



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Sistema De Control Interno Y Su Influencia En La Rentabilidad  
De La Empresa Mi Negocio E.I.R.L**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**AUTOR:**

Fonseca Pérez Mayda Thalía (0000-0003-1423-0600)

**ASESOR:**

Mg. Oblitas Otero, Roberto Carlos (ORCID: 0000-0002-6541-7005)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

MOYOBAMBA – PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

A **Dios**, por guiarme en este proceso de obtener uno de mis anhelados deseos.

A **mis padres** Yoni C. F. S y Karina L. P. C.

A **mis hermanos** Andy, Lucero, Eliane y a aquellas personas que me han apoyado y compartieron conmigo sus conocimientos.

## **Agradecimiento**

En primer lugar, agradezco a Dios, por bendecirme con la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, por ser mi fortaleza en momentos de dificultad y debilidad.

A mis padres por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar en mis expectativas, por sus sabios consejos, valores y principios inculcados, gracias a mis hermanos por su cariño y apoyo incondicional, a mi familia porque con sus oraciones, palabras de aliento y consejos hicieron de mí una mejor persona. Y también agradecer a la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad de obtener el tan anhelado título profesional.

## Índice de Contenidos

|   |      |
|---|------|
| Carátula.....   | i    |
| Dedicatoria .....   | ii   |
| Agradecimiento .....  | iii  |
| Índice de Contenidos.....                                   | iv   |
| Índice de tablas .....                                      | v    |
| Índice de figuras .....                                     | vi   |
| Resumen .....   | vii  |
| Abstract .....  | viii |
| I. Introducción .....                                       | 1    |
| II. Marco teórico .....                                     | 4    |
| III. Metodología.....                                       | 11   |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación .....                   | 11   |
| 3.2. Variables y operacionalización .....                   | 12   |
| 3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis ..... | 13   |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....   | 13   |
| 3.5. Procedimiento .....                                    | 14   |
| 3.6. Método de análisis de datos.....                       | 14   |
| 3.7. Aspectos éticos .....                                  | 15   |
| IV. Resultados.....   | 16   |
| V. Discusión.....   | 23   |
| VI. Conclusiones.....                                       | 27   |
| VII. Recomendaciones.....                                   | 28   |
| Referencias .....   | 29   |
| Anexos .....  | 31   |

## Índice de tablas

|  |           |
|--|-----------|
| Tabla 1. Sistema de Control Interno de Mi Negocio E.I.R.L. ....  | 16        |
| <i>Tabla 2. Estado de Situación financiera al 31 de diciembre del 2019 – 2018 de la empresa Mi Negocio EIRL.....</i>                         | <i>17</i> |
| Tabla 3. Rentabilidad sobre las ventas en Mi Negocio E.I.R.L.....  | 18        |
| Tabla 4. Rentabilidad sobre capital en Mi Negocio E.I.R.L.....   | 19        |
| Tabla 5. Rentabilidad sobre el activo en Mi Negocio E.I.R.L.....   | 19        |
| Tabla 6. Prueba Chi-Cuadrado para la bondad de ajuste del nivel de Control Interno de la empresa Mi negocio EIRL sobre la rentabilidad ..... | 22        |

## Índice de figuras

|   |    |
|---|----|
| Figura 1. Propuesta de Sistema de control interno ..... | 20 |
|---|----|

## Resumen

La investigación Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Mi Negocio E.I.R.L, tuvo como objetivo Determinar la influencia de un Sistema de control interno en la rentabilidad. Investigación de tipo aplicada y diseño no experimental. La población estuvo compuesta por 30 empleados, a los cuales se les aplicó un cuestionario en base a escala de cinco niveles de medición.

Los resultados demuestran que existen diferencias significativas ( $p < 0,05$ ) en los niveles de control interno sobre la influencia en la rentabilidad, donde predomina en mayor porcentaje el nivel de control interno deficiente (70.0%) y con bajo porcentaje el nivel de Control interno eficiente (30.0%) resultados que son estadísticamente significativos, con un nivel de significancia de 0,028 lo que indica un 95.0% de confiabilidad, según la aplicación de la prueba estadística Chi-Cuadrado para la bondad de ajuste, concluyendo que el Sistema de control interno influye de manera positiva en la rentabilidad, debido a que se encontró una baja en la rentabilidad comparándolo con el año anterior, debido al deficiente Control interno, para ello se propuso un Sistema de Control Interno que mejorará la rentabilidad de la empresa Mi Negocio EIRL.

**Palabras claves:** Control interno, rentabilidad y sistema

## **Abstract**

The investigation Internal control system and its influence on the profitability of the company My Business E.I.R.L, aimed to determine the influence of an internal control system on profitability. Applied research and non-experimental design. The population consisted of 30 employees, to whom a questionnaire was applied based on a scale of five levels of measurement.

The results show that there are significant differences ( $p < 0.05$ ) in the levels of internal control on the influence on profitability, where the level of deficient internal control predominates in a higher percentage (70.0%) and with a low percentage the level of Control internal efficient (30.0%) results that are statistically significant, with a significance level of 0.028, which indicates a 95.0% reliability, according to the application of the Chi-Square statistical test for goodness of fit, concluding that the Control System Internal control has a positive influence on profitability, due to the fact that a decrease in profitability was found compared to the previous year, due to deficient internal Control, for this an Internal Control System was proposed that will improve the profitability of the company My Business EIRL.

**Keywords:** Internal control, profitability and system



## I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial las empresas buscan las mejores equipos, sistemas y métodos que permitan optimizar el control interno, el cual pueda ayudar a disminuir posibles errores y riesgos que provoquen una caída a la empresa, e intervenga en la apropiada toma de decisiones. Romero (2019), menciona que el control interno se aplica con el fin de proteger los métodos y planes que aumenten la rentabilidad de manera fiable, teniendo en cuenta los activos y la adecuada toma de decisiones. En ese sentido Nava (2019), menciona que la rentabilidad es súper importante en las organizaciones, ya que simboliza el beneficio económico que se consigue debido a la inversión de capital, también ayuda a consumir los objetivos que se han propuesto las empresas, pues deben proteger los activos y por ende obtener información confiable de los datos contables (Cantero & Leyva, 2016).

En Perú, Sulca (2020) hace referencia que el sistema del control interno sin duda es un instrumento muy importante para todas las empresas, ya que contribuyen a la obtención de mejores rendimientos financieros y rentabilidades en las micro y pequeñas empresas, sea del ámbito local, regional, nacional o internacional; sin embargo, existen problemas casi generalizado que se evidencia en un deficiente entorno del control, el escaso ejercicio de actividades de control y la poca valoración del capital humano vinculado a la entidad, el cual evidentemente merma las posibilidades de lograr los resultados económicos esperados. Para Cruzado (2015), el problema radica en que las empresas no tienen control interno para el proceso logístico lo que afecta la rentabilidad, ya que, la logística es una arista muy relevante dentro de una organización, por lo que se hace necesario que se tengan herramientas de control sobre las existencias, para así poder mejorar los niveles de rentabilidad. La rentabilidad es una variable muy sensible, la cual merece que se estudie constantemente con el fin de proponer estrategias con el afán de incrementarla.

La empresa Mi Negocio E.I.R.L tiene una gran oportunidad de mejorar su rentabilidad, que le permita crecer y generar valor agregado a partir de un sistema de control interno apropiado y capital humano como un elemento transversal a todos los niveles del control. Actualmente presenta una problemática en función a su rentabilidad, debido a un deficiente control interno por parte de las áreas encargadas. Según los escenarios económicos, se avizora una reducción en el crecimiento económico, por lo tanto, esto podría afectar a la empresa, por lo que se tiene que tomar medidas para poder afrontar estos escenarios.

Por lo tanto, con la presente investigación, se busca responder al problema general ¿De qué manera influye un Sistema de control interno en la rentabilidad de Mi Negocio EIRL?, además de los problemas específicos ¿Cómo es el Sistema de Control Interno en Mi Negocio EIRL?, ¿Cuál es el nivel de rentabilidad en Mi Negocio EIRL? Y ¿Cómo proponer un Sistema de Control Interno que influya de manera positiva en la rentabilidad de Mi Negocio EIRL?

La justificación teórica se da con la intención de aportar conocimientos teóricos acerca de los beneficios que tener un sistema de control interno eficiente que ayude a incrementar la rentabilidad de una empresa con la finalidad de prevenir que la empresa tenga problemas económicos, considerando que el adecuado control interno nos brinda eficiencia y eficacia en el manejo de recursos de la empresa, debido a que todos se enrumban a lograr la reducción de costos innecesarios que no interrumpen el incremento de utilidades y optimización de la rentabilidad. La justificación metodológica se da porque se diseñaron instrumentos como el cuestionario, este puede ser utilizado por otros investigadores que estudien las mismas variables, adaptándolas a su realidad problemática. La justificación práctica se da porque la empresa necesita mejorar su rentabilidad y eso sucederá por medio de la aplicación de un sistema de control interno óptimo que ayude a que la empresa se desarrolle de manera necesaria. La justificación social se da porque todas las empresas que tengan las mismas características de la

empresa Mi Negocio EIRL podrán aplicar el mismo sistema sabiendo que será beneficioso para mejorar su rentabilidad.

En base a lo anterior, se plantea como objetivo general: Determinar la influencia de un Sistema de control interno en la rentabilidad en Mi Negocio E.I.R.L, y como objetivos específicos: Analizar el Sistema de control interno en Mi Negocio E.I.R.L, Conocer el nivel de rentabilidad en Mi Negocio E.I.R.L y, Proponer un sistema de control interno que influya positivamente en la rentabilidad de Mi Negocio E.I.R.L.

Para ello, se plantea como hipótesis general: El Sistema de Control Interno influye de manera positiva en la rentabilidad de Mi Negocio E.I.R.L, siendo esta hipótesis la que demostrará estrictamente el propósito de la presente investigación, teniendo en cuenta los resultados descriptivos de los objetivos planteados.

## II. MARCO TEÓRICO

Como parte de esta investigación se tiene los siguientes antecedentes internacionales: Wang, J. & Hu, L. (2021). "*Modeling the Internal Control Constraint of University Research Funding System*". (Artículo Científico). Realizado con el objetivo de construir un sistema de control interno adecuado con todas las restricciones necesarias para que optimice los resultados que toda empresa necesita, este artículo utiliza el método de estudio de caso, combina los cinco elementos del sistema de control interno COSO y las normas de control interno de las instituciones administrativas chinas, selecciona tres casos típicos de corrupción en la investigación universitaria y finalmente construye el modelo de restricción de control interno, concluyendo que mejorará mediante la construcción del modelo de Sistema de Control Interno.

