

18.9%

Resultados del Análisis de los plagios del 2023-12-02 21:19 UTC

3. QUISPE Y MENDOZA.pdf

Fecha: 2023-12-02 20:39 UTC

* Todas las fuentes 54 | Fuentes de internet 50 | Documentos propios 4 |

- ✓ [0] [repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/2450/TESIS - DIOS ASCUE.pdf?sequence=1](#)
10.0% 101 resultados
- ✓ [1] [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/92592/Quispe_HER-SD.pdf?sequence=1](#)
6.4% 70 resultados
- ✓ [2] [repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/3110/CONT-T030_47518421_T ROCA ORÉ CESAR RODOLFO.pdf?sequence=1](#)
5.0% 72 resultados
- ✓ [3] [alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_2aa32ca811e9e8b2e92066a9d8f6f738/Description](#)
2.5% 20 resultados
- ✓ [4] [repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92592](#)
2.4% 19 resultados
1 documento con coincidencias exactas
- ✓ [6] [www.tesisdelperu.com/control-interno-y-rentabilidad-de-la-empresa-pysak-inversiones-s-a-c-en-el-districto-de-ayacucho-al-2021-3228424](#)
2.3% 18 resultados
- ✓ [7] [www.contraloria.gob.bo/wp-content/uploads/2022/06/20121217_328.pdf](#)
1.8% 27 resultados
- ✓ [8] [renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3228424](#)
1.6% 12 resultados
- ✓ [9] [www.unjbg.edu.pe/transparenciainst/pdf/20130717-SCCI-ListaVerificacionAnexo4.pdf](#)
1.4% 14 resultados
- ✓ [10] ["42. CHUGNAS Y VARGAS.pdf" fechado del 2023-11-30](#)
0.5% 15 resultados
- ✓ [11] [www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf](#)
0.8% 8 resultados
- ✓ [12] [library.co/article/informe-control-interno-diagnostico-situacion-administrativa.q29on1rz](#)
0.7% 8 resultados
- ✓ [13] [library.co/article/ambiente-control-conclusion-auditoria.7q09klq6](#)
0.7% 7 resultados
- ✓ [14] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ar/Documents/risk/Análisis de Riesgos en DDHH CEADS Deloitte.pdf](#)
0.5% 8 resultados
- ✓ [15] [library.co/article/evaluación-riesgo-evaluación-control-interno-según-coso.zxn1354q](#)
0.7% 5 resultados
- ✓ [16] [library.co/article/control-interno-bases-teóricas-marco-teórico.yng3851z](#)
0.3% 9 resultados
- ✓ [17] [repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/120432](#)
0.5% 7 resultados
- ✓ [18] [www.securityhumanrightshub.org/sites/default/files/2020-04/issues_doc_human_rights_GuidetoHRIAM-ES.pdf](#)
0.4% 7 resultados
- ✓ [19] [repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/106906](#)
0.4% 10 resultados
- ✓ [20] [www.linkedin.com/posts/anamariaorezzoliprevention_identificando-el-compromiso-de-la-alta-dirección-activity-7128564147138502658-FLBv](#)
0.4% 8 resultados
- ✓ [21] [cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1578024/R.A-469-2019.pdf.pdf](#)
0.6% 7 resultados
- ✓ [22] [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47111/SILVA_FD - SD.pdf?sequence=1](#)
0.3% 8 resultados
- ✓ [23] [ocw.uv.es/ciencias-sociales-y-juridicas/analisis-contable/tema_4.pdf](#)
0.5% 7 resultados
- ✓ [24] [www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/](#)
0.4% 7 resultados
- ✓ [25] [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/91934/Paredes_ARF-SD.pdf?sequence=1](#)
0.4% 7 resultados
- ✓ [26] [www.gestiopolis.com/analisis-de-negocios-18-preguntas-para-saber-si-conoces-tu-empresa/](#)
0.4% 5 resultados
- ✓ [27] ["4. TESIS - ELIZABETH GOICOCHEA \(1\).pdf" fechado del 2023-12-02](#)
0.1% 6 resultados
- ✓ [28] [www.auditool.org/blog/control-interno/como-implementar-un-sistema-de-control-interno-efectivo](#)
0.4% 8 resultados
- ✓ [29] ["2. TESIS FINAL 01.12.23.pdf" fechado del 2023-12-02](#)
0.1% 8 resultados
- ✓ [30] ["1. TESIS TITULO RIESGO POR CARGA POSTURAL RICHARD Y EBER.pdf" fechado del 2023-12-02](#)
0.0% 5 resultados
- ✓ [31] [www.ceupe.com/blog/que-es-la-rentabilidad-economica.html](#)
0.4% 3 resultados
- ✓ [32] [repositorio.uwienner.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/5568/T061_46451237_T.pdf?sequence=1](#)
0.2% 8 resultados
- ✓ [33] [www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/236225/1_Observaciones_recurrentes_en_Control_Interno.pdf](#)
0.1% 3 resultados
- ✓ [34] [repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28845](#)
0.4% 4 resultados

<input checked="" type="checkbox"/> [35]	1library.co/article/planificación-especifica-fases-de-la-auditoria-interna.zpnxvgy 0.3% 3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [36]	1library.co/article/rentabilidad-desarrollo-de-las-teorias-y-conceptos.zp6o0orq 0.3% 4 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [37]	1library.co/article/marco-empirico-marco-teorico-filosofico-cientifico-empirico-conceptual.rz3921dz 0.2% 5 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [38]	scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362012000200010 0.2% 4 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [39]	s69071cbe34067299.jimcontent.com/download/version/1556557258/module/7777378962/name/Cuestionarios Control Interno G-CE-18 CGE-Amb_Control-ok.pdf 0.1% 5 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [40]	blog.hubspot.es/sales/rentabilidad-empresa 0.2% 3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [41]	edicionesdelau.com/producto/metodologia-de-la-investigacion-total/ 0.1% 4 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [42]	1library.co/article/selección-de-técnicas-método-de-recolección-de-datos.zpn4140y 0.2% 3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [43]	www.academia.edu/4006138/Vol_3_Number_2_2013_Análisis_comparativo_de_la_gestión_educativa_como_agente_de_cambio_e_innovación_ante_los_complejos_ambientes_educativos_caso_de_las_organizacio 0.1% 2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [44]	quickbooks.intuit.com/global/resources/es/contabilidad/que-es-rentabilidad-como-calcularla/ 0.1% 2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [45]	www.academia.edu/32458036/UNIVERSIDAD_PRIVADA_ANTONIO_GUILLERMO_FACULTAD_DE_CIENCIAS_EMPRESARIALES_Y_ADMINISTRATIVAS_CARRERA_PROFESIONAL_DE_ADMINI 0.0% 1 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [46]	1library.co/article/teorias-del-control-interno-bases-teóricas.yr3rgllp 0.1% 2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [47]	www.academia.edu/37858219/UNIVERSIDAD_LA_SALLE_CARRERA_PROFESIONAL_DE_ADMINISTRACIÓN_Y_NEGOCIOS_INTERNACIONALES 0.0% 1 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [48]	books.google.com/books?id=3hVDQuxTvxwC&pg=PA106&lpg=PA106&dq=""&source=bl&ots=3hKinkxRmh&sig=ACfU3U0V5U7rdX8MYhoaRMsyAd1F19YsQ&hl=en&sa=X& 0.0% 1 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [49]	1library.co/article/factores-ambiente-control-propuesta-implementación-sección-control-interno.y4wkk49q 0.1% 1 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [50]	es.wikipedia.org/wiki/Reconocimiento_de_ingresos 0.0% 1 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [51]	www.sage.com/es-es/blog/como-definir-la-politica-de-empresa-y-por-que-es-importante-para-tu-negocio/ 0.0% 1 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [52]	www.siigo.com/blog/indicadores-de-rentabilidad/ 0.1% 1 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [53]	www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0365-28072001000300011 0.0% 1 resultados
<input checked="" type="checkbox"/> [54]	scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000400171 0.0% 1 resultados

75 páginas, 12593 palabras

Nivel del plagio: 18.9% seleccionado / 23.0% en total

204 resultados de 55 fuentes, de ellos 51 fuentes son en línea.

Configuración

Directiva de data: *Comparar con fuentes de internet, Comparar con documentos propios*

Sensibilidad: *Media*

Bibliografía: *Considerar Texto*

Detección de citas: *Reducir PlagLevel*

Lista blanca: --

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas

**“CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA A&O
SOLUCIONES INTELIGENTES EIRL-CAJAMARCA 2022”**

Autor:

Bach. Quispe Huaripata, Marcos Kevin

Bach. Mendoza Oliva, Vicky Deilis

Asesor:

Dr. Carlos Andrés Gil Jáuregui

Cajamarca – Perú

2023

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas

**“CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA A&O
SOLUCIONES INTELIGENTES EIRL-CAJAMARCA 2022”**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título
Profesional de Contador Público

Autor:

Bach. Quispe Huaripata, Marcos Kevin

Bach. Mendoza Oliva, Vicky Deilis

Cajamarca – Perú

2023

COPYRIGHT © 2023 by
MARCOS KEVIN QUISPE HUARIPATA
VICKY DEILIS MENDOZA OLIVA
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO

***FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y
ADMINISTRATIVAS***

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL

***“CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA A&O
SOLUCIONES INTELIGENTES EIRL-CAJAMARCA 2022”***

Presidente: Dr. Víctor Montenegro Díaz

Secretario: Mg. Luis Felipe Velasco Luza

Vocal: Mg. Anthony Rabanal Soriano

Asesor: Dr. Carlos Andrés Gil Jáuregui

Dedicatoria

El presente trabajo dedico a mis padres por el apoyo incondicional que me brindaron para lograr mi anhelada carrera; a mis hermanas por empuje que siempre me dieron para no rendirme en este trayecto y a mi querida hija por ser la fuente de inspiración y motivación para superarme cada día más y así poder alcanzar este gran logro en mi vida profesional.

VICKY DEILIS MENDOZA OLIVA

Este proyecto está dedicado a mis padres, mi esposa y mis hijos que siempre estuvieron presentes y son la principal influencia en mi vida, dándome los mejores consejos, guiándome y haciéndome una persona de bien; y por la confianza depositada que se verá reflejada en mis logros.

QUISPE HUARIPATA, MARCOS KEVIN

Agradecimiento

En primer lugar, a Dios por darme la salud y permitirme disfrutar de cada amanecer.

Así mismo quiero extender mi agradecimiento a mis padres por su comprensión y confianza que han sido pilares fundamentales en mi superación profesional, A mis hermanas y mi hija por el apoyo brindado y la confianza depositada en mí.

A todos los docentes que me brindaron su enseñanza y me apoyaron para seguir adquiriendo más conocimientos y alcanzar mi meta de ser profesional.

A la Universidad Privada Antonio Guillermo URRELO, por ser el centro que me brindo el saber para mi desarrollo profesional.

VICKY DEILIS MENDOZA OLIVA

A la universidad UPAGU, por haberme brindado todas las facilidades para aprender y crecer en el ámbito profesional y personal.

A la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL., Particularmente a Orlando Ordoñez Guevara, quien nos facilitó los procedimientos y toda la información necesaria para poner en marcha nuestra labor.

Y para concluir queremos darles las gracias especial a nuestros padres porque siempre depositaron su confianza plena y que creyeron ciegamente que íbamos a lograr la meta tan anhelada, A mi esposa que siempre estuvo presente impulsándome en realizar el proyecto para obtener el título profesional.

QUISPE HUARIPATA, MARCOS KEVIN

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL., para dicha indagación se considerará una revisión de antecedentes locales, nacionales e internacionales, por otra parte, se investiga conceptos teóricos y conceptuales importantes referentes a las dos variables en estudio.

La metodología es de tipo descriptiva con un diseño no experimental-transversal, dado que solamente se va a recopilar la información en un determinado periodo, sin la manipulación de ninguna de las dos variables. La técnica y el instrumento que será utilizada para la primera variable es la encuesta y el cuestionario y para la segunda variable, el análisis documental con un instrumento ficha de análisis documental, será aplicado al personal de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.

En el presente trabajo de investigación se ha llegado a la conclusión que la empresa no tiene una buena gestión en el control interno, existentes ineficiencias perjudicando el incremento de la rentabilidad, según el objetivo general el control interno influye significativamente en la rentabilidad, se aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula.

Abstract

The general objective of this investigation is to determine the impact of internal control on the profitability of the company A&O Soluciones Inteligentes EIRL. For this investigation, a review of local, national and international antecedents will be considered. On the other hand, theoretical and conceptual concepts are investigated. important references to the two variables under study.

The methodology is descriptive with a non-experimental-cross-sectional design, given that the information will only be collected in a certain period, without the manipulation of either of the two variables. The technique and instrument that will be used for the first variable is the survey and the questionnaire and for the second variable, documentary analysis with a documentary analysis sheet instrument, will be applied to the personnel of the company A&O Soluciones Inteligentes EIRL.

In this research work, the conclusion has been reached that the company does not have good management in internal control, there are inefficiencies harming the increase in profitability, according to the general objective, internal control significantly influences profitability, the alternative hypothesis and the null hypothesis was rejected.

