UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVICIOS ODONTOLÓGICOS INTEGRALES SAN MIGUEL EIRL DE LA PROVINCIA DE TACNA, 2019.”

TESIS

PRESENTADO POR:

Bach. INCAHUANACO PAJA LIZET NOELIA

Para optar el título de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA - PERÚ

2022

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVICIOS ODONTOLÓGICOS INTEGRALES SAN MIGUEL EIRL DE LA PROVINCIA DE TACNA, 2019."

Tesis sustentada y aprobada el 14.de diciembre del 2022; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE: .....
Dr. Fredy Laurente Gauna

SECRETARIA: .....
Mgr. Otilia Carmen Quispe Catti

VOCAL: .....
Mgr. Mario Gauna Chino

ASESOR: .....
Mgr. Gary Montes de Oca Perez

DEDICATORIA

A Dios por darme fuerzas para seguir adelante y no rendirme nunca y permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida.

A mi familia quienes por ellos soy lo que soy, especialmente a mis padres por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar, por sus consejos, comprensión, sacrificio y sobre todo el amor que me brindan siempre.

A mis docentes, compañeros y a todos los que me apoyaron de una u otra manera con sus consejos y estuvieron a mi lado.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios, quien me protege y guía mis pasos, a mis padres y a mi hermano, por su apoyo incondicional.

Un agradecimiento especial a mi asesor Gary Montes De Oca Pérez por su paciencia, comprensión, y por la asesoría constante en el desarrollo, proceso y culminación de la investigación.

A los profesores de la Universidad Latinoamericana Cima por sus enseñanzas y dedicación en formarnos como profesionales en la Contabilidad.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1

CAPÍTULO I 2

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 2

1.1 Descripción del Problema 2

1.2 Formulación del Problema 4

1.2.1 Problema General 4

1.2.2 Problema Específico 4

1.3 Objetivos de la Investigación 4

1.3.1 Objetivo General 4

1.3.2 Objetivos Específicos 4

1.4 Hipótesis de la Investigación 5

1.4.1 Hipótesis General 5

1.4.2 Hipótesis Específicos 5

1.5 Justificación de la Investigación 6

1.5.1 Justificación Teórica 6

1.5.2 Justificación Metodológica 6

1.5.3 Justificación Práctica 7

1.6 Limitaciones 7

CAPÍTULO II 8

MARCO TEÓRICO 8

2.1 Antecedentes de la investigación 8

2.1.1 Antecedentes Internacionales 8

2.1.2 Antecedentes Nacionales 10

2.1.3 Antecedentes Locales 12

2.2 Bases Teóricas 14
2.2.1 Variable Dependiente: Control interno 14
2.2. Variable Independiente: Rentabilidad 31
2.3 Definición de términos Básicos 42
CAPÍTULO III 44
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION 44
3.1 Tipo y Nivel de investigación 44
3.1.1 Tipo de Investigación 44
3.1.2 Nivel de Investigación 44
3.2 Operacionalización de variables e indicadores 45
3.3 Población y muestra de la investigación 47
3.3.1 Población 47
3.3.2 Muestra 47
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos 48
3.4.1 Técnicas 48
3.4.2 Instrumentos 48
3.4.3 Validez y Confiabilidad 48
3.5 Tratamiento Estadístico de Datos 48
3.6 Procedimiento 49
CAPÍTULO IV 50
RESULTADOS 50
4.1 Estadísticos descriptivos 50
4.2 Comprobación de hipótesis 93
4.2.1 Verificación de Hipótesis 93
4.2.2 Contraste de las Hipótesis Específicas 94
CAPÍTULO V 113

DISCUSIÓN 113

CAPÍTULO VI 117

6.1 Conclusiones 117

6.2 Recomendaciones 119

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 121

Anexo 05: Matriz de Consistencia 131

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Distribución según compromiso. 50
Tabla 2. Distribución según integridad. 52
Tabla 3. Distribución según valores éticos. 53
Tabla 4. Distribución según responsabilidad. 55
Tabla 5. Distribución según evaluación del riesgo de fraude. 56
Tabla 6. Distribución según identificación y análisis del riesgo. 58
Tabla 7. Distribución según la prevención riesgos de fraude. 60
Tabla 8. Distribución según la identificación y análisis de cambios significativos. 60
Tabla 9. Distribución según si desarrolla controles generales sobre la tecnología. 62
Tabla 10. Distribución según si implementa actividades de control mediante políticas y procedimientos 63
Tabla 11. Distribución según si detecta irregularidades. 65
Tabla 12. Distribución según si proporciona seguridad de los datos contables. 66
Tabla 13. Distribución según si realiza evaluaciones continuas. 68
Tabla 14. Distribución según si evalúa y comunica deficiencias de control interno. 69
Tabla 15. Distribución según si realiza la revisión de registros. 71
Tabla 16. Distribución según si establece reglas para evitar errores. 72
Tabla 17. Distribución según si se elaboran los ratios de rentabilidad. 74
Tabla 18. Distribución según las ventas. 76
Tabla 19. Distribución según los ingresos. 77
Tabla 20. Distribución según los gastos. 79
Tabla 21. Distribución según los ratios de rentabilidad económica. 80
Tabla 22. Distribución según el beneficio neto. 82
Tabla 23. Distribución según los activos totales. 84
Tabla 24. Distribución según el patrimonio neto. 85
Tabla 25. Distribución según criterio de oportunidad. 87
Tabla 26. Distribución según los intereses. 89
Tabla 27. Distribución según la depreciación anual. 90
Tabla 28. Distribución según la amortización de los intangibles. 92
Tabla 29. Contraste de hipótesis 95
Tabla 29. Contraste de hipótesis 96

Tabla 29. Contraste de hipótesis 98
Tabla 29. Contraste de hipótesis 99
Tabla 29. Contraste de hipótesis 101
Tabla 29. Contraste de hipótesis 102

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Distribución según compromiso. 51
Figura 2: Distribución según integridad. 52
Figura 3: Distribución según valores éticos. 54
Figura 4: Distribución según responsabilidad. 55
Figura 2: Distribución según evaluación del riesgo de fraude. 57
Figura 6: Distribución según identificación y análisis del riesgo. 58
Figura 7: Distribución según la prevención riesgos de fraude. 59
Figura 8: Distribución según la identificación y análisis de cambios significativos. 61
Figura 2: Distribución según si desarrolla controles generales sobre la tecnología. 62
Figura 2: Distribución según si implementa actividades de control mediante políticas y procedimientos 64
Figura 11: Distribución según si detecta irregularidades. 65
Figura 12: Distribución según si proporciona seguridad de los datos contables. 67
Figura 13: Distribución según si realiza evaluaciones continuas. 68
Figura 14: Distribución según si evalúa y comunica deficiencias de control interno. 70
Figura 15: Distribución según si realiza la revisión de registros. 71
Figura 16: Distribución según si establece reglas para evitar errores. 73
Figura 17: Distribución según si se elaboran los ratios de rentabilidad. 74
Figura 18: Distribución según las ventas. 76
Figura 19: Distribución según los ingresos. 78
Figura 20: Distribución según los gastos. 79
Figura 21: Distribución según los ratios de rentabilidad económica. 81
Figura 22: Distribución según el beneficio neto. 83
Figura 23: Distribución según los activos totales. 84
Figura 24: Distribución según el patrimonio neto. 86
Figura 25: Distribución según criterio de oportunidad. 87
Figura 26: Distribución según los intereses. 89
Figura 27: Distribución según la depreciación anual. 91
Figura 28: Distribución según la amortización de los intangibles. 92

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se titula "Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel E.I.R.L., de la Provincia de Tacna, periodo 2019", tuvo como objetivo determinar la incidencia entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Servicios Integrales Odontológicos San Miguel E.I.R.L., de la provincia de Tacna, periodo 2019". El tipo de investigación es cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental. La técnica empleada fue la encuesta a través de un cuestionario conformado por 28 ítems y la técnica de análisis estadístico fue el estadístico de contraste no paramétrico Rho de Spearman. En cuanto a los resultados sobre el objetivo general se verifica, a un nivel de confianza del 95 %, que el control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019. Asimismo, se hallaron relaciones significativas con las demás dimensiones y componentes de la variable de investigación.

Palabras Claves: Control interno, supervisión, rentabilidad, seguimiento, riesgo.

ABSTRACT

This thesis entitled "Internal control and its impact on the profitability of the San Miguel E.I.R.L. Comprehensive Dental Services company, in the province of Tacna, period 2019", had the objective of determining the incidence between internal control and the profitability of the services company. Comprehensive Dental San Miguel E.I.R.L., in the province of Tacna, period 2019". The type of research is quantitative, descriptive level, non-experimental and cross-sectional design. The technique used was the survey through a questionnaire made up of 28 items and the statistical analysis technique was Spearman's Rho. Regarding the results on the general objective, it is verified, at a confidence level of 95%, that internal control has a significant impact on the profitability of the company Servicios Odontológico Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019. Likewise, significant relationships were found with the other dimensions and components of the research variable.

Keywords: Internal control, supervision, profitability, monitoring, risk.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, es una necesidad en las empresas estatales y privadas realizar el control interno a fin de detectar debilidades y así fortalecer las empresas, asimismo, permite lograr los objetivos, detectar errores, como pagos ilegales, irregularidades y otras acciones delictivas, y para dar solución a esta problemática por lo que se ha creado métodos y conocimientos en todos los ámbitos de las diferentes áreas u oficinas administrativas y operativas.

El control interno, se puede definir como un trabajo consecutivo y de mejora continua realizado por las diferentes áreas de la empresa y del personal de la misma, para garantizar y proporcionar seguridad, confianza, en los accionistas y dueños, que no creen que es necesario implementar un programa de control interno, ni aplicar una evaluación de la gestión de la persona que lidera, ni aplicar métodos de evaluación, por falta de conocimientos y experiencia, lo cual puede ocasionar una eventualidad que podría afectar y tener resultados en perjuicio de la empresa.

Uno de estos aspectos que afectan a las empresas es desconocer lo que es una organización adecuada, debido a que no cuentan con una tecnología informática, ni procedimientos y políticas para llevar un control de sus gastos, costos e inventarios y otros documentos normativos como políticas que sean difundidos en los recursos humanos de la empresa.