Radović, M., Vitomir, J., & Popović, L. (2021). "*Impact of Internal Control in Enterprises Founded by Local Self-Government Units: The Case of Republic of Serbia*". (Artículo Científico). El objetivo principal de la investigación fue identificar posibles mejoras en las operaciones corporativas medidas por un aumento en los ingresos de las empresas de servicios públicos tras la implementación de controles internos. Se utilizó el método estadístico descriptivo, con una muestra de 172 empresas fundadas por las unidades de autogobierno local de la República de Serbia. La utilidad del estudio es visible en los resultados presentados de la investigación. Se concluye que la implementación de Controles internos en las empresas públicas se desempeñan mucho mejor que en las empresas privadas.

Catuche, D. & Benavides, S. (2017). "*Diseño de un Sistema de Control Interno para la compañía logística Internacional S.A.S, en la ciudad de Cali – Colombia*". (Tesis pregrado). Tuvo el objetivo de realizar un diseño de sistema para el control interno de la empresa estudiada, investigación descriptiva y aplicada, teniendo como población a los trabajadores de la compañía logística Internacional S.A.S, concluyen que un Control interno con falencias presenta un riesgo para la empresa debido a que perjudica la

liquidez, para ello se ha recomendado aplicar el diseño de Sistema de Control propuesto, y realizar capacitaciones constantes a todo el personal.

Tingting, C. (2016). “*Internal Control, Life Cycle and Earnings Quality —An Empirical Analysis from Chinese Market*”. (Artículo científico). Su objetivo fue investigar el impacto del control interno en la calidad de las ganancias con base en una perspectiva de ciclo de vida utilizando datos de empresas cotizadas en el mercado chino de 2010-2013. Estudio de tipo empírico. Concluye que el control interno de alta calidad puede mejorar la calidad de las ganancias reales. Los hallazgos de este estudio amplían la investigación sobre el control interno de la información financiera y la gestión de ganancias reales al proporcionar una nueva perspectiva sobre situaciones que pueden proporcionar un terreno fértil para la rentabilidad.

Sayay, M. (2016). “*El control interno y la rentabilidad de la empresa Comidas y Servicios S.A, en la ciudad de Ambato – Ecuador*”. (Tesis pregrado). Su objetivo es analizar el control interno y su aplicación en el Departamento de Ventas, investigación de campo y documentación bibliográfica, utilizó una muestra de 32 clientes internos, concluye que al no tener un control interno adecuado la rentabilidad empieza de decrecer, por lo que, la empresa está tomando las medidas de mejoramiento para poder respaldar las deudas a corto plazo, alcanzar la utilidad deseada y los indicadores encontrados y derivados de los estados del último periodo fiscal.

Pico, H. (2015). “*El contro interno y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Promacero de la Ciudad de Pelileo, en la ciudad de Ambato – Ecuador*”. (Tesis pregrado). Tuvo como objetivo confirmar el grado en el que la aplicación de un control interno incide en la rentabilidad de la empresa estudiada, es una investigación cualitativa de campo y documental, tuvo como población muestral a siete trabajadores del área administrativo financiero, concluye que el personal no conoce el stock que se tiene en almacén, esto debido a que no cuentan con un sistema ni manual ni computarizado que ayude con este trabajo, al no tener un control de inventario no saben los precios actuales de los artículos, lo que

evidentemente afecta a la rentabilidad, ya que suele suceder que venden los artículos a un menor precio de lo que compran.

En el ámbito nacional tenemos como antecedentes a: Ortega, J. (2018). “*El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín*”. (Tesis pre grado). Tuvo como objetivo exponer la influencia de aplicar un control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa. Investigación es cualitativa con diseño no experimental, transversal y descriptivo, la población fueron los socios, gerentes, contadores y colaboradores de la empresa. Tiene como conclusión que al aplicar un control interno mejora la rentabilidad y por ende facilita la toma de decisiones en la entidad, evitando errores y falencias en la gestión.

Valverde, S. (2017). “*Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L – Trujillo*”. (Tesis pregrado). Tuvo como objetivo establecer cómo incide el control interno en la rentabilidad de la empresa en investigación, tipo de estudio no experimental descriptivo, tomó como muestra a la Empresa de Transporte y Turismo Universo E.I.R.L. Concluye que la empresa presentaba una baja en la rentabilidad respecto a su utilidad, al aplicar el Control interno en la empresa se ha obtenido un incremento de la rentabilidad, demostrándose la incidencia que existe entre la aplicación del control interno y un aumento en la rentabilidad.

Llantoy, G. (2016). “*Control interno y su influencia en la rentabilidad de los Hoteles de Tres Estrellas de la Ciudad de Tacna*”. (Tesis pregrado). Tuvo el objetivo de establecer la influencia del control interno en la rentabilidad de los hoteles de tres estrellas de la ciudad. Investigación no experimental, descriptiva, tuvo como población los hoteles de tres estrellas en la Ciudad de Tacna, inscritos en la Dirección Regional de Comercio Exterior y Turismo. Concluye que una evaluación previa del control interno es importante para alcanzar las metas y tomar decisiones que provoquen que la empresa alcance altos niveles de competitividad, lo que conlleva a una alza en la mejora de la rentabilidad.

En el ámbito local tenemos como antecedentes a: Farroñan (2020), “*Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Zafiro SAC de la ciudad de Jaén*”. (Tesis pregrado). Tuvo como objetivo determinar en qué medida el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, como muestra se tuvo a Zafiro SAC, una investigación cuantitativa de diseño no experimental y de alcance explicativa – Correlacional, como instrumentos se utilizaron el cuestionario realizado al personal concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad de una empresa, lo que significa que mientras el control interno sea malo la rentabilidad disminuye, por el contrario cuando se aplica un eficiente control la rentabilidad aumentaría de forma progresiva.

Rojas (2020). “*Ejecución del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Construmart EIRL en Jaén*”. (Tesis pregrado). tuvo el propósito de indicar los efectos de implementar un sistema de control interno para mejorar significativamente la rentabilidad de la Empresa, investigación de tipo descriptiva y propositiva, aplicó metodología cuantitativa y usó diseño no experimental, cuya muestra la conformaron los 4 colaboradores de la citada organización., al término del estudio se concluyó que la propuesta de control interno realizada a la empresa le ayudará a cumplir los objetivos que tiene trazado, debido a que influirá positivamente en la optimización de su rentabilidad.

Las teorías sobre Control Interno indican que es un plan el cual puede ser aplicado a empresas públicas o privadas, que son diseñados por lo general por el área contable (Rodríguez, 2021). En este plan se afinan las funciones de los colaboradores dentro de sus respectivas áreas. Por el contrario, Fang Yun (2014), afirma que es una herramienta de poder y no un plan que proporciona reglas. Es decir, según el autor, este sistema no debe ser un medio de coacción y por lo tanto debe favorecer al fortalecimiento del empleado y su empleador.

Vega & Nieves (2016), señalan que el control interno se da con los individuos que forman parte de una organización mediante un proceso, diseñado para conseguir los objetivos con un nivel de seguridad prudente. Mientras tanto, Acosta (2020), comenta que es la secuencia en donde se verifica que lo planeado se esté ejecutando de forma correcta, y de no ser así, colocar mecanismos de corrección.

En los tipos de control, la Contraloría General de la República (2021), indica que pueden ser: Control Previo, el cual se ejecuta antes que una actividad se efectúe. Se debe supervisar, vigilar y verificar los hechos y resultados. Este control es realizado por las Autoridades de las entidades. En el Control Simultáneo, es para evaluar diversas actividades de un proceso, durante la gestión de la compañía, en cualquier instancia en el que se desenvuelve, y que puede concernir a un sistema administrativo o un sistema funcional. Finalmente se tiene al Control Posterior, que es el que se realiza después de ejecutada la actividad. Lo ejecutan las auditorías gubernamentales (Maijoor, 2014). Comprenden los procedimientos de control incorporados en el plan de la organización. Los objetivos son: comunicar robos, dar información contable, hallar errores contables, resguardar bienes, favorecer la eficiencia del personal. En los principios, se tiene: separar funciones, dualidad de personas, sin dar paso a los registros contables. En lo referente a la Importancia, consiente en producir información financiera oportuna, como soporte a la dirección para ejecutar la toma de decisiones y rendir las cuentas que están bajo la responsabilidad de la gestión. (Gerencie.com, 2021).

El Sistema de Control Interno, se define como el desarrollo de cuatro pasos que son: planificar, organizar, dirigir y controlar los planes, reglamentos, normativas, motivaciones e indicadores cuantitativos (Torkel, 2017). Estos procesos tienen que estar relacionados para que así generen fuerzas positivas a favor de compañía (Junusi, 2020).

Rae, Sands & Subramaniam (2017) comentan que los componentes del control interno según COSO deben integrarse y sistematizarse, con el fin de que en conjunto actúan favorablemente para la empresa, logrando evitar los



riesgos que toda entidad tiene y posibilitando el cumplimiento de objetivos, la toma de decisiones benéficas, la planeación estratégica adecuada y un excelente control interno en todas las áreas de la entidad. (Actualícese, 2020)

Con la finalidad de que una empresa o entidad optimice su rentabilidad y tome control de sus costos, es necesario que los gerentes hagan uso de su inteligencia, tomándose el tiempo necesario para analizar actividad que van a realizar para obtener un elevado volumen de ventas, sin darse cuenta descuidan los controles de costos y el análisis que deben tener en la rentabilidad. Como bien se sabe la rentabilidad se mide en relación al activo mas no en los ingresos y gastos. (Slemrod, 2014) (McMurrian & Matulich, 2016)

En cuanto a Rentabilidad Mohammad, Teguh, Denis & Dinita (2019), nos dicen que la rentabilidad es la capacidad de una empresa para obtener beneficios. Cuanto mayor es la rentabilidad, más beneficios obtiene la empresa. La razón de ganancias es la capacidad o resultado realizado o logrado por la empresa en la venta de bienes o servicios producidos o realizados en un período determinado.

Saleh & Mohammed (2018) argumentan que la rentabilidad es el pilar principal para que cualquier empresa sobreviva a largo plazo, siendo este el objetivo principal de todas las empresas comerciales, pero existen varios factores que afectan la rentabilidad en la mayoría de países.

