

# UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria



*Una Institución Adventista*

## **Control interno y rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Hidalia Ortiz Mas

Nuri Milagros Cruz Vargas

Asesor:

Ing. Edison Effer Apaza Tarqui

**Lima, febrero de 2022**

# DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Ing. Edison Effer Apaza Tarqui, de la Facultad de Ciencias Empresariales,  
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

## **DECLARO:**

Que la presente investigación titulada: "Control Interno y rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021" constituye la memoria que presenta los bachilleres Hídalía Ortiz Mas y Nuri Milagros Cruz Vargas, para obtener el Título Profesional de Contador Público, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 16 días del mes de febrero del año 2022.



Ing. Edison Effer Apaza Tarqui

Asesor

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 16 días del mes de febrero del año 2022 siendo las 15:00 horas., se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Ivan Apaza Romero, el secretario: Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy, como miembro: Mg. Denis Christian Ovalle Paulino y el asesor Ing. Edison Effer Apaza Tarqui, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: *“Control interno y rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, 2021”* de los Bachilleres:

- a. Hídalía Ortiz Mas
- b. Nuri Milagros Cruz Vargas

Conducente a la obtención del Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**,

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato a hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): **Hídalía Ortiz Mas**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B -	Bueno	Muy bueno

Candidato (b): **Nuri Milagros Cruz Vargas**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B -	Bueno	Muy bueno

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.



Presidente



Secretario



Asesor

\_\_\_\_\_

Miembro

\_\_\_\_\_

Miembro

\_\_\_\_\_

Candidato/a (a)

\_\_\_\_\_

Candidato/a (b)

# CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MYPES DEL RUBRO FERRETERO, LIMA 2021

*Internal control and profitability of Mypes in the hardware business Lima, 2021*

---

## **Resumen**

Este estudio planteó como objetivo determinar la relación del control interno y rentabilidad de las Mypes de rubro ferretero, se realizó un estudio descriptivo, correlacional de corte trasversal a una población de 100 gerentes de Mypes. Al aplicar dos cuestionarios, se encontró la existencia de relación significativa entre el control interno y rentabilidad de las Mypes con Rho de Spearman de ,721. De acuerdo a los resultados encontrados, se identificó que la población en estudio presenta un nivel bajo de control interno y rentabilidad; es decir, no existe un proceso de monitoreo establecido para un mejor control. Por tal motivo, se evidencia este resultado de significancia y relación a las Mypes a fin de resaltar la importancia de diseñar estrategias de implementación de control interno que direcciona a la obtención de mayor rentabilidad.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad, estrategias, análisis contable, componentes de control interno.

## **Abstract**

The objective of this study was to determine the relationship between internal control and profitability of MSMs in the hardware sector. A descriptive, cross-sectional correlational study was carried out in a population of 100 MSM managers. When applying two questionnaires, the existence of a significant relationship between internal control and profitability of MSMs was found with Spearman's Rho of .721. According to the results found, it was identified that the study population presents a low level of internal control and profitability; that is, there is no established monitoring process for better control. For this reason, this result of significance and relation to MSEs is evidenced in order to highlight the importance of designing strategies for the implementation of internal control that leads to obtaining greater profitability.

## **Resumo:**

O objetivo deste estudo foi identificar a relação entre controle interno e lucratividade de HSH no setor de hardware. Realizou-se um estudo descritivo, transversal e correlacional em uma população de 100 gestores de HSH. Ao aplicar dois questionários, constatou-se a existência de relação significativa entre controle interno e lucratividade das MPEs com Rho de Spearman de 0,721. De acordo com os resultados encontrados, identificou-se que a população do estudo apresenta baixo nível de controle interno e lucratividade; ou seja, não existe um processo de monitoramento estabelecido para um melhor controle. Por esse motivo, fica evidenciado esse resultado de significância e relação com as MPEs, a fim de destacar a importância do desenho de estratégias para a implantação de controles internos que levem à obtenção de maior rentabilidade.

---

## **1. Introducción**

Incertidumbre, robos y fraudes han incrementado en la actualidad debido al aumento de intereses personales, los reportes de World Compliance Association muestran la relevancia de poseer un programa de control interno cuya función esté basada en prevenir y detectar algún tipo de fraude o robo, teniendo como ventaja de su uso la identificación de un fraude desde su fase inicial, reduciendo de esta manera el tamaño y complejidad; asimismo, el estudio determina que son los varones quienes tienden a realizar fraudes a comparación de las mujeres, la edad de estos oscilan entre 30-40 años, siendo casi el 50% empleados con más de 5 años de antigüedad laboral; en este sentido, se torna relevante que cada empresa cuente con un sistema de control interno como herramienta de prevención que permita detectar a tiempo algún tipo de robo. Por otro lado, la encuesta mundial respecto a delitos y fraudes económicos 2020 reportados por PWC indican que el 47% de los encuestados fueron víctimas de fraudes; además refiere que debido a los problemas económicos, condiciones laborales y al caos ocasionado como efecto del COVID-19 la cifra aumentaría.