Índice

Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
LISTA DE TABLAS	xii
LISTA DE FIGURAS	viii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
1. Planteamiento del problema	2
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	2
1.2. Definición del problema	4
1.2.1. Problema general	4
1.2.2. Problemas específicos.....	4
1.3. Objetivos	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. Justificación e importancia	5
1.4.1. Justificación teórica	5
1.4.2. Justificación práctica	5

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2. Fundamentos teóricos de la investigación.....	8
2.1. Antecedentes teóricos	8
2.1.1. Antecedentes internacionales	8
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	10
2.1.3. Antecedentes locales.....	11
2.1.4. Teorías del control interno.....	12
2.2. Marco teórico	14
2.2.1. Control interno.....	14
2.2.2. Rentabilidad.....	18
2.3. Marco conceptual.....	22
2.4. Hipótesis	23
2.5. Operacionalización de variables	24
CAPÍTULO III: METODO DE INVESTIGACIÓN.....	25
3. Metodología de la investigación	26
3.1. Enfoque de la investigación.....	26
3.2. Tipo de investigación.....	26
3.3. Nivel de investigación	26
3.4. Diseño de investigación	27
3.5. Población	27
3.6. Muestra	28

3.7.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
3.7.1.	Técnicas	28
3.7.2.	Instrumentos	29
3.8.	Técnicas para el procesamiento y análisis de datos	29
3.9.	Aspectos éticos de la investigación.....	30
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		31
4.	Presentación, análisis e interpretación de los resultados.....	32
4.1.	Primer objetivo: Identificar las falencias de los 5 componentes del control en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.	32
4.2.	Analizar la situación actual de la rentabilidad económica y financiera en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.	42
4.3.	Determinar la influencia de los 5 componentes del control interno y la rentabilidad en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL	51
4.4.	Discusión de resultados	55
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		59
5.	Conclusiones y recomendaciones.....	60
5.1.	Conclusiones.....	60
5.2.	Recomendaciones	61
REFERENCIAS		63
Referencias		63
ANEXOS		67

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Estado de situación financiera 2021-2022.....	47
Tabla 2. Estado de resultados 2021-2022.....	49
Tabla 3. Ratios de rentabilidad.....	50
Tabla 4. Correlación del control interno y la rentabilidad.....	51
Tabla 5. Correlación del ambiente de control y la rentabilidad.....	52
Tabla 6. Correlación de evaluación de riesgos y la rentabilidad.....	53
Tabla 7. Correlación de actividades de control y rentabilidad.....	53
Tabla 8. Correlación de información y comunicación y la rentabilidad.....	54
Tabla 9. Correlación de monitoreo y la rentabilidad.....	55

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. La dirección demuestra Compromiso de actuar con integridad.....	32
Figura 2. La entidad cuenta con políticas y ética debidamente aprobado.	33
Figura 3. La dirección supervisa las expectativas y necesidades de la empresa.	33
Figura 4. La empresa cuenta con una estructura orgánica.....	34
Figura 5. La empresa identifica riesgos.....	35
Figura 6. Se realiza análisis de los factores de riesgos.....	35
Figura 7. La empresa cuenta con un plan de contingencia para los procedimientos de autorización	36
Figura 8. La empresa cuenta con un sistema para el control de información.....	37
Figura 9. La revisión de la información se realiza de acuerdo a las evidencias presentadas	37
Figura 10. Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfonos	38
Figura 11. Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el cumplimiento de información.....	39
Figura 12. Los directivos utilizan canales de comunicación para dar a conocer los beneficios.....	39
Figura 13. Las deficiencias y los problemas se registran y comunican con prontitud ...	40
Figura 14. Se realizan acciones de supervisión de control interno de las actividades en horarios de labores ⁴	41
Figura 15. Se implementa procedimientos de medidas correctivas a los problemas	41
Figura 16. Está al tanto de cuáles son los recursos de los que dispone la empresa.....	42
Figura 17. El margen bruto de la empresa es siempre beneficioso	43
Figura 18. Está al tanto de cuánto dinero le deben a la empresa.....	43
Figura 19. Está al tanto de cuál es la rentabilidad económica.....	44
Figura 20. Utilizan la información financiera para tomar decisiones.....	45
Figura 21. Cuentas con herramientas efectivas de control financiero para tu negocio ..	45
Figura 22. Las ventas influyen en la rentabilidad financiera.....	46

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

Actualmente en las organizaciones existen una variedad de riesgos tanto operativo, financieros y de reputación, es por ello que se debe abordar un control interno adecuado para mejorar la rentabilidad de las mismas. A nivel mundial, según Estupiñán, (2006) el control interno y la rentabilidad vienen tomando mucha importancia para lograr resultados positivos económicos en las empresas, el control interno es uno de los pilares fundamentales para todas las organizaciones empresariales, cuyo objetivo principal es salvaguardar a la empresa en la dirección y ayudar en el cumplimiento de los objetivos planteados, evitando pérdidas por fraudes o negligencia. Sin embargo, la mayoría de las empresas se basan en conocimientos prácticos y por ende no cuentan con políticas establecidas que ayuden al desarrollo de sus actividades.

Según Díaz (2021), en su investigación ha podido evidenciar que, en países desarrollados, los representantes de las empresas implementan un sin número de políticas y procesos de una manera ordenada y estructurada, siguiendo un modelo básico y adecuado para esta ya que de forma general cada área se basa en su propio modelo o normas, lo cual ayuda a tomar decisiones, evitar problemas futuros y generan más rentabilidad.

Por otro lado, la rentabilidad dentro de las organizaciones también juega un punto importante, para Aguirre & Dávila (2020), es un indicador amplio e importante a nivel mundial, permite obtener un diagnóstico actual de una

empresa de tal manera los directivos tomen decisiones acertadas, ya que una decisión incorrecta genera consecuencias que afectan el progreso de las mismas.

En el Perú los autores Escobar, Surichaqui, & Calvanapón (2022) en su investigación realizada a las empresas de servicios generales muestran que el control interno se encuentra en un nivel bajo con el 62%, el análisis de la rentabilidad evidenció un mínimo aumento en los índices de ratios del periodo 2021, comparado al 2020, arrojando niveles de ROA 10%, ROE 19%, ROCE 21% y ROS 10%. Es decir, las organizaciones no efectúan un control interno eficiente, a falta de conocimiento, a falta de compartir valores con los colaboradores para que de esta forma mejore los resultados en la rentabilidad y con ello lograr los objetivos institucionales. El control interno tiene un efecto positivo en la rentabilidad de todas las empresas de los diferentes rubros. Así mismo, Ey Perú (2022) en su estudio “gestión y prevención en el nuevo normal” corrobora que solo el 56% de las empresas peruanas han formalizado un componente del control interno-Gestión de riesgos, y un 42% de los responsables de dicha función tienen como línea directa de reporte a la gerencia general. Esto significa que sigue habiendo falencias en el logro de objetivos e incremento de rentabilidad en las empresas.

La mayoría de las empresas cajamarquinas hoy en día no manejan un buen sistema de control interno y tampoco toman decisiones en cuanto a la rentabilidad, lo cual se caracterizan por no contar con un personal capacitado para desarrollar un trabajo eficiente, la falta de información y comunicación para desarrollar las actividades de cada área, frente a esta problemática la

investigación se ve en la necesidad de analizar las mejoras que existirían al implementar el control interno y el efecto en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes 2022, ya que no cuentan con un buen plan de organización, políticas, métodos para salvaguardar sus activos, recursos y veracidad de la información financiera y administrativa.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuáles son las falencias de los 5 componentes del control en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL?

¿Cuál es la situación actual de la rentabilidad económica y financiera en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL?

¿Cuál es la influencia de los 5 componentes del control interno en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.

1.3.2. Objetivos específicos

Identificar las falencias de los 5 componentes del control en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.

Analizar la situación actual de la rentabilidad económica y financiera en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.

Determinar la influencia de los 5 componentes del control interno en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL

1.4. Justificación e importancia

1.4.1. Justificación teórica

En la presenta investigación la parte teórica se basará en entender de qué manera funciona y cuál es la situación actual del control interno y la rentabilidad de la empresa, el control interno es un instrumento fundamental en todo tipo de empresas ya que ayuda a tener un control interno eficiente de todas las actividades o áreas de la mismas, reduciendo principalmente los riesgos, ayudando también a salvaguardar los recursos de la misma, así como la verificación de toda la parte patrimonial, operativa y contable permitiendo a la gerencia contar con una información fiable de tal manera obtener mejores resultados.

1.4.2. Justificación práctica

Todas las empresas tienen la necesidad de identificar la rentabilidad a través de un eficiente control interno que ayude a mantener un seguimiento

correcto a los gerentes y todo el personal de las organizaciones y así poder identificar las ratios contables.

Es por ello que la investigación también tiene una justificación práctica, porque pretende proponer la implementación del control interno, para la correcta ejecución de las actividades de la empresa, y esto permitirá aumentar la rentabilidad y proteger los recursos de la entidad, reduciendo los riesgos en el área contable, generando una información fiable y oportuna, lo cual servirá para que la gerencia tome decisiones más eficientes y así lograr una mejor rentabilidad empresarial.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2. Fundamentos teóricos de la investigación

2.1. Antecedentes teóricos

2.1.1. Antecedentes internacionales

Guamán & Zuñiga (2022) realizaron la tesis CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TEYPER S.A. con el objetivo de analizar el control interno para los procesos relacionados con las cuentas de ingresos y egresos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa. Fue de enfoque mixto., para el desarrollo de la investigación se empleó el tipo descriptiva, documental y de campo. La técnica utilizada para el levantamiento y procesamiento de la información fue la entrevista, ficha de observación y análisis documental, fue aplicado a las 2 personas seleccionadas, que son aquellas involucradas directamente en la administración dentro de la empresa, el Contador y el Gerente. Los resultados de la investigación muestran que la gerencia no mantiene una adecuada supervisión sobre el entorno de control, puesto que no se realizan revisiones periódicas sobre las actividades de los colaboradores, dejando la responsabilidad en los responsables de cada área. Concluye que de acuerdo con la evaluación el componente evaluación de riesgos presenta una baja puntuación, indicando una alta debilidad en la identificación y mitigación de riesgos, por lo que los recursos de la empresa podrían verse comprometidos.

Mendieta, Navarrete, & Romero (2022), la tesis tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno mediante la implementación del modelo COSO en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil en 2019. La muestra estuvo representada por 124 pymes, con un estudio de tipo

descriptivo con enfoque cuantitativo. Se concluyó que los componentes de la metodología COSO produjeron un incremento en el ROE, siendo las actividades de control y evaluación de riesgos las de mayor participación, en contraste con el bajo efecto de información y comunicación. Además, se concluye que la aplicación de un control interno efectivo tiene un efecto favorable en la rentabilidad de las pymes.

Choez (2022), En el trabajo de titulación “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa la esmeralda S.A, Cantón Manta” planteo como objetivo principal determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La Esmeralda S.A. La metodología empleada en la investigación es tipo descriptiva, el método desarrollado fue inductivo- deductivo, considero como técnica a la encuesta el cual fue dirigida a los 6 empleados, donde se ha identificado que en el 2020 no se evaluó los riesgos del activo, el encargado de la gerencia no toma decisiones de acuerdo a la necesidades por resultados a tiempo del balance general, así mismo que no se proporciona la información desactualizada a los directivos de la compañía, el personal no conoce el volumen de ventas de la empresa y no se ha evaluado la rentabilidad, desarrollando una evaluación de control interno, para diagnosticar el componente gestión financiera con los subcomponente activos, ventas y financiero, para conocer su rentabilidad en el período 2021, donde se ha evidenciado según sus estados financieros presentados en ese año tiene una buena rentabilidad.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Ramos Antezana (2022), En su tesis control interno y rentabilidad en colaboradores de una empresa textil de lima metropolitana, 2022, tiene como objetivo determinar la relación entre control interno y rentabilidad en colaboradores de una empresa textil de Lima Metropolitana, 2022, la investigación fue de tipo aplicada con un nivel correlacional, un diseño no experimental y transversal, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, donde la muestra está constituida por 30 colaboradores de dicha empresa. El resultado obtenido fue la correlación Pearson de 0,836 con un nivel de error de 0,01 con la significancia de 0,00. Concluyendo que existe una relación significativa directamente proporcional entre los 5 componentes del control interno y rentabilidad.

Montalvo & Sobrados (2022), investigaron El control interno y la rentabilidad en las empresas de servicio de Cateringn en la ciudad de Lima 2022 en su objetivo principal, “determinar si el control interno se relaciona con la rentabilidad de las empresas de servicio de catering del distrito de Los Olivos en el periodo 2018” el enfoque de la investigación es cuantitativo y el alcance es correlacional, con un diseño no experimental y transaccional, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario aplicado específicamente a 4 empresas de catering del distrito de Los Olivos. Los autores concluyen que, a mayor control interno mayor será la rentabilidad obtenida por las empresas en estudio, por tanto, mientras más se implemente y perfeccione el control interno en

las empresas, más se incrementará los índices de rentabilidad, con lo cual, se protegerá los recursos de los propietarios e inversionistas.

Quispe (2022), en su trabajo de investigación Control interno y rentabilidad de la empresa Pysak Inversiones S.A.C. en el distrito de Ayacucho en el 2021 realizado en la universidad Cesar Vallejo, con el objetivo de determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la constructora Pysak Inversiones S.A.C. En el distrito de Ayacucho, al 2021 la metodología de la investigación aplicada fue cuantitativo y el alcance descriptivo, con diseño no experimental, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario aplicado a 22 colaboradores de la constructora y un análisis documental a los estados financieros de la entidad indagada. Se Concluye que se verificó deficiencias en la aplicación del control interno mostrando un nivel bajo en 59% en información y comunicación y monitoreo, por ineficiencia, falta de conocimiento y/o capacitación del personal al ejecutar sus funciones en relación a las maquinarias pesadas, además los indicadores de rentabilidad muestran disminución en relación a los periodos fiscales, 2020 y 2019. Dichos resultados conllevaron al análisis descriptivo donde se llegó a la conclusión de que el control interno tiene efecto negativo en la rentabilidad de la constructora Pysak Inversiones S.A.C., al 2021.

2.1.3. Antecedentes locales

Amayo & Vargas (2022), en la investigación EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA MALAVER SALAZAR ASOCIADOS S.A.C., CAJAMARCA 2021, planteó el objetivo de determinar la incidencia de control interno en la gestión contable de la empresa Malaver

Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021, considerando una investigación de tipo básica, con un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo – correlacional, y de diseño no experimental de corte transversal, utilizando una muestra de 9 trabajadores de las áreas de finanzas, administración y contabilidad, y como instrumento 2 cuestionarios. Concluye que: hay un control interno regular y una gestión contable adecuada y el control interno se relaciona con la gestión contable, además de las dimensiones del control que se relacionaron con la gestión contable fueron el ambiente de control, evaluación de riesgo y actividad de control, no se relacionaron la información y comunicación y supervisión, además, en la dimensión supervisión y monitoreo hay falencias ya que no cuentan con supervisores por cada área de trabajo, no existe registro de ingreso y salida para ninguna colaboradora, se verifica que no se cumple las obligaciones asignadas, por último en la dimensión actividades de control, casi nunca realizan la auditoria para verificar el cumplimiento de las normas, ni un adecuado sistema de presupuestos, pero si cuenta con la segregación de funciones y ciertos documentos de los procedimientos para los accesos no autorizados.

2.1.4. Teorías del control interno

La definición del control interno es amplia, sin embargo, es un proceso que se debe tomar en cuenta en cada una de las áreas del negocio, estableciendo políticas y procedimientos que ayuden a cumplir con los objetivos planteados por las organizaciones, existen teorías que especifican a cabalidad el concepto y procedimiento para llevar a cabo un adecuado control interno en las organizaciones.

Según la teoría de Holmes (1995), manifiesta que “el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad”

El control interno es el que se encuentra o forma parte de todas las funciones que se realiza la gerencia, cuyo objetivo es salvaguardar los recursos los cuales deben estar bien administrados, para evitar robos, y mal usos de los mismos, generando seguridad a la empresa para que se utilicen de una manera eficiente y puedan tomar decisiones correctas.

Según la Teorías de Koontz & O'Donnell (1987), el control interno es de suma importancia porque permite detectar los errores que se puedan presentar en las actividades y así poder corregir a tiempo dichas faltas en beneficio de la empresa ya que se corregirá a tiempo el error y evitara que en un futuro no se vuelvan a repetir ahorrando tiempos y costos para la empresa.

Estos autores consideran tener en cuenta que cualquiera aplicación de control que quedamos implementar para una mejor organización y desarrollo correcto; siempre existe posibilidades de que se presenten situaciones que no estaban previstas y es aquí donde debemos estar preparados para que el efecto sea el mínimo y el riesgo de pérdidas también sea el menos pensado.

