

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Propuesta de mejora del control interno y la rentabilidad de la
microempresa Mantenimiento Martínez la Solución en
servicios Generales S.A.C. 2022**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Vanessa Bernabeth Acero Manuel
Magaly Elizabeth Gonzales Yanqui

Asesor:

Mg Bethsy Areli Paredes Rodríguez

Lima, 03 de abril del 2024

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Mg Bethsy Areli Paredes Rodríguez, docente de la Facultad de Contabilidad, Gestión tributaria y Aduanera, Escuela Profesional de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA MANTENIMIENTO MARTINEZ LA SOLUCION EN SERVICIOS GENERALES S.A.C. 2022”** de los autores Vanessa Bernabeth Acero Manuel y Magaly Elizabeth Gonzales Yanqui tiene un índice de similitud de 4 % verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 03 días del mes de abril del año 2024



Bethsy Areli Paredes Rodríguez

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 03 días del mes de abril del año 2024 siendo las 16:30 horas., se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: **Dr. Braulio Huanca Callasaca**, el secretario: **Mtro. Pedro Orlando Vega Espilco** como miembro: **Mtro. Abraham Braulio Santos Maldonado** y el asesor **Mtra. Bhetzy Arell Paredes Rodriguez** con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: *"Propuesta de mejora del control interno y rentabilidad de la microempresa Mantenimiento Martínez La Solución en Servicios Generales S.A.C 2022."* de los Bachilleres:

- a. **Magaly Elizabeth Gonzales Yanqui**
- b. **Vanessa Bernabeth Acero Manuel**

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): **Magaly Elizabeth Gonzales Yanqui**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	Aceptable	BUENO

Candidato (a): **Vanessa Bernabeth Acero Manuel**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	Aceptable	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)

Propuesta de mejora del Control interno y la rentabilidad de la microempresa Mantenimiento Martínez la en Servicios Generales S.A.C 2022

Vanessa Bernabeth Acero Manuel
Universidad Peruana Unión
vane.acero27@gmail.com
51-988879190

Magaly Elizabeth Gonzales Yanqui
Universidad Peruana Unión
megy03041987@gmail.com
51-958665600
Lima- Perú

Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen

La investigación se centró en el sector de servicios generales, analizando los factores que influyen en su desarrollo, con especial atención al control interno y su impacto en las organizaciones de este ámbito. El objetivo principal fue evaluar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Mantenimiento Martínez La Solución en Servicios Generales S.A.C. durante el año 2022. Se utilizó una metodología básica con un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y tipo correlacional. La población considerada fue de 25 colaboradores de la empresa, empleando encuestas y análisis documental como técnicas de recolección de datos. Los resultados indican que la organización no implementa adecuadamente el control interno, lo que se relaciona con niveles de rentabilidad bajos en términos generales. Por lo tanto, se concluye que el sistema de control interno de la empresa es deficiente, lo que afecta su rendimiento y limita la posibilidad de alcanzar una rentabilidad significativamente mayor, a pesar de los análisis financieros realizados.

Palabra clave: Control interno, rentabilidad, sistema de control interno.

Abstract

The research focused on the general services sector, analyzing the factors that influence its development, with special attention to internal control and its impact on organizations in this field. The main objective was to evaluate the relationship between internal control and profitability in the Company Mantenimiento Martinez La Solution en Servicios Generales S.A.C. during the year 2022. A basic methodology was used with a quantitative approach, non-experimental design and correlational type. The population considered was 25 company employees, using surveys and documentary analysis as data collection techniques. The results indicate that the organization does not adequately implement internal control, which is related to low levels of profitability in general terms. Therefore, it is concluded that the company's internal control system is deficient, which affects its performance and limits the possibility of achieving significantly higher profitability, despite the financial analyzes carried out.

Keyword: internal control, profitability, internal control system

INTRODUCCIÓN

A nivel nacional, Quezada (2022) en su indagación en la ciudad de Chimbote tuvo por finalidad identificar las oportunidades de mejora en los beneficios empresariales, los resultados muestran que las empresas del rubro servicios no implementan el control interno de igual forma carecen de documentos que regulen las actividades ejecutadas, asimismo no realiza una valoración del riesgo en cuanto a la determinación de sus indicadores de rentabilidad es así que esta situación afecta a las compañías ya que sus ingresos están por debajo de los costos con lo cual los márgenes de ganancia no cubren las expectativas de los dueños. Se concluye que se necesita establecer un sistema de control interno para detectar posibles errores y aumentar su rentabilidad. Según Sanabria (2021), el objetivo principal es examinar los controles internos que utilizan las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Los resultados evidencian deficiencias en el control interno, ya que solo se implementó un 12% en la evaluación y seguimiento presupuestario, mientras que el cumplimiento de los estándares de control alcanzó un 27%. Esto indica la existencia de debilidades en los procesos de control interno. Se concluye que las empresas deben abordar estas deficiencias para evitar pérdidas significativas y garantizar el correcto funcionamiento de sus operaciones, lo que resalta la necesidad de políticas administrativas que favorezcan el aumento de las utilidades de la organización.