Las cifras referidas en el párrafo anterior corresponden a un estudio a grandes empresas; sin embargo, es necesario conocer que en la coyuntura actual las micro y pequeñas empresas también sufren riesgos internos y externos que impiden el cumplimiento de sus objetivos, actualmente las empresas se encuentran en búsqueda de formas de obtener mayor rentabilidad; por tal motivo, han implementado programas de fidelización y retención de sus clientes en tanto otras empresas optan por reforzar el control interno a fin de conseguir efectividad y eficiencia en sus operaciones; en este sentido, Quinaluisa et al., (2018) indican que el control interno ha presentado mayor uso y énfasis frente a los eventos de corrupción y fraudes, cabe resaltar que la rentabilidad no depende solamente de las ventas, sino también de herramientas de gestión gerencial que formen parte de un proceso continuo; de esta manera, Mendoza-Zamora (2018) manifiesta que el control interno presenta un reconocimiento en calidad de herramienta utilizada por todo tipo de organización a fin de otorgar seguridad direccionada hacia los objetivos de la institución; asimismo, Camacho et al., (2017) refiere que el control interno presenta gran utilidad en su acción de disminución del nivel de extorsión o robo de activos y Pérez-Rodrigo et al., (2020) manifiestan que es la acción de contrastar si acciones determinadas están de acuerdo a las normas de gestión que abarca la actividad económica financiera.

Finalmente, Alvarado et al., (2020) manifiestan que un micronegocio presenta mayor probabilidad de robo en tanto la cantidad de trabajadores sea menor; además, destaca que la seguridad contra robos no representa un indicador para el tiempo de permanencia en el mercado, el autor concluye que los micronegocios que implementan medidas de prevención tales como estrategias de seguridad obtienen mayores niveles de supervivencia; en este sentido, el presente estudio propone el control interno como medida de seguridad que evite los robos a fin de que las empresas en estudio eviten pérdidas económicas. Por otro lado, como objetivo general de estudio se plantea determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad, este estudio expone relevancia práctica al identificar al control interno como una medida para obtener mayor rentabilidad, la misma que se convierte en una necesidad empresarial; de relevancia social

al incrementar la probabilidad de permanencia en el mercado evitando un cierre de la empresa por motivos de pérdidas económicas y relevancia teórica considerando que toda la extensión del artículo describe los diferentes aportes teóricos que respaldan las variables de estudios; adicionalmente, posee relevancia investigativa ya que a partir de los resultados mostrados se proponen iniciar otras investigaciones nuevas que involucren la identificación de otros factores de rentabilidad.

## **2. Revisión de la literatura**

### **2.1. Control interno**

Lopez & Cañizares (2018) manifiestan que el control interno surge y evoluciona a raíz de los riesgos y fraudes atravesado por una empresa; Rojas-Martínez et al., (2020) lo califican como una práctica que aplican muchas organizaciones en el mundo y en calidad de soporte para las diferentes empresas permitiendo su adecuado funcionamiento con elevadas ventajas que a su vez expone ciertas limitaciones tales como: a) el costo beneficio; es decir, el control no supera el valor de lo que se controla. b) programación de tareas ordinarias, un sistema de control interno regularmente está basado en operaciones repetitivas, pero no de operaciones extraordinarias evitando una respuesta precisa del sistema. c) posibilidad de conclusiones que eviten los controles (Camacho et al., 2017).

Por su parte, Vilorio (2005) manifiesta que el control interno permite prevenir fraudes o descubrir ciertos errores que se ocasionan de manera accidental perjudicando una administración eficiente y está subdividido en controles contables y administrativos; además el autor refiere que las debilidades de un sistema de control interno dentro de las empresas son: inexistencia de manuales que describan la función del empleado ni los objetivos de la organización, el sistema de control interno no representa autoridad, las irregularidades apuntan hacia una sola persona, los activos organizacionales no poseen un control adecuado y el área contable con poca frecuencia es tomada en cuenta para la toma de decisiones. Por otro lado, los procesos requieren ser controlados a fin de avalar la acción de cumplir los objetivos organizacionales y disminuir los riesgos internos; por tal motivo, Vivanco (2017) propone la existencia del manual de procedimientos y guías operativas como herramienta primordial de las actividades de gestión y económicas.

Asimismo, Estupiñán (2015) refiere que toda actividad básica se encuentra sujeta a riesgos potenciales como transacciones no autorizadas, transacciones contabilizadas que no son válidas, transacciones realizadas que no están contabilizadas, transacciones que no están valuadas debidamente, transacciones registradas en un periodo distinto al que corresponde, y otras que involucran prácticas inadecuadas; en este contexto, Pereira (2019) indica que una de las formas para optimizar los recursos invertidos es necesario implementar el control interno, independientemente a que estos serán controles manuales o automatizados, es relevante dedicarles tiempo y esfuerzo, consiguiendo de esta manera minimizar los riesgos en las operaciones.

