el Control Nexus busca armonizar los mecanismos de control con los objetivos estratégicos de la organización, promoviendo la eficiencia operativa y la optimización de la rentabilidad empresarial [4] [5]. Por su parte, la rentabilidad representa el principal indicador del éxito económico de una organización, al reflejar su capacidad para generar beneficios sostenibles y servir de base para la toma de decisiones estratégicas [6] [7]. En ese

sentido, diversos estudios sostienen que la rentabilidad sostenida depende de la solidez de los sistemas de control y del grado de eficiencia con que se gestionan los componentes del Control Nexus, evidenciando su impacto positivo en el crecimiento y la sostenibilidad financiera [8] [9].

A nivel internacional, diversas investigaciones han evidenciado la importancia de los sistemas de control organizacional como factores determinantes en la estabilidad y el desempeño financiero de las empresas. En Estados Unidos, se demostró que la aplicación de mecanismos de control estructurados mejora la eficiencia operativa y reduce los costos administrativos [10]. En Europa, estudios destacan que la integración de controles formales y prácticas de supervisión fortalece la transparencia y la rentabilidad de las organizaciones [11]. De igual modo, investigaciones en Países Bajos y Alemania señalan que los modelos de control basados en el marco COSO impulsan la responsabilidad organizacional y facilitan la adaptación ante entornos de alta incertidumbre [12]. En Asia, se ha comprobado que las empresas que implementan sistemas de control con enfoque en evaluación de riesgos, información y supervisión presentan mejores indicadores financieros y mayor sostenibilidad operativa [13]. Asimismo, evidencias recientes destacan que el fortalecimiento de los componentes del modelo COSO contribuye al crecimiento económico sostenido y al incremento de la rentabilidad empresarial [14].

En América Latina, el enfoque del Control Nexus se consolida progresivamente como una estrategia clave para fortalecer la gestión organizacional y mejorar la rentabilidad empresarial. En México, se ha determinado que las pequeñas y medianas empresas que implementan sistemas de control estructurados logran mayores márgenes de utilidad y una mejor gestión de riesgos [15]. En Chile y Colombia, diversos estudios sobre gestión corporativa evidencian que el fortalecimiento del Control Nexus, especialmente en los ámbitos de supervisión e información, favorece la transparencia y la sostenibilidad organizacional [16] [17]. De igual modo, en Ecuador, la aplicación de modelos de control integrados ha mostrado un efecto positivo en los indicadores de rentabilidad y desempeño financiero. Estos resultados confirman la relevancia del Control Nexus como una herramienta moderna de gestión que contribuye significativamente a la eficiencia operativa, la rentabilidad y la sostenibilidad económica en el contexto latinoamericano [18].

En países como Perú, las investigaciones sobre el Control Nexus aún son limitadas; sin embargo, existen evidencias que lo vinculan con la transparencia, la eficiencia organizacional y la rentabilidad. Diversos estudios señalan que las empresas que implementan sistemas de control estructurados y coordinados presentan mejoras significativas en la gestión financiera y en el rendimiento del capital [19]. En el caso de las empresas de servicios contables, la ausencia de un enfoque de Control Nexus integrado debilita la toma de decisiones y reduce la competitividad del sector. Por ello, resulta esencial fortalecer las políticas internas, estandarizar los procedimientos y evaluar continuamente los procesos de control para optimizar la rentabilidad y asegurar la sostenibilidad organizacional [20] [21] [22].

De allí surge el vacío que motiva este estudio: el control interno tradicional, aunque necesario, resulta insuficiente frente a los actuales desafíos de gestión, eficiencia y sostenibilidad empresarial. En consecuencia, se requiere un cambio de enfoque que trascienda la simple supervisión de procesos y promueva una gestión integral basada en la evaluación de riesgos, la información oportuna y la mejora continua. En este contexto, el presente estudio plantea el Control Nexus como un modelo innovador de control organizacional, sustentado en los componentes del modelo COSO y orientado a fortalecer la estructura de supervisión, optimizar la eficiencia operativa y potenciar la rentabilidad de las empresas de servicios contables en un entorno cada vez más competitivo y dinámico.

En este estudio, el Control Nexus se estructura en torno a las dimensiones de evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, ambiente de control y actividades de supervisión. Estas dimensiones permiten fortalecer la gestión interna, promover la transparencia y garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Por su parte, la rentabilidad se evalúa mediante indicadores como la rentabilidad financiera, la rentabilidad económica y el margen de utilidad, los cuales reflejan la capacidad de las empresas para generar beneficios sostenibles, optimizar sus recursos y mantener su estabilidad en el mercado. En conjunto, ambas variables se integran en un marco que busca demostrar cómo la aplicación eficaz del Control Nexus contribuye a optimizar la rentabilidad en las empresas de servicios contables.

Asimismo, en este estudio se plantearon los siguientes objetivos específicos: (i) describir las características sociodemográficas de los trabajadores de las empresas de servicios contables, considerando género, edad, cargo y nivel de instrucción; (ii) identificar el nivel de Control Nexus; (iii) medir el nivel de rentabilidad alcanzada; (iv) examinar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad; (v) determinar la relación de las actividades de control con la rentabilidad; (vi) interpretar la relación de la información y comunicación con la rentabilidad; (vii) analizar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad; y (viii) evaluar la relación entre las actividades de supervisión y la rentabilidad. De igual forma, se formuló el siguiente objetivo general: determinar la relación entre el Control Nexus como herramienta innovadora y la optimización de la rentabilidad en las empresas contables de una ciudad del norte del Perú, tomando como muestra de análisis a empresas de Nuevo Chimbote – 2025. En esa línea, se planteó la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es la relación entre

el Control Nexus como herramienta innovadora y la optimización de la rentabilidad en las empresas contables de una ciudad del norte del Perú, analizadas en Nuevo Chimbote – 2025?