El aplicar un control interno en la empresa sería de gran ayuda, para llevar un orden y control en la organización y así detectar las falencias, para tomar las medidas correctivas en momento oportuno por el bien de la empresa.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del Problema

Actualmente el control interno se ha convertido en un conjunto de áreas funcionales necesarias para la actividad empresarial a nivel nacional e internacional. En ese sentido Hipodec (2019), indica que se ha demostrado que las empresas que no manejan un control interno, tienen grandes pérdidas económicas, en inventarios, productividad, robos, fraudes y otras desventajas, que afectan el crecimiento y rentabilidad de la empresa.

Es primordial, contar hoy en día con un control interno en una organización y así obtener los resultados financieros que implican en la rentabilidad de la empresa.

En Perú, las medianas y pequeñas empresas no cuentan con un sistema contable bien definido, por lo que no tienen un adecuado control interno, ni planificación y estas situaciones son las que llevan a la malversación o pérdida de activos, además, incumplen las normas y procedimientos dando lugar a pérdidas considerables en la rentabilidad de las empresas.

Para Santillana (2015), el manejo adecuado del control interno permite hacer el uso óptimo de los recursos de la empresa, con la finalidad de obtener una información financiera, veraz y oportuna, para la toma de decisiones. Al respecto Torres (2016), considera que, sin un control interno, se proporcionan actuaciones poco éticas, las cuales pueden ser manipuladas por las finanzas de las empresas, que afecta la rentabilidad en los objetivos operativos sobre la cual no se pueden tomar las mejores decisiones.

En la ciudad de Tacna, la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL, fue constituida en el año 2004 e inicia sus operaciones en diciembre del 2004, es una empresa que comienza con atención de 2 a 3 consultorios, su segmento de atención son los turistas de Chile en la rama de Odontología, el crecimiento de la empresa es muy pronto. Pero hay un detalle, no se tiene un control interno de todo este crecimiento y el paso que se da, en la parte administrativa, financiera, logística, almacén y contable.

Esto se ve reflejado en la empresa donde no cuenta con los controles adecuados, normas y reglamentos internos del personal, la parte logística y otros, por tal motivo es materia de investigación del presente trabajo.

El Centro Odontológico Integral San Miguel en las operaciones que realiza trabaja con bastantes clientes extranjeros y el pago que se realiza es con peso chileno, dólares, soles, así como también con tarjetas de créditos y en este movimiento hay un desorden y no se tiene como llevar un buen control, ya que en cada pago con tarjeta hay una comisión como también un gasto y estos no se ven reflejados en los estados financieros; por lo tanto, la rentabilidad de la empresa no es real.

Por lo expuesto, en este trabajo de investigación se darán las pautas y recomendaciones de cómo llevar los controles respectivos, así como también implementar un buen control interno en la organización; ya que ayudará aprovechar mejor los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa, haciendo que todo se encamine al mismo objetivo, que es reducir costos innecesarios a fin de incrementar las utilidades y generar mayor rentabilidad.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General.

¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?

1.2.2 Problema Específico

a. ¿De qué manera el Ambiente de Control incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?
b. ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?
c. ¿De qué manera la actividad de control incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?
d. ¿De qué manera la información y comunicación incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?
e. ¿De qué manera la supervisión o monitoreo incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General.

Determinar si el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019

1.3.2 Objetivos Específicos.

a. Determinar si el ambiente de control incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
b. Determinar si la evaluación de riesgos incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019

c. Determinar si la actividad de control incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
d. Determinar si la información y comunicación incide con la rentabilidad de la empresa servicios integrales odontológicos San Miguel EIRL Tacna, 2019
e. Determinar si la supervisión o monitoreo incide con la rentabilidad de la Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019

1.4 Hipótesis de la Investigación

1.4.1 Hipótesis General

El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019

1.4.2 Hipótesis Específicos

a. El ambiente de control incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
b. La evaluación de riesgos incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
c. La actividad de control incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
d. La información y comunicación incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
e. La supervisión o monitoreo incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019

1.5 Justificación de la Investigación

1.5.1 Justificación Teórica

Sánchez (2002) menciona, que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica, en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.

Además, una rentabilidad financiera insuficiente, supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la influencia de la aplicación de un sistema de control interno en las empresas y los efectos que esta pueda tener en relación con la rentabilidad de las mismas, la información recopilada y procesada, así como los resultados obtenidos en la presente investigación, permitirá enriquecer una base de datos de control interno y rentabilidad, que servirá como referencia para futuros investigadores que desarrollen estudios similares. Sánchez (2002)

Esta investigación se hará en base al control interno y se verá la incidencia en su rentabilidad de la empresa y esto sucede en las distintas empresas u organizaciones; así mismo se adoptará una serie de conceptos, principios y postulados, respetando su derecho de autor con lo que se dio un sustento teórico al trabajo de investigación.

1.5.2 Justificación Metodológica

En cuanto a la justificación metodológica del estudio, esta investigación aportará dos instrumentos, uno enfocado en el control interno y otro a la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL.

Asimismo, se debe considerar que, para el desarrollo de este trabajo de investigación, se contó con la intervención de los trabajadores del área administrativa, contable, doctores, técnicos, secretarias y la gerencia de la

empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL, Tacna 2019, a quienes se aplicó una encuesta haciendo uso de un cuestionario de preguntas orientadas a evaluar la implementación del sistema de Control interno. Los datos obtenidos nos brindaron información valiosa, que nos permitió medir el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa.

1.5.3 Justificación Práctica

Para toda empresa, es importante conocer la rentabilidad, la aplicación de un control interno adecuado, su correcto seguimiento y evaluación permitirá a los profesionales de contabilidad, jefes, gerentes y directivos de empresas, hacer uso de técnicas y sistemas de control, para lograr eficiencia y eficacia en las labores diarias de los colaboradores, de manera que podamos obtener datos financieros fidedignos y comprobar la exactitud y fiabilidad de los ratios de rentabilidad en la gestión operativa.

1.6 Limitaciones

Manejo de información confidencial con el que trabaja la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna.

El acceso a otras tesis de otros países para elaborar los antecedentes en su aspecto internacional.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Cruz (2018) "El control interno como diferenciador de las empresas medianas exitosas y en situación de fracaso empresarial" Universidad Nacional de Colombia.

Teniendo como objetivo principal diagnosticar cómo son las estructuras de los sistemas del control interno de las empresas medianas exitosas que les permiten diferenciarse de aquellas en situación de fracaso. La metodología es cuantitativa y el alcance exploratorio; la conclusión más importante es: Los factores de fracaso empresarial de las empresas medianas colombianas del sector manufactura son diversos y son clasificados según sus características inherentes, características gerenciales, y por su desarrollo empresarial. En cuanto a sus limitaciones en el control interno se pueden agrupar en las siguientes categorías: ausencia de un enfoque estratégico, actividades de control y de supervisiones inadecuadas, y discrepancias en comparación a los objetivos de control interno.

En una empresa si la administración está bien direccionada y liderada por un buen líder con experiencia y conocimiento, se puede lograr los propósitos que los accionistas y dueños quieren, por tal razón se debe contar con información, recursos humanos, confianza, infraestructura, equipos, calidad y sobre todo precio competitivo para lograr una utilidad máxima y el resultado será lo que la empresa desea obtener.

Macías (2019) "El control interno de la información financiera y su incidencia en la rentabilidad del comercial Manolos de Babahoyo", Universidad Regional Autónoma de los Andes; Babahoyo-Ecuador

Teniendo como objetivo principal el realizar la evaluación del control interno de la información financiera para el conocimiento de la rentabilidad del Comercial Manolo's de la ciudad de Babahoyo. La metodología utilizada es cuantitativa y cualitativa; la conclusión más importante es: en el comercial Manolo's no se ha realizado una evaluación del control interno, que permita el conocimiento de sus actividades y operaciones, la información financiera, es incompleta, lo que afecta de manera directa a los procedimientos internos; además, no realizan el flujo de efectivo, tampoco el correcto análisis del estado de resultado integral, ingresos y gastos, para establecer si las utilidades son mayores o menores al ejercicio del anterior periodo contable.

En toda empresa al no cumplir con un control interno adecuado, se verá afectado con resultados negativos, lo que se quiere es que todo lo establecido por la organización se comparta y se haga conocer de lo que se tiene que cumplir para lograr un buen resultado y así la empresa será exitosa.

Araujo & Racconto (2019) "Control interno en los procesos administrativos contables" Universidad Nacional de Cuyo- Mendoza.

Teniendo como objetivo principal demostrar la importancia de la implementación del control interno en los procesos administrativos contables de las empresas. La metodología es cualitativo descriptivo, basado en el análisis documental; la conclusión más importante es: destacar que la empresa está orientada hacia el camino correcto, ya que se encuentra inmersa en una etapa de formalización de los mismos a través del armado de manuales de procedimientos y de descripción de funciones acompañados de herramientas gráficas que faciliten su lectura y aprendizaje; consideramos que el desarrollo de este punto es de suma importancia para el fortalecimiento del control interno y servirá de base para la

identificación de potenciales eventos que puedan afectar a la organización y así empezar a establecer su propia filosofía de riesgos.

En una empresa que no tenga establecido las funciones y responsabilidades en las áreas más importantes como ventas y compras no va a permitir obtener resultados positivos, al contrario, se tendrá resultados negativos por falta de conocimiento de los actores que son los responsables que laboran en el área respectiva, por eso es bueno que desde el inicio de actividades se haga conocer las funciones y procedimientos para el área que se le asigna.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Pinedo (2019) "El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC-2019" Universidad Señor de Sipan; Chiclayo – Perú.

Teniendo como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC-2019. La metodología es de tipo cuantitativa y el nivel de investigación es descriptiva; la conclusión mas importante es: tener un control adecuado, ayuda a que la constructora pueda colocar barreras a los riesgos para los problemas que se presentan, con lo cual se puede combatir la variación que la empresa obtuvo en los periodos analizados que representan montos muy importantes de la organización

Toda empresa que tiene un control adecuado de sus normas y políticas establecidas hará que dicha organización obtenga resultados positivos en cuanto a las operaciones que realice, además permitirá el logro de los objetivos y metas planteadas.