#### ***2.1.1. Clases y componentes del control interno***

El control interno ayuda a la consecución de los objetivos de una empresa y está diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable generando eficacia y eficiencia en las operaciones y fiabilidad de la información financiera (Bravo, 1997). En este interviene

en tres momentos: a) previo a una actividad determinada para evitar errores, b) simultánea a la actividad, y c) posterior a la actividad para su respectiva evaluación. Vega & Gonzáles (2017) afirman que el control interno posee 5 componentes. Quinaluisa et al., (2018) y Glenda (2011) los describe conforme el siguiente detalle:

- a) Ambiente de control: Está basado en normas, procesos y estructuras que componen el desarrollo del control dentro de la empresa. Presenta influencia por factores internos y externos, incluyendo los aspectos de integridad, competitividad profesional, encargo de responsabilidad, transparencia, entre otros. Un ambiente de control ineficiente ocasiona grave peligro de pérdidas financieras y de reputación que conlleva al declive; en este contexto, se torna relevante contar con actitudes íntegras, éticas y responsable.
- b) Evaluación de riesgos: Expone los probables riesgos que se presentan en la empresa respecto al cumplimiento de los objetivos; en este sentido, es necesario que las empresas prevean, conozcan y aborden los riesgos a los que se enfrentan a fin de determinar maneras de identificación, análisis y disminución de los mismos.
- c) Actividades de control gerencial: Su intervención es importante en el control interno debido a su acción mediante directivas, políticas y procesos que avalan que se ejecute las indicaciones del mando alto para reducir los riesgos. Por su naturaleza se clasifican en preventivas y de detección, las medidas adoptadas para el control apoyan a la prevención de riesgos no necesarios, reducción de las consecuencias de los riesgos y al restablecimiento del sistema en menos tiempo de lo habitual.
- d) Información y comunicación: Está relacionada al intercambio de información de máxima calidad, que abarca más allá de un reporte de los estados financieros, hasta extender su uso como herramienta para la toma de decisiones. Esta información deberá tener el contenido necesario en el tiempo exacto con información actual, correcta, fiable y direccionada a las personas adecuadas. El objetivo general de este componente es considerar en qué medida los sistemas de información y comunicación se adecuan a las necesidades de la entidad y si estos podrían apoyar al logro de sus objetivos de control.
- e) Supervisión y monitoreo: Es la evaluación continua o discontinua del desempeño a fin de conocer si se opera de acuerdo a lo programado o si es necesario realizar cambios. Asimismo, es necesario el empleo de su sistema de control interno con cierto grado de flexibilidad para que pueda tener adaptabilidad de acuerdo a las circunstancias. En este componente se evalúa la calidad del control interno en el tiempo, permitiendo a las personas reaccionar en forma inmediata al hallar controles débiles, insuficientes o innecesarios. Cabe resaltar que un buen funcionamiento de monitoreo permite mejorar la eficiencia y efectividad global de la entidad.

### 2.1.2. Objetivos del control interno

Fonseca (2011) indica que por su naturaleza los objetivos de control deben ser implementados de manera integral, adaptándose de acuerdo a cada realidad empresarial, el diseño de un objetivo de control permite prever con anticipación los

aspectos que podrían funcionar inadecuadamente. De esta manera, se requiere un análisis de estudio que permita identificar los vacíos en los controles; es decir, cuando los objetivos de control están diseñados en forma integral, estos vacíos quedan reducidos. Cabe resaltar que uno de los elementos más importantes del COSO es el hecho de incorporar los objetivos de control, los mismos que se clasifican en:

- a) **Objetivos operativos:** Está relacionado con cumplir la misión y visión institucional. Este objetivo está referido a la eficiencia y eficacia de las operaciones; asimismo, está relacionado con la optimización del desempeño financiero, productividad, calidad, prácticas ambientales e innovación, así como la satisfacción del personal interno y externo.
- b) **Objetivos de cumplimiento:** Son el cumplimiento de las normas y leyes sujetas en la entidad.
- c) **Objetivos de información:** Son reportes utilizados por la administración de la empresa, que deben ser relevantes, exactos, verificables, oportunos y comprensibles. Además, la información financiera se encuentra relacionada en sus 4 campos tal como se ilustra a continuación:

Tabla 1. Clasificación de informes financieros y no financieros

<b>Reportes Financiero Externo</b>	<b>Reportes No Financiero Externo</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuentas anuales</li> <li>• Estados financieros intermedios</li> <li>• Publicación de resultados</li> <li>• Distribución de utilidades</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe de Control Interno</li> <li>• Memoria de sostenibilidad</li> <li>• Plan estratégico</li> <li>• Custodia de activos</li> </ul>
<b>Reportes Financiero Interno</b>	<b>Reportes No Financiero Interno</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros de las divisiones</li> <li>• Cash-flow / Presupuesto</li> <li>• Cálculos de Covenants</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Utilización de activos</li> <li>• Encuestas de satisfacción del cliente</li> <li>• Indicadores clave de riesgo</li> <li>• Reportes al consejo</li> </ul>

## 2.2. Rentabilidad

Uno de los objetivos fundamentales que tienen las empresas desde una perspectiva económica-financiera es conseguir en un plazo medio y largo la rentabilidad; es decir, busca conseguir un beneficio que se obtiene a partir de una operación determinada. En este sentido, López-Rodríguez et al., (2020) describe la rentabilidad como un mecanismo financiero cuyo rol es dejar en evidencia el manejo de activos promedio en organizaciones, es el producto de la competitividad e innovación empresarial (Sánchez et al., 2017 y López et al., 2018), simboliza el logro de elevadas utilidades a razón de mayores ventas o disminución de gastos en el proceso de comercialización (Clarke-