METODOLOGÍA

La investigación fue de tipo básica, orientada a generar conocimiento teórico sin aplicación inmediata [23] [24]. En concordancia con ello, se adoptó un enfoque cuantitativo, el cual permitió contrastar la hipótesis mediante técnicas estadísticas y datos medibles [25] [26] y se sustentó en el método hipotético-deductivo, fundamentado en la formulación y comprobación de premisas [27] [28]. De acuerdo con estas características, el diseño fue no experimental y transversal, dado que las variables se analizaron en su contexto natural y la información se recolectó en un único momento [29]. Asimismo, el alcance fue correlacional, ya que el propósito fue determinar la relación entre el control nexus y la rentabilidad de las empresas de servicios contables.

TABLA I
CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD DE LA MUESTRA

Cuadro de Elegibilidad	
CI01	Empresas de servicios contables ubicadas en Nuevo Chimbote
CI02	Empresa cuya actividad principal es la prestación de servicios contables
CI03	Empresas formalmente constituidas y registradas en SUNARP y SUNAT
CE01	Empresas ubicadas fuera de Nuevo Chimbote
CE02	Empresas que se dediquen a actividades distintas a los servicios contables.
CE03	Empresas que no cuenten con registro formal ni documentos legales actualizados

En cuanto a la población, se delimitó utilizando criterios de elegibilidad específicos, como se presenta en la Tabla I. Estuvo conformada por empresas de servicios contables ubicadas en Nuevo Chimbote (CI01), cuya actividad principal es la prestación de servicios contables (CI02), y que se encuentran formalmente constituidas y registradas en la SUNARP y la SUNAT (CI03). De acuerdo con dichos criterios, la muestra estuvo conformada por 5 empresas de servicios contables, las cuales cumplen con las condiciones establecidas y reúnen un total de 55 trabajadores; estos constituyeron la muestra, bajo un muestreo censal, por su accesibilidad y representatividad [30] [31].

Para la medición de las variables se utilizaron dos cuestionarios validados en investigaciones previas, con niveles satisfactorios de fiabilidad. El instrumento originalmente diseñado para Control Interno fue reformulado como “Control Nexus”, al compartir los mismos fundamentos conceptuales. Dicho cuestionario obtuvo un Alfa de Cronbach de 0.71, considerado aceptable, mientras que el de Rentabilidad alcanzó 0.81, reflejando una consistencia interna elevada.

La recolección de datos se realizó mediante encuestas, previo consentimiento informado y con carácter voluntario y anónimo [32]. Los resultados se procesaron en el software estadístico SPSS para su análisis. Se aplicaron estadísticos descriptivos y se evaluó la relación entre las variables mediante el coeficiente de correlación de Pearson. Asimismo, el nivel de significancia se estableció conforme a los estándares habituales en investigaciones correlacionales, garantizando la validez del contraste de hipótesis [33] [34].

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Respecto al primer objetivo específico, que busca describir las características sociodemográficas de los trabajadores de las empresas de servicios contables, se presentan los siguientes resultados:

TABLA II
GÉNERO Y RANGO DE EDAD DE LOS ENCUESTADOS

Género y edades de los encuestados				
Género	18-25 años	26-35 años	36-45 años	Más de 45 años
Masc.	36,4%	33,3%	44,4%	91,7%
Feme.	63,6%	66,7%	55,6%	8,3%
Total	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

En la Tabla II se observa que la participación femenina es mayor en los grupos de 18 a 35 años, mientras que en los mayores de 45 años predomina ampliamente la presencia masculina, evidenciando una menor presencia femenina a medida que aumenta la edad.

TABLA III
CARGO Y NIVEL DE INSTRUCCIÓN DE LOS ENCUESTADOS

Cargo	Sec. comp	Técnic Comp	Unive Incom	Unive Comp	Posgr
Direc.	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	8,3%
Geren.	0,0%	40,0%	0,0%	6,3%	8,3%
Admi.	0,0%	0,0%	11,8%	12,5%	8,3%
Conta.	25,0%	0,0%	29,4%	50,0%	41,7%
Super.	0,0%	0,0%	5,9%	6,3%	8,3%
Otro	75,0%	60,0%	52,9%	25,0%	25,0%
Total	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Según la Tabla III, los cargos de mayor responsabilidad, como director y gerente, se encuentran asociados a niveles educativos superiores, destacando formación técnica completa y estudios de posgrado.

En relación con el segundo objetivo específico, que busca identificar el nivel de control nexus en las empresas de servicios contables de Nuevo Chimbote, 2025. Se tienen los siguientes hallazgos:

TABLA IV
NIVEL DE CONTROL NEXUS

Nivel de Control Nexus		
	N	%
Eficiente	7	12,7 %
Regular	27	49,1 %
Deficiente	21	38,2 %

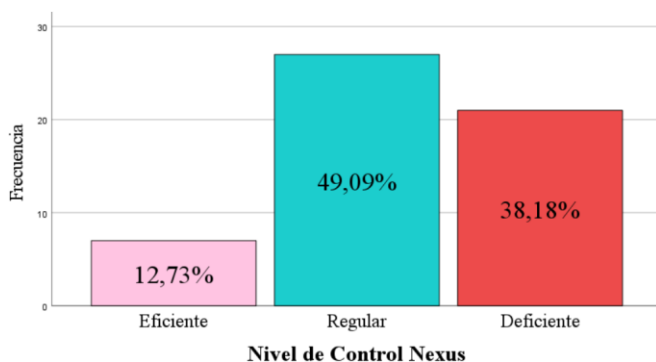


Fig. 1 Nivel de Control Nexus de las empresas contables

Según la Tabla IV y la Figura 1, el análisis muestra que el 49,1% de las empresas de servicios contables presenta un control nexus de nivel “Regular”, el 38,2% un nivel “Deficiente” y solo el 12,7% alcanza un control “Eficiente”. Estos resultados evidencian que la mayoría de las empresas carece de mecanismos sólidos que aseguren la confiabilidad de los procesos contables y financieros [35]. Además, la falta de una estructura de control coherente limita la supervisión, el cumplimiento de políticas internas y la gestión de riesgos, afectando la eficiencia operativa [36] [37]. Asimismo, la ausencia de una cultura de control y de liderazgo ético debilita la transparencia y la fiabilidad de la información contable [38] [39] [1]. En consecuencia, se requiere fortalecer las políticas internas y evaluar continuamente los procesos para mejorar la eficiencia y sostenibilidad empresarial [40].