A todo esto, debemos considerar por lo dicho por Koontz y O 'Donnell que para llevar una buena gestión comprendida por los procesos de planificar,

organizar, dirigir y controlar todo lo relacionada a las actividades empresariales con el único propósito de que las metas y objetivos se cumplan es necesario y de suma importancia que todos los elementos del control interno se desarrollen a la perfección tratando de que el error sea mínimo o se detecte a tiempo.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Control interno

a) Concepto

El control interno según Meléndez (2016) es una herramienta de gestión, que percibe el plan de organización, los métodos y procedimientos que se adoptan o se implementan en las organizaciones dentro de cada actividad realizada por la gerencia y todo el personal de la misma, para salvaguardar sus activos y patrimonio, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Según Mainou (2002) el control interno dentro del área d auditoria es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados.

Ibañez (2001) sostiene que el control interno “es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”, además abarca el plan de organización, todas las medidas adaptadas dentro de la empresa para la fiabilidad de la información contable.

Por último, Estupiñan (2012) comenta que el control interno es un proceso realizado por la gerencia y todo el personal de la organización, en el cual se determina el desarrollo de las actividades p.25.

b) Objetivos del control interno

Según Perdonó (2004), en su libro fundamentos del control interno, especifica claramente que los objetivos que tiene el control interno son los siguientes: promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones, prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones, obtener y elaborar información administrativa contable y financiera confiable y oportuna, proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida y uso indebido, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales e impulsar la eficacia de los trabajadores.

c) Componentes del control interno

- Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control Estupiñan (2012).

Para Guerrero & Mangones (2016), este componente está compuesto por varios factores, dentro de ellos está la integridad y los valores éticos, el compromiso a ser competentes, las actividades de la junta directiva, la

estructura de la organización, manuales de perfiles, reglamentos políticos de organización entre otros.

- **Evaluación de riesgo**

Según Estupiñán (2006), especifica que, en todas las entidades, es importante plantear objetivos, con el fin de identificar y analizar los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento por ello este componente consiste en identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de los objetivos utilizando mecanismos necesarios para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Rubio (2004), también menciona que la evolución de riesgos es una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Es un proceso que deben realizar las empresas con el objetivo de estar preparados para tomar decisiones frente a dichos sucesos, estableciendo políticas, procedimientos, reportes de monitoreo a fin de mitigar riesgos en el logro de los objetivos de la institución.

- **Actividades de control**

Son aquellas actividades que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Según Estupiñán (2006), estas están expresadas en las políticas, sistemas y

procedimientos, todas las actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la segregación de funciones y la supervisión.

De igual forma Santillana (2015), define a este componente como el conjunto de Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos incluyendo actividades preventivas, defectivas y correctivas tales como: aprobaciones y autorizaciones, análisis de registros de información, verificaciones, segregación de funciones, salvaguarda de activos y revisiones de informes de actividades sin importar su categoría o tipo, porque todas ellas están apuntando hacia los riesgos.

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad, siempre tomando en cuenta procedimientos, procesos, matrices, reportes, políticas para llevar una eficiente administración.

- **Información y comunicación**

Este componente consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permita cumplir a cada empleado con sus responsabilidades” Mantilla (S/F).

Estupiñán (2006), refiere que la información (interna y externa) y comunicación son de suma importancia, ya que requiere la entidad para

llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos, cumpliendo las políticas y procedimientos.

- **Supervisión**

Según Estupiñán (2006), el componente de supervisión consiste en realizar un seguimiento sistemático en relación de las actividades diarias el cual permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Dentro de este componente al autor principal son los encargados de la supervisión y la gerencia los cuales son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.

En general, el componente de supervisión está diseñado para el control del cumplimiento de los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control incorporando a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad registrando medidas adaptadas, lineamiento aprobaos para la evaluación y mejora continua.

2.2.2. Rentabilidad

La rentabilidad es un concepto cada vez más amplio, que admite varios enfoques, según Zamora (2008), el origen de la rentabilidad está relacionado a la aparición de las ratios financieras. Parada, (1988), considera que es una medida de eficiencia de naturaleza económica que está ligada a la capacidad para controlar el nivel de costos y gastos presentados en la operación de la empresa.

Para Lizcano (2004), la rentabilidad es un indicador fundamental porque ayuda a medir el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado periodo de tiempo produciendo los capitales utilizados en el mismo, también lo define desde dos perspectivas: la primera rentabilidad financiera; es la rentabilidad de los propietarios de la entidad y la segunda rentabilidad económica; que es el conjunto de activos empleados en las actividades de la empresa.

Por último, para Gutiérrez & Tapia (2016), es una medida de eficiencia que permite conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades y se relaciona con las ventas de una empresa, los activos y el fondo aportado por los propietarios, generando liquidez futura.

En conclusiones la rentabilidad genera la liquidez futura de la entidad siempre que exista un adecuado manejo financiero que incluya acertadas políticas de crédito y cobranza.

a) Dimensiones de la rentabilidad

- Rentabilidad financiera (ROE)

La rentabilidad financiera es una medida relativa de las utilidades que evalúa el rendimiento de la empresa y mide la capacidad de remunerar a los accionistas, relaciona un concepto previsto después de intereses, con los fondos propios de la empresa y se calcula dividiendo la utilidad después de impuestos entre los fondos propios Gitman (1997).

Según Van Horne & Wachowicz (2002), la rentabilidad financiera llamada también fondos propios es una medida de las utilidades que señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión que se realiza por los accionistas, además, evalúa el rendimiento obtenido por los propietarios.

Beneficio después de impuestos (Utilidad neta): Para Guajardo (2002), la utilidad neta es una medida del desempeño operativo de la empresa, se calcula restando a los ingresos el total de egresos, además del impuesto a la renta.

Fondos propios: Guajardo (2002), los fondos propios, también llamados patrimonio neto, son el valor residual de los activos de la entidad, lo componen las partidas patrimoniales después de reducir todos los pasivos, lo cual simboliza teóricamente lo que la empresa vale. Están compuestos por las aportaciones ya sea en bienes dinerarios y no dinerarios realizados al momento de constituir la empresa o cuando se realiza un incremento de capital en periodos posteriores, así como las utilidades que no son distribuidos y las actualizaciones de valor y reservas legales.

- **Rentabilidad Económica (ROA)**

Según Beltrán (1998), la rentabilidad económica o de la inversión es considerada como una medida de la capacidad de los activos de la entidad para generar valor, referida a un determinado periodo de tiempo, con independencia de la financiación de los mismos.

Gutiérrez & Tapia (2016), también confirman que la rentabilidad económica muestra la eficacia en el uso de los activos, sin considerar el costo para financiarlos en un determinado tiempo y eso facilita realizar la comparación entre diferentes empresas.

Brealey & Myers (1998), indican que esta ratio relaciona el beneficio que obtiene la empresa con la inversión, sin diferenciar entre recursos propios y ajenos, es utilizado como equivalente de creación de valor por parte de la empresa antes de intereses e impuestos con los recursos utilizados en la misma.

Beneficio antes de impuestos (Utilidad bruta): La utilidad bruta según Rey (2009), es un indicador de beneficios de ingresos operacionales que resulta de enfrentar los ingresos y costos en un corto plazo según el riesgo y/o tipo de empresa muestra cuánto se obtuvo por cada sol vendido, pudiendo ser utilizada para la toma de decisiones.

Para Morales & Morales (2014), la utilidad bruta es la proporción de ingresos operacionales que resulta de enfrentar los ingresos y costos incluidos en el estado de resultado integral, sin considerar los impuestos a la utilidad, las operaciones discontinuadas y los otros resultados integrales.

Activo total: El activo es un conjunto de bienes y derechos productivos, reales o financieros expresados en términos monetarios que posee una empresa, de los cuales se espera resultados positivos futuros Parada (1988).

Para Moreno (2002), el activo es un conjunto de recursos productivos, se refiere a los valores, bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa. Entre

estos se tiene al activo corriente que se estiman convertidas en dinero dentro de un año.

En concordancia con los autores el activo hace referencia a los derechos que tiene la empresa o un negocio, de los cuales se esperan beneficios económicos positivos en un futuro.

2.3. Marco conceptual

Control interno: Es el conjunto de principios, políticas, normas, métodos y procedimientos adoptados dentro de cada institución privada o pública, lo cual sirve para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa Barquero (2013).

Rentabilidad: Según Gitman (1997), dice que rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas, es decir es el resultado obtenido de una inversión.

Ratio financieros: Son herramientas muy útiles que ayudan para la toma de decisiones de las empresas, se expresan mediante índices, coeficientes o razones, resultado de aplicar una división matemática de las cuentas del estado de situación financiera y estado de resultados.

Eficacia: se define como “la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera”, Es decir, es un concepto que está relacionado con el resultado que se obtiene de un proceso Kotler & Armstrong (2013).

Riesgo: La Real Academia Española lo define como: la posibilidad de que algo suceda o no suceda, especialmente un problema que se plantea de manera no prevista.

2.4. Hipótesis

H0: El control interno incide negativamente en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.

Ha: El control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.

2.5. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	ÍTEM	INSTRUMENTO
Control Interno	Según Mainou (2002) el control interno es un conjunto de políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para promover el cumplimiento de las responsabilidades y el logro de los objetivos.	El control interno, es considerado como un sistema que debe estar integrado en cualquier tipo de organización, es un conjunto de procedimiento que deben aplicar para cumplir con las actividades y operaciones.	Ambiente de control	1,2,3,4,5	Cuestionario
			Evaluación de riesgos	6,7,8,9	
			Actividades de control	10,11,12,13,14	
			Información y comunicación	15,16,17	
			Supervisión y monitoreo	18,19,20,21	
Rentabilidad	Para Gutiérrez & Tapia (2016), es una medida de eficiencia que permite conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades y se relaciona con las ventas de una empresa, los activos y el fondo aportado por los propietarios, generando liquidez futura.	La rentabilidad hace referencia a la ganancia que una empresa recibe a cambio de una inversión, esta puede ser calculada en porcentaje o como un valor monetario.	Rentabilidad Financiera	$ROI = (Utilidad\ Neta / Capital\ total) \times 100$	Análisis documental (EE. FF)
			Rentabilidad Económica	$ROA = (Utilidad\ Bruta / Activo\ total) \times 100$	

CAPÍTULO III: METODO DE INVESTIGACIÓN

3. Metodología de la investigación

3.1. Enfoque de la investigación

El enfoque considerado para esta investigación es cuantitativo, el cual según el autor Roberto Hernandez – Sampieri en su libro (Metodología de la investigación-2018) menciona que es apropiado cuando queremos estimar magnitudes u ocurrencias de los fenómenos y probar hipótesis.

3.2. Tipo de investigación

Es una investigación aplicada porque busca sentar las bases para resolver objetivamente los problemas relacionados con el Control Interno y la Rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes E.I.R.L. Cajamarca 2022. Porque en base a la investigación básica se formula problemas e hipótesis de trabajo para resolver los problemas de la vida productiva de la sociedad (Ñaupas, Etal 2023) en su libro Metodología de la investigación total.

3.3. Nivel de investigación

El nivel de investigación es descriptiva-correlacional, según Behar (2008), sirven para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno o una población acerca de sus características y sus componentes. En otras palabras, su objetivo es describir los atributos fundamentales de los fenómenos de la investigación.

El nivel de investigación es de tipo correlacional que, según el autor, (Ñaupas Paitán) en su libro Metodología de la Investigación 2013 en la investigación se va a buscar la relación entre la variable C.I. y Rentabilidad.

3.4. Diseño de investigación

La investigación será de diseño no experimental-transversal, en referencia a Babativa (2017), explica que un diseño no experimental se caracteriza porque, no se manipulan las variables independientes intencionalmente, busca en la prueba empírica evidencias sistemáticas, donde el investigador no tiene control directo sobre el objeto de estudio, por el contrario, se observa los hechos en un contexto natural.

Además, la investigación será transversal porque se elaborará en un solo periodo, es decir se hará la recolección de información de las dos variables control interno y rentabilidad en un momento determinado, según Ríos (2017), se trata de recolectar los datos en un corto periodo o un determinado punto del tiempo. Por su característica no puede estudiar tendencias.

3.5. Población

En el presente trabajo se consideró como población a todos los trabajadores de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL. -2022 del distrito de Cajamarca, porque es una entidad donde se ha identificado el problema de la investigación. De acuerdo con Bernal (2010), población es “el conjunto de todos los elementos, unidades, individuos que tienen características similares a los cuales se refiere la investigación.

3.6. Muestra

Los autores Hernández, Fernández, & Baptista (1991), definen a la muestra como un subgrupo de la población, para seleccionar la misma se deben delimitarse claramente las características directas del contenido, lugar y tiempo, es decir es un subconjunto de elemento que pertenece a la población.

Para la investigación la muestra está conformada por 3 colaboradores de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL. -2022, 01 vendedor, 01 contador y 01 administrador

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.7.1. Técnicas

Para investigar la primera variable, control interno, se utilizará la encuesta como técnica, la cual ayudará a la recolección de la información necesaria, y para la segunda variable, rentabilidad, la técnica de análisis documental, porque se tomará la información de los estados financieros de año 2022 (estado de situación financiera y estado de resultados) de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL. – 2022.

Para Gallardo (2017), la técnica de la encuesta pretende obtener información de un grupo o una porción de la población de interés, la información es recogida usando procedimientos estandarizados para que a cada sujeto se le hagan las mismas preguntas.

3.7.2. Instrumentos

- Cuestionario

Muñoz (2015), define al cuestionario, un instrumento fundamental en la investigación, para recoger información y es útil para el análisis de las variables, el propósito es formular preguntas fundamentales para traducir los objetivos de la investigación, cuyas respuestas se espera que proporcionen la información para comprobar las hipótesis o que respondan a los propósitos de la investigación.

Para la primera Variable, control interno se utilizó el cuestionario compuesto por 16 preguntas para las 5 dimensiones, y para la variable 2 la rentabilidad se aplicó: la técnica de análisis documental ya que se trabaja en un tipo de investigación descriptiva y se considera los estados financieros.

Por ejemplo, en el caso de nuestro cuestionario las alternativas incluidas son: 1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. A veces. 4. Casi siempre. 5. Siempre

Así mismo, una prueba piloto del estadístico de Pearson para examinar la correlación de variables, La interpretación del coeficiente de significancia Pearson con el SPSS, concuerda en: Valores < 0.05 existe relación entre las variables y > 0.05 no existe relación.

3.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Para procesar y analizar la información obtenida a través de la técnica del cuestionario y los estados financieros de la empresa A&O Soluciones

Inteligentes EIRL. Se utilizará el programa de Microsoft Excel y para facilitar la comprensión de los resultados, estos se presentarán mediante tablas y gráficos.

3.9. Aspectos éticos de la investigación

Cualquier investigación que se realiza con la colaboración de los seres humanos es conveniente tener en cuenta los principios éticos básicos, por ello para adquirir la información hemos solicitado de manera escrita la autorización del uso de los estados financieros y otra información necesario de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL al gerente de la misma, cuya información serán usados cumpliendo cabalmente con los principios profesionales de transparencia, veracidad y confiabilidad y , no será expuesto sin el permiso consentido, así como para los resultados obtenidos.