Bloomfield et al., 2018) y guarda relación con la productividad laboral (S. Álvarez, 2020). Por su parte De Jaime (2013) propone la modelización del cálculo de rentabilidad enfocado a negocios recientes o Mypes a través del cálculo de rentabilidad económica, cálculo de coste de financiamiento del negocio y cálculo de rentabilidad para el dueño socio promotor del negocio con o sin financiamiento externo y Ortega (2020) describe a la rentabilidad como la relación existente entre la ganancia e inversión enumerando los siguientes ratios de rentabilidad:

- a) Rentabilidad económica, es aquel que relaciona un concepto de resultado de resultado conocido o previsto, antes de los intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta el financiamiento u origen de los mismos. De esta manera, es conocido como el rendimiento de la inversión de la empresa que resulta de la división entre el resultado de explotación entre el activo neto. Además, esta se descompone en dos factores:

$$RE = \frac{\text{Resultado de la explotación}}{\text{Activo neto}} = \frac{\text{Resultado de explotación}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo neto}}$$

- b) Rentabilidad financiera, en este ratio se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de los intereses, con los fondos propios de la empresa y representa el rendimiento que corresponde a los mismos. Es aquel ratio que mide el retorno del accionista, el cálculo es la división del resultado neto entre el patrimonio neto.

$$RF = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100$$

Por otro lado, González- Sánchez & Méndez- Vásquez (2017) manifiestan que las estrategias de planeación financiera permiten obtener ratios de rentabilidad aceptable. Por su parte, Cadenillas (2015) identifica que la variable referida tiene dos dimensiones: estrategias de rentabilidad y la rentabilidad en el análisis contable.

### ***2.2.1. Estrategias de rentabilidad y rentabilidad en el análisis contable***

Santesteban et al., (2011) afirman que las estrategias de rentabilidad abarcan la intensidad de la inversión, productividad, participación de mercado, calidad de producto/servicio y costos operativos. Las estrategias de rentabilidad implican el proceso de planificación de los recursos y acciones que se usan a futuro, el plan del que se desglosa acciones concretas y prácticas, para lo cual se requerirá de recursos físicos, humanos, intelectuales, materiales contemplando 5 factores: recursos, identificar los elementos que se tiene para alcanzar los objetivos; acciones, qué pasos se debe seguir para alcanzar el objetivo propuestos; personas, quiénes, cuántas y qué características deben tener cada

persona involucrada en la actividad; controles, cuáles son los mecanismos para cumplir cada acción; y resultados, qué resultados concretos se pretende alcanzar con la estrategia aplicada, identificando si estos aseguran el cumplimiento de los objetivos establecidos (García y Paredes, 2014).

Respecto a la rentabilidad en el análisis contable, Santiesteban et al., (2011) indican que la importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque está basada en la rentabilidad, beneficio, crecimiento, estabilidad, en todo el análisis empresarial, el autor refiere que la rentabilidad en el análisis contable está basada en la triple funcionalidad:

- a) Análisis de la rentabilidad: Es la medida de generar utilidades
- b) Análisis de la solvencia: Capacidad de satisfacción de obligaciones financieras a raíz del endeudamiento.
- c) Análisis de la estructura financiera de la empresa: Comprueba la estabilidad financiera a corto, mediano y largo plazo.

### **1.2.2 Medidas de rentabilidad**

De La Hoz et al., (2008) enfatiza estas medidas:

- a) Margen de beneficio, calcula el beneficio respecto a cada unidad monetaria de venta.
- b) Rentabilidad del activo, calcula el beneficio respecto a la unidad monetaria de activo.
- c) Rentabilidad de los fondos propios, calcula el resultado del rendimiento.
- d) Estado de resultados porcentuales, evalúa la rentabilidad respecto a las ventas.
- e) Margen bruto de utilidades, muestra el valor porcentual de la unidad monetaria en ventas luego del pago de sus bienes.
- f) Margen de utilidades de operación, son las utilidades netas en las operaciones.
- g) Margen neto de utilidades: representa el porcentaje restante sobre cada unidad monetaria de ventas.
- h) Rendimiento de activos totales: Eficiencia empresarial para crear utilidades a través de activos disponibles.
- i) Rendimiento de capital, resultado del rendimiento percibido respecto a la inversión de los propietarios.
- j) Rendimiento sobre la inversión, eficiencia de la administración hasta conseguir el más alto rendimiento sobre la inversión, esta se encuentra conformada por los activos totales.
- k) Rendimiento sobre el capital contable, mide el rendimiento de la inversión neta (De La Hoz et al., 2008, p5).

### **Materiales y método**

Se planteó como objetivo general determinar la relación del control interno y rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021. En tanto los objetivos específicos están

orientados a: a) identificar la relación entre las clases de control y estrategias de rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021. b) conocer la relación entre las clases de control interno y análisis contable de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021. c) establecer la relación entre los componentes de control interno y las estrategias de rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021. d) determinar la relación entre los componentes de control interno y el análisis contable en las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021.

Asimismo, la presente investigación contienen un enfoque cuantitativo al referirse a un estudio basado en métodos estadísticos de recogida, análisis y procesamiento de datos, de índole descriptiva, no experimental y correlacional Arnau et al., (1990) se refiere al estudio no experimental como aquel que no manipula las variables ni expone a la población de estudio a un estímulo determinado por el investigador; y correlacional al buscar la relación entre las variables y dimensiones, respectivamente.