En cuanto al tercer objetivo específico, orientado a medir el nivel de rentabilidad alcanzada en las empresas de servicios contables de Nuevo Chimbote, 2025. Se encontró que:

TABLA V
NIVEL DE RENTABILIDAD

Nivel de Rentabilidad		
	N	%
Alta	7	12,7 %
Moderada	35	63,6 %
Baja	13	23,6 %

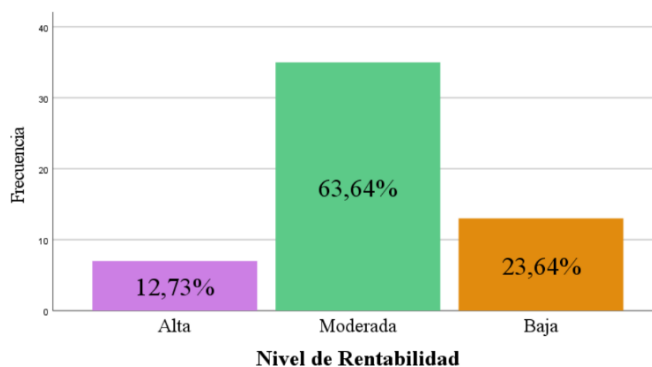


Fig. 2 Nivel de rentabilidad de las empresas contables

Según la Tabla V y la Figura 2, el 63,6% de las empresas presenta una rentabilidad moderada, el 23,6% una rentabilidad baja y solo el 12,7% una rentabilidad alta. Esto indica que, aunque los beneficios son aceptables, no alcanzan su máximo potencial financiero [40]. Además, la rentabilidad limitada se asocia con la falta de Control Nexus y planificación estratégica [41] [42], lo que afecta la gestión eficiente de los recursos y los resultados financieros [43]. No obstante, la aplicación de auditorías periódicas, controles financieros y estrategias basadas en evaluación de riesgos mejora la rentabilidad y la sostenibilidad [36] [44] [45].

Respecto al cuarto objetivo específico, que busca examinar la relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad de las empresas de servicios contables de Nuevo Chimbote, 2025. Se obtuvo lo siguiente:

TABLA VI
CORRELACIÓN ENTRE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS Y RENTABILIDAD

Correlaciones			
		Evaluación de Riesgo	Rentabilidad
Evaluación de Riesgos	Correlación de Pearson	1	0,818**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	55	55
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0,818**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	55	55
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

Los resultados de la Tabla VI muestran una correlación positiva alta ($r = 0,818$; $p = 0,000$) entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad, lo que evidencia que una gestión preventiva mejora los resultados económicos [46]. Asimismo, las organizaciones que identifican y controlan riesgos alcanzan mayor estabilidad financiera, fortalecen su capacidad de respuesta y promueven la transparencia en la toma de decisiones [37] [47] [36]. Además, las revisiones sistemáticas reducen pérdidas operativas y las herramientas predictivas optimizan la planificación [48] [49]. En conjunto, la integración del análisis de riesgos en el control nexus impulsa la rentabilidad, mejora el retorno sobre el capital y refuerza la toma de decisiones [44] [50] [51]. En definitiva, una gestión de riesgos estructurada no solo disminuye vulnerabilidades, sino que potencia la sostenibilidad y competitividad empresarial [52] [53] [54].

En lo que respecta al quinto objetivo específico, centrado en determinar la relación de las actividades de control y la rentabilidad de las empresas de servicios contables de Nuevo Chimbote, 2025. Se evidenció que:

TABLA VII
CORRELACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA RENTABILIDAD

Correlaciones			
		Actividades de Control	Rentabilidad
Actividades de Control	Correlación de Pearson	1	0,747**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	55	55
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0,747**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	55	55
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

En relación con la Tabla VII, la correlación positiva ($r = 0,747$; $p = 0,000$) muestra que las actividades de control contribuyen significativamente a la mejora de la rentabilidad. Cuando las políticas y procedimientos son aplicados con rigurosidad, los procesos contables ganan fiabilidad y transparencia [55]. Además, la implementación de controles bien definidos disminuye los errores y optimiza los resultados financieros [36]. De igual forma, el seguimiento de los procesos

contables fortalece la rendición de cuentas y la confianza institucional [56]. A su vez, los sistemas de control efectivos elevan la productividad y eficiencia organizacional [46]. Asimismo, la verificación continua de los procedimientos garantiza la coherencia entre la planificación y los resultados [57]. Por consiguiente, las empresas que aplican controles internos rigurosos logran una administración más eficiente [37]. De este modo, la supervisión permanente se convierte en una herramienta clave para consolidar la rentabilidad [58].

Referente al sexto objetivo específico, enfocado en interpretar la relación de la información y comunicación con la rentabilidad de las empresas de servicios contables de Nuevo Chimbote, 2025. Los datos señalaron que:

TABLA VIII
CORRELACIÓN ENTRE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN CON LA RENTABILIDAD

Correlaciones			
		Información y Comunicación	Rentabilidad
Información y Comunicación	Correlación de Pearson	1	0,716**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	55	55
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0,716**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	55	55
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

Como se observa en la Tabla VIII, la correlación ($r = 0,716$; $p = 0,000$) revela que la información y la comunicación interna son factores determinantes para la rentabilidad. La existencia de flujos informativos confiables facilita la coordinación y la toma de decisiones financieras [44]. Además, una comunicación efectiva entre niveles jerárquicos mejora la capacidad de respuesta ante problemas contables [41]. A su vez, la transparencia en los informes permite fortalecer la credibilidad institucional [36]. Asimismo, el acceso oportuno a datos contables mejora la productividad y el control financiero [59]. De igual manera, la comunicación fluida reduce errores y promueve la coordinación interdepartamental [40]. En consecuencia, la implementación de canales formales de comunicación fortalece el control nexus y la eficiencia [60]. De este modo, la información clara y accesible se consolida como una base esencial para la rentabilidad sostenida [61].