Por su lado, Rodríguez (2021), señaló que la aplicación de sistemas de control interno se vincula a mayores índices de rentabilidad en la compañía ALSUR Perú S.A.C., debido a que se redujeron costos por el mal empleo de recursos o ayudó a reducir las ineficiencias asignativas con respecto a insumos y factores productivos en los procesos, logrando aumentar el rendimiento de estos y obtener mejores resultados financieros, con un coeficiente de 0.733 entre control interno y rentabilidad. De manera similar, Champi (2019) en su investigación tuvo como objetivo identificar el nivel de control interno en una empresa del sector de hospedaje. Los resultados mostraron que el control interno se aplica en un 60%, lo que sugiere que los índices de implementación del ambiente de control y la valoración del riesgo son del 70% y 75%, respectivamente. Esto implica que la empresa carece de ética y no ha logrado cumplir con sus objetivos. Se deduce que la identificación del control interno es crucial para la organización, ya que le permitirá alcanzar sus metas de manera efectiva y evaluar las acciones que realiza para detectar debilidades. Escobar et al. (2023), refieren que el control interno se ha relacionado de manera significativa con la rentabilidad, logrando que tras su aplicación entre 2020 y 2021 se haya aumentado la rentabilidad sobre activos del 7% al 10% y la rentabilidad sobre el patrimonio se ha incrementado del 13% al 19%, representando un vínculo significativo entre el control interno y la rentabilidad. Se concluyó que el control interno se vincula a los resultados financieros de la compañía y reduce los riesgos vinculados a la compañía.

Así mismo a nivel internacional Grajales (2022) en su exploración tuvo por finalidad analizar el control interno en instituciones de formación universitaria. Los resultados muestran que el 92% de las universidades cree que se debe implementar un sistema de control interno, pero solo el 58% de las instituciones lo utilizan estructuralmente, pero tiene ciertas falencias en la comunicación, y como resultado el 42% de las universidades no realiza el control interno, lo que afecta el mecanismo de su control administrativo. El estudio concluyó que el control interno está relacionado con la optimización integral de funciones y procedimientos en la institución, ya que permite identificar y solucionar problemas. Acotando Muñoz (2021) en su indagación tuvo como finalidad diseñar un plan interno control en una firma del rubro aeronáutico. Los hallazgos connotan que la empresa tuvo obstáculos en cuanto al entorno competitivo, desempeño de funciones e insuficiencia de herramientas para

controlar el cumplimiento de actividades de los colaboradores; además registra un 69% de gastos adicionales, ya que no evalúan con claridad los servicios a adquirir. Se infiere que la compañía presenta contingencias relacionadas al control interno por que sus trabajadores no cumplen con las actividades encomendadas, en efecto es esencial implementar una gestión de carácter remoto para dar solución de forma inmediata. Así mismo Jeria (2020) en su tesis tuvo por finalidad realizar un análisis de los indicadores de rentabilidad el rubro de organizaciones del rubro. Los resultados reflejan que el ROA fue de 4.4%, el ROE ascendió a 8.8% a comparación del ejercicio anterior, significando que ha decrecido como consecuencia de una mala gestión por parte de las compañías, ello como consecuencia de no realizar una supervisión de las operaciones y al inadecuado análisis de documentos que certifican los movimientos de las compañías. Se concluye que debe implementarse una revisión de las actividades realizadas por los colaboradores para identificar un mal manejo y darle una solución, ya que repercute en la rentabilidad. Por su lado Manosalvas et al. (2020) en su estudio instituyó como finalidad establecer una relación entre el control interno y el área de inventarios en una empresa del rubro ferreterías. Los hallazgos arrojaron que el 72% de la organización no realiza un control interno periódico, lo cual se debe a que el encargado del área administrativa no presta especial atención al área de almacenamiento, y desperdicia el 45% de la producción. La conclusión es que existe un control de inventario interno deficiente ya que las derivaciones muestran que la empresa investigada tiene pérdidas que afectan la facturación. En su caso Balcázar et al. (2019) expusieron en su estudio determinar la dependencia de la contabilidad de administración en beneficio de una compañía de servicios dentro de los hallazgos revelaron que no usar herramientas de contabilidad de gestión condujo a una disminución del 33,7 % en el ROE de 2017 al 68,8 %, faltando decisiones; por otro lado, en términos de costo, ha cambiado un 8,45% en 2018 y también su ROA en 2018 ha disminuido en un 3,58% en comparación con el año anterior de 6,14%, que se encuentra en déficit de gestión actual. Concluyeron que las dos variables están interrelacionadas porque la empresa no controla de manera efectiva sus recursos de caja, porque se toman decisiones mal orientadas, afectan la información financiera, porque no se encuentran a tiempo los errores en los procesos operativos.