Rodríguez (2021) "El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa al sur Perú S.A.C, 2019" Universidad Continental Arequipa-Perú

Teniendo como objetivo principal determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Al Sur Perú S.A.C., 2019. La metodología es cuantitativa, tipo explicativo, nivel relacional, diseño no-experimental; la conclusión más importante es: se determinó que existe un alto grado de la influencia del control interno en las ratios de rentabilidad de la empresa Al Sur Perú S.A.C., 2019, con una correlación positiva alta de r=0, 811 determinada mediante el Rho de Spearman, que corrobora la hipótesis específica de que el control interno tiene una alta influencia en las ratios de rentabilidad de la empresa.

Polo (2018) "Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte de carga en la ciudad de Trujillo, 2016" Universidad Nacional de Trujillo-Perú.

Teniendo como objetivo principal determinar la incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de la ciudad de Trujillo -2016. La metodología es de tipo aplicada; la conclusión mas importante es: la propuesta de implementación de un sistema de control interno para las empresas de transporte de carga de la ciudad de Trujillo se propuso un organigrama estructural y un manual de organizaciones, con el fin de que el personal de dichas empresas cumpla con las funciones encomendadas y se logre con el objetivo principal que es el incremento de la rentabilidad.

En una organización de servicios como transporte que se implante control interno es muy importante para el bien de la empresa y se tendrá que establecer dichas normas y controles rígidos de cumplimiento, seguimiento y monitoreo día a día. Este trabajo de investigación es aplicado, porque se va a implementar un control interno con reglas claras y precisas para todos los actores de la empresa.

Lizana (2018) "El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial chorrillos color S.A, del distrito de chorrillos, en el 2015" Universidad Autónoma del Perú.

Teniendo como objetivo principal determinar si el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Chorrillos Color S.A. del distrito de Chorrillos en el 2015. La metodología es de tipo descriptiva-correlacional transaccional y diseño no experimental; la conclusión más importante es: el control interno constituye una herramienta importante para la gestión de la empresa; por ello debe aplicarse, puesto que conduce a generar una mayor rentabilidad, a dar un mejor uso eficaz y eficiente a los recursos de la empresa.

Un control interno en una empresa es muy importante, para el desarrollo de todas sus actividades que realiza, y se cumple si logra una rentabilidad muy buena para la organización.

2.1.3 Antecedentes Locales

Llantoy (2018), "Control interno y su influencia en la rentabilidad de los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, año 2015" Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna –Perú.

Teniendo como objetivo principal demostrar la influencia del control interno en la rentabilidad de los hoteles de Tres Estrellas de la ciudad de Tacna, año 2015. La metodología utilizada en la presente investigación tiene un diseño no experimental, porque no se pretendió manipular las variables estudiadas, sino observarlas tal y como se presentan en el contexto empresarial; la conclusión más importante es: en el sector hotelero de Tres Estrellas de la ciudad de Tacna se ha observado que el 75 % han implementado un control interno en los procesos de sus diferentes áreas, debido a que los directivos manifiestan la importancia de implementarlo, y cómo éste ayuda a optimizar la rentabilidad de la empresa.

En el giro de hoteles en el departamento de Tacna, están utilizando políticas de control en las diferentes oficinas y áreas. Este objetivo hace que la empresa cumpla lo que los accionistas se han trazado como meta final de cada periodo.

Delgado (**2020**)**,** "Control interno empresarial en la ejecucion de la obra del consorcio manuel mercado y su relacion con la rentabilidad de la empresa altica construcciones S.R.L. tacna,2017-2018" Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna –Peru.

Teniendo como objetivo principal determinar de qué manera el control interno empresarial en la ejecución de la obra del consorcio Manuel Mercado se relaciona con la rentabilidad de la empresa Altica construcciones S.R.L, Tacna, 2017-2018. La metodología es la descriptiva, con un nivel transaccional, correlacional y diseño no experimental; la conclusión mas importante es: el control interno empresarial conformado por los rubros administrativos y contables fue poco eficiente; este se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa Altica construcciones S.R.L, la cual de acuerdo al análisis de los ratios financieros de rentabilidad por los periodos en los cuales se ejecutó la obra "Mejoramiento de la avenida Comandante José Manuel Mercado, entre la Av. 08 y la Av. Mayor Federico Mazuelos, distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna", no alcanzó un óptimo grado de rentabilidad, principalmente durante el ejercicio económico 2017

En la medianas y pequeñas empresas una buena gestión y dirección es realizada con los clientes y proveedores, siendo pequeña por el volumen de operaciones que realiza cada una de ellas, en el sistema financiero no son sujetos de crédito, por lo que ellos tendrán que ver otras maneras de poder financiar sus capitales.

Romero (2019),"Control interno y su influencia en la prevención de riesgos de tesorería de Electrosur S.A. 2018" Universidad Privada de Tacna –Perú

Teniendo como objetivo principal determinar de qué manera el control interno influye en la prevención de riesgos de tesorería de Electrosur S.A, 2018. La metodología de estudio es de tipo básica, diseño no experimental, transaccional y de nivel explicativo, la conclusión mas importante es; el control interno incide en los registros contables debido a que existen riesgos al efectuar los movimientos en las cuentas contables que intervienen en las operaciones que

se realizan en tesorería, que podría suministrar información errónea a los Estados Financieros de la empresa, debido a la falta de manuales y mecanismos de control.

Con tener un control interno adecuado se va a lograr que todas las operaciones que realiza la empresa deberán de registrarse correctamente de acuerdo a las funciones ya establecidas, para que cuando se elabore los estados financieros tengan la credibilidad y veracidad.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Variable Dependiente: Control interno

La teoría de control interno de los procesos está orientada esencialmente a la evaluación, función a través de la cual se verifican las condiciones de aprovechamiento en que se encuentra los involucrados. El control interno considera que el máximo responsable de llevar a cabo el trabajo es la gerencia, quién debe comprometerse a actuar en forma consistente de acuerdo con todos los requerimientos de la filosofía administrativa. Pírela (2005)

Todo proceso bien establecido en una organización logrará ser ordenada en la parte administrativa y operacional para que ejecute bien sus normas y operaciones en las diferentes áreas.

El control interno contiene controles que se pueden considerar como contables o administrativos, donde los primeros comprenden el plan de organización y a todos los métodos y procedimientos, cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros y deben diseñarse de tal manera que brinden la seguridad razonable, que las operaciones se realicen según las autorizaciones de la administración, facilitando la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad para asegurarse de la existencia contable de bienes. Cepeda (1997)

Todo control interno tiene políticas, ya sea en la parte de contabilidad, logística, ventas, recursos humanos y toda área será fortalecida para obtener la razonabilidad de todo lo que realiza y sobre todo la seguridad en la empresa.

Según Schandl (2019, pág. 9) en su libro titulado Caso Control Interno – Integrado marco de referencia, refiere que el control interno es "un proceso, efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable con respecto al logro de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento"

Si el directorio está en permanente comunicación con el líder de la empresa y este logra buenos resultados en bien de la empresa, le dará confianza y los resultados serán muy positivos para la empresa.

Bajo el mismo criterio Santillana (2015, pág. 5) agrega que “El control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración

El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo, realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Meléndez (2016, pág. 22)

Con un buen control interno en una organización y si el directorio esta en permanente comunicación con el líder de la empresa y este logra buenos resultados en bien de la empresa, le dará confianza y los resultados serán muy positivos.

El control interno es el proceso integrado a las operaciones, efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, para proporcionar seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. Según Toro (2005, pág. 3)

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Marco Integrado COSO (2013, pág. 3)

Un buen control en una organización direccionado por una persona responsable y con mucha experiencia hará que se logre resultados muy positivos con mucha certeza y se cumplan sus metas proyectadas.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías–operaciones, información y cumplimiento.
- Los controles en las empresas son muy importantes para conseguir y cumplir las metas que piden los dueños de todas organizaciones.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas–es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Al tener ordenado y controlado el desarrollo de las operaciones de una empresa permite ejecutar las fases para cumplir los objetivos.
- Es efectuado por las personas–no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable–no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.

- El líder o gerente con experiencia da la solidez y estabilidad a la empresa y consigo se logra el posicionamiento y la imagen de la empresa.

Es adaptable a la estructura de la entidad–flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular. Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

Entonces, podemos definir al control interno como una serie de acciones ejecutada por todos los funcionarios de una organización con el propósito de brindar una seguridad razonable con respecto al cumplimiento de los objetivos organizacionales como la eficiencia eficacia y economía de las operaciones la confiabilidad de la información financiera y no financiera.

Objetivos del Control Interno

Marco Integrado Coso (2013, pág. 3) Establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos Operativos.** Hacen referencias a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- Estos objetivos demuestran el profesionalismo de las personas que laboran en la empresa, tras realizar las operaciones y tareas que tienen que ejecutar sean comerciales, ventas y financieros.
- **Objetivos de Información.** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa, y pueden abarcar aspectos de confiabilidad,

oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

- Estos objetivos nos permiten tener una comunicación al día y sobre todo tanto en la parte de la empresa como de las competencias, da garantía, razonabilidad y siempre cumpliendo lo establecido por la organización.
- **Objetivos de Cumplimiento.** Referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Según (Marco Integrado COSO, 2013, p. 3)
- Los objetivos en una organización son buenos siempre y cuando el personal es altamente calificado y muy capacitado para poder desarrollar en la parte economica, comunicación en la parte externa e interna de la organización de igual manera si se cumplen las normas y procedimeintos se logrará cumplir con lo que quiere la empresa.

Efectividad del Control Interno

Según El Committee of Sponsoring Organizations of theTreadwayCommission–COSO (2013) El Marco establece los requisitos de un sistema de control interno efectivo. Un sistema efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. Para ello, es necesario que:

- Cada uno de los cinco componentes y principios relevantes esté presente y en funcionamiento. “Presente” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados.
- Los cinco componentes funcionan “de forma integrada”. “de forma integrada” se refiere a la determinación de que los cinco componentes reducen colectivamente, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes no deben ser considerados por separado, sino que han de funcionar juntos como un sistema integrado. Los componentes son interdependientes y existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos

entre ellos, en particular, en la manera en que los principios interactúan dentro de los componentes y entre los propios componentes.