Entendemos por rentabilidad a todo ingreso que se da por la inversión de un capital, para su medición se toma en cuenta la ratio de ganancia o pérdidas que nos resulta del capital que se ha invertido (Bertram, 2016). Habitualmente se enuncia en forma porcentual. La rentabilidad sobre ventas calcula el volumen de rentabilidad que se obtiene de las ventas que realiza la empresa en su actividad empresarial. (Herciu & Ogreaan, 2017)

En la Rentabilidad sobre ventas tenemos a ratios importantes como: Margen de utilidad Bruta ( $\text{Utilidad Bruta/Ventas Netas}$ ), Margen de Utilidad Operativa ( $\text{Utilidad Operativa/Ventas Netas}$ ), Margen de Utilidad Neta ( $\text{Utilidad Neta/Ventas Netas}$ ), Rentabilidad sobre el activo ( $\text{Utilidad Neta/Activos Totales}$ ), y Rentabilidad sobre el capital ( $\text{Utilidad Neta/Patrimonio}$ ).

### III. METODOLOGÍA

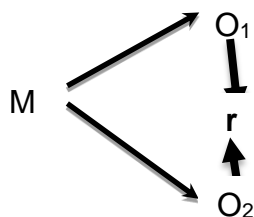
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación

La indagación es de tipo aplicada según Hernández, Fernández, & Baptista (2010) porque en la presente investigación se procedió a identificar el nivel de control interno y rentabilidad, con el fin de dar solución al problema que tiene la empresa.

##### 3.1.2. Diseño de investigación

El diseño de investigación es no experimental y transversal, según Hernández (2010) esto debido a que los instrumentos se aplicaron en una sola fecha y en un momento determinado. A la vez las variables no fueron estimuladas ni experimentadas.



Donde:

M = Trabajadores

O<sub>1</sub> = Control Interno

O<sub>2</sub> = Rentabilidad

r = Relación

### 3.2. Variables y operacionalización

#### Identificación de las Variable

**Variable I:** Control Interno

**Variable II:** Rentabilidad

#### Operacionalización de variables

**Variable I:** Control Interno

**Definición conceptual:** El Control Interno se da en administración, dirección y todo el personal de una entidad, queriendo evitar los riesgos y para dar seguridad sensata de que se cumplirán las metas como lo establece la misión de la empresa. (La Contraloría General de la República, 2014)

**Definición operacional:** El control interno es esencial para garantizar el aumentar y mejorar la eficiencia, eficacia, nitidez y economía en las operaciones de la empresa, también en la calidad de los productos y/o servicios que brinda. Se medirá de acuerdo a sus dimensiones: Tipos, objetivos, principios e importancia.

**Escala de medición:** La Escala de Likert es una escala de apreciación utilizada para hacer cuestionamientos a una persona sobre su nivel de acuerdo o desacuerdo con una afirmación. Es una escala de tipo ordinal. (Llaurado, 2014)

**Variable II:** Rentabilidad

**Definición conceptual:** La rentabilidad es el ejercicio económico que busca adquirir resultados dando uso a los recursos materiales, humanos y financieros, en otras palabras, la rentabilidad no es más que el beneficio formado por una sucesión de capitales en un tiempo determinado. (Sevilla, 2015)

**Definición operacional:** La rentabilidad es la capacidad que tiene una compañía para crear beneficio, esto se mide mediante el análisis de sus estados financieros a través de ratios.

### **3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis**

#### **Población**

Para este caso se tuvo como población a 30 empleados de la compañía.

#### **Muestra**

La muestra estuvo conformada por 30 colaboradores de la compañía. Esto debido a que la población es finita. Así mismo se toma como muestra a los documentos contables del año 2018 y 2019.

#### **Muestreo**

Corresponde a un muestreo no probabilístico, porque la elección de los individuos a quienes se les aplicará el instrumento han sido escogidos de acuerdo a los criterios del investigador.

#### **Unidad de análisis:**

Conformado por los empleados del área administrativa y contable de Mi Negocio EIRL, quienes estuvieron de acuerdo y aprobaron que se les aplique la encuesta.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

**Técnica:** Se usó la encuesta para poder saber la opinión de los colaboradores de la empresa respecto al Control Interno, además según Feria, Matilla, & Mantecón (2020) es la técnica más usada debido a la rapidez y eficacia para obtener datos. También se utilizó el Análisis documental de los estados financieros, con el fin de medir la rentabilidad a través de la aplicación de ratios.

**Instrumentos:** El instrumento de recolección de datos para Control Interno fue el cuestionario, siendo éste aplicado de forma directa a la población de investigación, obteniendo información confiable y coherente con la operacionalización de las variables, se utilizó una escala de Likert de 5 niveles, cuyas valoraciones finales para analizar el nivel de sistema

de control interno son: Deficiente (11 – 33) o Eficiente (34 – 55). El cuestionario es el diseñado y adaptado para lograr los objetivos del estudio (Sánchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Sáenz, 2018).

Los instrumentos se validaron mediante el criterio de los jueces.

| Juez                              | Especialidad  | Puntaje |
|-----------------------------------|---|---------|
| Mg. Guailupo Álvarez, Julio César | Maestro en políticas sociales y estudios de población | 48      |
| Mg. Bustamante León, Jose Luis    | Auditor   | 47      |
| Mg. Herrera Díaz, Jairo Rodomiro  | Tributación y asesoría fiscal de empresas             | 48      |

### 3.5. Procedimiento

Primero se realizó el estudio de la realidad problemática internacional, nacional y local, luego se recabó información de estudios realizados anteriormente para hacer el marco teórico, luego se estudió la metodología adecuada para aplicar la encuesta y análisis de los documentos financieros a la población escogida. Luego de recolectar los datos con el instrumento escogido, se realizó el procesamiento de datos utilizando los programas Excel y SPSS vr.25, de donde se obtuvo los datos para realizar resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones.

### 3.6. Método de análisis de datos

**Método estadístico descriptivo:** Mediante el cual se realizó las tablas y figuras con los datos de la aplicación de las técnicas establecidas.

**Método estadístico inferencial:** Este método permitió el contraste de la hipótesis general, haciendo uso de la prueba estadística Chi-Cuadrado para la bondad de ajuste con el fin de buscar diferencias significativas en la relación de las variables.

### **3.7. Aspectos éticos**

La presente investigación presenta los aspectos éticos que todo investigador debe tener en cuenta:

- ✓ Respeto: a todos los participantes se les informará cuál es el objetivo del instrumento que se estará aplicando.
- ✓ Beneficencia: se respetará la decisión de todos los participantes y su participación será de manera voluntaria.
- ✓ Justicia: la incorporación y el escogimiento de los colaboradores se realizan de forma justa y neutral.

#### IV. RESULTADOS

##### Análisis descriptivo:

**Objetivo específico 1:** Analizar el Sistema de Control Interno de Mi negocio E.I.R.L.

**Tabla 1.**

*Sistema de Control Interno de Mi Negocio E.I.R.L*

| <b>Nivel</b> | <b>f</b>  | <b>%</b>     |
|--------------|-----------|--------------|
| Deficiente   | 21        | 70.0         |
| Eficiente    | 9         | 30.0         |
| <b>Total</b> | <b>30</b> | <b>100.0</b> |

La tabla 1 muestra que el 70.0% respondió que el Sistema de control interno de la empresa Mi negocio EIRL es deficiente, mientras el 30.0% respondió que es eficiente. Por lo tanto, se puede deducir que en la empresa no se tiene establecido un sistema de control interno adecuado y conocido por todos los trabajadores. Esto nos lleva a aceptar la primera hipótesis alternativa de la investigación, el Sistema de Control Interno de Mi Negocio EIRL es deficiente.



**Objetivo específico 2:** Conocer el nivel de rentabilidad en Mi Negocio EIRL.

**Tabla 2.**

*Estado de Situación financiera al 31 de diciembre del 2019 – 2018 de la empresa Mi Negocio EIRL*

| <b>MI NEGOCIO EIRL</b>   |                  |            |                  |            |
|--|------------------|------------|------------------|------------|
| <b>Estado de Situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018</b> |                  |            |                  |            |
|  | <b>2019</b>      |            | <b>2018</b>      |            |
|  | <b>S/.</b>       | <b>%</b>   | <b>S/.</b>       | <b>%</b>   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                                      | 86,406.00        | 0.99       | 742,845.01       | 9.09       |
| Cuentas por cobrar comerciales - Terceros                                | 1,280,431.00     | 14.65      | 1,853,157.00     | 22.67      |
| Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas                            | -                | 0.00       | 36,351.00        | 0.44       |
| Cuentas por cobrar diversas  | 86,925.00        | 0.99       | 71,267.00        | 0.87       |
| Servicios y otros contratados por anticipado                             | 4,109.00         | 0.05       | 1,031.00         | 0.01       |
| Existencias  | 3,560,674.00     | 40.74      | 3,547,230.00     | 43.39      |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta                           | 800,000.00       | 9.15       | -                | 0.00       |
| <b>Total Activo Corriente</b>  | <b>5,818,545</b> | <b>67</b>  | <b>6,251,881</b> | <b>76</b>  |
| Inmueble, maquinaria y equipo  | 2,308,671.00     | 26.41      | 1,881,263.00     | 23.01      |
| Intangibles  | 4,373.00         | 0.05       | 4,373.00         | 0.05       |
| Activo diferido  | 594,535.00       | 6.80       | 37,810.00        | 0.46       |
| Otros activos  | 14,084.00        | 0.16       | -                | 0.00       |
| <b>Total Activo no Corriente</b>   | <b>2,921,663</b> | <b>33</b>  | <b>1,923,446</b> | <b>24</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  | <b>8,740,208</b> | <b>100</b> | <b>8,175,327</b> | <b>100</b> |
| Obligaciones Financieras   | 1,425,217.00     | 16.31      | 1,212,347.00     | 14.83      |
| Cuentas por pagar comerciales - terceros                                 | 1,753,825.00     | 20.07      | 1,398,238.00     | 17.10      |
| Otras cuentas por pagar  | 27,660.00        | 0.32       | 281,207.00       | 3.44       |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>  | <b>3,206,702</b> | <b>37</b>  | <b>2,891,792</b> | <b>35</b>  |
| Deudas a largo plazo   | 1,289,112.00     | 14.75      | 1,015,652.00     | 12.42      |
| Cuentas por pagar vinculadas   | 253,602.00       | 2.90       | 259,878.00       | 3.18       |

|                                  |                  |            |                  |            |
|----------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| <b>Total Pasivo no Corriente</b> | <b>1,542,714</b> | <b>18</b>  | <b>1,275,530</b> | <b>16</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>              | <b>4,749,416</b> | <b>54</b>  | <b>4,167,322</b> | <b>51</b>  |
| Capital                          | 1,000,000.00     | 11.44      | 1,000,000.00     | 12.23      |
| Resultados acumulados            | 2,990,792.00     | 34.22      | 3,008,005.00     | 36.79      |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>3,990,792</b> | <b>46</b>  | <b>4,008,005</b> | <b>49</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>8,740,208</b> | <b>100</b> | <b>8,175,327</b> | <b>100</b> |

La tabla 2 muestra la situación financiera año 2019-2018 donde se puede observar que los activos corrientes han disminuido en comparación al 2018 en un 9%, mientras que los activos no corrientes han aumentado para el 2019; el pasivo ha aumentado para el 2019 en un 3%, mientras que el patrimonio ha disminuido en comparación al 2018 en un 3%. Con esto podemos deducir que la empresa no está obteniendo crecimiento, por el contrario, las utilidades están disminuyendo.