Como objetivo general se planteó: Evaluar la relación del control interno y la rentabilidad en la empresa Mantenimiento Martínez La solución en Servicios Generales S.A.C 2022. Mientras que los objetivos específicos que soporten al objetivo general serán los siguientes: a) Determinar el ambiente de control para la mejora de la rentabilidad en la empresa Mantenimiento Martínez La solución en Servicios Generales S.A.C 2022. b) Realizar una valoración del riesgo para la mejora de la rentabilidad en la empresa Mantenimiento Martínez La solución en Servicios Generales S.A.C 2022. c) Determinar las actividades de control para la mejora de la rentabilidad en la empresa Mantenimiento Martínez La solución en Servicios Generales S.A.C 2022. d) Determinar la información y control para la mejora de la rentabilidad en la empresa Mantenimiento Martínez La solución en Servicios Generales S.A.C 2022. e) Establecer una supervisión o monitoreo para la mejora de la rentabilidad en la empresa Mantenimiento Martínez La solución en Servicios Generales S.A.C 2022.

Para Calle et al. (2020) **El control interno** es el uso de mecanismos como políticas contables, normas y procesos que permiten identificar posibles errores durante un ciclo operativo, además de verificar la información, ya que puede presentar datos erróneos. Es un proceso muy completo el cual es ejercido por un especialista, ello con la finalidad de identificar los riesgos que pudieran manifestarse en el desarrollo de actividades, puesto que de no hacerlo afecta el margen de ganancia y se refleja el incumplimiento de los objetivos evidenciándose en el mal manejo de operaciones ya en muchas ocasiones no tienen un respaldo normativo o contable (Isaza, 2018). Según Flamarique (2019)

sostiene que es fundamental para un negocio, de manera que permite controlar un área de la empresa o de ser el caso todas las áreas, en ese sentido es muy útil como por ejemplo en la determinación de precios, registro de operaciones, información concisa y reportes, entre otros.

Para las dimensiones del control interno se consideró: a) **Ambiente de control**: enfocado a los estándares de conducta los cuales se ejercen como mecanismos al implementar el control interno en las compañías, de manera que es fundamental que los trabajadores tengan una conducta correcta ya que lo demanda el puesto a ocupar, además de un ambiente sano, puesto que el trabajador se sentirá más cómodo, asimismo debe practicarse los principios de integridad y valores. b) **Valoración del riesgo**: es la posibilidad de que surja un evento interno o externo y afecte al cumplimiento de objetivos trazados por la compañía lo que se traduce en pérdidas ello ocurre al no medir los riesgos con precisión o de ser el caso no se miden, es decir la empresa debe instaurar los factores a tener en cuenta para mitigar los riesgos que repercuten en los logros generales como compañía. c) **Actividades de control**: Están definidos por manuales en los que la empresa especifica las funciones a realizar y ayuda a tomar decisiones de riesgo. También ayuda en la consecución de los objetivos marcados por la empresa, por lo que debe utilizarse de forma continua en las diferentes etapas. Es una parte importante de los controles internos, ya que están diseñados para reducir los riesgos que impiden el logro de las metas generales de la empresa. d) **Información y comunicación**: El propósito de la información es brindar una correcta comunicación la cual será difundida en toda la empresa y debe ser identificada y reportada dentro de un período de tiempo específico para mejorar el desempeño de los controles internos y lograr los objetivos establecidos por la administración. Además, la dirección proporcionará información adecuada para apoyar la actividad de control. e) **Supervisión o monitoreo**: esto incluye evaluaciones individuales o grupales que se realizarán para asegurar que la empresa opere de acuerdo con los cinco componentes del control interno, en otras palabras, la ausencia de una auditoría resultará en controles débiles, inadecuados o innecesarios; Se debe fortalecer la gestión, implementar una supervisión integral de personas y sistemas.

La rentabilidad para Zambrano et al. (2021) es el margen de ganancia que se obtiene al realizar una inversión en un proyecto, así como también mide la capacidad de la misma en cuanto al manejo de los recursos monetarios al efectuar sus transacciones, es decir que porcentaje de capital pertenece a los dueños, accionistas o terceros. Del mismo modo Eslava (2016) conceptualiza este término como una medida de dividendo anual respecto a la cantidad de capital empleado, de modo que, considera los ingresos que se producen durante un ciclo comercial y los métodos que se emplean para producirlos. En efecto, la rentabilidad concierne al beneficio que obtiene una empresa, para esto es fundamental manejar con eficacia las finanzas empresariales para poder generar un valor económico (Castro, 2018).

A razón de Castro (2018) da a conocer los siguientes indicadores:

Rendimiento sobre activos (ROA): es el más empleado por las compañías, de modo que mide la capacidad de producir nuevos ingresos.

$$R.O.A = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}}$$

Rendimiento del patrimonio (ROE): mide el porcentaje de ganancia al realizar una inversión de los dueños o accionistas de una compañía, pero en función de las utilidades.

$$R.O.E = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}}$$

Rendimiento sobre la inversión (ROI): es una ratio que mide el rendimiento de las inversiones, pero en base al capital de las compañías, es decir enfocado en precisar si le conviene o no a la compañía realizar una inversión en un proyecto.

$$R.O.I = \frac{\textit{Ingresos} - \textit{inversión}}{\textit{inversión}} * 100$$