- Consigue llevar a cabo operaciones efectivas y eficientes cuando es poco probable que los eventos externos asociados a los riesgos tengan un impacto relevante en la consecución de los objetivos, o cuando la organización puede prever razonablemente la naturaleza y la duración de dichos acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.
- Entienden en qué medida las operaciones se gestionan con efectividad y eficiencia cuando los eventos externos pueden tener un impacto significativo en la consecución de los objetivos o cuando la organización puede predecir razonablemente la naturaleza y la duración de los acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable
- Prepara informes de conformidad con las reglas, regulaciones y normas aplicables o con objetivos de reporting específicos de la entidad.
- Cumple con las leyes, reglas, regulaciones y normas externas. El Marco requiere la aplicación del criterio profesional a la hora de diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad. El uso de dicho criterio profesional, dentro de los límites establecidos por las leyes, reglas, regulaciones y normas mejora la capacidad de la dirección para tomar mejores decisiones sobre el control interno, pero no puede garantizar resultados perfectos.

Características del Control Interno

Según Toro (2005, pág. 4) el control interno se rige bajo las siguientes características:

- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los

niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

Sistema de control interno:

Es el conjunto de acciones actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluido el entorno y actitudes que desarrollan la alta dirección y su personal a cargo con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la empresa.

El control interno es el sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido mas amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la administración para lograr sus varios objetivos (Mantilla B, 2009, p. 58)

Tabla 1

Tipos de enfoque del control interno

ENFOQUE DE CONTROL INTERNO	DEFINICIÓN	DIFERENCIA
- Enfoque Tradicional	Define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos.	- Organización - Sistemas y procedimientos - Personal - Supervisión
- Enfoque Contemporáneo	Define control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad.	- ambiente de control - evaluación de riesgos - actividades de control - información y comunicación - supervisión y seguimiento

Fuente. Según el autor Estupiñán (2006, pág. 19) nos indica que hay dos tipos de enfoques del control interno.

2.2.1.1 Dimensiones: Control Interno

2.2.1.1.1 Ambiente de Control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar el control interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en la relación con la importancia del control interno y las normas de la conducta esperada. Según Marco Integrado COSO (2013, pág. 4)

El ambiente de Control son las políticas y procedimientos que los directores y los accionistas establecen para poder lograr los objetivos que la empresa tiene establecida:

- La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- La empresa tiene estrategias para cumplimiento de metas y resultados con valores de responsabilidad sobre todo ser honestos y con personalidad transparente y con mucha ética de profesionalismo.
- El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del control interno El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del control interno.
- El directorio o la junta general de accionistas de la empresa tienen que ser coherente y con dinamismo para llevar adelante en buen funcionamiento de si misma, de igual forma demostrara autonomía propia y haciendo monitoreo por todo lo que realiza.
- La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
- Persona que está al frente de ella hace conocer a todos lo que se quiere lograr y adonde se va con un horizonte ya pre establecido con mucha energía por el bien de la empresa.
- La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
- Toda empresa debe de capacitar a sus funcionarios de alto nivel para tener un equilibrio y razonabilidad por los objetivos trazados, y más aun por la competitividad que hay en los mercados exteriores.
- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos**.**
- El ambiente de control en una organización implica una parte fundamental para lograr metas y objetivos en la empresa, y para lograr esos resultados depende mucho del personal los funcionarios y el personal de alto nivel

trabajar en equipo y demuestren compromiso, identificación y sobre todo el profesionalismo en las funciones que tenga que realizar.

> El ambiente de control debe establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, Meléndez (2016, pág. 65)

El ambiente de control debe generar que el personal sea honesto, responsable, actitudes de creatividad para lograr integridad en la empresa con objetivos claros y precisos.

> El ambiente de control Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie 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 (2006, pág. 27)

En una empresa es muy importante el clima organizacional o ambiente de control, con colaboradores o recurso humano hay un trabajo en equipo, esto se reflejará en la empresa el trato, amistad, comunicación y sobre todo en las tareas que realizan cada uno de ellos en las diferentes áreas.

> Toro (2005, pág. 7) El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad.

Tener un ambiente de control adecuado en una organización es muy importante en el diseño de un control interno y esto se verá en la actitud de cada uno de los trabajadores. Todo empresario dueño o accionista el deseo de ellos es que se conforme un grupo humano donde haya disposición para las tareas que desarrollan en la empresa.

2.2.1.1.2 Evaluación de Riesgo

> El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecuencia de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados Marco Integrado COSO (2013, pág. 4)

En toda organización siempre hay riesgos, pero estos se espera que sean menores a lo que podría pasar o suceda, esta parte es importante en las empresas para el logro de los objetivos:

- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- Las empresas desde el inicio tienen sus horizontes hasta donde quieren lograr, cumpliendo sus normas y políticas.
- La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
- La empresa cuando inicia operaciones ya conoce lo que va a pasar, porque hace estudios de mercados, precios de las competencias y en base a esta información elabora estrategias.
- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

- La empresa cuando hay algo anormal en las operaciones que se da de inmediato se toma acciones a corregir y deslindar las responsabilidades de quienes cometen actos de dolo.
- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al control interno.
- La evaluación de riesgos se basa en la detección e identificación del riesgo que afecta a los logros de los objetivos de la organización para eso busca un tratamiento a los hallazgos con ideas claras, así como también plantear qué estrategias a seguir y con qué procedimientos se va a controlar y minimizar los riesgos.

> La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riegos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. Estupiñan (2006, pág. 28)

La evaluación de riesgos involucra un proceso por el cual se plantean estrategias que detecten, analicen y minimicen los riesgos que afecten el logro de lo que quiere la empresa en metas trazadas.

> La evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. Meléndez (2016, pág. 70)

En una empresa o casi todas tienen que pasar por una evaluación de riesgos por las operaciones que realiza y sobre todo aquellas que tienen que tomar decisiones, además deberá de estar planificado para que el riesgo sea menor y sea

cauteloso cuando se haga o se ejecute, siempre deberá de estar monitoreando en los momentos oportunos para cumplir los objetivos y metas.

2.2.1.1.3 Actividades de Control

"Las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleve a cabo las instrucciones de la alta dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos". Según Marco Integrado COSO (2013, pág. 5)

Todas las acciones y políticas que tienen una organización y se cumplan por el buen desarrollo de sus operaciones se logran buenos resultados en las metas y estrategias plasmadas.

- La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
  Las empresas mediante sus controles en todo lo que realiza la organización son con el fin de poder cumplir metas.

- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
  Hoy en día en todas las empresas se desarrollan acciones, operaciones, ventas, para esto hay ya tecnología de punto, es más rápido y efectivo y su fin es ser cada día mejores con innovación y mucha creatividad.

- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
  Empresa que no tiene establecidos procesos y fases para conseguir el éxito, no podrá ser buena, al contrario, los resultados serán negativos.

Según Meléndez (2016, pág. 76) “las actividades de control comprenden políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad.”

La organización al establecer normas y procedimientos para realizar acciones en control de comunicación, tecnología van a obtener metas de logro de cumplimiento de lo que se quiere.

Estupiñan (2006, pág. 32) Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

El líder de la empresa debe de tener planificado todas las actividades que desarrolla la empresa para ser evaluadas y ver cuando se tenga que hacer correcciones inmediatas hacerlo, de igual manera deberá de conocer todas las políticas y procedimientos.

2.2.1.1.4 Información y Comunicación

La Información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de sus objetivos. La Comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. Según Marco Integrado COSO (2013, pág. 5)

La comunicación en una organización es vital para lograr sus objetivos, lo que permitirá de una mejora continua, de igual manera las responsabilidades de todo el personal y el recurso humano hará que se llegue muy lejos por el bien de la empresa.

- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

  La persona que controla y revisa las operaciones que se realiza debe tener mucha experiencia y cocimiento de la organización, ya que con esto depende del éxito.
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.

  Todo lo planificado en la empresa el personal o el recurso humano tienen que saber y tener claro que, para llevar adelante a su empresa, debe tener identificación y querer hacer las cosas bien, cumpliendo sus responsabilidades a cabalidad.
- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

  La eficacia del control interno depende de la información y comunicación oportuna que se maneja en la entidad, para ello, la información debe ser de calidad al igual que la comunicación para que haya un buen funcionamiento y alcanzar la consecución de los objetivos

> Se entiende por la información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. Meléndez (2016, pág. 84)

El control interno en la información y comunicación son las acciones de logros con procedimientos bien establecidos para asegurar el flujo de la información oportuna transparente cumpliendo las responsabilidades del personal trabajando en equipo e individualmente.

> Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que

> permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros Toro (2005, pág. 37)

La información en una organización es muy vital e importante, para el cumplimiento de sus objetivos, esto va a permitir que cada trabajador conozca sus funciones y responsabilidades para sus labores de día a día, además la empresa deberá de tener un sistema de control de información y datos para cuando se requiera se tenga que evaluar y ver donde fue los errores y permitirá en la toma de decisiones.

2.2.1.1.5 Supervisión o Monitoreo

Son evaluaciones continuas, independientes a una combinación de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno esta presente y funcionan adecuadamente. Marco Integrado COSO (2013, pág. 5)

En la empresa cuando se realiza el seguimiento se concluye en cumplimientos establecidos por parte de la alta gerencia.

- Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores y las deficiencias son comunicadas al área respectiva.
  Toda acción bien ejecutada logra buenos resultados.

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.
  Las empresas ahora hacen revisiones inopinadas en cualquier momento, porque permiten tomar acciones inmediatas y oportunas.

- La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

El control interno tiene que estar en constantes evaluaciones e innovaciones, porque continuamente se enfrenta a los cambios y riesgos que tiene la organización es por ello que, para contribuir a asegurar los objetivos institucionales, debe haber una supervisión a los cinco componentes del control interno y que estos funcionen adecuadamente.