En relación al séptimo objetivo específico, que busca analizar la relación entre el ambiente de control y la rentabilidad de las empresas de servicios contables de Nuevo Chimbote, 2025. Se obtuvo lo siguiente:

TABLA IX
CORRELACIÓN ENTRE AMBIENTE DE CONTROL Y LA RENTABILIDAD

Correlaciones			
		Ambiente de Control	Rentabilidad
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	0,728**

Rentabilidad	Sig. (bilateral)		0,000
	N	55	55
	Correlación de Pearson	0,728**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	55	55

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

En cuanto a la Tabla IX, se aprecia una correlación positiva ($r = 0,728$; $p = 0,000$) que demuestra que el ambiente de control influye de manera significativa en la rentabilidad. Un entorno organizacional ético y disciplinado promueve la eficiencia operativa y fortalece la cultura de cumplimiento [62]. Además, la existencia de valores corporativos compartidos refuerza la cohesión y el compromiso de los colaboradores [40]. De igual modo, un ambiente laboral basado en la confianza y la transparencia facilita la toma de decisiones acertadas [63]. A su vez, las políticas éticas fomentan la estabilidad financiera y la sostenibilidad a largo plazo [36]. Asimismo, la asignación clara de responsabilidades garantiza la efectividad de los controles internos [37]. En consecuencia, la dirección participativa y el liderazgo ético mejoran el desempeño financiero y la satisfacción del personal [46]. Por consiguiente, el fortalecimiento del ambiente de control se consolida como un pilar esencial para alcanzar rentabilidad y competitividad [41].

Con respecto al octavo objetivo específico, que busca evaluar la relación entre las actividades de supervisión y la rentabilidad de las empresas de servicios contables de Nuevo Chimbote, 2025. Se identificaron los siguientes resultados:

TABLA X
CORRELACIÓN ENTRE LAS ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y LA RENTABILIDAD

Correlaciones			
		Actividades de Supervisión	Rentabilidad
Actividades de Supervisión	Correlación de Pearson	1	0,811**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	55	55
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0,811**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	55	55

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

Referente a la Tabla X, los resultados revelan una correlación muy fuerte ($r = 0,811$; $p = 0,000$) entre las actividades de supervisión y la rentabilidad. La revisión constante de los procesos contables permite detectar errores oportunamente y mantener la calidad de los informes financieros [46]. Además, el monitoreo sistemático fortalece el cumplimiento normativo y promueve la transparencia en las operaciones [37]. Asimismo, la verificación continua de los procedimientos genera confianza entre los diferentes niveles de gestión [36]. De igual manera, las auditorías internas frecuentes garantizan la coherencia entre los objetivos organizacionales y los resultados financieros [64]. En consecuencia, la supervisión

adecuada contribuye al uso racional de los recursos y la reducción de riesgos operativos [65]. A su vez, la evaluación de desempeño fomenta la mejora continua en los procesos contables [66]. Por tanto, la implementación de una supervisión constante refuerza la eficiencia organizacional y eleva la rentabilidad empresarial [61].

Respecto al objetivo general: Determinar la relación entre el Control Nexus y la rentabilidad en las empresas contables de Nuevo Chimbote durante el 2025, como paso inicial, se realizó un análisis de la normalidad de las variables principales para determinar la pertinencia de utilizar pruebas estadísticas paramétricas o no paramétricas en el contraste de las hipótesis correlacionales.

TABLA XI
PRUEBA DE NORMALIDAD DE LAS VARIABLES

Pruebas de normalidad			
	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Nexus	0,066	55	0,200*
Rentabilidad	0,083	55	0,200*

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.
a. Corrección de significación de Lilliefors

Según la Tabla XI, tanto la variable Control Nexus como la rentabilidad presentan valores de significancia superiores a 0,05. Esto confirma que los datos siguen una distribución normal, lo que justifica el uso de pruebas paramétricas, como la correlación de Pearson, para analizar la relación entre ambas variables.

TABLA XII
CORRELACIÓN ENTRE CONTROL NEXUS Y LA RENTABILIDAD

Correlaciones			
		Control Nexus	Rentabilidad
Control Nexus	Correlación de Pearson	1	0,833**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	55	55
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0,833**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	55	55

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

En la Tabla XII se observa una correlación muy fuerte ($r = 0,833$; $p = 0,000$) que confirma la relación directa entre el control nexus y la rentabilidad. La implementación de controles estructurados garantiza la sostenibilidad económica y la confiabilidad de los procesos financieros [44]. Además, un sistema de control eficiente permite minimizar riesgos y optimizar el uso de los recursos [36]. A su vez, la integración del control nexus con la planificación estratégica fortalece la productividad y la competitividad [40]. Asimismo, la aplicación de políticas de control estandarizadas mejora la calidad de la información contable [65]. De igual manera, la supervisión periódica de los controles internos eleva la transparencia y la confianza organizacional [46]. En consecuencia, las empresas que gestionan de forma integral sus sistemas de control muestran mayor

rentabilidad y solidez financiera [37]. Por consiguiente, la eficacia del control nexus se consolida como factor determinante en la creación de valor económico [67]; además, se ha demostrado que la calidad del control nexus tiene un impacto significativo sobre el desempeño financiero en empresas listadas [68], que la implementación de controles internos promueve directamente la rentabilidad en PYMEs manufactureras, y que sistemas internos efectivos fortalecen la estabilidad operativa y competitiva en mercados emergentes [44].

TABLA XIII

CONTRASTE DE HIPÓTESIS DE UNA MUESTRA (PRUEBA T)

Prueba para una muestra						
Valor de prueba = 0						
	t	gl	Sig.	Difer. medias	95% confianza	
					Infer.	Super.
Control Nexus	33,758	54	,000	80,291	75,52	85,06
Rentabilidad	34,486	54	,000	25,400	23,92	26,88

En la Tabla XIII, correspondiente a la prueba T para una muestra, se observa que tanto el control nexus ($t = 33.758$; $p = 0.000$) como la Rentabilidad ($t = 34.486$; $p = 0.000$) presentan valores de significancia menores a 0.05, lo que indica que las medias son significativamente diferentes de cero. Por ello, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que ambas variables muestran resultados estadísticamente significativos dentro del estudio.

