

## Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Mi negocio E.I.R.L”, Perú

Internal control system and its influence on the profitability of the company “Mi negocio” E.I.R.L, Peru

Sistema de controle interno e sua influência na lucratividade da empresa “Mi negocio” E.I.R.L, Peru

**Mayda Thalía Fonseca Pérez**

maydafonseca23@gmail.com

Consorcio Universidad César Vallejo – Perú

<https://orcid.org/0000-0003-1423-0600>

### RESUMEN

La investigación 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 clave:** Control interno. Rentabilidad. Sistema

### ABSTRACT

The investigation 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 Mi Negocio EIRL.

**Keywords:** Internal control. Profitability. System.

### RESUMO

A pesquisa teve como objetivo determinar a influência de um sistema de controle interno na lucratividade. Pesquisa de tipo aplicada e design não experimental. A população foi composta por 30 funcionários, aos quais foi aplicado um questionário baseado em uma escala de cinco níveis de medição. Os resultados mostram que existem diferenças significativas ( $p < 0,05$ ) nos níveis de controle interno sobre a influência na lucratividade, onde o nível de controle interno ruim predomina em maior percentual (70,0%) e com baixo percentual o nível de controle resultados internos eficientes (30,0%) que são estatisticamente significativos, com nível de significância de 0,028, o que indica uma confiabilidade de 95,0%, de acordo com a aplicação do teste estatístico Qui-Quadrado para a qualidade do ajuste, concluindo que o sistema de controle interno influencia positivamente a rentabilidade, por se ter verificado uma quebra na rentabilidade face ao ano anterior, devido a um controle interno deficiente, para o qual foi proposto um Sistema de Controle Interno que irá melhorar a rentabilidade da empresa “Mi negocio EIRL”.

**Palavras-chave:** Controle interno. Custo-benefício. Sistema

## 1. 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 adecuada toma de decisiones. Romero (2019),

señala 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 una herramienta 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 cuentan con control interno en el proceso logístico lo cual afecta a 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.

En 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 adecuado 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, se planteó 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 si 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.

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 interrumpan 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.

Como hipótesis general El Sistema de Control Interno influye de manera positiva en la rentabilidad de Mi Negocio E.I.R.L.

## 2 FUNDAMENTO TEÓRICO

A nivel internacional tenemos a Catuche & Benavides (2017), “Diseño de un Sistema de Control Interno para la compañía logística Internacional S.A.S, investigación que concluye que un

Control interno con falencias presenta un riesgo para la empresa debido a que perjudica la liquidez, recomendando la aplicación de un diseño de Sistema de Control propuesto, y realizar capacitaciones constantes a todo el personal. Tingting (2016), “Internal Control, Life Cycle and Earnings Quality —An Empirical Analysis from Chinese Market”, artículo científico que concluye que el control interno de alta calidad puede mejorar la calidad de las ganancias reales, proporcionando una nueva perspectiva sobre situaciones que pueden proveer un terreno fértil para la rentabilidad. Sayay (2016), “El control interno y la rentabilidad de la empresa Comidas y Servicios S.A, en la ciudad de Ambato – Ecuador” investigación que llega a la conclusión 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.

A nivel nacional Ortega (2018), “El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín”. concluye 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. Valverde (2017), “Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L – Trujillo”, concluye que la empresa presentaba una baja en la rentabilidad en cuanto a la utilidad, al aplicar el Control interno en la empresa se ha obtenido un aumento en la rentabilidad de la empresa, demostrándose la incidencia que existe entre la aplicación del control interno y un aumento en la rentabilidad. Llantoy (2016), “Control interno y su influencia en la rentabilidad de los Hoteles de Tres Estrellas de la Ciudad de Tacna”, 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 un alza en la mejora de la rentabilidad.

A nivel local Farroñan (2020), “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Zafiro SAC de la ciudad de Jaen”, 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. De la misma forma, Davila-Flores et al. (2021) mediante el análisis de un caso nacional mostraron que el uso de un sistema de información ayuda y facilita tener de manera resumida y oportuna información útil para tomar decisiones empresariales.