> Expone que el monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. Igualmente, resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene áreas en donde estos están en evolución, y necesitan ser reforzados Estupiñan (2006, pág. 40)

El control interno necesita estar en constante monitoreo en las actividades principales de la administración y supervisión de todo el recurso humano de la empresa desde el gerente hasta el ultimo trabajador, de igual forma nos va a permitir saber y conocer que oficinas requiere apoyo y toma de decisiones para cumplir los objetivos

> El control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento Meléndez (2016, pág. 90)

2.2.2 Variable Independiente: Rentabilidad

> La rentabilidad es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados. Es decir, la rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. Según Kotter (1995, pág. 32)

En una organización cuando se realizan habilidades gerenciales y el personal es idóneo y adecuado con mucho profesionalismo se tendrá una utilidad adecuada por el bien de los inversionistas o dueños en un periodo determinado de su capital aportado.

Forsyth, (2004 , pág. 36) nos menciona que la "rentabilidad es comúnmente asociada con el costo del capital. Las empresas son rentables cuando sus inversiones proporcionan una rentabilidad mayor que el costo de los recursos obtenidos, que se expresan en el costo del capital."

En cuanto al costo capital aportado por los accionistas en una empresa, se espera que este crezca y se duplique con una buena dirección y con una gestión financiera muy profesional.

> Según Mercale, (2012) La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun teniendo en cuenta la diversidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, unos basados en el beneficio, otros en el crecimiento, otros en la estabilidad y otros en el servicio a la sociedad, en todo análisis empresarial, el nexo de unión tiende a situarse entre la elección de rentabilidad o de seguridad como variables fundamentales.

Es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio con significado:

- Las magnitudes para el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en términos monetarios.
- Debe existir una relación causal entre los recursos considerados como denominador y el resultado. El estudio de la rentabilidad de la empresa podemos realizarlo en dos niveles:
  a) Rentabilidad económica o del activo.
  b) Rentabilidad financiera o de los propietarios.

> La rentabilidad es la medida del rendimiento de las empresas que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo, o sea, la comparación entre la renta generada y los capitales invertidos para obtenerla una utilidad al final de un periodo. Sánchez (1994, pág. 160)

Los logros en un tiempo determinado de un capital inicial de la empresa se comparten cada mes, para ver si fue rentable y se llegue a resultados positivos.

Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial

Según Sánchez (2002, pág. 4) El estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

Tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

Segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos

2.2.2.1 Dimensiones: Rentabilidad

2.2.2.1.1 Rentabilidad Económica

> La rentabilidad económica (RE) o de la inversión, es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos, esto permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia de sus estructuras financieras afecte al valor de la ratio. Según Mercale, (2012)

En una organización cuando sus activos son muy productivos sin presencia de las entidades financieras o con préstamos, estos hacen que sean muy rentables, ya que son de una forma independiente sin ayuda de nadie o un tercero. La ratio cuando se aplique se verá un resultado óptimo y muy bueno.

> La Rentabilidad Económica tiene por objetivo medir la eficacia de la empresa en la utilización de sus inversiones, comparando un indicador de beneficio (numerador de la ratio) que el activo neto total, como variable descriptiva de los medios disponibles por la empresa para conseguir aquellos (denominador de la ratio). Llamando RN al resultado neto contable, AT al activo neto total y RE a la rentabilidad económica. Sánchez (1994, pág. 161)

Por otro lado, el autor Eslava (2010, pág. 90) nos menciona que la "rentabilidad económica es la tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversiones o activos) utilizados en explotación (normal, ajena o extraordinaria)".

En una empresa la rentabilidad se mide en base a los análisis financieros que se realiza en un determinado periodo en base al capital que se invierte y dichos indicadores financieros nos refleja los resultados positivos, así como el crecimiento que se logra y se compara en los periodos de la empresa.

Conforme a esta definición la rentabilidad económica o RE se presenta y mide a través de una ratio, que por su relevancia mundial suele tener diferentes denominaciones. Las dos mas comunes son: ROI (Return On Investiment) y ROA (Return On Assets). Sea cual sea la denominación, su representación viene a través de la siguiente ratio: Eslava (2010, pág. 91)

$$RE = BAIT/Activo = BAIT/AT$$

La rentabilidad Económica (RE)

- Para su calculo se utilizan las tres principales variables operativas de la empresa:
- Ingresos totales
- Gastos totales
- Activos totales empleados
- Se mide generalmente como ratio: BAIT/AT

Encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes que intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio. Sánchez (2002, pág. 6)

$$RE = \frac{Resultado\ antes\ de\ intereses\ e\ impuestos}{Activo\ total\ a\ su\ estado\ medio}$$

El resultado antes de intereses e impuestos suele identificarse con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades.

Sánchez (2002, pág. 7) otros conceptos de resultado que habitualmente se enfrentan al Activo total para determinar la rentabilidad económica serían los siguientes:

- Resultado después de impuestos + Gastos financieros (1-t), siendo t el tipo medio impositivo: se utiliza el resultado después de impuestos y antes de gastos financieros netos bajo la justificación de que el impuesto sobre beneficios es un gasto del ejercicio y como tal supone una partida negativa a efectos de medir la renta o beneficio; y, por otra parte, los costes financieros se presentan netos del ahorro de impuestos que suponen.
- Resultado de las actividades ordinarias + Gastos financieros: en este caso se prescinde de los resultados extraordinarios por su carácter atípico y excepcional, pretendiendo así calcular la rentabilidad de la actividad ordinaria de la empresa.

Descomposición de la rentabilidad económica

Sánchez (2002, pág. 8) la rentabilidad económica, puede descomponerse, multiplicando numerador y denominador por las ventas o ingresos, en el producto de dos factores, margen de beneficio sobre ventas y rotación de activos, los cuales permiten profundizar en el análisis de la misma.

$$RE = \frac{Resultado}{Activo} = \frac{Resultado}{Ventas} \times \frac{Ventas}{Activo} = Margen \times Rotación$$

La descomposición en margen y rotación puede realizarse para cualquier indicador de rentabilidad económica, esto quiere decir que es el margen de explotación, definido como cociente entre el resultado de explotación y las ventas, ya que el resultado de explotación prescinde de los resultados ajenos a ésta, y, por tanto, se está enfrentando con las ventas el resultado

que guarda una relación más estrecha con las mismas de la misma forma la rotación del activo cobra mayor sentido cuando se pone en relación con las ventas los activos que las han generado, y no aquellos activos cuyos movimientos son independientes de las ventas. Sánchez (2002, pág. 9)

Margen

$$Margen = \frac{Resultado}{Ventas}$$

El margen mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas.

Rotación

$$Rotación = \frac{Ventas}{Activo}$$

La rotación del activo mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas, o, expresado de otra forma, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida.

La rentabilidad económica como producto de margen y rotación

Descompuesta así la rentabilidad económica como producto de dos factores económicos, margen y rotación, puede verse como consecuencia de la eficiencia operativa (técnico-organizativa) de la empresa (aumento de rotación y reducción de costes) y del grado de libertad en la fijación de precios (grado de monopolio). El incremento de la rentabilidad pasará, consecuentemente, por alguna de las siguientes actuaciones:

- Aumentar el margen, permaneciendo constante la rotación.
- Aumentar la rotación, permaneciendo constante el margen.
- Aumentar las dos magnitudes, o solo una de ellas siempre que la disminución en la otra no ocasione que el producto arroje una tasa de rentabilidad menor.

2.2.2.1.2 Rentabilidad Financiera

> La Rentabilidad Financiera (RF) puede considerarse así una medida de rentabilidad más apropiada para los accionistas o propietarios que la RE, y de ahí que sea el indicador de rentabilidad para los directivos que buscan maximizar en interés de los propietarios. Según Mercale, (2012)

Los accionistas de una empresa y dueños al colocar su capital en una organización tienen como objetivo principal lograr una rentabilidad apropiada en un periodo determinado en base a una gestión gerencial muy responsable con las metas que se propone hacer crecer el capital invertido.

> La rentabilidad financiera, generalmente aceptada como un indicador de la capacidad de la empresa para crear riqueza a favor de sus accionistas. Por esta razón, la ratio se formula tomando en el numerador la riqueza generada en un periodo, esto es el resultado neto (RN) y consignando en el denominador la aportación realizada por los accionistas para conseguirlo, los recursos propios (RP). Sánchez (1994, pág. 163)

Los accionistas cuando desembolsan el capital realizan una inversión inicial para generar a la empresa, pero también buscan maximizar los intereses de los propietarios indicando los beneficios netos que se obtendrá en relación a los capitales aportados por los socios, es decir, la rentabilidad de los dueños de la empresa.

> Por otro lado, el autor Eslava (2010, pág. 98) nos menciona que esta ratio mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios; representando para ellos, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con los rendimientos de otras inversiones alternativas

$$\mathrm{RF} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{\mathrm{BN}}{\mathrm{PN}} = \%$$

Las dos formas de Cálculo del RF

En muchas ocasiones, al utilizar esta ratio para comparar RF entre empresas o destinos de inversión del capital propio (FP) se suelen utilizar dos modalidades de ratio, según se quiera considerar o no el efecto impositivo. Así se suele distinguir entre la ratio de rentabilidad bruta: Eslava (2010, pág. 99)

$$RF(b) = \frac{\text{Beneficio antes tributos}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{BAT}{PN}$$

Y la ratio de rentabilidad financiera neta, que vendría representado por:

$$RF(n) = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{BN}{PN}$$

En cualquier versión, para muchos financieros esta ratio es la más importante en finanzas corporativas o empresariales. Al medir los beneficios que quedan para repartir a los accionistas, una ratio alto significará éxito en los negocios, ya que generará un alto precio de las acciones y facilitará en consecuencia la aportación de nuevos recursos financieros

Cálculo de la rentabilidad financiera

El autor Sánchez (2002, pág. 11) nos indica que en la rentabilidad financiera existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la misma. La más habitual es la siguiente:

$$RF = \frac{Resultado\ neto}{Fondos\ Propios\ a\ su\ estado\ medio}$$

Como concepto de resultado la expresión más utilizada es la de resultado neto, considerando como tal al resultado del ejercicio. Otros conceptos de

resultado, siempre después de intereses, que se suelen enfrentar a los fondos propios para obtener la rentabilidad financiera serían los siguientes:

- Resultado antes de impuestos, para medir el rendimiento de los fondos propios con independencia del impuesto de sociedades.
- Resultado de las actividades ordinarias, prescindiendo así tanto del efecto del impuesto sobre sociedades como de los resultados extraordinarios, bajo la pretensión de facilitar la Comparabilidad inter temporal y entre empresas
- Resultado previo a la deducción de amortizaciones y provisiones, debido a que son costes de difícil estimación económica y que, tanto por la diversidad de políticas de unas empresas a otras como por la manipulación de que pueden ser objeto, se configuran como un posible factor distorsionante del resultado real.
- Resultado de explotación una vez deducidos los intereses de la deuda y los impuestos directos.
- En cuanto al denominador, la discusión se plantea sobre la propia definición analítica de fondos propios para el cálculo de un indicador de rentabilidad de los mismos, destacando como principal controversia la consideración de los fondos propios según balance o con ajustes motivados por determinadas partidas, tales como capital pendiente de desembolso, acciones propias o ingresos a distribuir en varios ejercicios.