**Tabla 3.**

*Rentabilidad sobre las ventas en Mi Negocio E.I.R.L*

| <b>Descripción</b>               | <b>2018</b>   | <b>2019</b>  |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| Utilidad Bruta                   | 2,680,280.00  | 2,028,185.00 |
| Ventas                           | 11,050,715.00 | 9,732,817.00 |
| <b>Rentabilidad sobre ventas</b> | <b>0.24</b>   | <b>0.21</b>  |

La tabla 3 muestra el ratio de rentabilidad sobre ventas, intuyendo que la utilidad bruta simboliza un 21% del total de las ventas, significa que el costo de ventas se ha elevado comparado con el 2018 que simbolizó el 24%. Deduciendo que la rentabilidad ha bajado comparado al año anterior.

**Tabla 4.***Rentabilidad sobre capital en Mi Negocio E.I.R.L*

| <b>Descripción</b>                | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Utilidad Neta                     | 652,437.00   | 23,394.00    |
| Patrimonio                        | 4,008,005.00 | 3,990,792.00 |
| <b>Rentabilidad sobre capital</b> | <b>0.16</b>  | <b>0.01</b>  |

La tabla 4 muestra el ratio de rentabilidad sobre el capital, proporcionando un ratio de 16% para el año 2018 ósea que por cada sol invertido se obtenía una ganancia de 0.16 céntimos, mientras que en el año 2019 el ratio es de 1% es decir que por cada sol invertido se obtiene una ganancia de 0.01 céntimos; con esto se deduce que la productividad en el uso de recursos propios es deficiente, ocasionando que la rentabilidad sea baja respecto al año anterior.

**Tabla 5.***Rentabilidad sobre el activo en Mi Negocio E.I.R.L*

| <b>Descripción</b>               | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Utilidad Neta                    | 652,437.00    | 23,394.00     |
| Activos totales                  | 8,740,208.00  | 8,175,327.01  |
| <b>Rentabilidad sobre activo</b> | <b>0.0746</b> | <b>0.0029</b> |

La tabla 5 muestra el ratio de rentabilidad sobre el activo, en el 2018 la utilidad neta representaba 7,46% del total de los activos es decir que por cada sol los accionistas ganaban 0.0746 céntimos, mientras que en el 2019 la utilidad neta tan solo representa el 0.29% de los activos, esto quiere decir que por cada sol los accionistas ganan 0.0029 céntimos; con esto se deduce que la rentabilidad sobre el activo ha bajado comparado al año anterior, entonces la empresa no está usando eficientemente sus activos para generar utilidades.

**Objetivo específico 3:** Proponer un Sistema de control interno que influya positivamente en la rentabilidad de Mi Negocio ERL



*Figura 1. Propuesta de Sistema de control interno*  
Fuente: Elaboración propia

La figura 1 muestra el flujograma de una propuesta de sistema de control interno hecho por la investigadora, donde se explica los pasos que debe seguir la empresa para mejorar la rentabilidad. Ya que se ha demostrado que la empresa cuenta con un deficiente control interno, y por consecuencia se tiene una baja rentabilidad.

**Objetivo General:** Determinar la influencia de un Sistema de control interno en la rentabilidad en Mi Negocio E.I.R.L

En la tabla 1 se demuestra con 70.0% que la empresa tiene un sistema de control interno deficiente. Con las Tablas 2,3,4 y 5 se determina que la rentabilidad en la empresa es baja comparado al año anterior. Entonces se determina que en la empresa hay una influencia negativa del control interno en la rentabilidad debido a las deficiencias que este sistema presenta, siendo muy notable estas bajas de la rentabilidad en los resultados dados para el año 2019.

## Análisis inferencial

### Contrastación de hipótesis General

**Hi:** El Sistema de control interno influye en la rentabilidad de Mi Negocio EIRL

**Ho:** El Sistema de control interno no influye en la rentabilidad de Mi Negocio EIRL

#### Tabla 6.

*Prueba Chi-Cuadrado para la bondad de ajuste del nivel de Control Interno de la empresa Mi negocio EIRL sobre la rentabilidad.*

| Prueba                    | Control Interno    |
|---------------------------|--------------------|
| Chi-cuadrado              | 4,800 <sup>a</sup> |
| Grados de libertad        | 1                  |
| Sig. Asintótica (p-value) | 0.028*             |

\*:  $p < 0,05$

Fuente: Tabla 2.

En la Tabla 6, se demuestra que existe diferencias significativas ( $p < 0,05$ ) en los niveles de control interno sobre la influencia en la rentabilidad, como se muestra en la tabla 2, donde predomina en mayor porcentaje el nivel de control interno deficiente (70.0%) y con bajo porcentaje el nivel de Control interno eficiente (30.0%) resultados que son estadísticamente significativos, con un nivel de significancia de 0,028 lo que indica un 95.0% de confiabilidad, según la aplicación de la prueba estadística Chi-Cuadrado para la bondad de ajuste, con ello aceptamos la hipótesis alternativa: El Sistema de control interno influye de manera positiva en la rentabilidad de Mi Negocio EIRL, rechazando la hipótesis nula. Demostrando que con la aplicación de un buen Sistema de control la empresa optimizará su rentabilidad, logrando el crecimiento de la empresa.

## V. DISCUSIÓN

La presente investigación se respalda con teorías científicas, investigaciones y artículos científicos estudiados para el soporte conceptual de las variables, sobre Control Interno Rodríguez (2021) indica que es un plan donde se describen las funciones de cada trabajador, diseñado por el área contable, para ser aplicado a empresas públicas o privadas. Concordando con Vega & Nieves (2016), quienes señalan que el control interno se da con los individuos que forman parte de una organización mediante un proceso, diseñado para conseguir los objetivos con un nivel de seguridad prudente. Por el contrario, Fang Yun (2014), afirma que es una herramienta de poder y no un plan que proporciona reglas. Es decir, según el autor, este sistema no debe ser un medio de coacción y por lo tanto debe favorecer al fortalecimiento del empleado y su empleador. La autora de la investigación decidió quedarse con la teoría de Torkel (2017), quien señala que el Sistema de Control Interno, es un proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar los planes, reglamentos, normativas, motivaciones e indicadores cuantitativos, estos procesos tienen que estar relacionados para que así generan fuerzas positivas a favor de la entidad. Buscando optimizar la rentabilidad las empresas necesitan tomar control de sus costos, Slemrod (2014) señalan que es necesario que los gerentes analicen las actividades requeridas para lograr tener el control de las ventas, ya que sin darse cuenta descuidan los controles de costos y el análisis de la rentabilidad, McMurrian & Matulich (2016), señala que la rentabilidad se mide en relación al activo mas no en los ingresos y gastos. Es por ello que Saleh & Mohammed (2018) argumentan que la rentabilidad es el pilar principal para que cualquier empresa sobreviva a largo plazo, siendo este el objetivo principal de todas las empresas comerciales, pero existen varios factores que afectan la rentabilidad en la mayoría de países.

En lo referente al primer objetivo específico se encontró que el 70.0% refiere que el Sistema de control interno es deficiente, deduciendo que no existe un sistema de control interno adecuado en la empresa. Las teorías

sobre Control Interno indican que es un plan el cual puede ser aplicado a empresas públicas o privadas, que son diseñados por lo general por el área contable (Maijoor, 2014). En este plan se afinan las funciones de los colaboradores dentro de sus respectivas áreas. Lozano y Tenorio (2017), muestran que debe existir un modelo de control interno para el área de logística, toda propuesta debe estar sustentada en teorías que den el soporte adecuado al modelo, en ella se fijan las estrategias y los responsables, así como el costo de su aplicación. La propuesta debe tener así mismo un análisis del costo beneficio, para sí ver su efectividad.

De acuerdo al segundo objetivo específico, se encontró que el ratio de ventas ha disminuido comparado con el año anterior (21% - 24%), deduciendo que el costo de ventas ha aumentado; en el ratio de capital nos muestra que los accionistas han reducido sus ganancias de 0.16 céntimos por cada sol a 0.01 céntimos por cada sol, denotando la dificultad de hacer productivos los recursos propios; en el ratio de activo muestra la disminución de generación de utilidades, se pasa de estar ganando 0.0746 céntimos por cada sol a ganar 0.0029 céntimos por cada sol, deduciendo que la empresa no está usando eficientemente sus activos para generar utilidades, siendo así que el nivel de rentabilidad de la empresa es bajo, comparándolo con el año anterior. Concordando con la teoría de Rentabilidad, para Llantoy de la Cruz (2016), la rentabilidad “es el beneficio, ganancia que genera una compañía”. Sayay (2016) encontró que la rentabilidad baja cuando no existe un adecuado control interno, por lo que, la empresa ha decidido tomar las medidas de mejoramiento para poder respaldar las deudas a corto plazo, alcanzar la utilidad deseada y los indicadores encontrados y derivados de los estados del último periodo fiscal.