Así mismo, la investigación guardará los valores éticos al nombrar a los autores con sus respectivos trabajos las cuales se encontrarán debidamente citadas y las opiniones realizadas serán propias e interpretados de manera correcta y pertinente, llegando a obtener conclusiones que ayuden a tomar decisiones de acuerdo a los objetivos mencionados anteriormente.

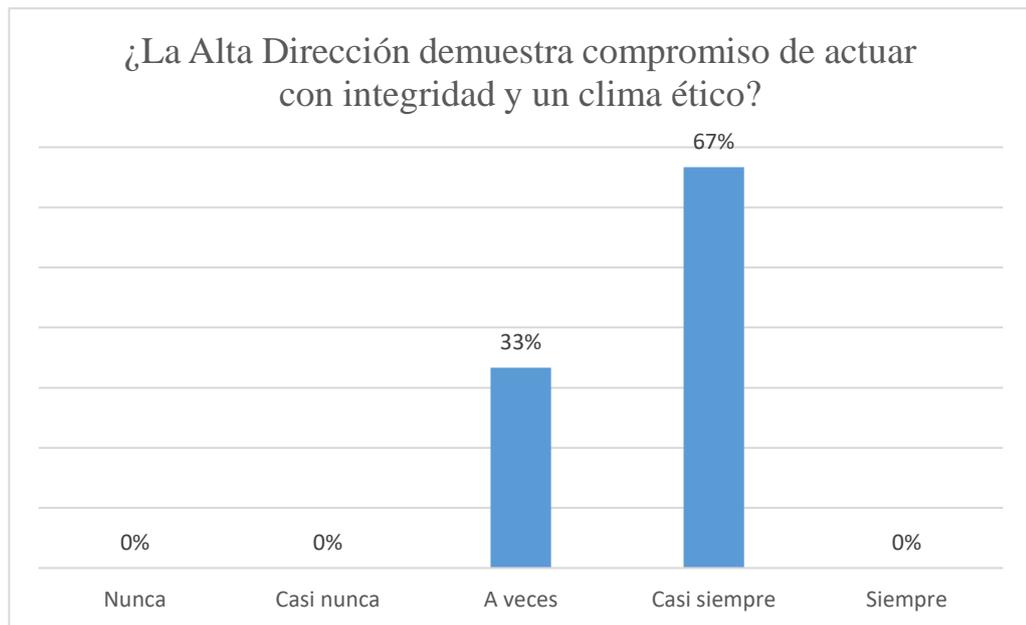
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSSION

4. Presentación, análisis e interpretación de los resultados

4.1. Primer objetivo: Identificar las falencias de los 5 componentes del control en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.

A) Ambiente de control

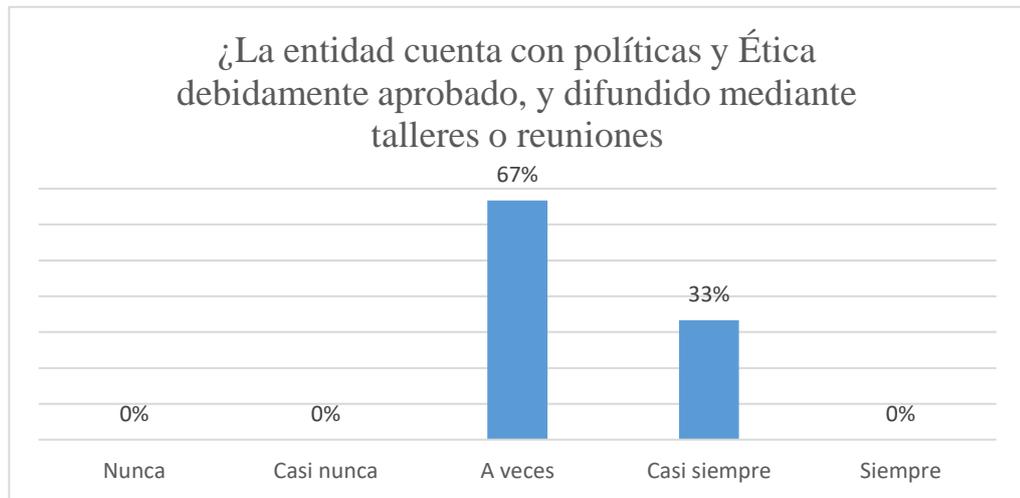
Figura 1. La dirección demuestra Compromiso de actuar con integridad.



La figura N° 1 demuestra que un 67% de los colaboradores en la empresa casi siempre ponen en práctica el compromiso de actuar con integridad en cada una de las actividades presentadas y el 33% a veces ponen en práctica.

De los resultados anteriores se aprecia que los altos funcionarios tienen precisión clara de los lineamientos de conducta en la empresa.

Figura 2. La entidad cuenta con políticas y ética debidamente aprobado.



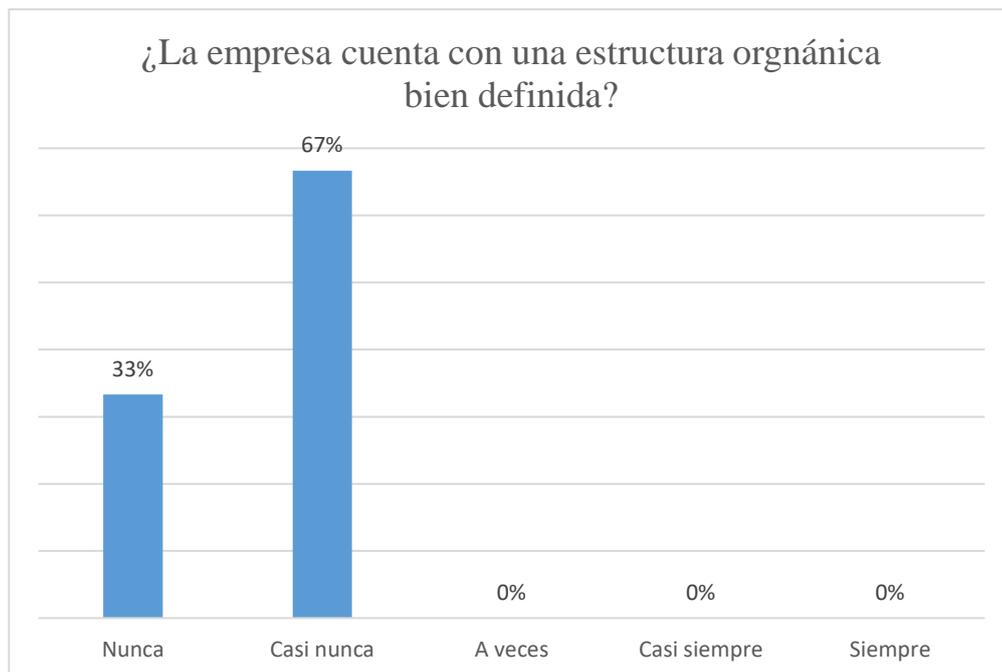
Según la figura N° 2, el 67% afirman que la organización a veces ha contado con políticas y una ética aprobado y difundido mediante talleres y reuniones, el 33% indica que casi siempre la empresa ha contado con ética debidamente aprobado, cabe mencionar que la empresa si cuenta con una ética debidamente aprobado pero no es notoriamente difundida en talleres y reuniones.

Figura 3. La dirección supervisa las expectativas y necesidades de la empresa.



En la figura 3, el 67% señala que la alta dirección a veces supervisa las expectativas y las necesidades de la empresa, el 33% confirma que casi nunca lo hacen, por ende, la alta dirección en su totalidad debe de asegurar un seguimiento oportuno para tomar en cuenta las necesidades de la entidad.

Figura 4. La empresa cuenta con una estructura orgánica



Según la figura N° 4, el 67% afirma que la alta dirección casi nunca cuenta con una estructura orgánica y el 33% reafirma que nunca tiene una estructura orgánica, en conclusión, la empresa no tiene una estructura organizada y sus empleadores quedan desorganizados para tomar cualquier decisión.

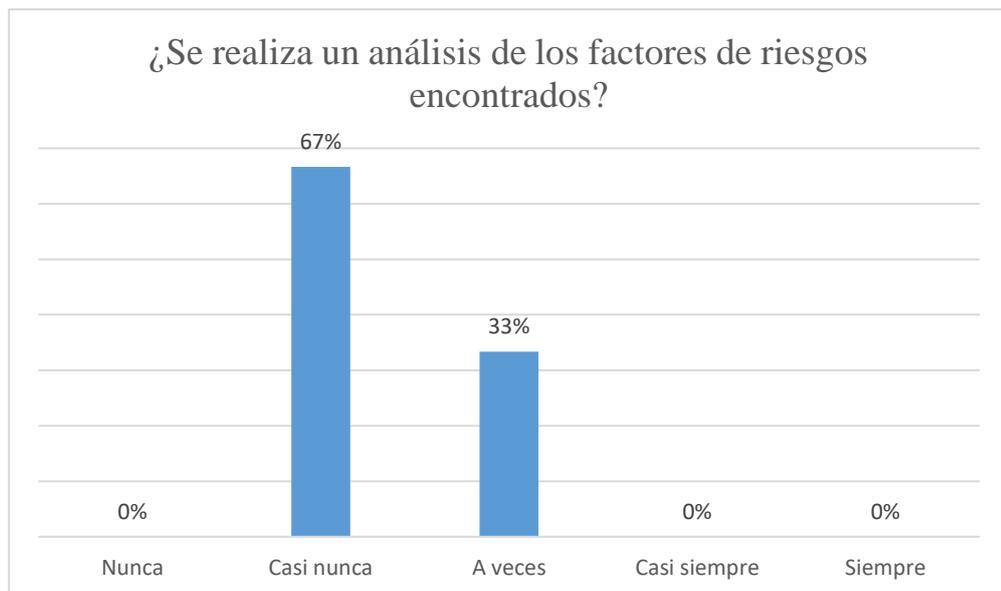
B) Evaluación de riesgos

Figura 5. La empresa identifica riesgos



Como se observa en la figura N° 5, el 67% testifican que la entidad no identifica los riesgos que perjudican el logro de los objetivos y el 33% afirma que casi a veces identifican posibles riesgos. La alta dirección no evalúa los riesgos, y esto perjudica el poco avance de sus actividades, pérdidas, disminución de las utilidades.

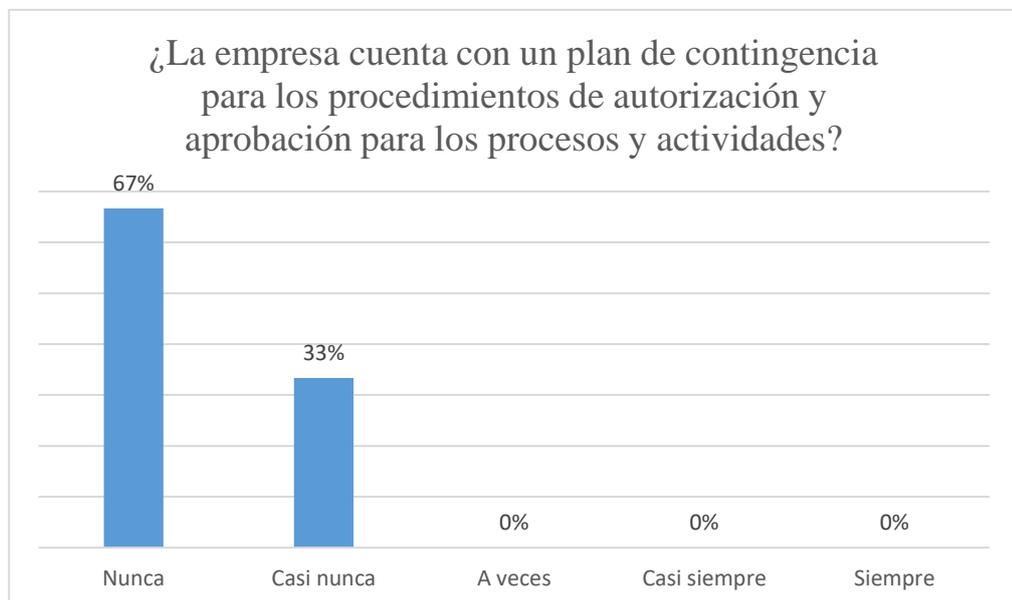
Figura 6. Se realiza análisis de los factores de riesgos.



En la figura 6 se observa que un 67%, casi nunca la entidad realiza un análisis de los factores de riesgos encontrados, el 33% a veces. Lo que significa que la empresa No evalúa los riesgos para la toma de decisiones afectando el logro de los objetivos.

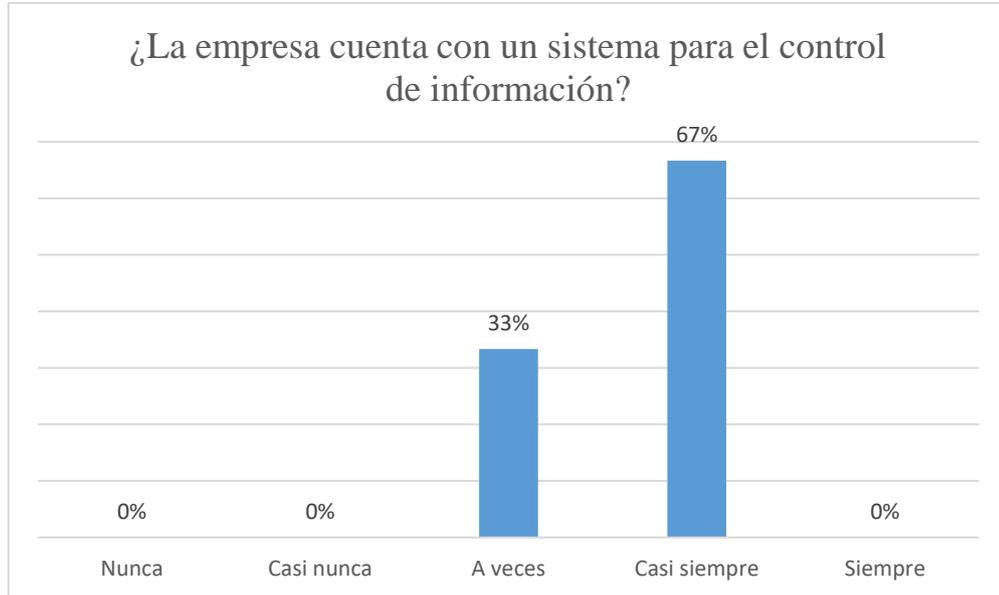
C) Actividades de control

Figura 7. La empresa cuenta con un plan de contingencia para los procedimientos de autorización



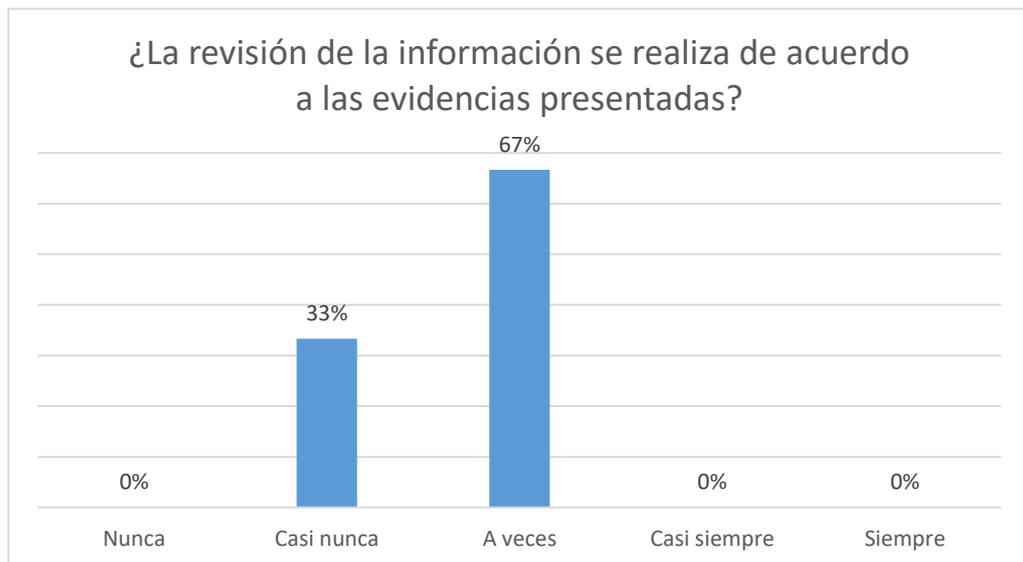
Según la figura N° 7, identifica que un 67%, la empresa nunca cuenta ni comunica el plan de contingencia para realizar procedimientos de autorización y aprobación para los diferentes procedimientos y actividades, así mismo, el 33% también confirma lo anterior. Según los resultados, la alta dirección no se encuentra en coordinación con las actividades de control, siendo arriesgados para la empresa.