CONCLUSIONES

En atención al primer objetivo específico, se observó que la participación femenina es mayor en los grupos jóvenes, mientras que en los mayores de 45 años predomina la presencia masculina. Asimismo, los cargos de mayor responsabilidad se concentran en trabajadores con niveles educativos superiores, lo que refleja una relación entre jerarquía laboral y mayor especialización profesional.

Referente al segundo objetivo específico, se evidenció que el 49.1% de las empresas presenta un nivel de control nexus “regular” y el 38.2% un nivel “deficiente”. Este panorama refleja la necesidad de reforzar las políticas internas, fortalecer la supervisión contable y promover una cultura organizacional orientada al cumplimiento y la transparencia.

En cuanto al tercer objetivo específico, se identificó que la rentabilidad alcanzada por las empresas es principalmente “moderada” (63.6%), lo que indica que, si bien existe estabilidad económica, aún hay oportunidades de mejora mediante una planificación financiera más rigurosa y el uso eficiente de los recursos.

Con relación al cuarto objetivo específico, se determinó que una adecuada evaluación de riesgos influye positivamente en la rentabilidad, ya que permite anticipar contingencias, minimizar pérdidas y fortalecer la estabilidad operativa de las empresas.

En el quinto objetivo específico, se concluye que las actividades de control tienen una influencia significativa en los resultados financieros, puesto que la aplicación constante de procedimientos y verificaciones garantiza la fiabilidad de los registros contables y la eficiencia institucional.

Respecto al sexto objetivo específico, se evidenció que una gestión eficaz de la información y comunicación interna

24th LACCEI International Multi-Conference for Engineering, Education, and Technology: “Engineering without Borders: Artificial Intelligence, Knowledge, Innovation, and Alliances for a Future from the Americas”. Hybrid Event, Santiago-Chile, July 15 - 17, 2026

contribuye a la coordinación de las áreas, mejora la toma de decisiones y potencia la rentabilidad al asegurar que los datos fluyan de manera oportuna y confiable.

En el séptimo objetivo específico, se determinó que un ambiente de control ético y participativo fortalece la confianza organizacional, promueve la eficiencia del personal y mejora el desempeño financiero al consolidar una cultura de responsabilidad y compromiso.

Sobre el octavo objetivo específico, se concluye que las actividades de supervisión desempeñan un papel clave en la rentabilidad, pues la revisión y el monitoreo constante de los procesos contables aseguran la transparencia, reducen los riesgos y elevan la eficiencia operativa de las empresas.

Finalmente, en relación con el objetivo general, se comprobó que existe una relación positiva y significativa entre el control nexus y la rentabilidad de las empresas de servicios contables de Nuevo Chimbote. Este resultado confirma que un sistema de control nexus sólido y bien estructurado favorece directamente la eficiencia financiera y la sostenibilidad económica, demostrando que las empresas con mejores prácticas de control obtienen mayores niveles de rentabilidad.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Universidad Tecnológica del Perú por el apoyo académico brindado a lo largo de nuestra formación profesional. De manera especial, expresamos nuestro reconocimiento a nuestra docente asesora, Milagros Isabel Rivas Mendoza, por su dedicación, orientación y acompañamiento en el desarrollo de esta investigación. Asimismo, agradecemos a las empresas de servicios contables de Nuevo Chimbote por su colaboración y disposición al proporcionar la información necesaria para la realización de este estudio.

REFERENCIAS

[1]

A. A. T. Rathke, V. de F. Santana, I. M. E. C. Lourenço, y F. Z. Dalmácio, “International Financial Reporting Standards and Earnings Management in Latin America”, *Revista de Administração Contemporânea*, vol. 20, núm. 3, pp. 368–388, jun. 2016, doi: 10.1590/1982-7849rac2016140035.

[2]

A. Cristina Costa y K. Bijlsma-Frankema, “Trust and Control Interrelations”, *Group Organ Manag.*, vol. 32, núm. 4, pp. 392–406, ago. 2007, doi: 10.1177/1059601106293871.

[3]

R. V. Galperin, “Organizational Powers: Contested Innovation and Loss of Professional Jurisdiction in the Case of Retail Medicine”, *Organization Science*, vol. 31, núm. 2, pp. 508–534, mar. 2020, doi: 10.1287/orsc.2019.1314.

[4]

F. D. Belschak, G. Jacobs, S. R. Giessner, K. E. Horton, y P. S. Bayerl, “When the going gets tough: Employee reactions to large-scale organizational change and the role of employee Machiavellianism”, *J Organ Behav*, vol. 41, núm. 9, pp. 830–850, nov. 2020, doi: 10.1002/job.2478.

[5]

M. Holtgrave, A.-M. Nienaber, y C. Ferreira, “Untangling the trust–control nexus in international buyer–supplier exchange relationships: An investigation of the changing world regarding relationship length”, *European Management Journal*, vol. 35, núm. 4, pp. 523–537, ago. 2017, doi: 10.1016/j.emj.2016.09.005.

[6]

L. Espinal-Rojas, “Cómo elevar la rentabilidad de una empresa”, *Interfases*, vol. 0, núm. 006, p. 31, oct. 2013, doi: 10.26439/interfases2013.n006.27.

[7]

Y. Rany, R. Indradewa, F. Abadi, y U. Kustiawan, “Strategic Financial Planning Analysis to Deliver Sustainable Profits”, *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, vol. 12, núm. 6, pp. 2609–2618, nov. 2024, doi: 10.37641/jimkes.v12i6.2996.