De acuerdo al tercer objetivo, se ha propuesto un sistema de Control Interno haciendo uso de un flujograma, donde se explica los pasos que debe seguir la empresa para mejorar la rentabilidad. Ya que se ha demostrado que la empresa cuenta con un deficiente control interno, y por consecuencia se tiene una baja rentabilidad. Estos resultados guardan



relación con la tesis de Burgos y Vera (2017) quienes encontraron que el flujograma ayuda a organizar el trabajo, siendo preciso que la gestión se base en diagramas en los cuales se presenta gráficamente los procedimientos que se tienen que seguir para un buen control de las existencias, las existencias son parte del activo de la compañía, por lo que su tratamiento debe estar bien establecido. También guarda relación con la investigación de Ortega (2018), quien señala que la aplicación de control interno mejora la rentabilidad y por ende facilita la toma de decisiones de la empresa, evitando errores y falencias en la gestión. Estando también de acuerdo con Valverde (2017), quien encontró que la empresa presentaba una baja en la rentabilidad en cuanto a la utilidad, pero al aplicar la propuesta de Control interno en la empresa se ha obtenido un aumento en la rentabilidad, demostrándose la incidencia que existe entre la aplicación del control interno y un aumento en la rentabilidad. Finalmente, Catuche & Benavides (2017) mencionan que un Control interno con falencias presenta un riesgo para la empresa debido a que perjudica la liquidez, para ello se ha recomendado aplicar el diseño de Sistema de Control propuesto, y realizar capacitaciones constantes a todo el personal.

En lo que respecta al objetivo general el 70.0% ha manifestado que la empresa tiene un deficiente sistema de control interno y con el análisis de la situación financiera se obtuvo que los activos corrientes han disminuido en un 9%, el pasivo ha aumentado en un 3%, mientras que el patrimonio ha disminuido en un 3%, del ratio de rentabilidad sobre ventas se obtuvo que la utilidad bruta simboliza un 21% del total de las ventas, significa que el costo de ventas se ha elevado comparado con el 2018 que simbolizó el 24%, de la rentabilidad sobre capital se obtuvo un ratio de 16% para el año 2018, mientras que en el año 2019 el ratio es de 1% demostrando que la productividad en el uso de recursos propios es deficiente, de la rentabilidad sobre el activo se obtuvo que en el 2018 la utilidad neta representaba 7,46% del total de los activos, mientras que en el 2019 la utilidad neta tan solo representa el 0.29% de los activos, con esto se deduce que la empresa no está usando eficientemente sus activos para

generar utilidades. Además, con la prueba Chi cuadrado se ha podido demostrar la influencia del Sistema de Control interno sobre la rentabilidad, con una confiabilidad del 95%. Esta sistematización debe contemplar las siguientes dimensiones un control previo, simultáneo y posterior, también se debe informar, detectar, y proteger los recursos de la compañía, igualmente se debe separar las funciones, elevar la producción y delegar la toma de decisiones. Concordando con Farroñan (2020) quien encontró que existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad de una empresa, lo que significa que mientras el control interno sea malo la rentabilidad disminuye, por el contrario, cuando se aplica un eficiente control, la rentabilidad aumentaría de forma progresiva. Para Posso y Barrios (2016) hay evidencias de que el Control Interno es esencial para lograr de forma efectiva los objetivos de la empresa. Las instituciones fijan objetivos, los cuales tienen un periodo de tiempo para ser alcanzados. Es necesario que se tengan sistemas de control y de medición que sirvan de guía para que se puedan enrumbar los esfuerzos y así lograrlos dentro de los plazos establecidos.

## **VI. CONCLUSIONES**

- 6.1.** Analizando el Sistema de Control Interno se concluye que es deficiente en un 70.0%, evidenciándose que no se ha establecido un sistema de control interno adecuado que ayude a la toma de decisiones de la empresa, en favor de los objetivos trazados.
  
- 6.2.** Se concluye que el nivel de rentabilidad de la empresa Mi Negocio EIRL es bajo, debido a que el análisis de la situación financiera año 2019-2018 arroja que los activos corrientes han disminuido en comparación al 2018 en un 9%, mientras que los activos no corrientes han aumentado para el 2019; el pasivo ha aumentado para el 2019 en un 3%, mientras que el patrimonio ha disminuido en comparación al 2018 en un 3%. Además, con el análisis de los ratios de rentabilidad se da a conocer la disminución de rentabilidad en comparación al año anterior, la rentabilidad sobre las ventas ha disminuido en un 3.42%, la rentabilidad sobre capital ha disminuido en un 15.69% y la rentabilidad sobre activo ha disminuido en un 7.18%.
  
- 6.3.** Se concluye que la propuesta de Sistema de control interno influye positivamente en la rentabilidad, esto comparado con las investigaciones estudiadas da como evidencia que el aplicar un Sistema de control adecuado mejora la toma de decisiones, y por ende la rentabilidad.
  
- 6.4.** Se concluye con 70.0% la deficiencia del sistema de control interno, lo que conlleva a una baja rentabilidad en la empresa, y mediante la aplicación de la prueba estadística Chi-Cuadrado para la bondad de ajuste se determina que existe diferencias significativas ( $p < 0,05$ ) en los niveles de control interno sobre la rentabilidad, con 95.0% de confiabilidad se determina que un buen sistema de control interno influye de manera positiva en la rentabilidad.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- 7.1.** Al gerente, implementar un sistema de control interno que contemple las dimensiones del control previo, simultáneo y posterior. Este sistema debe informar, detectar, y proteger los recursos de la compañía.
  
- 7.2.** A los administrativos, informar, detectar, y proteger los recursos de la compañía, delegar funciones, elevar la producción y optimizar la toma de decisiones.
  
- 7.3.** Al gerente, buscar el beneficio y la ganancia para la compañía, mejorando sus indicadores de ventas, de activos y de capital, ofertando servicios alternativos y que sean innovadores para atraer nuevos consumidores. Capacitando a los colaboradores con el fin de mejorar su capacidad de fijar estrategias que ayuden a tener mejores indicadores de rentabilidad.
  
- 7.4.** Al gerente, aplicar la propuesta de sistema de control interno de esta investigación con el fin de incrementar la rentabilidad de la empresa, luego supervisar, vigilar y verificar los hechos y resultados, buscando mejoras que ayuden al logro de los objetivos de la empresa.

## VIII. PROPUESTA

### Propuesta de un Sistema de control interno que influya en la rentabilidad de la empresa Mi Negocio E.I.R.L

#### 1. Generalidades

Mi Negocio E.I.R.L. es una empresa peruana que dio inicio a sus actividades comerciales el 01/11/2003., con RUC 20479676276, con domicilio principal en Calle. Diego Palomino 1267, en la ciudad de Jaén. Se encarga de la venta al por menor de aparatos, artículos y equipo de uso doméstico.

Mi Negocio E.I.R.L presenta una problemática en función a su rentabilidad, debido a un deficiente control interno por parte de las áreas encargadas. Según los escenarios económicos, se avizora una reducción en el crecimiento económico, por lo tanto, esto podría afectar a la empresa, por lo que se tiene que tomar medidas para poder afrontar estos escenarios.

#### 2. Objetivos

##### Objetivo General:

- ✓ Diseñar una propuesta de sistema de control interno que influya de manera positiva en la rentabilidad de Mi Negocio E.I.R.L

##### Objetivos Específicos:

- ✓ Proponer visión y misión para uso de la empresa
- ✓ Realizar análisis del entorno interno y externo de la empresa
- ✓ Describir la propuesta de sistema de control interno que mejore la rentabilidad

#### 3. Visión

Ser reconocidos a nivel nacional como una de las mejores empresas en brindar productos de calidad para el hogar, mejorando continuamente para asegurar el crecimiento sostenido, y brindando bienestar a todos nuestros colaboradores.

#### 4. Misión

Somos una empresa que se encarga de abastecer el hogar con productos de alta calidad para mantener las expectativas de nuestros clientes, brindándoles una atención personalizada y profesional con el fin de satisfacerlos plenamente.

#### 5. Análisis del entorno (FODA)

| <b>Análisis Interno</b>  |  |
|--|--|
| <b>Fortalezas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Ubicación estratégica para el tránsito de personas.</li><li>✓ Posicionamiento en el mercado local.</li><li>✓ Productos de última generación.</li><li>✓ Cuotas bajas</li></ul> | <b>Debilidades:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ No tener local propio.</li><li>✓ Venta minorista.</li><li>✓ Fallas técnicas en algunos productos.</li><li>✓ Alta tasa de interés por mora.</li></ul> |
| <b>Análisis Externo</b>  |  |
| <b>Oportunidades:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Crecimiento a nivel nacional.</li><li>✓ Expansión virtual.</li><li>✓ Disminución de mercados informales.</li></ul>   | <b>Amenazas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Nuevos competidores.</li><li>✓ Competir con los precios de la competencia.</li><li>✓ Ofertas de la competencia.</li></ul>                               |

## 6. Descripción de la propuesta

Después de haber analizado los resultados obtenidos en la presente investigación, se propone a la empresa implementar un sistema de control interno que influya de manera positiva en la rentabilidad de la empresa Mi Negocio E.I.R.L.

La propuesta estará descrita a continuación, teniendo en cuenta los 5 componentes del control interno descritas según COSO.

- i. **Ambiente de control:** Se establecen las pautas para mejorar la gestión de control interno dentro de la organización.
  - 1°. El gerente da a conocer las normas, políticas, valores y principios de la empresa a todos los involucrados, todos deberán respetarlo y comprometerse a acatar su función de manera profesional y ética.
  - 2°. Se da a conocer quiénes son los encargados de realizar la supervisión de los controles de cada área, teniendo en cuenta la efectividad y los objetivos.
  - 3°. Se establece de manera clara la estructura de la organización, teniendo en cuenta las responsabilidades y autoridad de cada miembro de la empresa.
  - 4°. Cada trabajador de la empresa debe ser evaluado minuciosamente, habiendo demostrado sus competencias y habilidades profesionales para aplicar al cargo y así ayudar a cumplir con los objetivos de la empresa.
  - 5°. Todos los trabajadores deben ser transparentes en cuanto al emitir información que tenga que ver con la toma de decisiones.
  
- ii. **Evaluación de riesgo:** Se mencionan las pautas para determinar las acciones a tomar frente a posibles riesgos de las operaciones, en un ambiente de control.
  - 1°. Se identifican los posibles riesgos internos y/o externos, teniendo en cuenta toda la información registrada en el sistema.
  - 2°. Luego de ser identificados, son analizados para ver el grado de complejidad.
  - 3°. Se realiza la valoración de riesgos, donde se tomará una decisión adecuada.

4.° Por último, se realizará el tratamiento de riesgos adecuado y oportuno.