Figura 8. La empresa cuenta con un sistema para el control de información



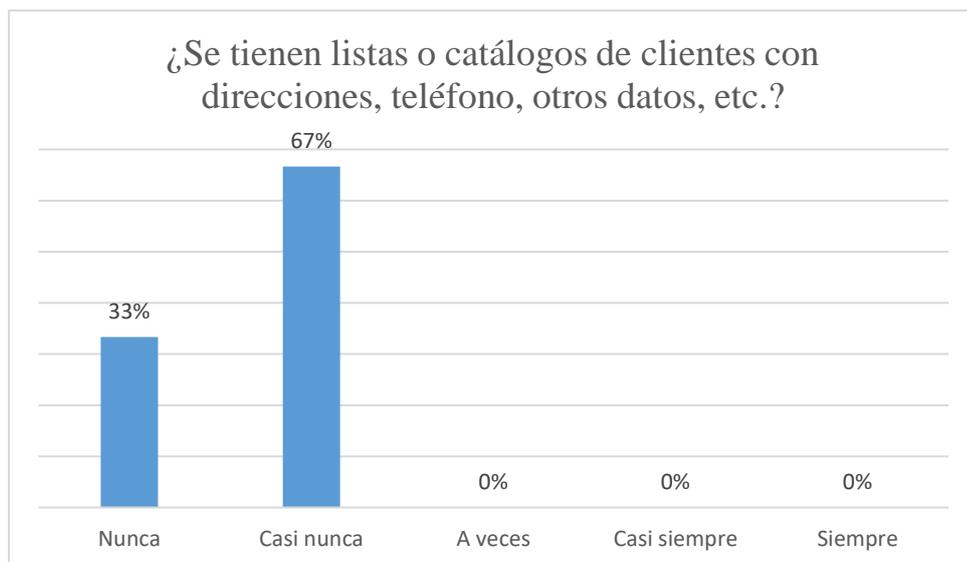
Según la figura N° 8, el 67% certifica que la empresa si cuenta con un sistema para el control de la información, y otro 33% afirma que si existe dicho sistema. Las respuestas son muy favorables para la entidad, sin embargo, existe el sistema, pero no lo utilizan por falta de un personal capacitado.

Figura 9. La revisión de la información se realiza de acuerdo a las evidencias presentadas



En la figura N° 9, de muestra que el 67% asevera, que la entidad a veces realiza la verificación de la información acorde a las evidencias presentadas y un 33% confirma que casi nunca lo realiza, siendo un factor desfavorable para la empresa ya que no considera las evidencias para tomar decisiones correctas.

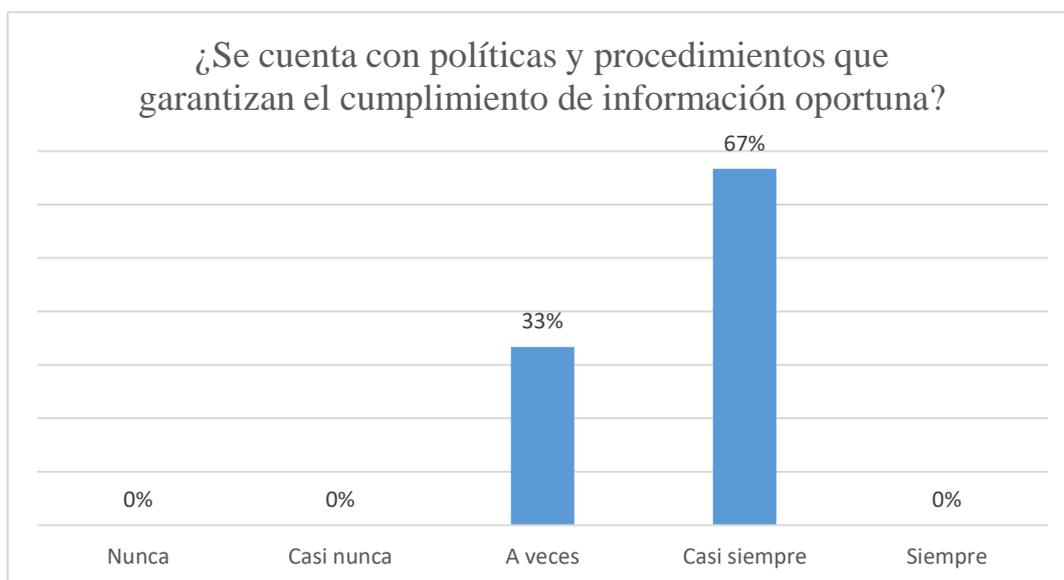
Figura 10. Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfonos



Según la figura N° 10 se observa que el 67%, alega que la organización casi nunca tiene una lista de clientes con direcciones, teléfonos entre otros datos importantes, por otro lado, los demás mencionan que nunca tiene una lista. Los resultados explican que la empresa no cuenta con un responsable que se encargue de dicha área, generando la falta de fidelización de clientes y baja de ingresos.

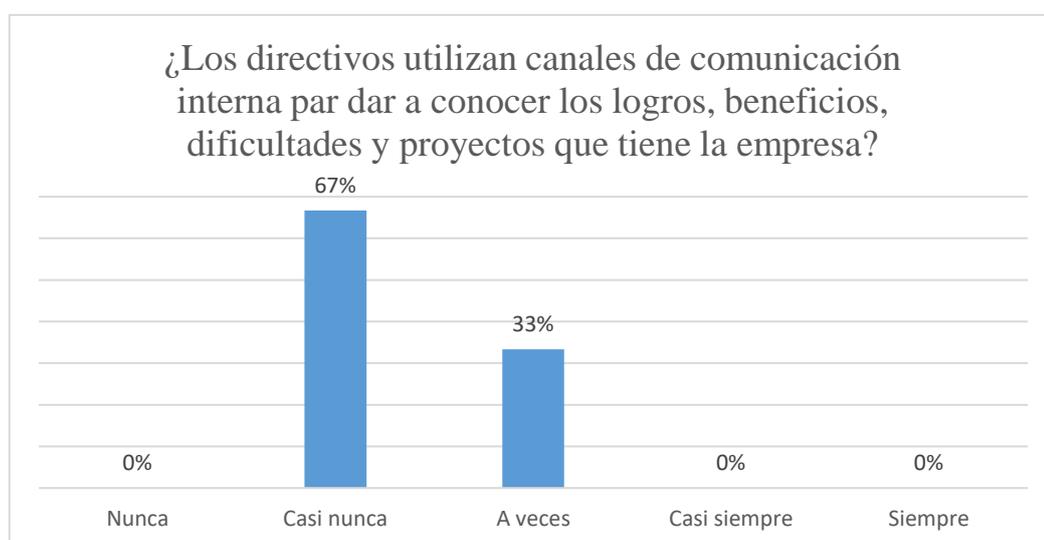
D) Información y comunicación

Figura 11. Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el cumplimiento de información



En la figura N° 11 se muestra que el 67%, afirma que casi siempre la empresa cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el cumplimiento de la información oportuna, el 33 % certifica que a veces. La entidad si cuenta con políticas y procedimientos, sin embargo, no lo considera al momento del cumplimiento de funciones y/o responsabilidades.

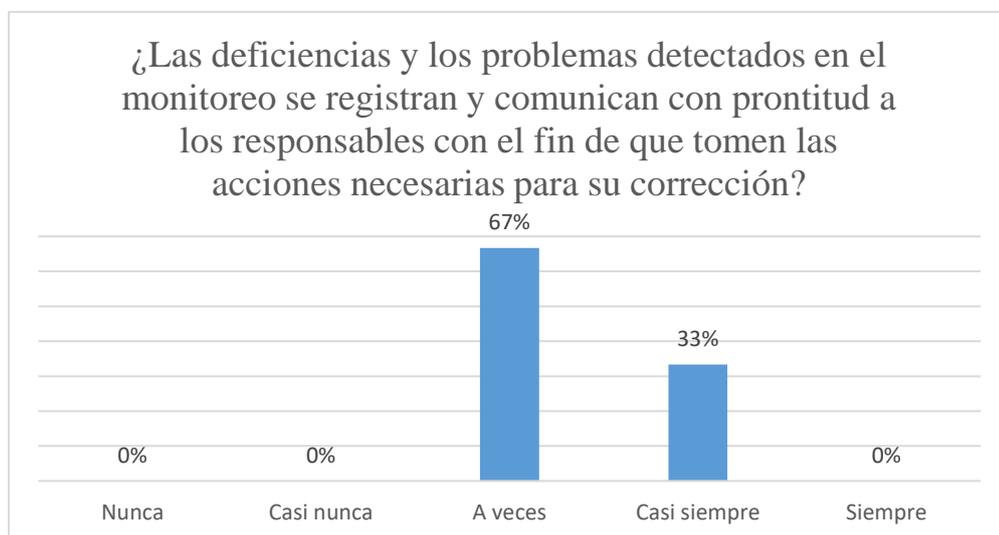
Figura 12. Los directivos utilizan canales de comunicación para dar a conocer los beneficios.



La figura 12 muestra que el 67%, afirma que los directivos casi nunca utilizan canales de comunicación para dar a conocer los logros de la, beneficios, dificultades y proyectos que tiene la empresa y 33% a veces. En conclusión, según los resultados de la figura la empresa no tiene una comunicación fluida para comunicar sobre los logros y motivar a los colaboradores dentro de la empresa.

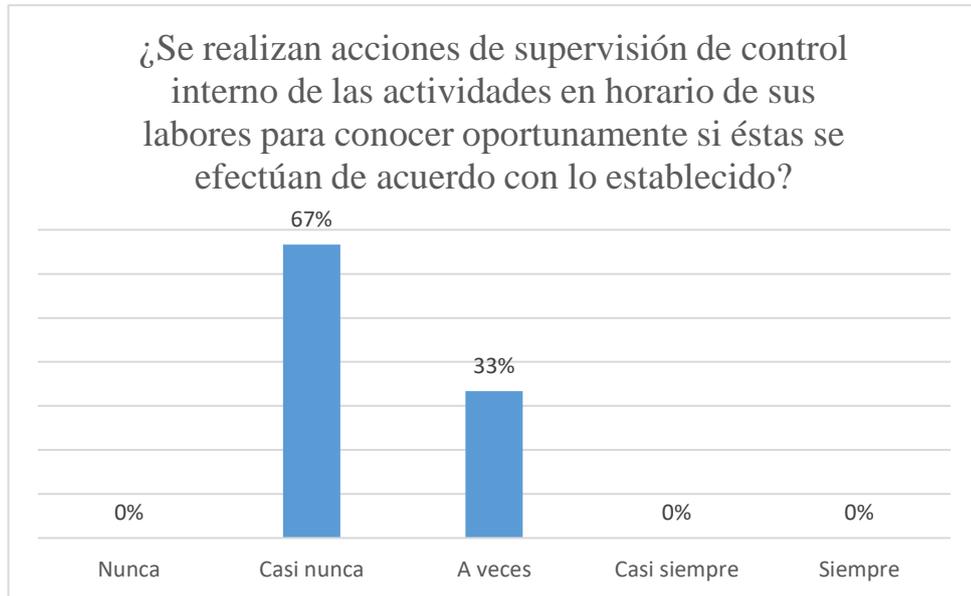
E) Supervisión y monitoreo

Figura 13. Las deficiencias y los problemas se registran y comunican con prontitud



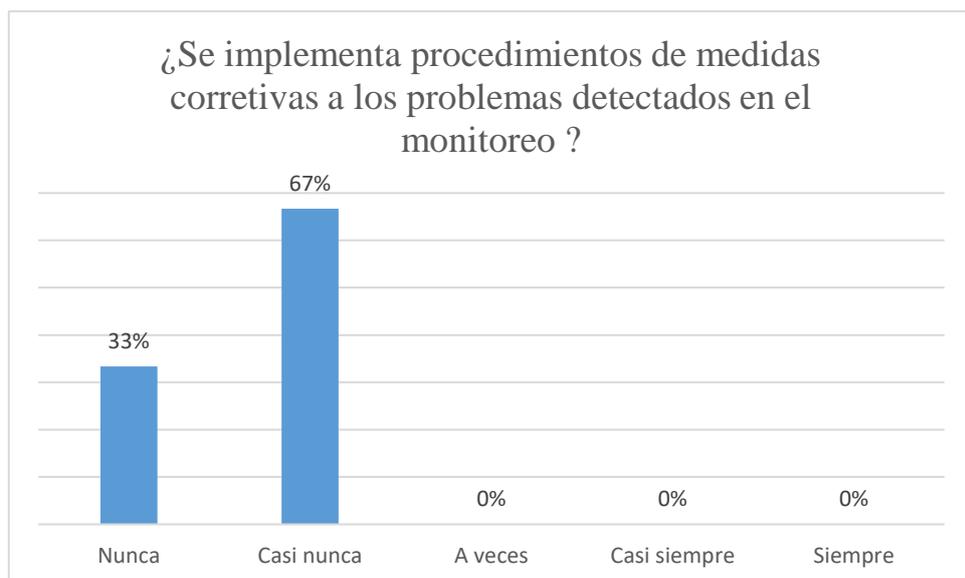
Según la figura N° 13, se observa que un 67%, asegura que en la entidad a veces se comunican las deficiencias y los problemas con prontitud a los responsables, con el objetivo de que se tomen decisiones severas para corregir las acciones necesarias, el 33% casi siempre. Los resultados demuestran que los colaboradores no trabajan en equipo para tomar decisiones sobre las deficiencias y las acciones para las correcciones correspondientes.