[8]

S. Sarangi, A. Chakraborty, y K. P. Triantis, “Multimarket competition effects on product line decisions – A multi-objective decision model in fast moving consumer goods industry”, *J Bus*

- Res, vol. 133, pp. 388–398, sep. 2021, doi: 10.1016/j.jbusres.2021.05.019.
- [9] R. Hamed, “The Role of Internal Control Systems in Ensuring Financial Performance Sustainability”, *Sustainability*, vol. 15, núm. 13, p. 10206, jun. 2023, doi: 10.3390/su151310206.
 - [10] T. K. Das y B.-S. Teng, “Trust, Control, and Risk in Strategic Alliances: An Integrated Framework”, *Organization Studies*, vol. 22, núm. 2, pp. 251–283, mar. 2001, doi: 10.1177/0170840601222004.
 - [11] S. Gschwantner y M. R. W. Hiebl, “Management control systems and organizational ambidexterity”, *Journal of Management Control*, vol. 27, núm. 4, pp. 371–404, nov. 2016, doi: 10.1007/s00187-016-0236-3.
 - [12] A. ul Mateen, Q. A. Nisar, y N. Nasir, “Fostering pro-environmental behaviors in the healthcare organizations: An empirical analysis of psychological and strategic factors”, *Asia Pacific Management Review*, vol. 28, núm. 1, pp. 13–23, mar. 2023, doi: 10.1016/j.apmr.2022.01.004.
 - [13] J. Oláh, Y. A. Hidayat, Z. Dacko-Pikiewicz, M. Hasan, y J. Popp, “Inter-Organizational Trust on Financial Performance: Proposing Innovation as a Mediating Variable to Sustain in a Disruptive Era”, *Sustainability*, vol. 13, núm. 17, p. 9947, sep. 2021, doi: 10.3390/su13179947.
 - [14] F. Antoldi y D. Cerrato, “Trust, Control, and Value Creation in Strategic Networks of SMEs”, *Sustainability*, vol. 12, núm. 5, p. 1873, mar. 2020, doi: 10.3390/su12051873.
 - [15] J. A. Muñoz Mendoza, S. M. Sepúlveda Yelpeo, y C. L. Veloso Ramos, “Effects of Corporate Policies and Governance Practices on Ownership Structure: Evidence from Chilean Firms”, *Revista Finanzas y Política Económica*, vol. 10, núm. 2, pp. 269–286, 2018, doi: 10.14718/revfinanzpolitecon.2018.10.2.2.
 - [16] A. L. Benito Revollo, “Mecanismos de participación y gobernanza de Colombia y Chile”, *Revista Internacional de Cooperación y Desarrollo*, vol. 8, núm. 2, pp. 96–108, dic. 2021, doi: 10.21500/23825014.5617.
 - [17] M. andrés Navarrete esparza y M. U. Carrasco, “Implementación de un sistema de control interno en la empresa PyC Tecnología Limitada”, *REMIPE - Revista de Micro e Pequenas Empresas e Empreendedorismo da Fatec Osasco*, vol. 5, núm. 2, pp. 239–257, jul. 2019, doi: 10.21574/remipe.v5i2.207.
 - [18] T. T. Hoai y N. P. Nguyen, “Internal Control Systems and Performance of Emerging Market Firms: The Moderating Roles of Leadership Consistency and Quality”, *Sage Open*, vol. 12, núm. 3, jul. 2022, doi: 10.1177/21582440221123509.
 - [19] R. M. Verburg, A.-M. Nienaber, R. H. Searle, A. Weibel, D. N. Den Hartog, y D. E. Rupp, “The Role of Organizational Control Systems in Employees’ Organizational Trust and Performance Outcomes”, *Group Organ Manag*, vol. 43, núm. 2, pp. 179–206, abr. 2018, doi: 10.1177/1059601117725191.
 - [20] V. L. Tambovtsev, “Clusters: Coordination, inter-firm relationships and competitive advantages”, *Upravlenets*, vol. 13, núm. 1, mar. 2022, doi: 10.29141/2218-5003-2022-13-1-2.
 - [21] A. Ardianto, N. Anridho, A. A. Ngelo, W. F. Ekasari, y I. Haider, “Internal audit function and investment efficiency: Evidence from public companies in Indonesia”, *Cogent Business & Management*, vol. 10, núm. 2, dic. 2023, doi: 10.1080/23311975.2023.2242174.
 - [22] F. Hachtmann, “Basic research”, en *Encyclopedia of Sport Management*, Edward Elgar Publishing, 2024, pp. 82–83. doi: 10.4337/9781035317189.ch48.
 - [23] Md. S. Islam y S. Samsudin, “Basic Research and Its Importance to Enhance Fundamental Knowledge in Resources and Environment Friendly Technological Advancement: The Holy Qur’anic Prescription”, *International Journal of Scientific and Research Publications (IJSRP)*, vol. 10, núm. 10, pp. 742–749, oct. 2020, doi: 10.29322/IJSRP.10.10.2020.p10693.
 - [24] N. T. Tam y L. A. Tuan, “The Impact of Internal Control on Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in an Emerging Economy”, *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, vol. 16, núm. 2, pp. 367–389, ago. 2021, doi: 10.24191/APMAJ.V16i2-13.