De igual manera para las dimensiones de la rentabilidad tenemos las siguientes:

a) **Rentabilidad económica:** se le denomina retorno de la inversión, el cual consiste en el desempeño de los activos de la empresa, por lo que es un indicador que se fija en un período de tiempo donde señala el porcentaje de financiamiento del recurso, es decir si es propiedad de un tercero o propiedad de la empresa. Para dicha medición se requiere de informes anuales, por esta razón la rentabilidad económica se considera un mecanismo porque mide la capacidad de los activos cuando generan valor económico y determina cómo se financian, permitiendo comparaciones con empresas de la misma industria. La cual se representa de la siguiente forma:

$$R.E = \frac{\textit{beneficios antes de interés e impuestos}}{\textit{activo total}}$$

b) **Rentabilidad financiera:** también se denomina rendimiento del capital y expresa su beneficio durante un período de tiempo, es decir los ingresos en base a sus propios recursos o de inversiones realizadas con anterioridad, es considerada como una medida de la ganancia obtenida por el uso de recursos. En consecuencia, los resultados financieros a menudo están vinculados a los datos del mercado, es decir, datos contables. Por otro lado, las dos formas en que el mal desempeño financiero genera nuevo capital son limitadas: primero, porque este bajo nivel de rendimiento financiero indica que los fondos se generan internamente, y segundo, porque puede limitar el financiamiento externo. Se representa de la siguiente forma:

$$R.F = \frac{\textit{Beneficio neto}}{\textit{Patrimonio neto}}$$

METODOLOGÍA

El diseño de la investigación fue no experimental, porque el investigador está limitado sólo a observar los hechos y no a intervenir en los sucesos, esto con la finalidad de no alterar los resultados. Así mismo el estudio fue transversal, porque la información fue acopiada en un período establecido, además tuvo un nivel correlacional, es decir se buscó un vínculo entre las variables estudiadas, en otras palabras, entre las variables control interno y rentabilidad.

La población estuvo comprendida por un grupo de personas que comparten peculiaridades semejantes. En este caso la población del estudio estuvo compuesta por 25 participantes que laboran en la empresa.

La muestra está referida a un subgrupo o una parte limitada del grupo que refleja las principales características que lo componen, de manera que sea distintiva a nivel general. En este caso la muestra fue de tipo censal, es decir se tomaron en consideración los 25 colaboradores.

En la investigación se utilizó dos técnicas la encuesta y el análisis documental; la primera técnica se refiere a efectuar preguntas puntuales con la finalidad de obtener información al respecto del tema que se está investigando. Por otro lado, la técnica del análisis documental concierne a realizar anotaciones de los datos más relevantes en afinidad al contexto del estudio. Por ello correspondió ejecutar el instrumento del cuestionario para la primera técnica y la ficha del análisis documental en la segunda técnica.

En este punto correspondió al análisis descriptivo, por lo que primero se realizó el procesamiento de la información en un software estadístico, para la presentación de datos en tablas donde se evalúen las variables y dimensiones, para que la información se exprese en forma de porcentaje.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los resultados estadísticos descriptivos son los siguientes:

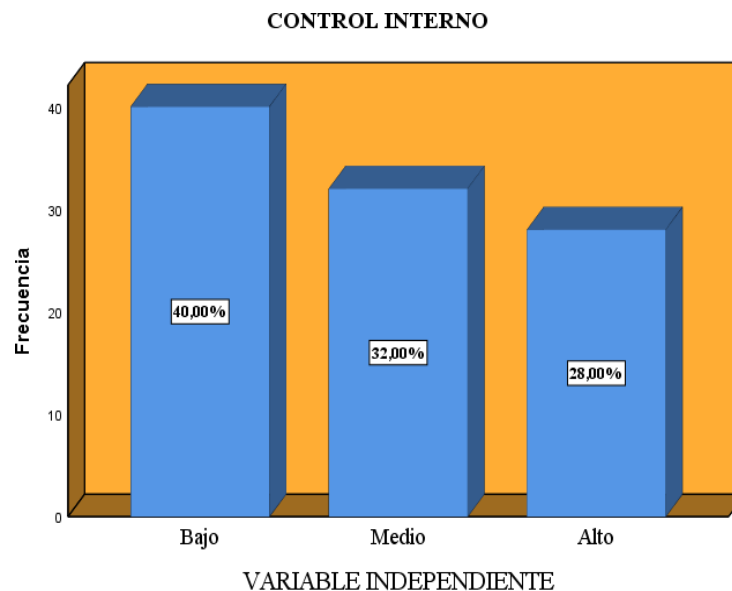
Tabla 1

Valoración de la variable Control Interno

Control interno				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	10	40,0	40,0
	Medio	8	32,0	72,0
	Alto	7	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0

Figura 1

Valoración de la variable Control Interno



Nota: elaboración propia

Interpretación: para poder realizar la medición de la variable Control Interno se aplicó una escala de manera ordinal de 3 reacciones; bajo, medio y alto, por intermedio del cuestionario de 20 preguntas, por lo tanto, se puede afirmar que en la tabla y gráfica anteriormente mostradas la valoración por parte de los encuestados se encuentra en un nivel bajo a nivel preponderante con un 40% mientras que a nivel medio un 32% y a nivel bajo un 28%.