2.2.2.1.3 EBITDA

Según Bonmati (2012, pág. 15) nos define que “el EBITDA es un indicador financiero representado mediante un acrónimo que significa en inglés Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization (beneficio antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones).”

El EBITDA es un indicador financiero que hace referencia a las ganancias de la compañía antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones. Se puede entender, que el EBITDA es el beneficio bruto de explotación calculado antes de la deducibilidad de los gastos financieros. Según Granel (2019)

Estos autores nos indican que el EBITDA es un indicador orientado a mostrar la utilidad operativa de la empresa, sin considerar los gastos que no implicaron salida de efectivo. También debe compararse con la utilidad operacional para ver el efecto de los gastos no desembolsables.

Tipos de EBITDA

Según Granel, (2019) los tipos de EBITDA son:

- EBITDA Positivo: Si el EBIDTA del proyecto es positivo indicará que el proyecto, sin tener en cuenta los gastos financieros y fiscales, es rentable, pero la rentabilidad final del mismo dependerá de la gestión respecto a las políticas de financiamiento, tributación, amortización y depreciación de la empresa.
- EBITDA Negativo: En cambio, si el EBIDTA es negativo, el resultado final será negativo, por tanto, en este caso, sería por sí solo criterio suficiente para descartar la viabilidad de un proyecto. A pesar de que éste no forma parte del estado de resultados de las empresas, es un indicador muy utilizado como referencia sobre su actividad porque hace referencia a la capacidad de la empresa para generar beneficios considerando únicamente su actividad productiva.

Ventajas del EBITDA

Según Granel, (2019) Las principales ventajas del EBITDA son:

- Permite tener conocimiento de cuál es el flujo de dinero real del que dispone la empresa para asumir, tras la inversión en el proyecto, los diferentes pagos por deudas.
- Permite hacer comparaciones del historial de la empresa a lo largo de su operatividad

Cálculo del EBITDA

Según Granel, (2019) El cálculo del EBITDA se realiza a partir de una sencilla fórmula. Conocemos los pasos para calcular el EBITDA a continuación:

- Calcular el beneficio o utilidad neta de la compañía restando los gastos y costos a los ingresos en el estado de resultados. Esto es lo que se conoce como EBIT o resultado operativo.
- Sumar los costes de depreciación.
- Sumar los costes de amortización.

Así pues, la fórmula para el cálculo del EBITDA sería la siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias
- Costos de ventas
- Gastos de administración y ventas
+ Depreciación
+Amortización
= EBITDA

Análisis del EBITDA

Según Granel, (2019) Como decíamos, el EBITDA es un indicador de los beneficios de la empresa, sin tener en cuenta los gastos financieros y fiscales. Sin embargo, es necesario aclarar algunos puntos para no incurrir en una mala interpretación del mismo:

- En primer lugar, el EBITDA no puede ser utilizado para medir la liquidez generada por la empresa, ya que, aunque las depreciaciones y amortizaciones, no tiene en cuenta otros flujos de tesorería como los pagos financieros o las ventas y compras que aún no se han hecho efectivas.
- Al no considerar el endeudamiento de la empresa, un EBITDA alto puede ser resultado de un elevado grado de apalancamiento, por lo que la capacidad real de la empresa de obtener beneficios puede verse reducida considerablemente.

- Al eliminar las amortizaciones productivas no tiene en cuenta las inversiones productivas realizadas para mantener la actividad del negocio ni en el pasado ni en el periodo actual.
- El EBITDA por sí solo no es suficiente para determinar si un proyecto es o no rentable, sino que se debe evaluar junto con otros indicadores que evalúen otros aspectos sensibles del proyecto.

2.3 Definición de términos Básicos

Análisis Financiero

Constituye la herramienta más efectiva para evaluar el desempeño económico y financiero de una empresa a lo largo de un ejercicio específico y para comparar sus resultados con los de otras empresas del mismo ramo que estén bien gerenciadas y que presenten características similares. Nava (2009)

Eficacia.

Capacidad de lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles en un tiempo predeterminado. Capacidad para cumplir en el lugar, tiempo, calidad y cantidad las metas y objetivos establecidos. Jaimes (2018)

Eficiencia.

Acción de utilizar los recursos de la mejor forma posible, obteniendo los mayores beneficios con los mínimos costos/ Capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando su optimización. Jaimes (2018)

Ganancia

La ganancia es básicamente la disminución de gastos, frente a los ingresos que hay, dando por ende un beneficio económico y ganancia al ser más ingresos que egresos. También se puede definir como la utilidad contable que hay después de la compra de un producto, bien o servicio. Michalowicz (2018)

Ratios financieras

Gómez & Sanchez (2002) Las ratios financieras son como un instrumento de análisis que por su simplicidad y eficacia constituye un excelente soporte para la elaboración e interpretación de la información contable financiera.

Ratio liquidez

Mide la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Aching (2005)

Ratio Solvencia

Muestra la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Expresa el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Dan una idea de la autonomía financiera de la misma. Combinan las deudas de corto y largo plazo. Aching (2005)

Riesgo

Contingencia o proximidad de un daño; en donde contingencia se define como; la posibilidad de que algo suceda o no suceda, especialmente un problema que se plantea de manera no prevista entonces decimos que el riesgo es la probabilidad de que una o varias amenazas se conviertan en un desastre. Chávez (2018, pág. 39)

Valores Éticos

Los valores éticos permiten mantener la consistencia del ambiente de control interno. En ese sentido, las organizaciones deben asegurarse de que los valores sean vinculantes para todos los colaboradores; es recomendable promover negocios socialmente responsables y apoyar la confianza de los stakeholders. Calle (2020)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo y Nivel de investigación

3.1.1 Tipo de Investigación

> El método cuantitativo usa la recopilación de datos incluyen encuestas en papel o en línea, encuestas móviles, entrevistas cara a cara o telefónicas, entre otros, para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. Hernández & Fernández (2006).

La presente investigación es cuantitativa, ya que se usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico a fin de determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de las actividades de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel.

3.1.2 Nivel de Investigación

Es descriptiva, porque se hará la elaboración y aplicación de un cuestionario bien estructurado, para poder determinar las características de las variables, su experiencia financiera y manejo empresarial.

Los estudios descriptivos pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a los que se refieren.

3.2 Operacionalización de variables e indicadores

El presente trabajo de investigación está proyectado en los objetivos, hipótesis y problemas, para llegar a formular las variables a fin de conjugar con el marco teórico. Las variables utilizadas como elementos básicos de la hipótesis están identificadas de la siguiente manera:

Variable dependiente

"Control Interno"

X.1Ambiente de Control

X.2 Evaluación de Riesgo

X.3 Actividades de Control

X.4 Información y Comunicación

X.5 Supervisión

Variable Independiente

"Rentabilidad"

Y1: Rentabilidad Económica

Y.2 Rentabilidad Financiera

Y.3 EBITDA

Tabla 2

Operacionalización de variables e indicadores

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Tipo de Variables
Variable 1		X1: Ambiente de Control	1.1. Compromiso 1.2. Integridad 1.3. Valores éticos 1.4. Responsabilidad	
Control Interno	En la empresa en materia de investigación se realizo una encuesta para ver las debilidades y ver si sea viable el presente trabajo, si tiene un control interno adecuado y la incidencia con la rentabilidad en Servicios Odontológicos Integrales San Miguel E.I.R.L., Tacna, 2019.	X2: Evaluación de Riesgo	2.1. Evalúa el riesgo de fraude 2.2 Identifica y analiza el riesgo 2.3 prevenir riesgos de errores o fraude 2.4 Analiza y evalúa cambios significativos	**Variable dependiente**
		X3:Actividades de Control	3.1. Desarrolla controles generales sobre tecnología 3.2 Implementa actividades de control mediante políticas y procedimientos 3.3 Detectar irregularidades 3.4 Proporcionar seguridad de los datos contables	
		X.4 Información y Comunicación	4.1 Información relevante y de calidad 4.2 Información financiera oportuna y confiable 4.3 Información clara para la identificación de los objetivos 4.4 Se comunica interna y externamente	
		X.5 Supervisión o Monitoreo	5.1 Realiza evaluaciones continuas 5.2 Evalúa y comunica deficiencias de control interno 5.3 Revisión de registros 5.4 Establecer medidas para evitar errores	
Variable 2	La rentabilidad es el Rendimiento de las empresas que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. .	X1: Rentabilidad Económica	1.1. Ratio rentabilidad económica 1.2. Ventas 1.3. Ingresos 1.4. gastos	
Rentabilidad		X2: Rentabilidad Financiera	2.1. Ratio rentabilidad financiera 2.2. Beneficio Neto 2.3. Activos Totales 2.4. Patrimonio Neto	**Variable Independiente**
		X3: EBITDA	3.1 Impuestos 3.2 Intereses 3.3 Depreciación 3.4 Amortización	

Notas: Fuente elaboración propia

3.3 Población y muestra de la investigación

3.3.1 Población

La población para el estudio esta conformado por los 20 trabajadores, los directivos y personal jerárquico de las diferentes áreas administrativas de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL de la provincia de Tacna de acuerdo al siguiente cuadro:

Tabla 3

Servicios Odontológicos Integrales San Miguel

ÁREA	CANTIDAD
Gerente	1
Administración	4
Contabilidad	2
Doctores	5
Asistente de Doctores	5
Técnico para puentes y dentaduras	1
Limpieza	1
Seguridad	1
TOTAL	**20**

Fuente: Servicios Odontológicos Integrales San Miguel (elaboración propia)

3.3.2 Muestra

La presente investigación se ejecutó en la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL de la provincia de Tacna, la muestra estuvo conformada por 20 trabajadores. Como muestra se consideró el 100 % de la población por ser pequeña.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos de investigación que se utilizó en la ejecución de la presente investigación son:

3.4.1 Técnicas

La técnica que se realizó en esta presente investigación es la encuesta, la cual consiste en obtener informaciones de los trabajadores del área administrativa de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL de la provincia de Tacna, en el periodo 2019.