Figura 14. Se realizan acciones de supervisión de control interno de las actividades en horarios de labores⁴



Los resultados de la figura 14 manifiestan que el 67%, afirma que casi nunca realizan supervisiones dentro del horario de actividades para conocer si se están efectuando con lo establecido y el 33% a veces. Esto exterioriza que no hay un personal encargado de supervisar constantemente.

Figura 15. Se implementa procedimientos de medidas correctivas a los problemas

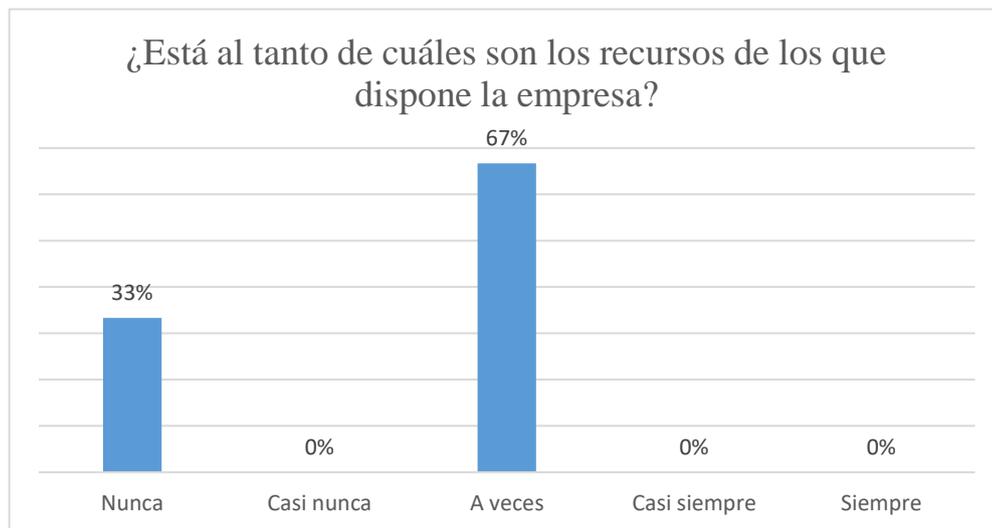


Las deducciones de la figura 15 resaltan que un 67%, recalcan que la entidad casi nunca implementa procedimientos de medidas correctivas a los problemas encontrados y un 33% nunca. La alta dirección no se preocupa por crear medidas para solucionar los problemas, el único fin es de generar ingresos.

4.2. Analizar la situación actual de la rentabilidad económica y financiera en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.

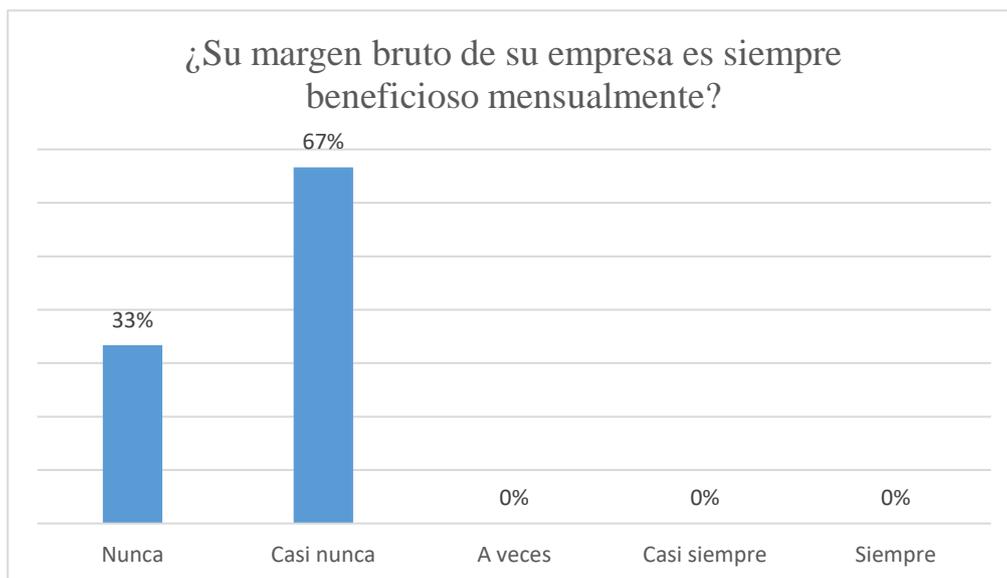
A) Rentabilidad económica

Figura 16. *Está al tanto de cuáles son los recursos de los que dispone la empresa*



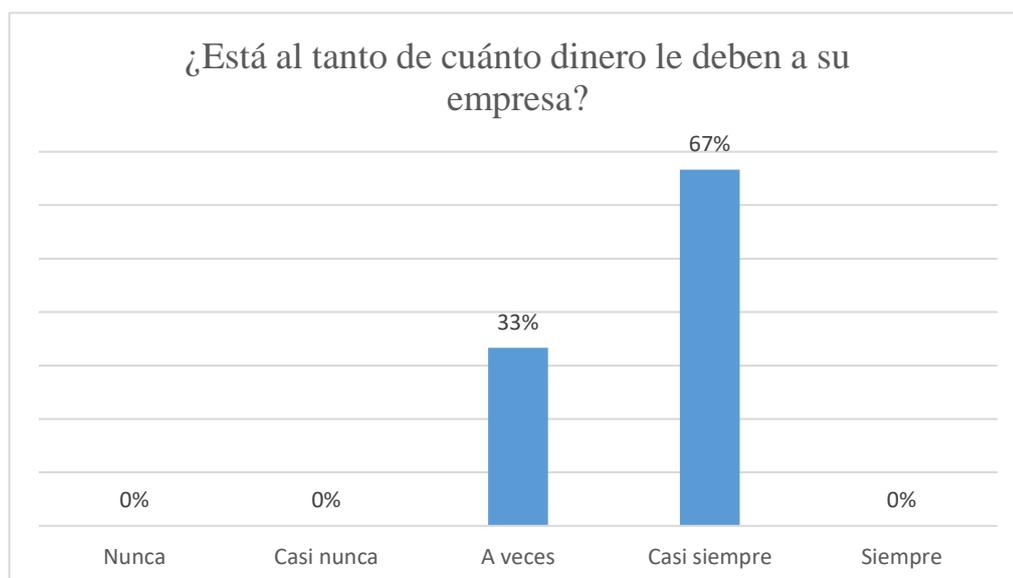
En la figura 16, los resultados muestran que un 67%, afirman que a veces están al tanto de cuáles son los recursos que dispone la empresa y un 33% nunca, generalmente la alta dirección no está al pendiente de los recursos de la empresa generando pérdidas en el ejercicio.

Figura 17. El margen bruto de la empresa es siempre beneficioso



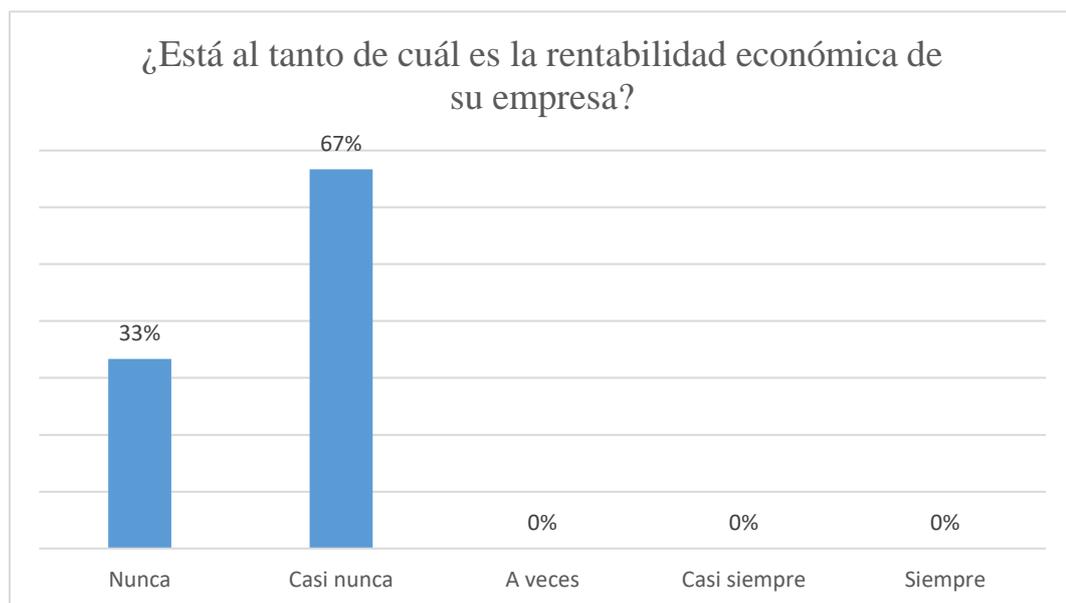
Los resultados de la figura N° 17, el 67%, afirma que casi nunca el margen bruto de su empresa es beneficio y el 33%, nunca. Los resultados son desfavorables puesto que el gerente no tiene ningún informe de parte de especializado en el argumento.

Figura 18. Está al tanto de cuánto dinero le deben a la empresa



Según la figura N° 18 el 67%, reafirma que, casi siempre el gerente de la empresa está al tanto de cuánto dinero le deben a su empresa y el 33% a veces. El gerente no está al tanto al 100% por lo que no designa las responsabilidades a cada colaborador y es una dificultad.

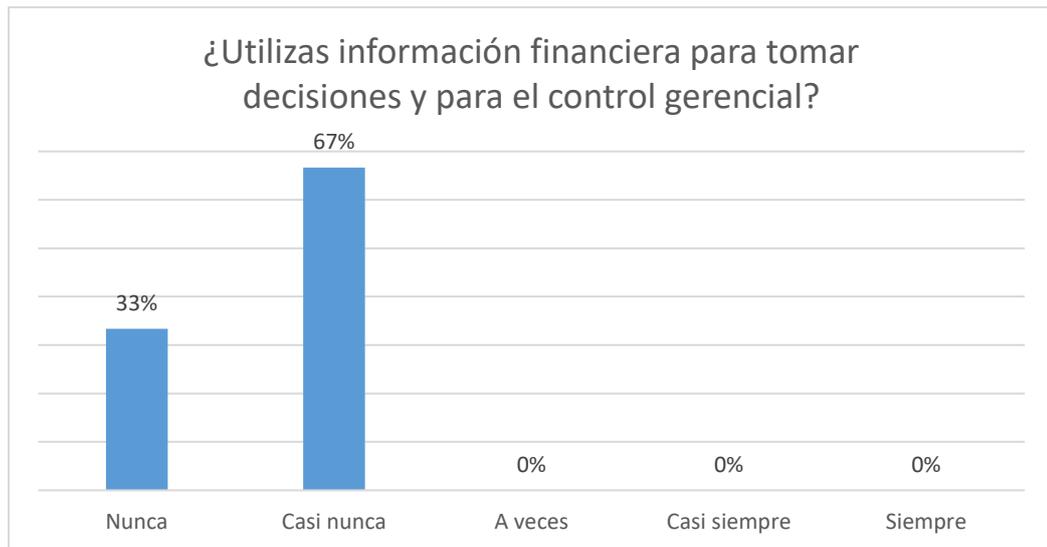
Figura 19. Está al tanto de cuál es la rentabilidad económica



Según la figura N° 19, el 67% confirma que, casi nunca está al tanto de cuál es la rentabilidad que obtiene su empresa y un 33% nunca, es una desventaja de la empresa porque no sabe si su capital ha incrementado o disminuido al no saber de cuanto es su rentabilidad, porque el contador no le informa el la situación económica y financiera de la empresa.

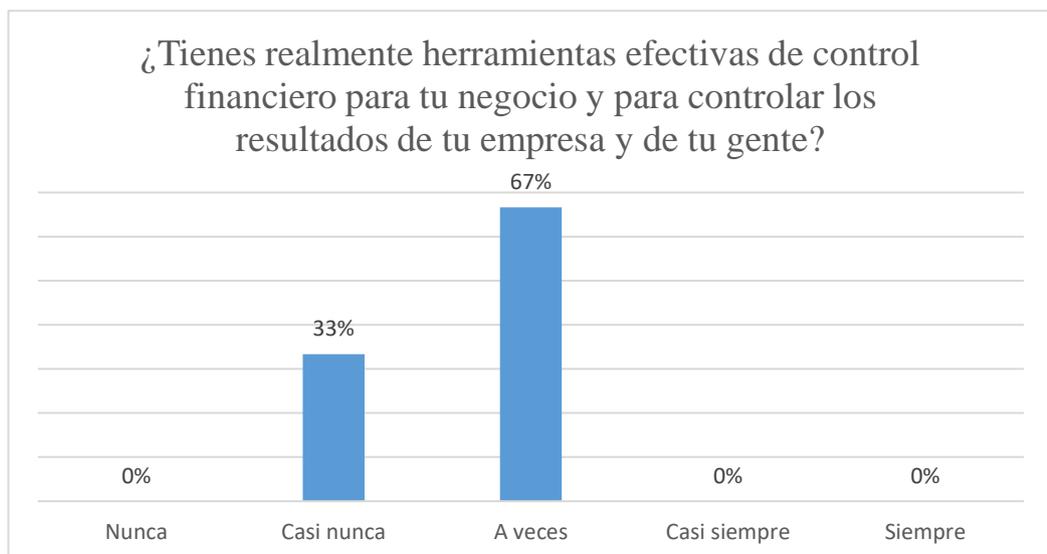
B) Rentabilidad financiera

Figura 20. Utilizan la información financiera para tomar decisiones



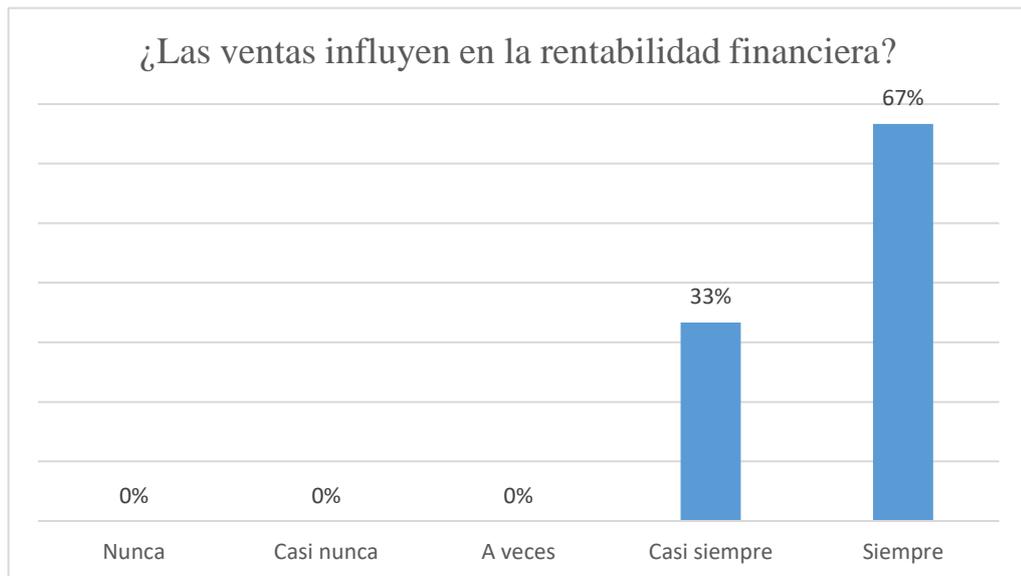
Los resultados de la figura 20, muestran que el 67%, casi nunca el encargado de la empresa utiliza la información para tomar decisiones y llevar un control gerencial, el 33% nunca. Esto se debe a que no tiene conocimiento y no se encuentran capacitados en el área financiera y gerencial.