Por último, Rojas (2020), “Ejecución del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Construmart EIRL en Jaen”, el estudio 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.

## 2.1 Teorías relacionadas al tema

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 áreas respectivas. 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. 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 valuar 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 incomparados 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.

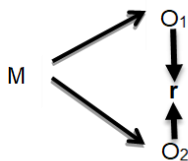
En cuanto a Rentabilidad Mohammad, Teguh, Denis & Dinita (2019), nos dicen que la rentabilidad es la capacidad de una empresa para obtener beneficios. Cuanto mayor es la rentabilidad, más beneficios obtiene la empresa. La razón de ganancias es la capacidad o resultado realizado o logrado por la empresa en la venta de bienes o servicios producidos o realizados en un período determinado. 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 mide la capacidad de obtener rentabilidad que tienen 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 (Utilidad Bruta/Ventas Netas), Margen de Utilidad Operativa (Utilidad Operativa/Ventas Netas), Margen de Utilidad Neta (Utilidad Neta/Ventas Netas), Rentabilidad sobre el activo (Utilidad Neta/Activos Totales), y Rentabilidad sobre el capital (Utilidad Neta/Patrimonio).

### 3 PROCEDIMIENTOS METODOLOGICOS

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación.

Investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental y transversal.

Esquema de diseño:



Donde:

M = Trabajadores

O1 = Control Interno

O2 = Rentabilidad

r = Relación

#### 3.2. Población y muestra

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: No probabilístico

#### 3.3. 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.

### 3.4. 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 hipótesis, 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.

## 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Resultados

Luego de haber aplicado los instrumentos de recolección de datos se obtuvo los siguientes resultados:

**Tabla 1.**

*Sistema de Control Interno*

Nivel	f	%
Deficiente	21	70.0
Eficiente	9	30.0
Total	30	100.0

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.

**Tabla 2.**

*Rentabilidad sobre las ventas*

Descripción	2018	2019
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 2 muestra la 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 3.**

*Rentabilidad sobre capital.*

Descripción	2018	2019
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 3 muestra la ratio de rentabilidad sobre el capital, proporcionando una 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 la 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 4.**

*Rentabilidad sobre el activo.*

Descripción	2018	2019
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 4 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.

**Tabla 5.**

*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	4,800a
Grados de libertad	1
Sig. Asintótica (p-value)	0.028*

\*:  $p < 0,05$

Fuente: Tabla 2.



En la Tabla 5, 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.

#### 4.1 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.



## 5. CONCLUSIÓN

- ✓ 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.
- ✓ 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 las 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%.
- ✓ 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.
- ✓ 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.
- ✓ Una de las limitaciones que se ha presentado en la investigación es la muestra que manejó cada variable ya que la variable control interno se midió con una encuesta aplicada a los 30 trabajadores, mientras que la rentabilidad fue medida con ratios aplicados a los estados financieros de la empresa, con ello fue difícil hacer la contrastación de las hipótesis específicas con estadísticos porque no tienen el mismo instrumento de medición.
- ✓ La presente investigación servirá como modelo para futuras investigaciones que tengan por objetivo estudiar las mismas variables y su relación; los futuros investigadores tienen la posibilidad de encontrar otro método que ayude a medir las variables con un solo instrumento, para que logren ser relacionadas utilizando la estadística inferencial.

## REFERENCIAS

- 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. (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>
- Catucho 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. (2021). Control Interno. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/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.
- Davila Flores, J., Chujutalli Mendoza, K. del P., Soto Abanto, S. E., & Villafuerte de la Cruz, A. S. (2021). Efecto del uso de un sistema de información en el proceso contable de una empresa agroindustrial del distrito de San

- Hilarión. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 192–204.  
<https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.154>
- 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.
- Herciu, M., & Ogrea, C. (2017). Does Capital Structure Influence Company Profitability? *Studies in Business and Economics*, 12(3), 50-62.
- 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.
- 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 Martin, Perú.
- Maijor, S. (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.
- 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.
- 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 Jaèn. Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel.
- Romero, J. (12 de Agosto de 2019). Control interno y sus 5 componentes según 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>
- 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.
- 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>