3.4.2 Instrumentos

Se realizó un cuestionario dirigido a los trabajadores de las diferentes áreas involucradas en la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL de la provincia de Tacna, por eso es que el cuestionario tiene por finalidad recoger información mediante técnicas frente al problema de la investigación.

3.4.3 Validez y Confiabilidad

La validez de contenido se hizo utilizando el procedimiento de criterio de expertos calificados que determinarán la adecuación maestral de los ítems de los instrumentos.

Para determinar el grado de confiabilidad del cuestionario, se determinó la población de 20 trabajadores de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL de la provincia de Tacna, para su validación técnica

3.5 Tratamiento Estadístico de Datos

SPSS 22.0 para Windows

Se desarrollarán las tablas de doble entrada que permitirá analizar el comportamiento en su totalidad de las variables de acuerdo a la categoría y clase.

Microsoft office Excel 2010:

Registro de información sobre la base de los formatos por aplicar, mediante el cual se configurará la matriz de sistematización de datos los que se adjuntarán:

- Elaboración de la tabla de frecuencia absoluta y porcentual, debido a que el Excel cuenta con funciones para el conteo sistemático de datos que se establecen para los criterios predeterminados.
- Elaboración de los gráficos circulares que acompañan a los cuadros que son elaborados para describir las variables. Estos gráficos permitirán visualizar las distribuciones de los datos en las categorías que son objetivos de análisis.
- Las tablas y gráficos elaborados en Excel serán trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

3.6 Procedimiento

Una vez definida la población y la muestra se procede a determinar las técnicas y los instrumentos a ser empleados en la recolección de datos. Para eso se aplicará la encuesta a través de un cuestionario, para luego procesar los datos y tabulación de datos.

Para esta investigación en su análisis e interpretación de datos se determinó la correlación entre la variable de estudio y se utilizó el programa Microsoft Excel y SPSS que permitirá obtener los gráficos estadísticos. Para luego probar la hipótesis y si las dos variables están asociadas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Estadísticos descriptivos

Pregunta (1): ¿La gerencia tiene un compromiso de generar un ambiente de control adecuado con todo el personal?

Tabla 3

Distribución según compromiso.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
Algunas veces	13	65%
Casi siempre	4	20%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

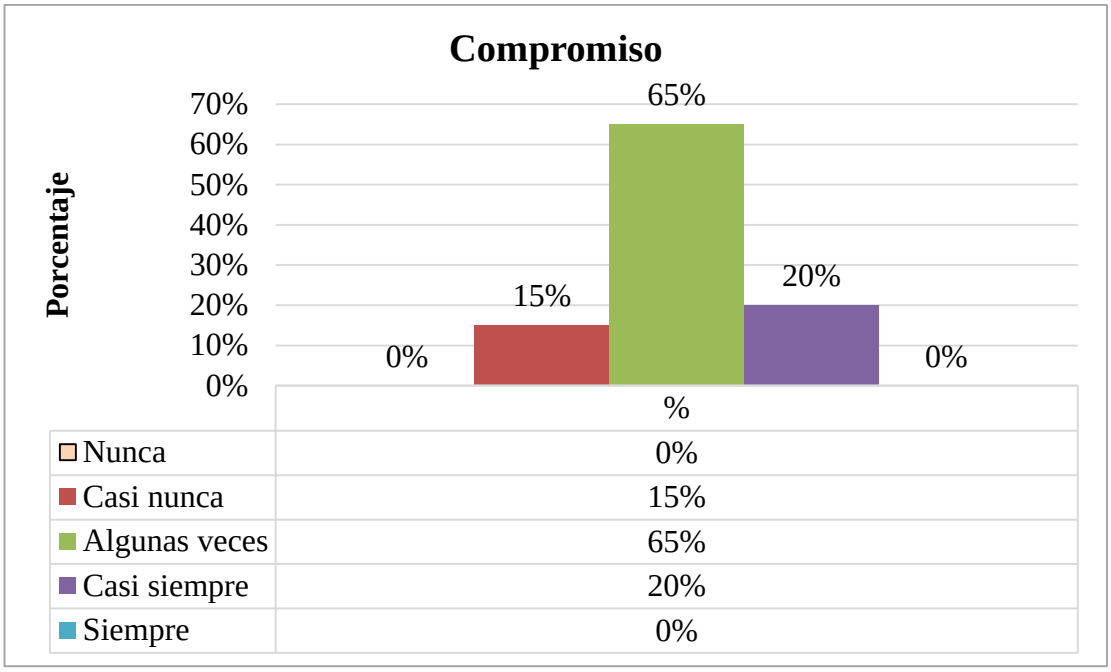


Figura 1: *Distribución según compromiso.*

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Como podemos observar de la Tabla 1 y la Figura 1, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La gerencia tiene un compromiso de generar un ambiente de control adecuado con todo el personal? (Indicador compromiso), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un grupo constituido por 3 personas, el cual representa el 15 % de la distribución, ha señalado que la gerencia "casi nunca" tiene un compromiso de generar un ambiente de control adecuado con todo el personal.
- Por otra parte, otro grupo constituido por 13 personas, el cual representa el 65 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Finalmente, un grupo constituido por 4 personas que representa el 20 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (2): ¿El gerente evalúa la integridad del ambiente del control de todo el personal?

Tabla 4

Distribución según integridad.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
Algunas veces	12	60%
Casi siempre	5	25%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

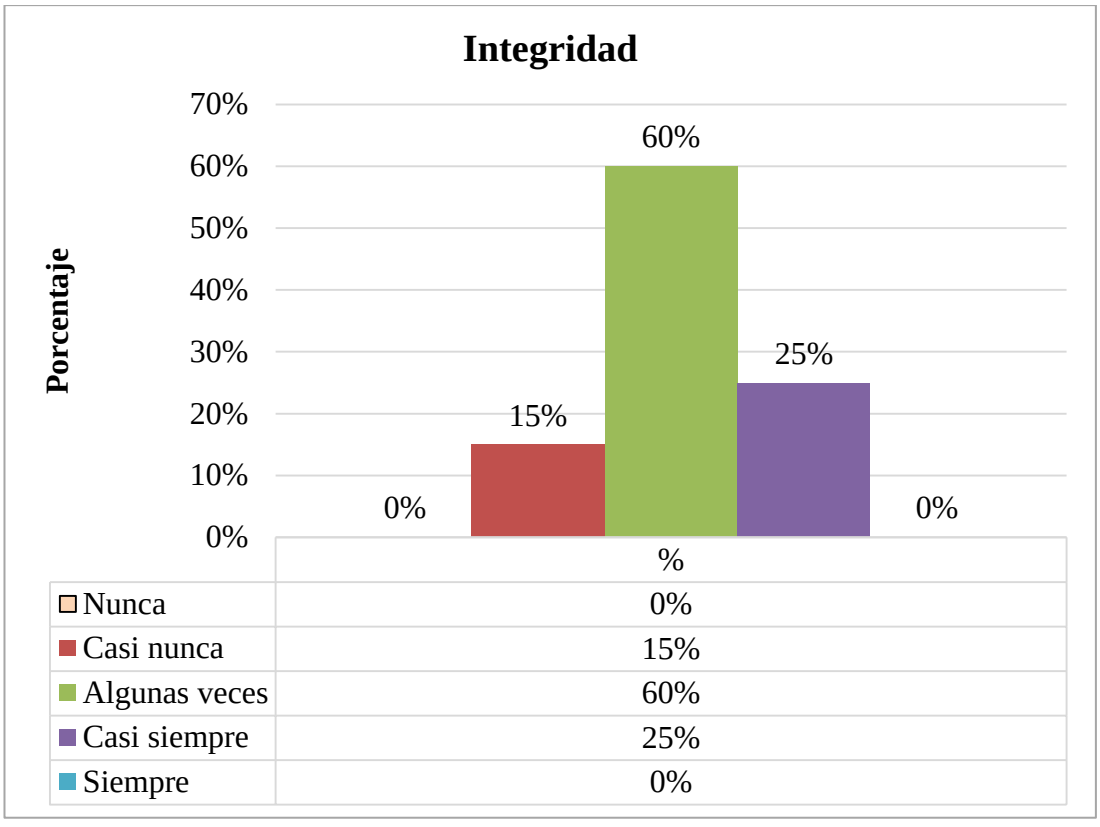


Figura 2. Distribución según integridad.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Se puede apreciar de la Tabla 2 y la Figura 2, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El gerente evalúa la integridad del ambiente del control de todo el personal? (Indicador integridad), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 3 personas, el cual representa el 15 % de la distribución, ha señalado que la gerencia "casi nunca" realiza una evaluación de la integridad del ambiente del control de todo el personal.
- A la vez, otro sector conformado por 12 personas, el cual representa el 60 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Por lo tanto, un sector conformado por 5 personas que representa el 25 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (3): ¿El administrador evalúa los valores éticos de todo el personal?