Figura 21. Cuentas con herramientas efectivas de control financiero para tu negocio



Según la figura 21, el 67% asevera que, a veces la empresa tiene herramientas efectivas de control financiero para su negocio, el 33% casi nunca, esto quiere decir que la empresa no cuenta con herramientas por lo que no se encuentran en la facilidad de manejarlo.

Figura 22. Las ventas influyen en la rentabilidad financiera



Según la figura 22, los resultados muestran un 67%, aceptan que siempre las ventas influyen en la rentabilidad financiera de la empresa y un 33% casi siempre, es importante que el gerente tome importancia la rentabilidad para generar un incremento.

A continuación, también se va a explicar la situación actual de la rentabilidad económica y financiera a través de los estado financiera de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL

C) Análisis del estado de situación financiera

Tabla 1. Estado de situación financiera 2021-2022.

EMPRESA A&O SOLUCIONES INTELIGENTES EIRL				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 de diciembre del año 2021 al 2022				
EXPRESADO EN SOLES				
	2021	%	2022	%
Activo	2,014.00		2,015.00	
Activos corrientes				
Efectivo y equivalente de efectivo	172,890.50	22.81%	99,741.42	14.39%
Cuentas corrientes operativas				
Cuentas corriente Bco. BCP	18,969.74	2.50%	6,113.56	0.88%
Cuentas por cobrar terceros	1,467.10	0.19%	15,477.97	2.23%
Mercadería	352,014.50	46.45%	398,562.50	57.51%
Otros activos corrientes				
Total activo corriente	545,341.84	71.95%	519,895.45	75.01%
Activo no corriente				
Inmueble, maquinaria y equipo	44,891.42	5.92%	67,840.34	9.79%
Depreciación acumulada	- 13,112.02	-1.73%	- 18,003.17	-2.60%
Otros activos no corrientes	180,794.00	23.85%	123,335.92	17.80%
Total, de activo no corriente	212,573.40	28.05%	173,173.09	24.99%
Total, activo	757,915.24	100.00%	693,068.54	100.00%
Pasivo				
Pasivo corriente				
Tribut. Y aport. Sist. Pen. Y salud por pagar	2,270.70	0.30%	4,089.35	0.59%
Cuenta por pagar a comerc.	314,806.94	41.54%	449,411.69	64.84%
Total, pasivo corriente	317,077.64	41.84%	453,501.04	65.43%
Pasivo no corriente				
Total, de pasivo	317,077.64	41.84%	453,501.04	65.43%
Patrimonio				
Capital	223,459.97	29.48%	223,459.97	32.24%
Capital adicional positivo				
Capital adicional negativo				
Resultados acumulados positivos	161,272.12	21.28%	23,727.98	3.42%
Resultados acumulados negativos				
utilidad del ejercicio	56,105.51	7.40%		
Pérdida del ejercicio			- 7,620.45	-1.10%
Total, patrimonio	440,837.60	58.16%	239,567.50	34.57%
Total pasivo y patrimonio	757,915.24	100.00%	693,068.54	100.00%

La tabla N° 1 muestra el análisis del estado de situación financiera de los años 2021 y 2022, existe una alta diferencia en la cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo, para el periodo 2022 disminuyó en 8.42%, así también se refleja una mala gestión en las cuentas por cobrar, según la tabla existe una alta diferencia en los diferentes años, no tienen un personal encargado del área, el cual perjudica a la empresa a no obtener rápida liquidez y afectando directamente a la rentabilidad.

Otra diferencia verídica son las cuentas por pagar, como se observa en la tabla existe una diferencia de 23.3% en el periodo 2022 comparación del periodo 2021, implica que la empresa A&O Soluciones Integrales EIRL no lleva un control de los plazos de pago con sus proveedores, no tienen en orden los comprobantes, no tienen personal capacitado en el área quien mantenga una comunicación frecuente con los proveedores y no realizan conciliaciones bancarias

Otro factor que influye es, la irresponsabilidad de la alta dirección en las cinco dimensiones del control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último no realizan una buena supervisión ni monitoreo.

D) Análisis del estado de resultados

Tabla 2. Estado de resultados 2021-2022.

A&O SOLUCIONES INTELIGENTES EIRL					
ESTADO DE RESULTADOS					
AL 31 diciembre del 2021-2022					
(EXPRESADO EN SOLES)					
	2022		2021		2022-2021
	IMPORTE	%	Importe	%	Variación
Ingresos de operación					
Ventas netas	1,456,985.00	100%	1,506,668.44	100%	49,683.44
Costo de ventas	1,147,659.65	78.77%	1,184,133.85	78.59%	36,474.20
Utilidad bruta	309,325.35	21.23%	322,534.59	21.41%	13,209.24
Gasto de ventas	176,326.87	12.10%	172,159.13	11.43%	- 4,167.74
Gastos					
administrativos	153,330.50	10.52%	93,744.75	6.22%	- 59,585.75
Utilidad operativa	- 20,332.02	-1.40%	56,630.71	3.76%	76,962.73
Gastos financieros	551.80	0.04%	525.20	0.03%	- 26.60
Ingresos financieros	13,263.37	0.91%	-	0.00%	- 13,263.37
Gastos diversos	-				-
Utilidad antes de impuesto	- 7,620.45	-0.52%	56,105.51	3.72%	63,725.96
Impuesto a la renta					-
Utilidad neta	- 7,620.45	-0.52%	56,105.51	3.72%	63,725.96

En la tabla N° 2, muestra el estado de resultados de la empresa A&O Soluciones Generales EIRL, se observa que sus ventas han disminuido para el periodo 2022 en una diferencia de 49683.44 comparando con el año 2021, así también su costo de ventas a rebajado en un 0.18% del 2021 al 2022.

Es así que la utilidad neta para la empresa ha disminuido desfavorablemente en 63725.96 para el año 2022 comparada con el periodo 2021, estos resultados es consecuencia de la mala gestión de los encargados de la empresa, estos mismos resultados se ven reflejados en los resultados del cuestionario.

E) Análisis de los ratios financieras

Tabla 3. Ratios de rentabilidad

RATIOS DE RENTABILIDAD					
A&O SOLUCIONES INTELIGENTES EIRL					
AÑO 2022			AÑO 2021		
Margen bruto (%)	Utilidad. Bruta	309,325.35	21.23%	322,534.59	21.41%
	Ventas	1,456,985.00		1,506,668.44	
Mg. Operativo (%)	Utilidad. Operativa	- 20,332.02	-1.40%	56,630.71	3.76%
	Ventas	1,456,985.00		1,506,668.44	
Margen neto (%)	Utilidad Neta	- 7,620.45	-0.52%	56,105.51	3.72%
	Ventas	1,456,985.00		1,506,668.44	
ROA% (Return on Assets)	Utilidad operativa	- 20,332.02	-2.93%	56,630.71	7.47%
	Total Activos	693,068.54		757,915.24	
ROE % (Retun on equily)	Utilidad neta	- 7,620.45	-3.18%	56,105.51	12.73%
	Patrimonio	239,567.50		440,837.60	

La tabla N° 3, detalla la determinación de los ratios financieros de la empresa en estudio de los periodos 2021 y 2022, haciendo una comparación observamos que solo el margen bruto es propicio para los años 2022 y 2021, esto quiere decir que la empresa tiene un poco de cuidado en las mejoras, por ello el un buen control interno influye de manera positiva en la rentabilidad de la empresa, a continuación de detalla a profundidad la descripción de las demás ratios.

Se puede observar que el ratio del margen neto para el periodo 2022 es negativo, lo que significa que por cada sol que ingresa a la empresa le resta en el año después de impuestos -0.52 céntimos; mientras que en el año 2021 significó por cada sol de ingresos la suma de 0.372 céntimos.

En los resultados obtenidos se observa que el ROA (Rentabilidad económica) la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL para el año 2022 obtuvo una rentabilidad de sus activos negativa en un -2.93%, mientras que en el año 2019 este ratio fue positivo del 7.47%.

Según los resultados del ratio financiero ROE conocido como rentabilidad financiera sobre el patrimonio, se obtiene un resultado negativo para el año 2022 de -3.18% mientras que para el año 2021 fue positivo de 12.73%, es uno de los más importante dentro de la empresa por lo que lo inversionistas es el factor que más analizan para que puedan invertir.

4.3. Determinar la influencia de los 5 componentes del control interno y la rentabilidad en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL

Para el desarrollo del tercer objetivo específico se ha considerado procesar la información en el sistema SPSS, a continuación, se muestran los resultados de la correlación.

Tabla 4. Correlación del control interno y la rentabilidad

correlación control Interno y Rentabilidad			
		Control Interno	Rentabilidad
Control Interno	Correlación de Pearson	1	0.882
	Sig. (bilateral)		0.012
	N	3	3
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.882	1
	Sig. (bilateral)	0.012	
	N	3	3

La tabla N° 4 muestra los resultados, existe una correlación positiva entre el control interno y la rentabilidad en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL, señalando un nivel de significancia menor a 0.05, es decir se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. En conclusión, a mayor control interno eficiente, ayuda a reducir costos innecesarios y ayuda a incrementar las utilidades y generar mayor rentabilidad en la empresa.

Tabla 5. Correlación del ambiente de control y la rentabilidad

Correlación Ambiente de control-Rentabilidad			
	Ambiente de control	Rentabilidad	
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	0.359
	Sig. (bilateral)		0.046
	N	3	3
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.359	1
	Sig. (bilateral)	0.046	
	N	3	3

Al aplicar el coeficiente de Pearson la tabla N° 5, identifica que, si existe una relación buena entre el ambiente de control y rentabilidad, considerando un nivel de significancia de 0.046 siendo $<$ a 0.05, lo que corresponde anular la hipótesis derogada y aceptar la hipótesis positiva. Simbolizando que el nivel de rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes también depende de una buena gestión del ambiente de control, siendo uno de los factores que carece la empresa por no tener un personal capacitado.

Tabla 6. Correlación de evaluación de riesgos y la rentabilidad

Correlación Evaluación de riesgo y rentabilidad		
	Evaluación de riesgos	Rentabilidad
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1
	Sig. (bilateral)	0.0366
	N	3
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.359
	Sig. (bilateral)	0.366
	N	3

Según la tabla N° 6, existe una correlación positiva y un nivel de significancia menor a 0.05 entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad en la empresa, en el cual, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis negativa, en conclusión, si la empresa realiza una buena gestión de la evaluación de riesgos beneficiara en mejorar la eficacia de los procesos y controles. Por último, en cuanto más se identifique y se mitigue los riesgos mayores será la rentabilidad de la organización.

Tabla 7. Correlación de actividades de control y rentabilidad

Correlación Actividades de control y Rentabilidad		
	Actividades de control	Rentabilidad
Actividades de control	Correlación de Pearson	1
	Sig. (bilateral)	0.013
	N	3
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.984
	Sig. (bilateral)	0.013
	N	3

En la tabla N° 7, se muestra la relación positiva que existe entre las actividades de control y la rentabilidad, además el nivel de significancia es positivo y menor a 0.05, quiere decir que, si la empresa tiene bien establecidas sus políticas y procedimientos por los responsables administrativos, se podrán alcanzar los objetivos empresariales planteados y estos podrán responder a los riesgos asociados, por ende, ayudara a incrementar sus ganancias. Se acepta la hipótesis efectiva y se rechaza la hipótesis negativa.

Tabla 8. Correlación de información y comunicación y la rentabilidad

Correlación Información y comunicación y rentabilidad			
	Información y comunicación	Rentabilidad	
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	0.359
	Sig. (bilateral)		0.036
	N	3	3
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.359	1
	Sig. (bilateral)	0.036	
	N	3	3

La correlación de información y comunicación también es positiva en la rentabilidad de la sociedad, además muestra un nivel de significancia menor a 0.05 lo que representa se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Concluyendo que, a mayor de canales, medios y acciones, más confiables es la información para cumplir con la responsabilidad individual y grupal, y por ende los resultados del ejercicio serán ascendentes.

Tabla 9. Correlación de monitoreo y la rentabilidad

Correlación Monitoreo y Rentabilidad		
	Monitoreo	Rentabilidad
Monitoreo	Correlación de Pearson	1
	Sig. (bilateral)	0.054
	N	3
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.054
	Sig. (bilateral)	0.048
	N	3

En cuanto a la correlación del monitoreo la tabla N°9 muestra resultados positivos en relación a la rentabilidad, además existe un nivel de significancia < 0.05 lo que concluye que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la Nula, quiere decir, que la empresa cuando realice mayores descubrimientos de faltas o irregularidades esta podrá ejecutar correcciones y modificaciones en los procesos y por lo tanto la rentabilidad incrementará beneficiosamente.

4.4. Discusión de resultados

Según las derivaciones logradas se instituyó que el control interno juega un papel importante en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL, cuyo objetivo importante es incrementar las utilidades y generar mayor rentabilidad, ayudando a producir mejor los materiales, los recursos humanos de la empresa haciendo que todos se enfoquen al mismo objetivo, de acuerdo a lo acertado por Mendieta, Navarrete, & Romero (2022), se concluye que la aplicación de un control interno efectivo tiene un efecto favorable en la rentabilidad de las pymes, puesto que asegura el logro eficiente de los objetivos. Por otro lado, la investigación de Montalvo & Sobrados (2022), también concluyen a mayor control interno mayor será la rentabilidad obtenida por las

empresas en estudio, por tanto, mientras más se implemente y perfeccione el control interno en las empresas, más se incrementará los índices de rentabilidad, con lo cual, se protegerá los recursos de los propietarios e inversionistas.