Para la aplicación de la presente investigación, se empleó como instrumento la encuesta que mide el control interno compuesto por 8 ítems y rentabilidad conformada por 8 ítems, cuya respuesta en ambos casos está en escala de Likert 1-5, donde 1 representa nunca, 2 algunas veces, 3 a menudo, 4 casi siempre y 5 siempre; asimismo, para efecto del análisis estadístico se realizó la tabla de cálculo baremos con los percentiles 25 y 70, asignando para control interno la puntuación de 38-40 al nivel alto, 33-37 para el nivel medio y 8-32 para el nivel bajo; en tanto, para rentabilidad la valoración fue de 37-40 para el nivel alto, 31-36 para nivel medio y 8-30 para el nivel bajo. Cabe indicar que para ambas encuestas fueron aplicadas por Cadenillas (2015) quien indica que las dimensiones para control interno está dividido en clases de control interno y componentes de control interno y rentabilidad está conformada por las dimensiones estrategias de rentabilidad y la rentabilidad en el análisis contable.

Por otro lado, se realizó una prueba piloto con 25 participantes, habiendo obtenido como resultado una confiabilidad según el alfa de Cronbach de .973 que representa alta confiabilidad del instrumento aplicado y adicionalmente se agregó el promedio de valuación de expertos a través de V de Aiken, habiendo obtenido un resultado de 0,82.

Respecto a la población de estudio se consideraron a los gerentes de las micro y pequeñas empresas del rubro ferretero de la provincia de Lima, considerando para el presente estudio el muestreo no probabilístico a conveniencia del investigador; es decir, se tomaron criterios de inclusión y exclusión según juicio propio (Fernández, 2004), dentro de los criterios de inclusión se consideraron a los gerentes de las Mypes del rubro ferretero cuya ubicación esté dentro de Lima, gerentes cuya empresa ferretera esté activa a la fecha de la encuesta y quienes aceptaron el consentimiento informado; asimismo, dentro de los criterios de exclusión, gerentes que no aceptaron el consentimiento informado y gerentes cuya empresa haya dejado de funcionar a la fecha del estudio. De esta manera, se seleccionaron como muestra a conveniencia 100 gerentes quienes cumplieron los criterios de inclusión, de los cuales 96 de ellos aceptaron el consentimiento informado para su participación en el presente estudio.

### 3. Resultados

Para el tratamiento estadístico se dio uso al paquete estadístico SPSS V22 encontrando los siguientes resultados:

Tabla 1. Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.964	16

Se procesó información para conocer la consistencia de los ítems, encontrando un coeficiente de Alfa de Cronbach de .946 simbolizando de esta manera alta fiabilidad de los constructos, ver tabla 1.

Tabla 2. Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.202	96	.000
Rentabilidad	.197	96	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Además, previo a proceder al análisis de correlación y considerando que la población es mayor a 50, se sometieron los datos a prueba de normalidad que refiere la tabla 2, teniendo como resultado que los datos son no paramétricos.

Hipótesis general:

H1: El control interno se relaciona con la rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021.

H0: El control interno no se relaciona con la rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021.

Habiendo obtenido los resultados de normalidad de los datos, se procedió a dar uso de la prueba de Spearman a fin de realizar la comprobación de hipótesis, encontrando la existencia de relación alta y significancia entre la rentabilidad y el control interno con un Rho Spearman de ,721; en este sentido, se aprueba la hipótesis de estudio afirmando que, a mayor control interno, mayor será la rentabilidad. Ver tabla 3.

Tabla 3. Correlación de control interno y rentabilidad

			Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	,721**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	96	96

Hipótesis específicas:

H1: Las clases de control interno se relacionan con las estrategias de rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021.

H2: Las clases de control interno se relacionan con la rentabilidad en el análisis contable de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021.

H3: Los componentes de control interno se relacionan con las estrategias de rentabilidad de las Mypes del rubro ferretero, Lima 2021.

H4: Los componentes de control interno se relacionan con la rentabilidad en el análisis contable de las Mypes del rubro ferretero de Lima, 2021.

Cabe indicar que la hipótesis nula corresponde a la negación de cada una de las hipótesis planteadas en las líneas anteriores.

Tabla 4 .Correlación de clases de control interno y estrategias de rentabilidad

			Clases de control	Estrategias de rentabilidad
	Clases de control	Coefficiente de de correlación	1.000	,643**
Rho de Spearman		Sig. (bilateral)		.000
		N	96	96

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Los resultados de la tabla 4 aceptan la hipótesis de estudio, encontrando que existe una relación significativa entre las clases de control interno y las estrategias de rentabilidad, con un Rho de Spearman de ,643.

Tabla 5. Relación entre clases de control interno y rentabilidad en el análisis contable

		Clases de control	Rentabilidad en el análisis contable
Rho de Spearman	Clases de control	1.000	,642**
	de		
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)		.000
	N	96	96

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Tal como se evidencia en la tabla 5, existe relación directa y significativa entre las clases de control interno y rentabilidad en el análisis contable; en este sentido, se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 6. Relación entre los componentes de control interno y estrategias de rentabilidad

		Componentes de control interno	Estrategias de rentabilidad
Rho de Spearman	Componentes de control interno	1.000	,721**
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)		.000
	N	96	96

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Existe evidencia estadística de la relación alta y significativa de los componentes de control interno y estrategias de rentabilidad; es decir, se acepta la hipótesis de estudio afirmando que, a mayores componentes de control interno, mayores estrategias de rentabilidad tal como lo muestra la tabla 6.