Los resultados del análisis documental mostraron los siguientes resultados: Dentro de los activos corrientes encontramos una sólida base referente al efectivo o lo sugerente a lo que se podría volver efectivo en ambos años, así como las cuentas por cobrar las cuales se calculan aproximadamente en un 14% de la totalidad de sus activos corrientes, disminuyendo con relación al último año 2022, así mismo los activos que no se consideran corrientes, poseen una moderada participación en maquinarias y equipos, por otro lado en el pasivo corriente hubo solo una pequeña variación aproximada del 0.83% respecto de un año a otro, lo que demuestra que la empresa si realiza de manera adecuada las obligaciones que tiene por pagar, por último en el total. patrimonio vemos un aumento del 0.95% respecto de un año al otro esto depende de los resultados obtenidos de acuerdo de uno y otro ejercicio fiscal, empero existe un aumento reflejado en el incremento de los beneficios y obtención de utilidades.

Prosiguiendo con el análisis económico el estado de ganancias y pérdidas en lo que referencia a los ingresos y gastos se vio una reducción referente de un año al otro mientras que en ejercicio del 2021 se obtuvo un nivel más alto de utilidades en el año 2022 está disminuyo en un 0.93% aproximadamente, sin embargo, la empresa aún sigue generando beneficios.

Ratios de rentabilidad

Respecto a los ratios de rentabilidad se presenta los indicadores concernientes y los que especifican la situación monetaria real de la organización referente a esta variable de estudio.

Rendimiento sobre activos

Fórmula

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \%$$

Aplicación

AÑO 2021

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS} = \frac{44,586.00}{380,545.00} = 0.12$$

AÑO 2022

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS} = \frac{41,659.00}{397,642.00} = 0.10$$

Interpretación: Por cada nuevo sol que se invierte en activos de la empresa se obtiene una rentabilidad del 12% y 10% en los años 2021 y 2022 respectivamente, de esta manera podemos concluir que el ROA en la microempresa de estudio, mantiene un margen positivo de rentabilidad considerando que esta se mide de acuerdo a la comparación de las empresas del mismo rubro o sector, sin embargo el margen positivo y considerable para tener un buen ROA expresa valores iguales o mayores al 5%, por lo tanto la empresa a pesar de haber variado su rentabilidad de un año a otro aún mantiene un margen positivo, con la condición de que la tendencia debe ser siempre a mejorar y no disminuir en estos indicadores, por lo cual se sugiere un mayor control de los costos y un mayor

enfoque de ventas, rotación de activos netos o aumento de margen (consiguiendo mayores ingresos que gastos), para nuevamente retomar e incluso superar el índice generado por el último año.

Rendimiento del Patrimonio

Fórmula

$$\text{RENDIMIENTO PATRIMONIO} \quad \text{SOBRE} \quad \text{EL} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}} = \quad \%$$

Aplicación

Año 2021

$$\text{RENDIMIENTO PATRIMONIO} \quad \text{SOBRE} \quad \text{EL} = \frac{44,586.00}{231,026.00} = \quad \mathbf{0.19}$$

Año 2022

$$\text{RENDIMIENTO PATRIMONIO} \quad \text{SOBRE} \quad \text{EL} = \frac{41,659.00}{272,685.00} = \quad \mathbf{0.15}$$

Interpretación: El retorno que se obtiene por la inversión es de 19% y 15% para el año 2021 y 2022 respectivamente en la microempresa de Mantenimiento Martínez La solución en Servicios Generales S.A.C., lo que quiere decir que consigue 190 soles de beneficios por cada 1000 soles invertidos de sus recursos propios para el año 2021, de la misma manera para el año 2022 la empresa genera un beneficio de 150 soles por cada 1000 soles que invierte de sus fondos propios, ahora bien según los criterios financieros, cuando un ROE es mayor que el ROA el apalancamiento es positivo esto denota que la organización en cuestión se pudo financiar mediante deuda, sin embargo los resultados positivos mayores en el ROE indican que la empresa está manteniendo beneficios superiores a los costos que le generan dicha deuda, es decir no solo puede hacer frente a sus obligaciones sino que está generando un margen positivo de ganancia que aunque este no sea creciente respecto de un año a otro, aun puede mantenerse y sacar una moderada – baja, rentabilidad, de igual manera se sugiere optimizar la administración del negocio usando cualquiera de estas acciones: subir precio del producto, negociar con proveedores, reducir costos laborales, reducción de costos operativos o en la mayor parte de casos tratar de combinar cualquiera de estas acciones para obtener el mayor porcentaje de ganancias.