- iii. **Actividades de control:** Se desarrollan las pautas de políticas y normas que imponga el área gerencial como medida de prevención de riesgo con el fin de cumplir los objetivos trazados.

**En la compra:** Se brinda las diferentes pautas para tener un mejor control de las compras que se realizan en la actualidad.

1°. El personal de almacén se encarga de estar pendiente del stock de mercadería, viendo los faltantes para realizar la orden de compra luego registrarlo en el sistema para ser aprobado por el gerente, Al ser aprobado será enviado a los respectivos proveedores.

2°. Una vez hecha la lista de proveedores existentes, se cotizan los productos, para luego ser aprobados por el gerente y enviado al proveedor.

3°. El proveedor se ocupará de la orden de compra, este le tiene que dar la guía de remisión del remitente y la respectiva factura.

4°. En almacén el personal tiene que comprobar las especificaciones de la orden de compra, para dar su conformidad e ingresar al almacén, registrándose en el sistema para ser ordenados en su respectivo lugar, finalmente enviar la factura al área contable.

5°. El área de compras documentará se manera oportuna la factura, teniendo en cuenta las condiciones y formas de pagos.

6°. El área de caja recibirá la información que está registrada en el sistema donde se encuentran las obligaciones por pagar.

**En la venta:** A continuación, se mencionan las pautas para optimizar la atención del cliente.

1°. En primer lugar, el vendedor se presenta formalmente para luego atender la orden de pedido.

2°. Revisar la orden de pedido para verificar los productos, luego será dirigido al área de caja para proceder con el cobro y entrega del comprobante respectivo.



3°. Luego del respectivo pago, se lo envía a despacho para entrega de los productos detallados en la orden.

4°. Para la entrega, primero se sella el comprobante con la consigna ENTREGADO, luego se le da el(los) producto(s) solicitado(s).

**En el almacén:** A continuación, se mencionan las pautas para optimizar la gestión de almacén.

1°. En el almacén, el personal revisa el stock, luego realiza una orden de compra, esta se registra en el sistema para ser revisada y aprobada por el gerente, por último, se envía la orden a los proveedores más oportunos.

2°. Los productos comprados serán revisados según las especificaciones del pedido, el personal dará la conformidad para ser ingresados al sistema y luego ser guardados respectivamente. La factura será enviada al área de compras.

3°. Por último, los productos son destinados al área de ventas para ser exhibidos y/o vendidos.

**En caja:**

1°. En el área de caja se realiza el cobro en efectivo o crédito.

2°. Las acciones realizadas en el cobro, serán registradas en el sistema, donde automáticamente se pondrán las cuotas y vencimiento a pagar en el caso de créditos.

3°. Hacer arqueos de caja continuos, realizando conteos de dinero en todas sus denominaciones.

4°. Por último, toda la información registrada será revisada por el área contable, donde se realizará la respectiva contabilidad, esto será reenviado al gerente.

**Proceso de contabilidad:**

1°. En el área de contabilidad se revisan las transacciones realizadas por la empresa, luego será analizada e interpretada para realizar los reportes contables y tributarios. Estos documentos son analizados por los interesados para la respectiva toma de decisiones.

### **Proceso de gerencia:**

1°. Finalmente, el gerente se encarga de la toma de decisiones respectivas teniendo en cuenta las operaciones y transacciones que ha realizado la empresa, lo hará por periodos mensuales o anuales, según lo crea conveniente.

**iv. Información y comunicación:** Se establecen las actividades, medios, procesos y acciones que certifiquen el flujo de información confiable y oportuna.

1°. El sistema debe presentar información adecuada y oportuna.

2°. El sistema debe permitir el ahorro de tiempo, facilitando la información necesaria en corto tiempo.

3°. El sistema tiene información actualizada de manera automática.

4°. El sistema brinda datos exactos, que son tomados como reales y correctos.

5°. El sistema debe ser accesible al personal adecuado.

**v. Actividad de supervisión o monitoreo:** Todo proceso de control deberá ser monitoreado, realizando acciones de autocontrol, prevención y retroalimentación con acciones correctivas.

1°. Se realiza el monitoreo de las actividades y transacciones de la empresa.

2°. Se realizan evaluaciones separadas.

3°. Se emiten reportes de todo lo encontrado.

4°. Se le envía al gerente los reportes realizados, para que él envíe a cada responsable de control según el área de trabajo.

## REFERENCIAS

- Acosta, M. (24 de Enero de 2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Obtenido de <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Actualícese. (8 de Abril de 2020). *Componentes y principios del informe COSO*. Obtenido de <https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/#:~:text=El%20informe%20COSO%20es%20una,comunicaci%C3%B3n%20y%20actividades%20de%20monitoreo.>
- Bertram, M. (2016). Cost-effectiveness thresholds: pros and cons. *Bull World Health Organ*, 94(12), 925-930.
- Burgos Sánchez, S., & Vera Cruz, K. (2017). *Evaluación de la gestión de existencias para determinar su impacto en la rentabilidad y propuesta de estrategia de mejora en la Empresa Norcentro S.A.C. Jaén 2013 - 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.
- Cantero Cora, H., & Leyva Cardeñosa, E. (Octubre-diciembre de 2016). La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial. *Ciencias Holguín*, 22(4), 1-17. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181548029004.pdf>
- Catuche Campo, D., & Benavides Molina, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística Internacional S.A.S*. Tesis de grado, Pontificia Universidad Javeriana de Cali, Contaduría pública, Cali.
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Contraloría General de la República. (2021). *Control Interno*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)
- Cruzado Carrión, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado SAC*. Tesis, Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

- Fang Yun, C. (2014). Looking At the Internal Control through Instinct. *Journal of Jimei University*, 6(1).
- Farroñan Turkoswky, E. J. (2020). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Zafiro SAC de la ciudad de Jaen*. Tesis de grado, Universidad César Vallejo, Chiclayo.
- Feria Avila, H., Matilla González, M., & Mantecón Licea, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿Métodos o técnicas de indagación empírica? *Didasc@lia: Didáctica Y educación*, 11(3), 62-79. Obtenido de <http://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalía/article/view/992>
- Gerencie.com. (23 de Enero de 2021). *Gerencie.com*. Obtenido de ¿Para qué sirve el control interno?: <https://www.gerencie.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno-en-una-empresa.html>
- Herciu, M., & Ogreaan, C. (2017). Does Capital Structure Influence Company Profitability? *Studies in Business and Economics*, 12(3), 50-62. Recuperado el 25 de Julio de 2021, de <http://eccsf.ulbsibiu.ro/RePEc/blg/journal/12305herciu&ogreaan.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Junusi, R. (2020). COSO-based internal control: efforts towards good university governance. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 2(1), 27-50. Recuperado el 25 de Julio de 2021, de <http://dx.doi.org/10.21580/jiafr.2020.2.1.4773>
- Llantoy de la Cruz, G. A. (2016). *Control interno y su influencia en la rentabilidad de los Hoteles de Tres Estrellas de la Ciudad de Tacna*. Tesis de grado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna.
- Llaurado, O. (12 de Diciembre de 2014). ¿Qué es la escala de Likert y cómo utilizarla? Obtenido de <https://www.netquest.com/blog/es/la-escala-de-likert-que-es-y-como-utilizarla>
- Lozano Valqui, G., & Tenório Aguinaga, J. (2017). *Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde SAC año 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión, San Martín, Perú.
- Maijoor, S. (17 de September de 2014). The Internal Control Explosion. *International Journal of Auditing*, 101-109.

- McMurrian, R., & Matulich, E. (2016). Building customer value and profitability with business ethics. *Journal of Business & Economics Research*, 14(3).
- Mohammad Yusak, A., Teguh, H., Denis Fidita, K., & Dinita, R. (February de 2019). Estimation of Profitability of a Company in PT. ABC Using Kalman Filter. *Conference or Workshop*, 13-15. Recuperado el 25 de Julio de 2021, de <https://eudl.eu/doi/10.4108/eai.13-2-2019.2286497>
- Nava Rosillón, M. A. (2019). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*.
- Ortega Garibay, J. L. (2018). *El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín*. Tesis de grado, Universidad Peruana de las Américas, Lima.
- Pico Llerena, H. G. (2015). *El contro interno y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Promacero de la Ciudad de Pelileo*. Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Radović, M., Vitomir, J., & Popović, S. (26 de Febrero de 2021). Impact of Internal Control in Enterprises Founded by Local Self-Government Units: The Case of Republic of Serbia. *ENGINEERING ECONOMICS*, 32(1). Recuperado el 29 de Julio de 2021, de <https://doi.org/10.5755/j01.ee.32.1.23243>
- Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Associations among the Five Components within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance. *Australasian Accounting, business and finance journal*. Recuperado el 25 de Julio de 2021, de <http://dx.doi.org/10.14453/aabfj.v11i1.4>
- Rodríguez Mendoza, A. L. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C.* Tesis de grado, Universidad Continental, Arequipa.
- Rojas Cieza, S. Y. (2020). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, Corporación Construmart E.I.R.L Jaén*. Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel.
- Romero, J. (12 de Agosto de 2019). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