Tabla 7. Relación entre componentes de control interno y rentabilidad en el análisis contable

		Componentes de control interno	Rentabilidad en el análisis contable
--	--	--------------------------------	--------------------------------------

		Coeficiente de correlación	1.000	,714**
Rho de Spearman	Componentes de control interno	Sig. (bilateral)		.000
		N	96	96

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Los resultados del procesamiento estadístico que se demuestra en la tabla 7 refiere la relación entre los componentes de control interno y rentabilidad en el análisis contable con un Rho de Spearman de ,714; por lo tanto, se acepta la hipótesis de estudio.

### Información descriptiva

*Tabla 8. Nivel de control interno*

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	43	44.8
Medio	24	25.0
Alto	29	30.2
Total	96	100.0

Posterior a la comprobación de hipótesis, se hizo la tabla de cálculos baremos a fin de hallar los niveles de control interno que practica la población de estudio, encontrando que el nivel es bajo representado por el 44.8% seguido del nivel alto representado por el 30.2% y finalmente nivel medio con el 25%, ver tabla 8.

*Tabla 9. Nivel de rentabilidad*

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	37	38.5
Medio	35	36.5
Alto	24	25.0
Total	96	100.0

La tabla 9, indica que los niveles de rentabilidad están en nivel bajo con el 38.5%, seguido del nivel medio 36.5% y finalmente el nivel alto 25%; es decir, el mayor porcentaje de la población de estudio presenta nivel bajo de rentabilidad.

#### **4. Discusión y conclusiones**

##### **4.1. *Discusión***

En la coyuntura actual de pandemia, las restricciones de cierre de los negocios fueron a nivel general, con el pasar de los meses ciertas actividades económicas se fueron reaperturando paulatinamente; sin embargo, los protocolos implantados por el gobierno peruano a fin de evitar la propagación del COVID-19 se convirtieron, para las micro y pequeñas empresas, en una barrera. La pérdida de clientes a causa del cierre de sus establecimientos evitó ingresos económicos y pérdida de clientes. Actualmente y después de muchos meses estos negocios están en funcionamiento; por lo que es importante que los ejecutivos de las Mypes realicen ciertos ajustes con la finalidad de obtener mayor rentabilidad; en este sentido, Muyulema et al., (2020) sugiere dar importancia al control interno, considerando que su uso indebido tiene la capacidad de afectar la rentabilidad de la empresa; asimismo, Flores (2013) refiere que al ser la rentabilidad un símbolo de utilidades, es necesario controlar los gastos y materiales a través del control interno.

Respecto a la primera hipótesis específica se encontró un coeficiente de correlación de ,643 con alta significancia de .000 lo que indica que a mayor clase de control interno que abarca los tres tiempos: antes, durante y después, mayor es la estrategia de rentabilidad, la misma que incluye la inversión productividad, participación de mercado, calidad de producto y costos operativo; esta afirmación es respaldada por Gámez (2011) quien afirma que la organización debe ofrecer en todo momento productos de calidad con el compromiso de mejora de servicios al cliente y con total eficacia que demuestre el control de los riesgos.

El control interno previo, simultáneo y posterior que son indicadores de las clases de control interno guardan relación con el análisis de la rentabilidad, análisis de solvencia, análisis de la estructura financiera de la empresa que representan la rentabilidad en el análisis contable, se evidencia una correlación Rho de Spearman de ,642; esta información coincide con los estudios de Nogueira-Rivera et al., (2017) quien identificó que las clases de control interno ayuda a la identificación de dificultades que atraviesa la organización respecto al análisis económico financiero.

Los componentes de control interno que son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión y monitoreo guardan relación con las estrategias de rentabilidad con un Rho de Spearman de ,721. De esta manera, Álvarez (2019) resalta la importancia de la información y comunicación como elemento fundamental para la toma de decisiones estratégicas y comerciales que abarcan estrategias de rentabilidad.



Los componentes de control interno que son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión y monitoreo guardan relación con la rentabilidad en el análisis contable conformado por el análisis de rentabilidad, de solvencia y estructura financiera de la empresa, esta afirmación ha sido comprobada a través del presente estudio, guardando de esta manera coherencia con Diaz (2010) quien afirma que el análisis contable sirve de apoyo para las actividades que involucran el control gerencial.

Finalmente, se torna importante implementar de manera cuidadosa el control interno en todos sus niveles a fin de asegurar alta rentabilidad; en este sentido, Muyulema et al., (2020) refiere que la escasa práctica de control interno evitará la obtención del porcentaje exacto de la rentabilidad.

## **4.2 Conclusiones**

Existe relación alta, directa y significativa entre el control interno y rentabilidad de las Mypes conforme se evidencia con los resultados del coeficiente de correlación Rho de Spearman con ,721; es decir, se afirma que a mayor control interno, mayor es la rentabilidad en las Mypes del rubro ferretero.