Rendimiento sobre la Inversión

Fórmula

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN} = \frac{\text{INGRESOS} - \text{INVERSIÓN}}{\text{INVERSIÓN}} = \quad \%$$

Aplicación

AÑO 2021

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN} = \frac{368,211.00}{68,459.00} = \quad \mathbf{5.38}$$

AÑO 2022

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN} = \frac{328,050.00}{87,390.00} = 3.75$$

Interpretación: El ROI representa la tasa de ganancia referente a todas las inversiones que realizo en un periodo determinado en este caso son el 5.38% para el año 2021 y 3.75% para el año 2022 lo que demuestra que la empresa ha tenido una rentabilidad sobre su inversión en ambos años, sin embargo en el último año bajo un 1.63% a pesar de ello la empresa sigue generando un rentabilidad que aunque es muy baja genera utilidades por toda la inversión realizada ahora bien para poder aumentar dicha rentabilidad y triplicarla como lo hicieron en el año 2021 se debe analizar de la manera adecuada al público objetivo para saber a quiénes y cuanto se está vendiendo, de esta manera reducimos costos innecesarios en publicidad que no va a generar leads, así mismo se debe seguir invirtiendo en servicios que generen mayor rentabilidad o los cuales tengan mayor aceptación por parte del público objetivo, de esta manera invertir en dichos servicios con tecnología o automatización de procesos, pero estableciendo siempre objetivos que sean medibles a la empresa.

Tabla 2 Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estad.	Gr.L	Sign.	Estad.	Gr.L	Sign.
Ambiente de control	,351	25	,000	,705	25	,000
Valoración del riesgo	,231	25	,001	,801	25	,000
Actividades de control	,230	25	,001	,805	25	,000
Información y Comunicación	,367	25	,000	,634	25	,000
Supervisión o Monitoreo	,230	25	,001	,805	25	,000
CONTROL INTERNO	,253	25	,000	,795	25	,000
Rentabilidad Económica	,233	25	,001	,793	25	,000
Rentabilidad Financiera	,233	25	,001	,793	25	,000
RENTABILIDAD	,233	25	,001	,793	25	,000

Tal y como muestra la tabla, muestra que, tanto para las variables como dimensiones, la significancia tiene cifras las cuales se hallan abajo del valor medio (0.05), por lo que se acepta la H alterna y se rechaza la H nula, por esto se infiere en las respuestas recogidas del cuestionario, no poseen normalmente una distribución, lo que conlleva que para el estudio, se utilizó en la relación el coeficiente cual es el idóneo en distribuciones que son no paramétricas, por lo cual él que pudo seleccionarse fue el coef. de Rho de spearman.

A continuación, se procedió a realizar el análisis de relación de las dimensiones y las variables lo cual permitió responder los objetivos propuestos y comprobar o rechazar según fuere el caso, las Hipótesis de investigación.

Contrastación de hipótesis

O.G. Evaluar la relación del control interno y la rentabilidad en la empresa Mantenimiento Martínez La solución en Servicios Generales S.A.C 2022

Tabla 3 Correlación entre control interno y rentabilidad

Correlación entre control interno y rentabilidad				
			Control Interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control Interno	Coef. de correlación	1,000	,925**
		Sign.	.	,000
		Núm.	25	25
	Rentabilidad	Coef. de correlación	,925**	1,000
		Sign.	,000	.
		Núm.	25	25

Interpretación:

La presente tabla manifiesta un resultado en donde si existe una correlación positiva ya que los datos de significación muestran un 0.000, lo que es menor al criterio establecido 0.05, por ello y para confirmar se aplicó Spearman, teniendo como resultado 0.925, lo que nos hace rechazar la H nula y aceptar la H1 es decir la alterna.

CONCLUSIONES

1. La conclusión general sugiere que se ha logrado un mayor control del análisis financiero y sus elementos, dentro de la microempresa en cuestión, ha presentando una pequeña variación positiva en los resultados de su balance general, observándose un aumento de los activos totales de un año a otro, sin embargo, los pasivos totales también variaron en este sentido, lo cual sugiere un aumento de beneficios pero también de responsabilidades y obligaciones por pagar ahora, también se vio un resultado de correlación positiva ya que los datos de significación muestran un 0.000, lo que es menor al criterio establecido 0.05, por ello y para confirmar se aplicó Rho de Spearman, obteniendo como resultado 0.925 lo que denota un alto grado de relación entre el control interno y la rentabilidad, sin embargo hace falta llevar a cabo métodos y herramientas que soporten un mejor manejo de recursos financieros para obtener un mejor beneficio. Estos hallazgos se vincularon con los expuestos por Rodríguez (2021), con un coeficiente de 0.733; así mismo, se vincula a los hallazgos de Escobar et al. (2023), el cual señala que el ROA ha pasado del 7% al 10%, mientras que el ROE ha pasado del 13% al 19%, demostrando este vínculo del control interno y la rentabilidad.
2. Se concluye gracias al resultado estadístico que el ambiente de control se vincula a los beneficios, como el primer objetivo específico, según el coef. de correlación que la primera dimensión de control interno y la variable rentabilidad poseen un alto grado de correlación ya que el resultado arroja un 0.869, por otro lado en el análisis por parte de los encuestados arroja un nivel bajo al 44% preponderante respecto a esta dimensión, lo que significa que en la empresa no existe un ambiente controlado respecto a la rentabilidad eso se comprueba en el análisis del ROA donde existe una disminución del 2% de rentabilidad sobre los activos, lo que sugiere mayor control en los costos y mayor enfoque en los gastos. Esto se vincula con el aporte

de Jeria (2020), el cual señala que el ambiente de control como parte del control interno se vincula a las utilidades obtenidos en el trabajo