- Saleh Alarussi, A., & Mohammed Alhaderi, S. (13 de August de 2018). Factors affecting profitability in Malaysia. *Journal of Economic Studies*, 45(3). Recuperado el 20 de Julio de 2021, de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JES-05-2017-0124/full/html>
- Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. (U. R. Palma, Ed.) *Libro manual de términos en investigación*.
- Sayay Rivera, M. C. (2016). *El control interno y la rentabilidad de la empresa Comidas y Servicios S.A.* Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Sevilla Árias, A. (4 de Noviembre de 2015). *Rentabilidad*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Slemrod, J. (6 de July de 2014). Evidence of the invisible: toward a credibility revolution in the empirical analysis of tax evasion and the informal economy. *International Tax and Public Finance*, 25-53.
- Sulca Guillen, 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 maestría, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ayacucho.
- Tingting, C. (April de 2016). Internal Control, Life Cycle and Earnings Quality — An Empirical Analysis from Chinese Market. *Open Journal of Business and Management*, 4(2), 301-311. doi:10.4236/ojbm.2016.42032
- Torkel Glad, L. L. (2017). *Control Theory*. London: CRC Press. Obtenido de <https://doi.org/10.1201/9781315274737>
- Valverde Cano, S. R. (2017). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo*. Tesis de grado, Universidad César Vallejo, Trujillo.
- Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19. Recuperado el 10 de Julio de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Wang, J., & Hu, L. (16 de Julio de 2021). Modeling the Internal Control Constraint of University Research Funding System. *Discrete Dynamics in Nature and Society*, 7. Recuperado el 28 de Julio de 2021, de <https://doi.org/10.1155/2021/3412189>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

| Variables de estudio                                 | Definición conceptual  | Definición operacional  | Dimensiones                   | Indicadores   | Escala de medición |
|--|--|---|-------------------------------|---|--------------------|
| <u>Variable Independiente</u><br><br>Control interno | El Control Interno es un proceso integral efectuado por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma. (La Contraloría General de la República, 2014) | El control interno es esencial para garantizar el promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los productos y/o servicios que presta. | Tipos                         | Previo<br>Simultaneo<br>Posterior   | Escala de Likert   |
|  |  |   | Objetivos                     | Informar<br>Detectar<br>Protección<br>Separación                                    | Escala de Likert   |
|  |  |   | Principios                    | Dualidad<br>Complementariedad   | Escala de Likert   |
|  |  |   | Importancia                   | Producción<br>Delegación  | Escala de Likert   |
| <u>Variable Dependiente</u><br><br>Rentabilidad      | La rentabilidad es la acción económica donde se mueven un número de medios, materiales, recursos humanos y financieros con el propósito de adquirir varios resultados, lo que quiere decir que la rentabilidad no es más que el beneficio generado por una secuencia de capitales en un tiempo estipulado. (Sevilla, 2015)                       | La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidad, esto se lleva a cabo mediante el análisis de sus estados financieros como también las ratios.  | Rentabilidad sobre ventas     | Margen de Utilidad Bruta<br>Margen de Utilidad Operativa<br>Margen de Utilidad Neta | Ratio              |
|  |  |   | Rentabilidad sobre el activo  | utilidad Neta sobre los activos   | Ratio              |
|  |  |   | Rentabilidad sobre el capital | utilidad Neta sobre el patrimonio   | Ratio              |

  
 \_\_\_\_\_  
 Mg. Julio César Guaitupé Álvarez  
 COESPE N° 254



## Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Sistema de Control Interno y su influencia en la Rentabilidad de La Empresa Mi Negocio E.I.R.L

| Formulación del problema   | Objetivos  | Hipótesis  | Técnica e Instrumentos   |                 |       |           |            |              |             |                           |                              |  |                               |
|--|--|--|--|-----------------|-------|-----------|------------|--------------|-------------|---------------------------|------------------------------|--|-------------------------------|
| <p><b>Problema general:</b><br/>¿De qué manera influye un Sistema de control interno en la rentabilidad de Mi Negocio EIRL?</p> <p><b>Problemas específicos:</b><br/>¿Cómo es el Sistema de Control Interno en Mi Negocio EIRL?<br/>¿Cuál es el nivel de rentabilidad en Mi Negocio EIRL?<br/>¿Cómo proponer un Sistema de Control Interno que influya de manera positiva en la rentabilidad de Mi Negocio EIRL?</p> | <p><b>Objetivo general:</b><br/>Determinar la influencia de un Sistema de control interno en la rentabilidad en Mi Negocio E.I.R.L.</p> <p><b>Objetivos específicos</b><br/>Analizar el Sistema de control interno en Mi Negocio E.I.R.L.<br/>Conocer el nivel de rentabilidad en Mi Negocio E.I.R.L.<br/>Proponer un sistema de control interno que influya positivamente en la rentabilidad de Mi Negocio E.I.R.L.</p> | <p><b>Hipótesis general:</b><br/>Hi: El Sistema de Control Interno influye de manera positiva en la rentabilidad de Mi Negocio E.I.R.L.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b><br/>Hi1: El sistema de Control Interno de Mi Negocio E.I.R.L es deficiente.<br/>Hi2: El nivel de rentabilidad en Mi Negocio E.I.R.L es bajo.<br/>Hi3: La propuesta de sistema de control interno influye positivamente en la rentabilidad en Mi Negocio E.I.R. L</p>  | <p><b>Técnica</b><br/>Encuesta<br/>Análisis Documental</p> <p><b>Instrumentos</b><br/>Cuestionario<br/>Ficha de análisis</p> |                 |       |           |            |              |             |                           |                              |  |                               |
| Diseño de investigación  | Población y muestra  | Variables y dimensiones  |  |                 |       |           |            |              |             |                           |                              |  |                               |
| <p><b>Diseño no experimental</b><br/><b>Nivel correlacional</b></p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 10px;"> </div> <div> <p>Donde:<br/>M= Muestra de estudio<br/>O<sub>1</sub> = Sistema de Control Interno<br/>R = Relación<br/>O<sub>2</sub>= Rentabilidad</p> </div> </div>   | <p><b>Población:</b><br/>La población estuvo conformada por los 30 trabajadores de Mi Negocio E.I.R.L.</p> <p><b>Muestra:</b><br/>La muestra estuvo conformada por 30 colaboradores de la compañía. Esto debido a que la población es finita. Así mismo se toma como muestra a los documentos contables del año 2018 y 2019.</p>   | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Control Interno</td> <td style="text-align: center;">Tipos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Objetivos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Principios</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Rentabilidad</td> <td style="text-align: center;">Importancia</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Rentabilidad sobre ventas</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Rentabilidad sobre el activo</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Rentabilidad sobre el capital</td> </tr> </table> |  | Control Interno | Tipos | Objetivos | Principios | Rentabilidad | Importancia | Rentabilidad sobre ventas | Rentabilidad sobre el activo |  | Rentabilidad sobre el capital |
| Control Interno  | Tipos  |  |  |                 |       |           |            |              |             |                           |                              |  |                               |
|  | Objetivos  |  |  |                 |       |           |            |              |             |                           |                              |  |                               |
|  | Principios   |  |  |                 |       |           |            |              |             |                           |                              |  |                               |
| Rentabilidad   | Importancia  |  |  |                 |       |           |            |              |             |                           |                              |  |                               |
|  | Rentabilidad sobre ventas  |  |  |                 |       |           |            |              |             |                           |                              |  |                               |
|  | Rentabilidad sobre el activo   |  |  |                 |       |           |            |              |             |                           |                              |  |                               |
|  | Rentabilidad sobre el capital  |  |  |                 |       |           |            |              |             |                           |                              |  |                               |

  
 Mg. Julio César Guailupo Alvarez  
 COESPE N° 254

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

#### Cuestionario: Control interno

El presente instrumento forma parte del trabajo de investigación titulada:

#### **“Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Mi Negocio EIRL”**

La información es de carácter confidencial y reservada, siendo utilizados únicamente para los resultados de la investigación.

Instrucciones:

A continuación, se le presenta 11 preguntas que deberá responder sinceramente de acuerdo a su realidad. Teniendo en cuenta lo siguiente:

| Totalmente de acuerdo   | De acuerdo | Indiferente | En desacuerdo | Totalmente de acuerdo |   |    |
|---|------------|-------------|---------------|-----------------------|---|----|
| TA  | A          | I           | D             | TD                    |   |    |
| Ítems   |            | TA          | A             | I                     | D | TD |
| Se realiza un control previo a las actividades que realiza la empresa                             |            |             |               |                       |   |    |
| Se realiza un control simultáneo en las actividades que realizan los colaboradores de la empresa. |            |             |               |                       |   |    |
| Se realiza un control posterior a las actividades que realizan los colaboradores de la empresa.   |            |             |               |                       |   |    |
| Se tiene Información en tiempo real para la toma de decisiones financieras.                       |            |             |               |                       |   |    |
| Se detectan fraudes o robos por parte de los colaboradores.                                       |            |             |               |                       |   |    |
| Los recursos de la empresa están debidamente protegidos ante hurtos o robos.                      |            |             |               |                       |   |    |
| Se logran separar las actividades de los colaboradores para un mejor control.                     |            |             |               |                       |   |    |

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
| Existen por lo menos dos personas por área.  |  |  |  |  |  |
| Las actividades de la empresa se complementan unas con otras, es decir están relacionadas. |  |  |  |  |  |
| Se analizan constantemente los mecanismos de producción                                    |  |  |  |  |  |
| Se delega la toma de decisiones dentro de la empresa.                                      |  |  |  |  |  |

## Anexo 4. Validación de instrumentos



### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: GUDILUPO ALVAREZ JULIO CÉSAR  
 Institución donde labora : DIRESA CASIMARCA  
 Especialidad : MAESTRO EN POLÍTICAS SOCIALES Y ESTUDIOS DE POBLACIÓN  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): MAYDA THALIA FONSECA PÉREZ

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|---|---|---|---|---|---|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.  |   |   |   |   | X |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.   |   |   |   |   | X |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO.  |   |   |   |   | X |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación. |   |   |   |   | X |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.  |   |   |   | X |   |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.   |   |   |   |   | X |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.   |   |   |   | X |   |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO.  |   |   |   |   | X |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.   |   |   |   |   | X |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.   |   |   |   |   | X |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |   |   |   |   |   |   |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

INSTRUMENTO APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

..... de ..... del 2021

  
 Mg. Julio César Guaitipo Alvarez  
 COESPE N° 254



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MG. CPC. BUSTAMANTE LEÓN SOBÉ LLUIS  
 Institución donde labora : ESTUDIO CONTABLE BUSTAMANTE & ASOCIADOS  
 Especialidad : CONTADOR  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): MAYDA THALIA FONSECA PÉREZ

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|---|---|---|---|---|---|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.  |   |   |   | X |   |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.   |   |   |   |   | X |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO.  |   |   |   |   | X |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación. |   |   |   |   | X |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.  |   |   |   | X |   |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.   |   |   |   |   | X |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.   |   |   |   | X |   |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO.  |   |   |   |   | X |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.   |   |   |   |   | X |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.   |   |   |   |   | X |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |   |   |   |   |   |   |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

INSTRUMENTO APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

..... de ..... de 2021

C.P.C. José Luis Bustamante León  
 MBA - MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN  
 DE NEGOCIOS

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: HERRERA DIAZ, JAIRO RODOMIRO  
 Institución donde labora : COLONIA - HERRERA Y ASOCIADOS S.A.C.  
 Especialidad : TRIBUTACIÓN Y ASESORIA FISCAL DE EMPRESAS  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): MAYDA THALIA FONSECA PÉREZ

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|---|---|---|---|---|---|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.  |   |   |   |   | X |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.   |   |   |   |   | X |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO.  |   |   |   |   | X |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación. |   |   |   |   | X |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.  |   |   |   | X |   |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.   |   |   |   |   | X |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.   |   |   |   | X |   |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO.  |   |   |   |   | X |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.   |   |   |   |   | X |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.   |   |   |   |   | X |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |   |   |   |   |   |   |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

INSTRUMENTO APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

..... de ..... de 2021

  
 Mg. Cpc. Jairo R. Herrera Díaz  
 MAT. 17-703 CCPC.