Se evidencia la existencia de relación entre las clases de control interno y las estrategias de rentabilidad con un Rho de Spearman de ,643; es decir, el incremento de control interno aumenta las estrategias de rentabilidad en las Mypes del rubro ferretero. Además, la investigación demuestra evidencia empírica de la relación entre el control interno y la rentabilidad en el análisis contable con un Rho de Spearman de ,642.

Los hallazgos afirman la existencia de relación entre los componentes de control interno y las estrategias de rentabilidad con un Rho de Spearman de .721 y relación directa y significativa entre los componentes de control interno y la rentabilidad en el análisis contable de las Mypes del rubro ferretero de Lima, 2021 con un Rho de Spearman de ,714

El nivel de control interno y rentabilidad que predomina en la población de estudio es el bajo; por lo tanto, es necesario tomar el presente estudio como punto de partida que muestra la realidad de las Mypes y la necesidad de practicar una mejor gestión económica.

Dentro de las limitaciones de investigación es que a consecuencia de la pandemia no se pudo entrevistar de manera personal con la población de estudio; en este sentido, se rehusaron a otorgar información financiera respecto a su empresa por tal motivo, se procedió a realizar el estudio a base del instrumento referido en la parte metodológica. En este contexto, se recomienda realizar una investigación experimental apoyando en primera instancia a la implementación de control interno con la finalidad de realizar estudios posteriores haciendo uso de los estados financieros para un estudio más preciso y otros estudios de identificación de factores que intervienen en la rentabilidad.

## **5. Referencias**

- Alvarado, E., Morales, D., & Ortiz, J. (2020). Determinantes de la probabilidad de robo a micronegocios en el área metropolitana de Monterrey. *Revista de Economía, Facultad de Economía, Universidad Autónoma de Yucatán*, 37(94), 57–80. <https://doi.org/10.33937/reveco.2020.129>
- Álvarez, H. (2019). Control interno sobre la información financiera. *European Compliance & News*, 21–27. <http://www.aeaecompliance.com/images/documentos/revista5/j2hipolito.pdf>
- Álvarez, S. (2020). Análisis de la relevancia de la diversificación financiera y operativa en la rentabilidad de las empresas constructoras en Cataluña (2005-2016). *Tec Empresarial*, 14(1), 54–70. <https://doi.org/10.18845/te.v14i1.4955>
- Arnau, J., Anguera, M., & Gómez, J. (1990). *Metodología de la investigación en ciencias del comportamiento* (Universida). <https://books.google.com.pe/books?id=TQtBbnk1LSoC&printsec=frontcover>
- Association, W. C. (n.d.). *Estudio estadístico sobre el fraude interno*. <https://www.worldcomplianceassociation.com/1378/articulo-estudio-estadistico-sobre-el-fraude-interno.html>
- Bravo, J. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO*.
- Cadenillas, J. (2015). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014*. [Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1142>
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017a). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1, 13. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017b). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1, 13.
- Clarke-Bloomfield, M., Cisneros-Arias, Y., & Paneca-González, Y. (2018). Gestión comercial: diagnóstico del atractivo y rentabilidad del punto de ventas. *Ciencias Holguín*, 24(4), 11–26. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/1815/181557161002/html/index.html>
- De Jaime, J. (2013). *Curso Esic de emprendimiento y gestión empresarial* (Esic Edito). <https://books.google.com.pe/books?id=E0PIDAAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- De La Hoz, B., Ferrer, M., & De La Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1). [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-95182008000100008](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008)

- Díaz, M. (2010). El análisis de los estados contables en un entorno dinámico y gerencial de la empresa. *Revista Universo Contábil*, 6(2), 121–140. <https://doi.org/10.4270/ruc.2010216>
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*.
- Fernández, Á. (2004). *Investigación y técnicas de mercado (ESIC)*. <https://books.google.com.pe/books?id=LnVxgMkEhkgC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Flores, S. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros*.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*.
- Gámez, I. (2011). Análisis comparativo de los sistemas de control interno y de calidad. *Auditoría Pública*, 54, 11–31. [https://asocex.es/wp-content/uploads/PDF/Pag11-31 nº 54.pdf](https://asocex.es/wp-content/uploads/PDF/Pag11-31_nº_54.pdf)
- García, A., & Paredes, L. (2014). *Estrategias financieras empresariales*.
- Glenda, R. M. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4, 115–136. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- González- Sánchez, M., & Méndez- Vásquez, M. (2017). Determinantes de la rentabilidad financiera de las MIPYMES de los Sectores Prioritarios en el Período 2012-2015. *X-Pedientes Económicos*, 1(1), 42–55. [https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes\\_Economicos/article/view/7/2](https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/7/2)
- López-Rodríguez, C., Pérez-Suarez, L., Amado-Quiroga, F., & Castillo-Areiza, Y. (2020). Indicadores de rentabilidad, endeudamiento y ebitda en el entorno de la inversión en las plataformas tecnológicas. Un estudio en administradoras de fondos de pensiones. *FACE: Revista de La Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 20(1), 61–75. <https://doi.org/10.24054/01204211.v1.n1.2020.4164>
- Lopez, A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofín Habana*, 12, 51–72. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- López, J., Somohano, F., & Martínez, F. (2018). Efecto de la innovación en la rentabilidad de las Mipymes en contextos económicos de recesión y expansión. *Tec Empresarial*, 12(1), 7–18. <https://doi.org/10.18845/te.v12i1.3567>
- Mendoza-Zamora, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip>
- Muyulema, C., Muyulema, J., Pucha, P., & Ocaña, S. (2020). Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador: caso

de estudio. *Visionario Digital*, 4(1), 43–46.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i1.1089>