En la averiguación Guamán & Zuñiga (2022) buscaron analizar el control interno para los procesos relacionados con las cuentas de ingresos y egresos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, concluyeron que la gerencia no mantiene una adecuada supervisión sobre el entorno de control, puesto que no se realizan revisiones periódicas sobre las actividades de los colaboradores, con la evaluación el componente evaluación de riesgos presenta una baja puntuación, indicando una alta debilidad en la identificación y mitigación de riesgos, por lo que los recursos de la empresa podrían verse comprometidos. Por tanto, en la figura N° 5 según la entrevista realizada en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL los resultados muestran el incumplimiento de la alta dirección para la evaluación de los riesgos perjudicando el avance de las actividades y disminución de utilidades, esto debido a que no tienen un control interno bien estructurado.

En su investigación Choez (2022), ha identificado que el encargado de la gerencia no toma decisiones de acuerdo a las necesidades de la empresa y no se proporciona la información eficiente de todas actividades realizadas des actualizando al personal de la compañía, estos resultados coinciden con la figura N° 7 , muestra que un 67% nunca cuenta ni comunica el plan de contingencia para realizar cualquier procedimiento la empresa además no se encuentra en coordinación con las actividades de control. Así mismo, la investigación de Amayo & Vargas (2022), también repercuten en los mismos resultados puesto que en la dimensión actividades de control,

casi nunca realizan la auditoria para verificar el cumplimiento de las normas, ni un adecuado sistema de presupuestos, pero si cuenta con la segregación de funciones y ciertos documentos de los procedimientos para los accesos no autorizados.

Quispe (2022), verificó deficiencias en la aplicación del control interno mostrando un nivel bajo en 59% en información y comunicación y monitoreo, por ineficiencia, falta de conocimiento y/o capacitación del personal al ejecutar sus funciones en relación a las maquinarias pesadas, además los indicadores de rentabilidad muestran disminución en relación a los periodos fiscales. Dichos resultados concuerdan con los de la investigación, los cuales se muestran en la figura 11, la empresa si cuenta con políticas y procedimiento, pero no lo toman en práctica, además se ven reflejados en los resultados de la tabla N° 13 Y 13.

Además, Amayo & Vargas (2022), su investigación encontró que la dimensión supervisión y monitoreo hay falencias ya que no cuentan con supervisores por cada área de trabajo, no existe registro de ingreso y salida para ninguna colaboradora, se verifica que no se cumple las obligaciones asignadas.

Por último, en la dimensión actividades de control, casi nunca realizan la auditoria para verificar el cumplimiento de las normas, ni un adecuado sistema de presupuestos, pero si cuenta con la segregación de funciones y ciertos documentos de los procedimientos para los accesos no autorizados.

Por último, en nuestra investigación se ha determinado que si existe una correlación positiva de 0.882 entre el control interno y la rentabilidad y un nivel de significancia menor a 0.05 siendo 0.012, se muestra en la tabla N°4. Los resultados tienen coincidencia con la investigación de Ramos Antezana (2022), determinaron la

relación entre control interno y rentabilidad en colaboradores de una empresa textil de Lima Metropolitana, 2022, concluyendo que existe una relación significativa directamente proporcional entre los 5 componentes del control interno y rentabilidad, con una correlación de Pearson de 0,836 con un nivel de error de 0,01 con la significancia de 0,00.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5. Conclusiones y recomendaciones

5.1. Conclusiones

Según el objetivo general, determinar la incidencia del control interno y la rentabilidad se ha llegado a la conclusión que existe un coeficiente de correlación positivo de 0.882 y con un nivel de significancia de 0.012 lo que significa que es menor a 0.05, y eso se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula. Quiere decir que el control interno si incide positivamente en la rentabilidad de la empresa, si existe una buena gestión del CI la empresa obtendrá buenos resultados de rentabilidad.

En relación a las falencias del control interno en la empresa A&O Soluciones Inteligentes, se ha determinado que la alta gerencia presenta un control interno ineficiente, presenta un clima laboral inadecuado, falta de comunicación eficiente, falta de mecanismos de monitoreo y supervisión lo cual es una desventaja para desarrollar las actividades de manera segura, por otro lado no ayuda a optimizar el mejoramiento de la rentabilidad.

Como resultado del segundo objetivo específico, se ha determinado que la rentabilidad es negativa para el año 2022, debido al desconocimiento de herramientas de gestión financiera y la inexistencia de un personal capacitado quien brinde un asesoramiento propicio, repercutiendo negativamente en el crecimiento de la empresa.

Para el tercer y último objetivo específico la relación de los 5 componentes del control interno y la rentabilidad se ha concluido que si existe na relación

positiva, obteniendo un nivel de significancia menor a 0,05; aceptando la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula. Es decir, la rentabilidad gira en base a la buena gestión de los 5 componentes del CI.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda a la alta dirección mejorar de inmediato el sistema de control interno en sus diferentes dimensiones, así como la segregación de deberes, formar equipos de alto rendimiento, utilizar herramientas y metodologías más adecuadas y mantener el compromiso de la alta dirección con el objetivo de optimizar la rentabilidad de la empresa.

También se recomienda a la gerencia de la empresa A&O Soluciones inteligentes impulsar en promover la ética de los valores con la finalidad de fortalecer la estructura organizacional y alcanzar un desempeño apropiado por parte de todos los colaboradores, así como también ayude a la solución de problemas presentados en cada actividad.

Se recomienda a la gerencia establecer normas, políticas y procedimientos de forma escrita para los cinco componentes del control interno, los cuales ayuden a garantizar el logro de los objetivos, en cuanto a las actividades de control se recomienda que se realice una estructura funcional que ayuden a solucionar los problemas tomando medidas correctivas para minimizar los riesgos asociados incluidos los de corrupción y de los de información; referente al cuarto componente del control interno se recomienda implementar un proceso de recolección de la información, externa e interna de manera eficaz, clara, precisa y confiable que ayude a la toma de decisiones de forma eficiente y efectiva, además realizar un eficiente

monitoreo y supervisión no solo para cumplir con las reglas, sino también que ayuden a desarrollar todas las actividades administrativas.

Por último se recomienda a la alta dirección de la empresa, realizar capacitaciones a todos los colaboradores para mantenerlos encaminados de cómo desarrollar bien sus ocupaciones, además disminuir gastos innecesarios, rebajar precios, reducir el costo de personal, reducir los precios de compras, crear líneas de negocio, por ultimo realizar constantemente análisis internos y externos, de esa manera genera una rentabilidad económica y financiera favorable para la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.

REFERENCIAS

Referencias

- Aguirre, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones. *Revista Valor Contable*, 7(1), 50-64.
- Amayo, K., & Vargas, D. (2022). *El control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados S.A.C., Cajamarca 2021*. Cajamarca: UPAGU .
- Babativa, C. (2017). *Investigación cuantitativa* . Bogotá : Fondo Editorial Areandino.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. España: PROFIT.
- Behar, D. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación* . Cuba : Editorial Shalom.
- Beltrán, J. (1998). *Indicadores de Gestión. Herramientas para lograr la competitividad* . Colombia: Editores y Global Ediciones .
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* . Colombia : Pearson.
- Brealey, R., & Myers, S. (1998). *Principios de finanzas corporativas* . España: McGraw Hill.
- Choez, J. (2022). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La Esmeralda S.A., Cantón Manta* . Ecuador : UNESUM.
- Díaz, H. (31 de Julio de 2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformacion*.
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (16 de Junio de 2022). Control Interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de futuro*, 27(1), 160-181.
- Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes* . Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y fraudes* . Colombia : Ecoe Ediciones .

Ey Perú. (04 de Marzo de 2022). Riesgos empresariales: gestión y prevención en el nuevo normal.

Diario Gestión .

Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Perú: Universidad Continental .

Gitman, L. (1997). *Principios de la Administración Financiera* . México : Editorial OUP Harla.

Guajardo, G. (2002). *Contabilidad financiera* . México: Editorial Mc Graw Hill.

Guamán, J., & Zuñiga, J. (2022). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa*

Teyper S.A. Guayaquil-Ecuador : ULVR.

Guerrero, M., & Mangones, R. (Junio de 2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería. *Dictamen Libre*(18), 31-39.

Gutiérrez, J., & Tapia, J. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista Valor Conatable*, 3(1), 9-32.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (1991). *Metodología de la Investigación* . México: MCGRAW-HILL.

Holmes, A. (1995). *Principios básicos de auditoría* . México : Compañía Editorial Contiental S.A. .

Ibañez, J. (2001). *Auditorías Principios y procedimientos* . México: McGraw-Hill.

Koontz, H., & O'Donnell, C. (1987). *Elementos de administración* . México: McGraw-Hill.

Kotler, P., & Armstrong, G. (2013). *Fundamentos de Marketing* . México: Pearson .

Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial. Propuesta Práctica de Análisi de Evaluación* . Madrid : Cámaras de comercio.

Mainou, J. (2002). *Enciclopedia de la Auditoria* . Barcelona : Oceano Grupo.

- Mantilla, S. ((S/F)). *Control Interno. Estructura conceptual integrada*. 2da Edición: Editorial Ecoe.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno* . Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote .
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de contabilidad*, 23.
- Montalvo, J., & Sobrados, A. (2022). *El control interno y la rentabilidad en las empresas de servicio de Catering* . Lima : UCH.
- Morales, C., & Morales, J. (2014). *Planeación Financiera* . México : Grupo Editorial Patria .
- Moreno, J. (2002). *Las Finanzas en la empresa* . México : CECSA .
- Muñoz, C. (2015). *Metodología de la Investigación*. México : Editorial Progreso S.A. de C.V.
- Parada, J. (1988). *Rentabilidad Empresarial Un enfoque de Gestión* . Chile : Editorial Universidad de Concepcion .
- Perdono, A. (2004). *Fundamentos de control Interno*. México : Editorial Thomson.
- Quispe, H. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa Pysak Inversiones SAC en el distrito de Ayacucho al 2021*. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo .
- Ramos Antezana, L. (2022). *Control Interno y Rentabilidad en colaboradores de una empresa textil de Lima Metropolitana, 2022*. Lima : Universidad Peruana de las Américas .
- Rey, J. (2009). *Contabilidad general*. España: Ediciones Paraninfo.
- Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción* . España: Grupo de investigación (SEJ 309).

Rubio, J. (2004). *Métodos de Evaluación de riesgos laborales* . Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* . 3ra edición : Pearson .

Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2002). *Fundamentos de administración financiera* . México: Pearson Educación .

Zamora, A. (2008). *Rentabilidad y ventaja comparativa: un análisis de los sistemas de producción de Guayaba en el Estado de Michoacán*. México : Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo .

ANEXOS

ANEXO 1. Cuestionario de Control Interno

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Normas de aplicación: El encuestado seleccionará cada ítem, según crea conveniente.

Escala:

- 1: Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

N°	DIMENSIONES Y/O ÍTEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	Ambiente de control					
1	¿La Alta Dirección demuestra compromiso de actuar con integridad y un clima ético?					
2	¿La entidad cuenta con políticas y Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones					
3	¿La Dirección supervisa las expectativas y necesidades de la empresa?					
4	¿La empresa cuenta con una estructura orgánica bien definida?					
5	¿Se ha definido con claridad las responsabilidades de cada colaborador?					
	Evaluación de Riesgos					
6	¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?					
7	¿La empresa identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos relevantes?					
8	¿La empresa aplica estrategias para aceptar, evitar y reducir los riesgos?					
9	¿Se realiza un análisis de los factores de riesgos encontrados?					
	Actividades de Control					
10	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos y actividades?					
11	¿La empresa cuenta con un sistema de cómputo para controlar sus adquisiciones de activo fijo?					
12	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de información?					
13	¿Existen registros de los sueldos y deducciones para cada uno de los empleados?					
14	¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.?					
	Información y comunicación					
15	¿La revisión de la información se realiza de acuerdo a las evidencias presentadas?					
16	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el cumplimiento de información oportuna?					
17	¿Los directivos utilizan canales de comunicación interna para dar a conocer los logros, beneficios, dificultades y proyectos que tiene la empresa?					

Monitoreo						
18	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?					
19	¿Utilizan mecanismos para evaluar las actividades realizadas?					
20	¿Se realizan acciones de supervisión de control interno de las actividades en horario de sus labores para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?					
21	¿Se implementa procedimientos de medidas correctivas a los problemas detectados en el monitoreo?					

ANEXO 2. Cuestionario de Rentabilidad

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Normas de aplicación: El encuestado seleccionará cada ítem, según crea conveniente.

- Escala:**
- | | |
|-----------------|--------------|
| 1: Nunca | Nunca |
| 2. Casi nunca | Casi nunca |
| 3. A veces | A veces |
| 4. Casi siempre | Casi siempre |
| 5. Siempre | Siempre |

N°	DIMENSIONES Y/O ÍTEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
Rentabilidad Económica						
1	¿Está al tanto de cuáles son los recursos de los que dispone la empresa?					
2	¿Sabe lo que le cuesta a su empresa producir los bienes o servicios que vende?					
3	¿Su margen bruto de su empresa es siempre beneficioso mensualmente?					
4	¿Está al tanto de cuánto dinero le deben a su empresa?					
5	¿Sabe dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses?					
6	¿Está al tanto de cuál es la rentabilidad económica de su empresa?					
Rentabilidad Financiera						
7	¿Estarías dispuesto a seguir una serie de pasos que te lleven a duplicar o triplicar tus ganancias, aunque las ventas no aumenten un 25% anualmente?					
8	¿Quisieras llevar tu empresa al siguiente nivel de crecimiento?					
9	¿Tienes realmente herramientas efectivas de control financiero para tu negocio y para controlar los resultados de tu empresa y de tu gente?					
10	¿Utilizas información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?					
11	¿Las ventas influyen en la rentabilidad financiera?					

ANEXO 3. Matriz de consistencia

CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA A&O SOLUCIONES INTELIGENTES EIRL

VARIABLE	PROBLEMA	OBJETIVOS	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
CONTROL INTERNO	¿De qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL?	Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.	Ambiente de control	Compromiso	Tipo de Investigación
			Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos	Investigación de tipo Descriptiva
			Actividades de control	Mitigación de riesgos	Muestra de investigación
			Información y comunicación	Comunicación de resultados	
			Supervisión y monitoreo		3 trabajadores de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL
	PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS			Diseño de Investigación
RENTABILIDAD	¿Cuáles son las falencias de los 5 componentes del control en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL?	Identificar las falencias de los 5 componentes del control en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.	Rentabilidad Financiera	ROI = (Utilidad Neta / Capital total) x 100	No experimental-Transversal
					Técnicas

<p>¿Cuál es la situación actual de la rentabilidad económica y financiera en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL?</p>	<p>Analizar la situación actual de la rentabilidad económica y financiera en la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.</p>			<p>La encuesta y análisis documental</p>
<p>¿Cómo influye los 5 componentes del control interna en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL?</p>	<p>Determinar la influencia de los 5 componentes del control interno en la rentabilidad de la empresa A&O Soluciones Inteligentes EIRL.</p>	<p>Rentabilidad económica</p>	<p>ROA = (Utilidad Bruta / Activo total) x 100</p>	<p>INSTRUMENTOS Cuestionario y Análisis documental</p>