3. Con respecto al segundo objetivo específico se realizó un análisis de la relación entre la valoración del riesgo y la rentabilidad, obteniendo un Rho de Spearman de 0.874, lo que denota el alto grado de correlación entre la variable y la dimensión, así mismo en el análisis de la encuesta obtuvo un promedio de 48% en el nivel bajo lo que denota el nivel de percepción por parte de los colaboradores respecto a este factor, es decir no observan que la empresa o algún encargado realice una evaluación adecuada ante los riesgos financieros que puedan ocurrir, es por ello que en el análisis del ROE se notó una disminución respecto de un año al otro en un 4% lo que confirmaría que ante este tipo de eventualidades existen falencias que la directiva debe tomar en cuenta y mejorar antes que la organización pueda entrar en una crisis financiera. De esta manera, Manosalvas et al. (2020), indican que la valoración del riesgo como parte del sistema de control se ha vinculado significativamente sobre la rentabilidad organizacional.
4. En cuanto al tercer objetivo específico se determinó la relación que existe entre las actividades de control referente a la rentabilidad obteniendo un 0.932 de coef. de correlación la cual denota una relación elevada y significativa entre la variable y dimensión, empero en los resultados obtenidos por el instrumento el nivel bajo arroja un 36% en percepción baja y 44% en el nivel medio lo que denota que no existen actividades de control significativo entre el personal o las operaciones financieras ya que en el análisis de ratios específicamente en el ROI se obtuvo una caída de 1.63% referente a la comparativa de los 2 últimos años, por lo cual se sugiere reducción de costos, evaluación de unidades de negocio y revisión de estados financieros de manera periódica para tomar decisiones a tiempo, de esta manera la empresa detendrá esta caída inminente que está siendo una realidad mostrada en cada análisis financiero. Por su parte, Balcázar et al. (2019), indicaron que las actividades de control se han correlacionado con la rentabilidad, como parte de los sistemas de control interno organizacional.
5. Al respecto del cuarto objetivo específico se pudo determinar la relación que existe entre la dimensión información y control y la variable rentabilidad obteniendo un Rho de spearman de 0.841, lo que denota una relación significativa y elevada respecto a estos dos factores, sin embargo en el análisis del instrumento se obtuvieron niveles bajos de percepción referente a esta dimensión con un 44% en nivel bajo lo que denota que los colaboradores no presumen que exista una adecuada información y control referente al estado financiero de la empresa, lo que hace que no exista el análisis adecuado por periodos o no se les muestre los avances o declives a los colaboradores, si se tomara en cuenta el nivel de percepción ante la información hubiera tomado un nivel más alto, recordar que siempre es necesario comunicar a todo el personal el avance para que se identifiquen con los objetivos y puedan cumplir las metas propuestas, por otro lado el análisis de la rentabilidad económica obtuvo una disminución del 2% referente a un año a otro lo que sugiere que no se ha tomado la información pertinente ni tampoco el control por parte de la organización para tomar mejores decisiones causando una disminución de beneficios en casi todos los análisis financieros realizados en el estudio. De este modo, se coincidió con el hallazgo de Sanabria (2021), quien refirió que la información que se obtiene derivada de las actividades y que se emplea en el control interno, es útil para la mejora de los procesos y resultados obtenidos, vinculándose así con mayores índices de rentabilidad.
6. En cuanto al quinto objetivo específico se estableció la relación entre la dimensión supervisión o monitoreo y la variable rentabilidad, obteniendo como resultado un Rho de spearman del 0.951 lo que sugiere un muy alto grado de correlación, sin embargo en el análisis del

cuestionario los resultados fueron otros ya que la percepción de los colaboradores es muy distinta al análisis de correlación obteniendo como resultado un nivel bajo de 44% lo que sugiere una percepción muy decadente en las respuestas referidas a la supervisión y monitoreo en aspectos relevantes del análisis financiero, con esto confirmamos los resultados disminuidos para el año 2022 que ha generado la empresa, sin embargo y es necesario rescatar que en el análisis financiero nos muestra un rendimiento mayor en el año 2022 concluyendo que a pesar de que en este año no se han conservado las utilidades del año pasado 2021, fue porque ahora existe mayor capital propio de la organización, lo que sugiere obviamente menores beneficios, pero sin la dependencia de préstamos o financiamiento otorgado por terceros, es decir activos propios, lo que explicaría claramente los resultados de esta ratio financiero. Así, se corresponde con el aporte de Manosalvas et al. (2020), este señaló que la supervisión y control de resultados se vincula a la mejora de la rentabilidad ya que permite identificar los principales puntos débiles de la gestión y aplicar medidas encaminadas a su mejora.