- Nogueira-Rivera, D., Medina-León, A., Hernández-Nariño, A., Comas-Rodríguez, R., & Medina-Nogueira, D. (2017). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización. Caso de aplicación. *Ingeniería Industrial*, 38(1), 105–115.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v38n1/rii100117.pdf>
- Ortega, F. (2020). *Resultado, rentabilidad y caja* (Esic Edito).  
<https://books.google.com.pe/books?id=WzcBEAAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas y su aplicación y efectividad*.  
[https://books.google.com.pe/books?id=xM\\_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false)
- Pérez-Rodrigo, C., Citores, M. G., Bárbara, G. H., Litago, F. R., Sáenz, L. C., Aranceta-Bartrina, J., Val, V. A., López-Sobaler, A. M., Victoria, E. M. de, Ortega, R. M., Partearroyo, T., Izquierdo, J. Q., Barba, L. R., Martín, A. R., Castell, G. S., Tur, J. A., Ibáñez, M. V., Varela-Moreiras, G., & Serra-Majem, L. (2020). Changes in eating habits during lockdown period due to the COVID-19 pandemic in Spain. *Revista Espanola de Nutricion Comunitaria*, 26(2), 101–111.  
<https://doi.org/10.14642/RENC.2020.26.2.5213>
- PWC. (n.d.). *Covid-19: El potencial del incremento de fraude y de los delitos económicos*.  
<https://www.pwc.com/ia/es/gestion-de-crisis/COVID-19-El-potencial-del-incremento-del-fraude.html>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Rojas-Martínez, C., Niebles-Nuñez, W., Pacheco-Ruíz, C., & Hernández-Palma, H. G. (2020). Calidad de servicio como elemento clave de la responsabilidad social en pequeñas y medianas empresas. *Información Tecnológica*, 31(4), 221–232.  
<https://doi.org/10.4067/s0718-07642020000400221>
- Sánchez, D., Maldonado, M., Martínez, L., & Lara, G. (2017). Rentabilidad de hoteles boutique explicada desde la experiencia memorable. *El Periplo Sustentable: Revista de Turismo, Desarrollo y Competitividad*, 33, 81–104.  
<http://www.scielo.org.mx/pdf/eps/n33/1870-9036-eps-33-81.pdf>
- Santiesteban, E., Fuentes, G., Leyva, E., Lozada, D., & Cantero, H. (2011). *Análisis de la Rentabilidad Económica. Tecnología propuesta para incrementtar la eficiencia empresarial*.
- Santiesteban, E., Godwall, V., Leyva, E., Lozada, D., & Cantero, H. (2011). *Análisis de la rentabilidad económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial* (Editorial).

<https://books.google.com.pe/books?id=33n1DwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Vega, L. O., & Gonzáles, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 16, 295. <http://scielo.sld.cu/pdf/rhcm/v16n2/rhcm15217.pdf>

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87–92. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(3), 247–252. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

## Anexos: Instrumentos de recolección de datos

### CONTROL INTERNO

Según la tabla que se presenta a continuación, señale en la columna que corresponda según considere conveniente. Si alguno no se corresponde exactamente, por favor asócielo con la condición más semejante.

	1. Nunca	2. Algunas veces	3. A menudo	4. Casi siempre	5. Siempre
	CUESTIONARIO				
	1	2	3	4	5
1	¿Usted ejecuta el control interno previo en la empresa?				
2	¿Usted participa en el control interno simultáneo?				
3	¿Usted participa en el control interno posterior?				
4	¿Usted utiliza el ambiente de control interno en la empresa?				
5	¿Usted participa en la evaluación de riesgos?				
6	¿Usted realiza las actividades de control gerencial?				
7	¿Usted realiza la información y comunicación dentro de la empresa?				
8	¿Usted realiza la supervisión y monitoreo en la empresa?				

### I. RENTABILIDAD

Según la tabla que se presenta a continuación, señale en la columna que corresponda según su grado de satisfacción con los siguientes aspectos. Si alguno no se corresponde exactamente, por favor asócielo con la condición más semejante.

	1. Nunca	2. Algunas veces	3. A menudo	4. Casi siempre	5. Siempre
	CUESTIONARIO				
	1	2	3	4	5
1	¿Percibe usted la intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad?				
2	¿Usted percibe la productividad en la empresa?				
3	¿La empresa participa en el mercado local?				

4	¿Valora usted la calidad del producto o servicio de la empresa?					
5	¿Usted cree que los costos operativos son adecuados para el funcionamiento de la empresa?					
6	¿Usted realiza el análisis de rentabilidad empresarial?					
7	¿Usted participa en el análisis de la solvencia?					
8	¿Usted participa en el análisis de la estructura financiera de la empresa?					