 - [25] Y. Barella, A. Fergina, M. K. Mustami, U. Rahman, y H. M. A. Alajaili, “Quantitative Methods in Scientific Research”, *Jurnal Pendidikan Sosiologi dan Humaniora*, vol. 15, núm. 1, p. 281, mar. 2024, doi: 10.26418/j-jpsh.v15i1.71528.
 - [26] S. T. Kalinowski y A. Pelakh, “A hypothetico-deductive theory of science and learning”, *J Res Sci Teach*, vol. 61, núm. 6, pp. 1362–1388, ago. 2024, doi: 10.1002/tea.21892.
 - [27] A. Fardet, L. Lebretonchel, y E. Rock, “Empirico-inductive and/or hypothetico-deductive methods in food science and nutrition research: which one to favor for a better global health?”, *Crit Rev Food Sci Nutr*, vol. 63, núm. 15, pp. 2480–2493, jun. 2023, doi: 10.1080/10408398.2021.1976101.
 - [28] Puspa Zuleika y Legiran, “Cross-Sectional Study as Research Design in Medicine”, *Archives of The Medicine and Case Reports*, vol. 3, núm. 2, pp. 256–259, abr. 2022, doi: 10.37275/amcr.v3i2.193.
 - [29] P. Slater y F. Hasson, “Data Measurement, Instruments and Sampling”, *J Psychiatr Ment Health Nurs*, vol. 32, núm. 3, pp. 680–685, jun. 2025, doi: 10.1111/jpm.13142.
 - [30] J. R. Draugalis y C. M. Plaza, “Best Practices for Survey Research Reports Revisited: Implications of Target Population, Probability Sampling, and Response Rate”, *Am J Pharm Educ*, vol. 73, núm. 8, p. 142, sep. 2009, doi: 10.5688/aj7308142.
 - [31] M. S. B. Yusoff, W. N. Arifin, y S. N. H. Hadie, “ABC of Questionnaire Development and Validation for Survey Research”, *Education in Medicine Journal*, vol. 13, núm. 1, pp. 97–108, mar. 2021, doi: 10.21315/eimj2021.13.1.10.
 - [32] N. Khatun, “Applications of Normality Test in Statistical Analysis”, *Open J Stat*, vol. 11, núm. 01, pp. 113–122, 2021, doi: 10.4236/ojs.2021.111006.
 - [33] J. E. Sallis, G. Gripsrud, U. H. Olsson, y R. Silkoset, “Hypothesis Testing”, 2021, pp. 147–170. doi: 10.1007/978-3-030-84421-9_9.
 - [34] Q. Vu y N. T. T. Nga, “Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises (SMEs)”, *Financ Res Lett*, vol. 45, p. 102178, mar. 2022, doi: 10.1016/j.frl.2021.102178.
 - [35] R. Hamed, “The Role of Internal Control Systems in Ensuring Financial Performance Sustainability”, *Sustainability*, vol. 15, núm. 13, p. 10206, jun. 2023, doi: 10.3390/su151310206.
 - [36] A. G. Koutoupis y T. Malisiovas, “The effects of the internal control system on the risk, profitability, and compliance of the <scp>U.S.</scp> banking sector: A quantitative approach”, *International Journal of Finance & Economics*, vol. 28, núm. 2, pp. 1638–1652, abr. 2023, doi: 10.1002/ijfe.2498.
 - [37] C. M. Padilla Cruz y E. O. Cardoso Espinosa, “Corrupción y control interno en instituciones públicas de América Latina: ¿Una relación existente?”, *RIDE Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, vol. 15, núm. 30, feb. 2025, doi: 10.23913/ride.v15i30.2304.
 - [38] M. K. Copeland, “The Importance of Ethics and Ethical Leadership in the Accounting Profession”, 2015, pp. 61–98. doi: 10.1108/S1574-076520150000019012.
 - [39] L. Zhang y W. Su, “Corporate social responsibility, internal control, and firm financial performance”, *Front Psychol*, vol. 13, ene. 2023, doi: 10.3389/fpsyg.2022.977996.
 - [40] T. Elshandidy y M. Elsayed, “Internal Control Effectiveness, Textual Risk Disclosure, and Their Usefulness: U.S. Evidence”, *SSRN Electronic Journal*, 2021, doi: 10.2139/ssrn.4056701.
 - [41] C. Kanyongo y A. M. Linpunga, “Effects of Internal Control Mechanisms on Operational Efficiency of State-Owned Enterprises: Evidence from Malawi”, *Journal of Public Administration Studies*, vol. 9, núm. 2, pp. 18–26, dic. 2024, doi: 10.21776/ub.jpas.2024.009.02.3.
 - [42] W. Quispe, E. D. Asenjo Muro, O. C. Cernaqué Miranda, y A. L. Guivin Guadalupe, “Internal control and financial auditing in the quality of budget execution at a local government in Peru”, *Sapientia: International Journal of Interdisciplinary Studies*, vol. 6, núm. 2, p. e25030, may 2025, doi: 10.51798/sijis.v6i2.831.
 - [43] Q. Vu y N. T. T. Nga, “Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises (SMEs)”, *Financ Res Lett*, vol. 45, p. 102178, mar. 2022, doi:

- 10.1016/j.frl.2021.102178.
- [44] E. Pedroso, C. F. Gomes, y M. M. Yasin, "Management accounting systems: an organizational competitive performance perspective", *Benchmarking: An International Journal*, vol. 27, núm. 6, pp. 1843–1874, jun. 2020, doi: 10.1108/BIJ-12-2019-0547.
- [45] Y. Tan, "Internal control and bank liquidity creation: Evidence from China", *Res Int Bus Finance*, vol. 66, p. 102030, oct. 2023, doi: 10.1016/j.ribaf.2023.102030.
- [46] D. Settembre-Blundo, R. González-Sánchez, S. Medina-Salgado, y F. E. García-Muiña, "Flexibility and Resilience in Corporate Decision Making: A New Sustainability-Based Risk Management System in Uncertain Times", *Global Journal of Flexible Systems Management*, vol. 22, núm. S2, pp. 107–132, dic. 2021, doi: 10.1007/s40171-021-00277-7.
- [47] S. Pakhchanyan, "Operational Risk Management in Financial Institutions: A Literature Review", *International Journal of Financial Studies*, vol. 4, núm. 4, p. 20, oct. 2016, doi: 10.3390/ijfs4040020.
- [48] Oluwakemi Farinde, "Integrating predictive analytics, machine learning, and scenario-based forecasting for precision-driven budget planning and resource optimization", *World Journal of Advanced Research and Reviews*, vol. 25, núm. 3, pp. 658–677, mar. 2025, doi: 10.30574/wjarr.2025.25.3.0777.
- [49] A. A. Al-Thuneibat, A. S. Al-Rehaili, y Y. A. Basodan, "The impact of internal control requirements on profitability of Saudi shareholding companies", *International Journal of Commerce and Management*, vol. 25, núm. 2, pp. 196–217, jun. 2015, doi: 10.1108/IJCOMA-04-2013-0033.
- [50] F. N. R. Hashem y A. N. R. Hashem, "How Can Management Accounting Contribute to Risk Management Strategies Within Organization Case Study of Small and Medium Enterprises: Evidence from Emerging Countries", *International Journal of Professional Business Review*, vol. 8, núm. 4, p. e01137, mar. 2023, doi: 10.26668/businessreview/2023.v8i4.1137.
- [51] M. A. Budiman y N. I. Hasanah, "Pengaruh Risiko Pembiayaan Syariah dan Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas Bank Umum Syariah di Indonesia", *Jurnal Iqtisaduna*, vol. 8, núm. 2, pp. 272–286, ene. 2023, doi: 10.24252/iqtisaduna.v8i2.31772.
- [52] T. Karima, S. M. Rahayu, N. F. Nuzula, y C. R. Damayanti, "The Effect of Risk and Corporate Governance on Profitability: The Role of Sustainability Report as a Moderator (A Study on Mining Companies Listed in the Indonesia Stock Exchange in the 2013–2020 Period)", 2023, pp. 743–757. doi: 10.2991/978-2-38476-090-9_59.
- [53] A. Akbar, M. Akbar, M. Nazir, P. Poulova, y S. Ray, "Does Working Capital Management Influence Operating and Market Risk of Firms?", *Risks*, vol. 9, núm. 11, p. 201, nov. 2021, doi: 10.3390/risks9110201.
- [54] H. W. Escobar Zurita, L. M. Surichaqui Carhuallanqui, y F. A. Calvanapón Alva, "Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú", *Visión de Futuro*, núm. 27, No 1 (Enero-Junio), pp. 160–181, oct. 2022, doi: 10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es.
- [55] C. Cross y R. Gillett, "Exploiting trust for financial gain: an overview of business email compromise (BEC) fraud", *J Financ Crime*, vol. 27, núm. 3, pp. 871–884, oct. 2020, doi: 10.1108/JFC-02-2020-0026.
- [56] F. N. K. Otoo, M. Kaur, y N. A. Rather, "Evaluating the impact of internal control systems on organizational effectiveness", *LBS Journal of Management & Research*, vol. 21, núm. 1, pp. 135–154, sep. 2023, doi: 10.1108/LBSJMR-11-2022-0078.
- [57] E. Mendieta Tumbaco, O. Navarrete Carreño, y M. Romero Molina, "Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador", *Cuadernos de Contabilidad*, vol. 23, jul. 2022, doi: 10.11144/Javeriana.cc23.iici.
- [58] E. Gyamera, W. Abayaawien Atuilik, I. Eklemet, A. Henry Matey, L. A. Tetteh, y P. Kwasi Apreku-Djan, "An analysis of the effects of management accounting services on the financial performance of SME: The moderating role of information technology", *Cogent Business & Management*, vol. 10, núm. 1, dic. 2023, doi: 10.1080/23311975.2023.2183559.
- [59] S. S. A. Naser, M. J. Al Shobaki, y T. M. Ammar, "Impact of Communication and Information on the Internal Control Environment in Palestinian Universities", *International Journal of Hybrid Information Technology*, vol. 10, núm. 11, pp. 41–60, nov. 2017, doi: 10.14257/ijhit.2017.10.11.05.
- [60] M. F. Tubay Moreira, M. Peña Galeas, E. J. Cedeño Abril, y W. L. Chang Muñoz, "Gestión administrativa y su incidencia en la rentabilidad y calidad de los servicios a los usuarios de una institución educativa", *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*, vol. 1, núm. 4, pp. 36–41, dic. 2016, doi: 10.26910/issn.2528-8083vol1iss4.2016pp36-41.
- [61] E. Claver, M. D. López, J. F. Molina, y J. J. Tarí, "Environmental management and firm performance: A case study", *J Environ Manage*, vol. 84, núm. 4, pp. 606–619, sep. 2007, doi: 10.1016/j.jenvman.2006.09.012.
- [62] E. Walter, "Effects of Transparent Communication on Employee Trust in Management in Tunisia", *American Journal of Public Relations*, vol. 3, núm. 2, pp. 29–39, ago. 2024, doi: 10.47672/ajpr.2364.
- [63] C. G. Cosmulese, "THE INFLUENCE OF INTERNAL AUDIT WITHIN THE ORGANIZATION", *European Journal of Accounting, Finance & Business*, vol. 8, núm. 1, feb. 2020, doi: 10.4316/EJAFB.2020.8111.
- [64] D. J. Janvrin, E. A. Payne, P. Byrnes, G. P. Schneider, y M. B. Curtis, "The Updated COSO Internal Control—Integrated Framework: Recommendations and Opportunities for Future Research", *Journal of Information Systems*, vol. 26, núm. 2, pp. 189–213, nov. 2012, doi: 10.2308/isis-50255.
- [65] R. S. Kaplan y D. P. Norton, "strategic learning & the balanced scorecard", *Strategy & Leadership*, vol. 24, núm. 5, pp. 18–24, mar. 1996, doi: 10.1108/eb054566.
- [66] H.-A. Lee, "The effect of internal control environment on the value relevance of earnings", *Investment Management and Financial Innovations*, vol. 16, núm. 2, pp. 182–194, jun. 2019, doi: 10.21511/imfi.16(2).2019.16.
- [67] M. Xu y O. K. Loang, "The Influence of Internal Control Quality on Corporate Financial Performance: An Empirical Analysis based on Panel Quantile Regression Model", *EkBis: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, vol. 7, núm. 2, pp. 140–154, dic. 2023, doi: 10.14421/EkBis.2023.7.2.2118.
- [68] V. F. Koeswanto y A. U. Widyaningdyah, "Tata Kelola, Pengendalian Internal, dan Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur di Indonesia", *GEMA : Jurnal Gentiaras Manajemen dan Akuntansi*, vol. 14, núm. 2, pp. 71–79, oct. 2012, doi: 10.47768/gema.v14.n2.202201.