Sello personal y firma

## ANEXO 5: VALIDEZ DEL INSTRUMENTO (CRITERIO DE JUECES)

### “Sistema De Control Interno Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa Mi Negocio E.I.R.L”

| CRITERIOS            | JUEZ 1 | JUEZ 2 | JUEZ 3 | PROMEDIO | COEFICIENTE DE CONCORDANCIA |
|----------------------|--------|--------|--------|----------|-----------------------------|
| CLARIDAD             | 5      | 4      | 5      | 4.67     | 0.93                        |
| OBJETIVIDAD          | 5      | 5      | 5      | 5        | 1.00                        |
| ACTUALIDAD           | 5      | 5      | 5      | 5        | 1.00                        |
| ORGANIZACIÓN         | 5      | 5      | 5      | 5        | 1.00                        |
| SUFICIENCIA          | 4      | 4      | 4      | 4        | 0.80                        |
| INTENCIONALIDAD      | 5      | 5      | 5      | 5        | 1.00                        |
| CONSISTENCIA         | 4      | 4      | 4      | 4        | 0.80                        |
| COHERENCIA           | 5      | 5      | 5      | 5        | 1.00                        |
| METODOLOGÍA          | 5      | 5      | 5      | 5        | 1.00                        |
| PERTINENCIA          | 5      | 5      | 5      | 5        | 1.00                        |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> | 48     | 47     | 48     | 47.67    | 0.95                        |
|                      |        |        |        |          | p = 0.95                    |

### Jueces

| Juez                              | Especialidad  | Cargo en la Institución donde labora        |
|-----------------------------------|---|---|
| Mg. Guailupo Álvarez, Julio César | Maestro en políticas sociales y estudios de población | Estadístico en la Diresa Cajamarca          |
| Mg. Bustamante León, Jose Luis    | Auditoría   | Estudio Contable Bustamante & Asociados     |
| Mg. Herrera Díaz, Jairo Rodomiro  | Tributación y asesoría fiscal de empresas             | Contador en Colonia Herrera y asociados SAC |

| CUADRO DE PUNTUACIÓN |                   |
|----------------------|-------------------|
| 0,56 a menos         | Validez nula      |
| 0,54 a 0,59          | Validez Baja      |
| 0,60 a 0,65          | Válida            |
| 0,66 a 0,71          | Muy válida        |
| 0,72 a 0,99          | Excelente validez |
| 1,0                  | Validez perfecta  |

Al obtener el promedio de 0,95 podemos afirmar que el instrumento cuenta con una “Excelente validez”. (Herrera, 1998)

## ANEXO 6: CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

### ALFA DE CRONBACH

Escala: TODAS LAS VARIABLES

#### Resumen del procesamiento de los casos

|       |                        | N  | %     |
|-------|------------------------|----|-------|
| Casos | Válidos                | 30 | 100,0 |
|       | Excluidos <sup>a</sup> | 0  | ,0    |
|       | Total                  | 30 | 100,0 |

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticos de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,882            | 11             |

| Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach | Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados |
|--|---|
| [0 ; 0,5[  | Inaceptable   |
| [0,5 ; 0,6[  | Pobre   |
| [0,6 ; 0,7[  | Débil   |
| [0,7 ; 0,8[  | Aceptable   |
| [0,8 ; 0,9[  | Bueno   |
| [0,9 ; 1]  | Excelente   |

Como se puede apreciar, la confiabilidad del instrumento presenta un Coeficiente Alfa de Cronbach total de 0.882, lo que indica que el instrumento es confiable, con una valoración de fiabilidad de ítems BUENO. (Chavez & Rodríguez, 2018)



## ANEXO 7: DOCUMENTOS DE LA EMPRESA

### Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018

| MI NEGOCIO EIRL   |                  |            |                  |            |
|---|------------------|------------|------------------|------------|
| Estado de Situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018 |                  |            |                  |            |
|   | 2019             |            | 2018             |            |
|   | S/.              | %          | S/.              | %          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                               | 86,406.00        | 0.99       | 742,845.01       | 9.09       |
| Cuentas por cobrar comerciales - Terceros                         | 1,280,431.00     | 14.65      | 1,853,157.00     | 22.67      |
| Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas                     | -                | 0.00       | 36,351.00        | 0.44       |
| Cuentas por cobrar diversas                                       | 86,925.00        | 0.99       | 71,267.00        | 0.87       |
| Servicios y otros contratados por anticipado                      | 4,109.00         | 0.05       | 1,031.00         | 0.01       |
| Existencias   | 3,560,674.00     | 40.74      | 3,547,230.00     | 43.39      |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta                    | 800,000.00       | 9.15       | -                | 0.00       |
| <b>Total Activo Corriente</b>                                     | <b>5,818,545</b> | <b>67</b>  | <b>6,251,881</b> | <b>76</b>  |
| Inmueble, maquinaria y equipo                                     | 2,308,671.00     | 26.41      | 1,881,263.00     | 23.01      |
| Intangibles   | 4,373.00         | 0.05       | 4,373.00         | 0.05       |
| Activo diferido   | 594,535.00       | 6.80       | 37,810.00        | 0.46       |
| Otros activos   | 14,084.00        | 0.16       | -                | 0.00       |
| <b>Total Activo no Corriente</b>                                  | <b>2,921,663</b> | <b>33</b>  | <b>1,923,446</b> | <b>24</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>8,740,208</b> | <b>100</b> | <b>8,175,327</b> | <b>100</b> |
| Obligaciones Financieras  | 1,425,217.00     | 16.31      | 1,212,347.00     | 14.83      |
| Cuentas por pagar comerciales - terceros                          | 1,753,825.00     | 20.07      | 1,398,238.00     | 17.10      |
| Otras cuentas por pagar   | 27,660.00        | 0.32       | 281,207.00       | 3.44       |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>                                     | <b>3,206,702</b> | <b>37</b>  | <b>2,891,792</b> | <b>35</b>  |
| Deudas a largo plazo  | 1,289,112.00     | 14.75      | 1,015,652.00     | 12.42      |
| Cuentas por pagar vinculadas                                      | 253,602.00       | 2.90       | 259,878.00       | 3.18       |
| <b>Total Pasivo no Corriente</b>                                  | <b>1,542,714</b> | <b>18</b>  | <b>1,275,530</b> | <b>16</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>   | <b>4,749,416</b> | <b>54</b>  | <b>4,167,322</b> | <b>51</b>  |
| Capital   | 1,000,000.00     | 11.44      | 1,000,000.00     | 12.23      |
| Resultados acumulados   | 2,990,792.00     | 34.22      | 3,008,005.00     | 36.79      |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>   | <b>3,990,792</b> | <b>46</b>  | <b>4,008,005</b> | <b>49</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                                  | <b>8,740,208</b> | <b>100</b> | <b>8,175,327</b> | <b>100</b> |

## Estado de Resultados por función de Mi Negocio EIRL año 2019 – 2018.

| ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS<br>(PROYECTADO)<br>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018<br>ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN |                |     |                |     |              |     |
|--|----------------|-----|----------------|-----|--------------|-----|
|  | AÑO 2019       |     | AÑO 2018       |     | VARIACIÓN    |     |
|  | S/.            | %   | S/.            | %   | S/.          | %   |
| Ventas Netas o Ingresos por Servicios  | 11,050,715.00  | 100 | 9,732,817.00   | 100 | 1,317,898.00 | 100 |
| Costo de Ventas  | - 8,370,435.00 | -76 | 7,704,632.00   | -70 | - 665,803.00 | -6  |
| <b>Utilidad Bruta</b>  | 2,680,280.00   | 24  | 2,028,185.00   | 21  | 652,095.00   | 94  |
| Gastos de Administración   | - 1,669,775.00 | -15 | - 1,763,421.00 | -18 | 93,646.00    | 3   |
| Gastos de Ventas   | - 192,333.00   | -2  | - 289,928.00   | -3  | 97,595.00    | 1   |
| <b>Utilidad de Operación</b>   | 818,172.00     | 7   | - 25,164.00    | 0   | 843,336.00   | 8   |
| Ingresos Financieros   | 12,183.00      |     | 25,054.00      |     |              |     |
| Gastos Financieros   | 9,732,817.00   |     | - 236,204.00   |     |              |     |
| Otros Ingresos   | 14,681.00      | 0   | 259,708.00     | 3   | - 245,027.00 | -3  |
| <b>Resultados antes de Participaciones e Imptos</b>  | 10,577,853.00  | 8   | 23,394.00      | 2   | 598,309.00   | 5   |



2021 “Año del Bicentenario del Perú: 200 años de independencia”

## CONSTANCIA

El Gerente de la empresa que suscribe, EMPRESA MI NEGOCIO EIRL, con RUC N°20479676276, domiciliado en Jr. Simón Bolívar N°1248 – Jaén – Cajamarca.

### HACE CONSTAR:

Que la Srta.FONSECA PÉREZ MAYDA THALÍA, identificada con DNI: 75917398, realizó su trabajo de Suficiencia Profesional, el cual tiene como título “Sistema De Control Interno Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa Mi Negocio E.I.R.L”.

Se expide el presente documento a solicitud del interesado, para los fines que este estime conveniente.

Ciudad de Jaén, 02 de noviembre del 2021.

  
  
Segundo A. Fernández Ríos  
TITULAR GERENTE

## Declaratoria de Autenticidad del Asesor


Yo, Oblitas Otero, Roberto Carlos, docente de la Facultad de Ciencias empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo filial Moyobamba, asesor de la Tesis titulada:

"Sistema De Control Interno Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa Mi Negocio E.I.R.L" del autor Fonseca Pérez Mayda Thalía, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Moyobamba, 18 de enero de 2022

|  |   |
|--|---|
| Apellidos y Nombres del Asesor:<br>Oblitas Otero, Roberto Carlos |   |
| DNI:<br>45960647   | Firma<br><br>Mg. ROBERTO CARLOS OBLITAS OTERO<br>45960647 |
| ORCID<br>0000-0002-6541-7005                                     |   |