REFERENCIAS

- Abolacio, M. (2018). *Planificación de la auditoría*. España: IC Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=w1cpEAAAQBAJ&pg=PT57&dq=objetivos+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjoqPm05dL0AhXJRTABHZzSCaQQ6AF6BAgFEAI#v=onepage&q=objetivos%20del%20control%20interno&f=false>
- Balcázar, B., Narváez, C., & Erazo, J. (20 de Junio de 2019). Herramientas de contabilidad gerencial para la toma de decisiones financieras en la empresa Tapitex M&B Cía. Ltda. de la ciudad de Cuenca. *Visionario Digital*, 3(2). Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/602>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. México: Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Obtenido de https://docs.google.com/document/d/1bvfaUR_eAONBc6i26Wh5zoZSR3xxFwrCPaDUMsHHC28/edit
- Caceres, E. (2020). *El ambiente de control interno y su relación con los principales sistemas administrativos en la gerencia regional de transportes [Tesis para obtener el grado de maestra en ciencias contables]*. Arequipa: Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/13681/UPcaage.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 1 - 37. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429 - 465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Cano, A. (2017). *Contabilidad gerencial y presupuestaria*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=fSejDwAAQBAJ&printsec=frontcover&sou>
- Castro, A. (2018). *Economía popular y solidaria :¿realidad o utopía?, caracterización de las entidades del fomento*. Ecuador: Editorial Universitaria Abya - Yala. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=gy0MEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definicion+de+la+rentabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiPpdHQ4tf3AhVGK7kGHVn6D5sQ6AF6BAgFEAI#v=onepage&q=definicion%20de%20la%20rentabilidad&f=false>
- Champi, Y. (2019). *Control interno en la empresa Taypicala hotel Cusco [Tesis para optar el título de Contador Público]*. Cusco: Repositorio Institucional de la Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8400/4/IV_FCE_310_TI_Champi_Pomilla_2019.pdf

- Cueva, Y., Martínez, L., & Oblitas, C. (2021). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Ciencia latina*, 5(6), 1 - 12. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1093>
- Culqui, K. (2019). *Propuesta de mejora del sistema de control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Supermayorista S.A. en el período 2017 [Tesis para optar el título de Contadora]*. Lima: Repositorio Institucional de la Universidad Ricardo Palma. Obtenido de http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2100/CONTAB_T030_76025765_T%20Culqui%20Qui%20c3%b1ones%20Katherine%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión del futuro*, 27(1). Obtenido de <https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761>
- Eslava, J. (2016). *La rentabilidad : Análisis de costes y resultados*. España: Esic Editorial. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=E0PIDAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=rentabilidad&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=rentabilidad&f=false
- Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de almacenes*. España: Marge Book. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=P7SPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiewPj34fHmAhXLMvKkHdgJBB44ChDoAQg1MAI#v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=false>
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., & Cano, J. (1 de Mayo de 2022). Análisis de control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 161 - 182. Obtenido de <https://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/RevistaUCN/article/view/1387>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad : Guía para su implementación en empresas públicas y privadas*. Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA161&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwivnb-v4NLOAhVpRTABHV6EC_sQ6AF6BAGHEAI#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- Jeria, J. (2020). *Análisis de razones financieras para los distintos sectores económicos en Chile [Tesis de maestría]*. Chile: Repositorio de la Universidad de Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/181999/Jos%C3%A9%20Pablo%20Jeria.pdf?sequence=1>
- Li, X. (11 de Junio de 2020). The effectiveness of internal control and innovation performance: An intermediary effect based on corporate social responsibility. *Plos One*, 1(1), 1-16. doi:<https://doi.org/10.1371/journal.pone.0234506>
- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (1 de Julio de 2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288 - 293. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1646>

- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno*. México: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Muñoz, J. (2021). *Propuesta de diseño de un sistema de control de gestión para la empresa Aport Operaciones S.A.[Tesis para obtener el grado de magíster en control de gestión]*. Chile: Repositorio Institucional de la U Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/179168/TESIS%20-%20JUAN%20MUNOZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Nina, J., & Nina, E. (2021). Análisis de Confiabilidad: Cálculo del Coeficiente Alfa de Cronbach usando el software SPSS. *ACADEMIA accelerating the worlds research*.
- Ortega, F. (2020). *Resultado, rentabilidad y caja*. Madrid: ESIC Editorial. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=WzcBEAAAQBAJ&pg=PA10&dq=rentabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiCkNSZ2tf3AhW_BlkGHUG3ASMQ6AF6BAGIEAI#v=onepage&q=rentabilidad&f=false
- Pérez, Y. (2022). Nueva directiva de información no financiera: ¿cómo adaptar el marco de control interno? *Nueva directiva de información no financiera: ¿cómo adaptar el marco de control interno?* Obtenido de https://blogs.elconfidencial.com/mercados/tribuna-mercados/2022-11-23/nueva-directiva-informacion-no-financiera_3528287/
- Quezada, A. (2022). *Propuestas de mejora del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa [Tesis de pregrado]*. Chimbote: Repositorio de la ULADECH Católica. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/29638>
- Sanabria, F. (1 de Enero de 2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *RMPI Perspectivas Investigativas*, 1(1), 1 - 6. Obtenido de <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Zambrano, F., Sánchez, M., & Correa, S. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), 1 - 15. Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-86182021000200235