Tabla 5

Distribución según valores éticos.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	5	25%
Algunas veces	12	60%
Casi siempre	3	15%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

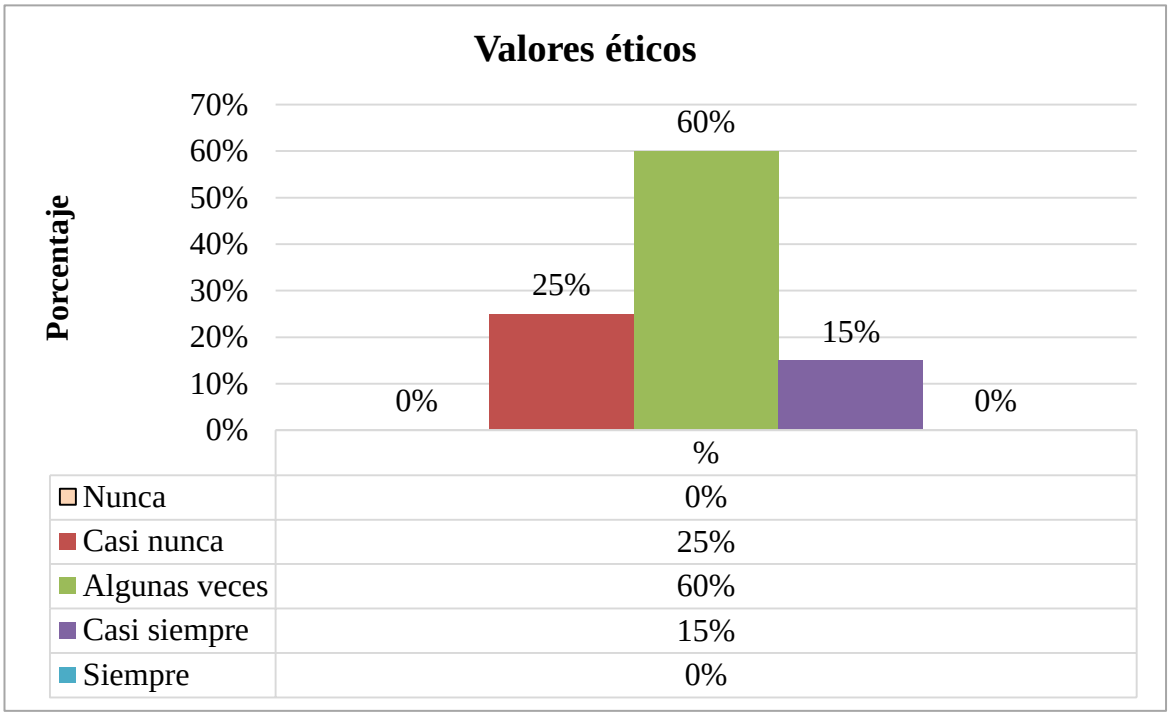


Figura 3: Distribución según valores éticos.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Como se puede ver de la Tabla 3 y la Figura 3, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El administrador evalúa los valores éticos de todo el personal? (Indicador valores éticos), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un grupo compuesto por 5 personas, el cual representa el 25 % de la distribución, ha señalado que la gerencia "casi nunca" realiza una evaluación de los valores éticos de todo el personal.
- Asimismo, otro grupo conformado por 12 personas, el cual representa el 60% de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Finalmente, un grupo compuesto por 3 personas que representa el 15% de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (4): ¿El gerente hace cumplir las responsabilidades de todo el personal en el ambiente de control?

Tabla 6

Distribución según responsabilidad.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
Algunas veces	10	50%
Casi siempre	7	35%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

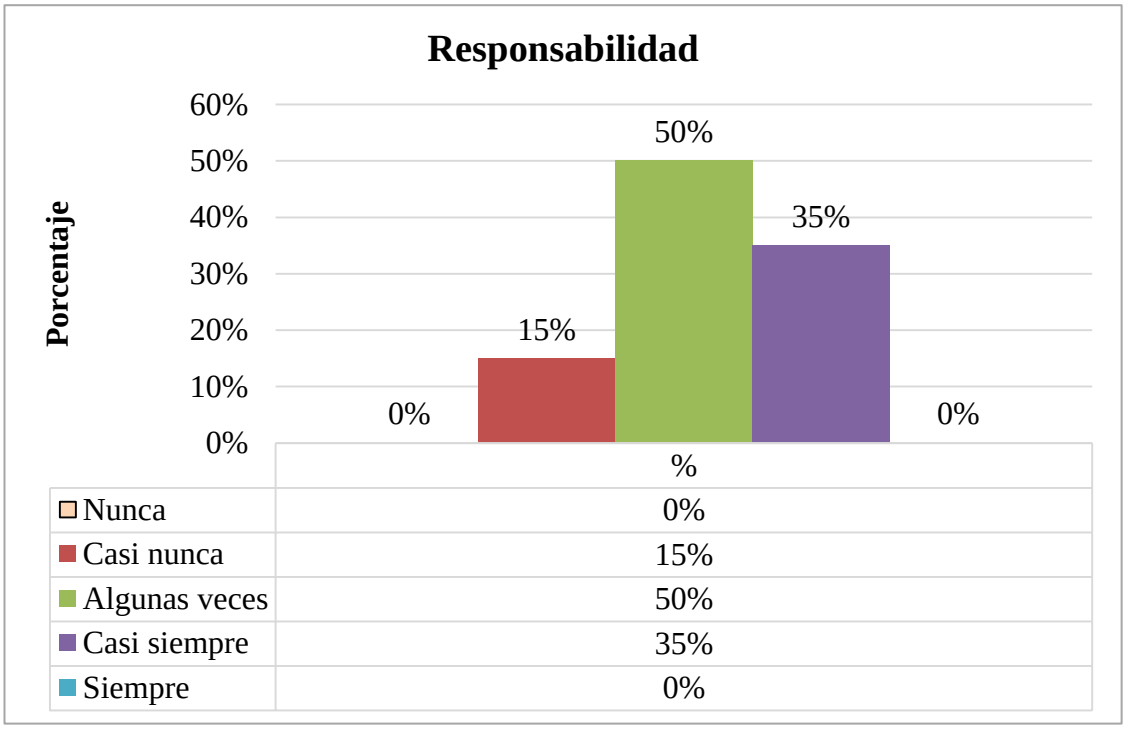


Figura 4: Distribución según responsabilidad.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Tal como se puede apreciar de la Tabla 4 y la Figura 4, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El gerente hace cumplir las responsabilidades de todo el personal en el ambiente de control? (Indicador responsabilidad), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 3 personas, el cual representa el 15 % de la distribución, ha señalado que la gerencia "casi nunca" realiza una evaluación de la responsabilidad de todo el personal.
- Por otra parte, otro sector conformado por 10 personas, el cual representa el 50 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Por lo tanto, un sector conformado por 7 personas que representa el 35 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (5): ¿El gerente prevé el riesgo de fraude en la empresa?

Tabla 7

Distribución según evaluación del riesgo de fraude.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	5	25%
Algunas veces	11	55%
Casi siempre	4	20%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

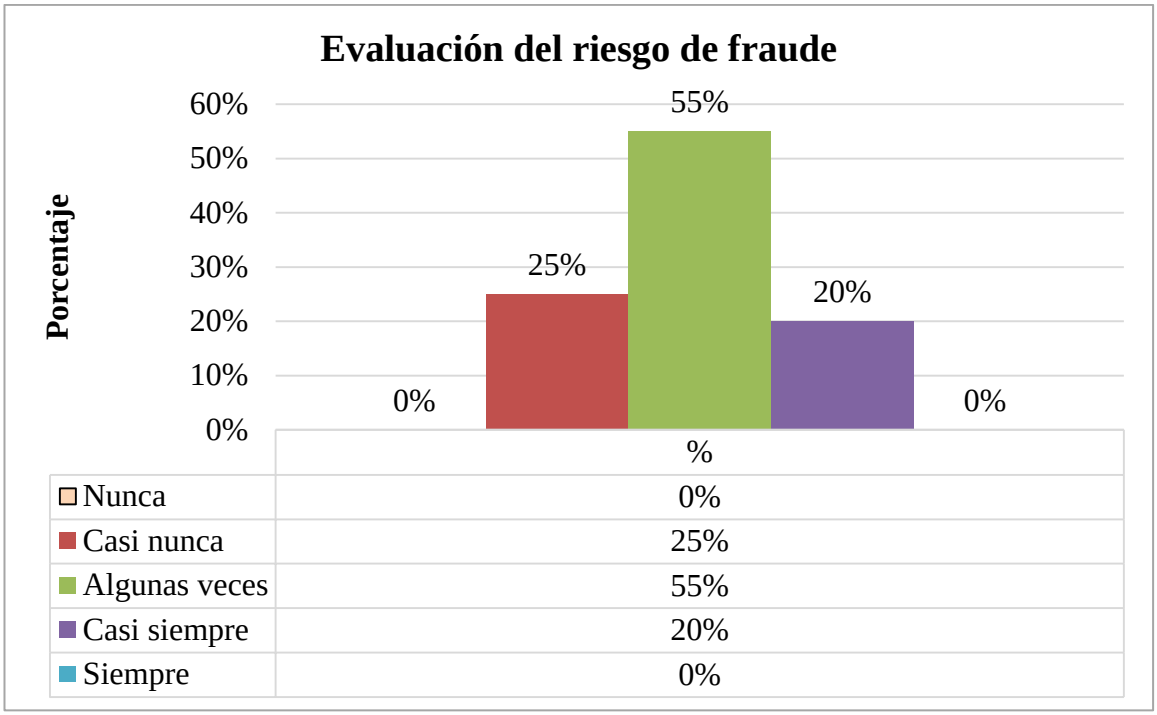


Figura 5: Distribución según evaluación del riesgo de fraude.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Así como se puede observar de la Tabla 5 y la Figura 5, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El gerente prevé el riesgo de fraude en la empresa? (Indicador fraude), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Una sección compuesta por 5 personas, el cual representa el 25% de la distribución, ha señalado que la gerencia "casi nunca" realiza una previsión el riesgo de fraude en la empresa

- Por el contrario, otra sección conformada por 11 personas, el cual representa el 55% de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.

- Por lo tanto, una sección conformada por 4 personas que representa el 20% de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la

categoría "casi siempre". **Pregunta (6): ¿La gerencia identifica y evalúa el riesgo que pudiera suscitar de todo el personal?**

Tabla 8

Distribución según identificación y análisis del riesgo.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	4	20%
Algunas veces	9	45%
Casi siempre	7	35%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

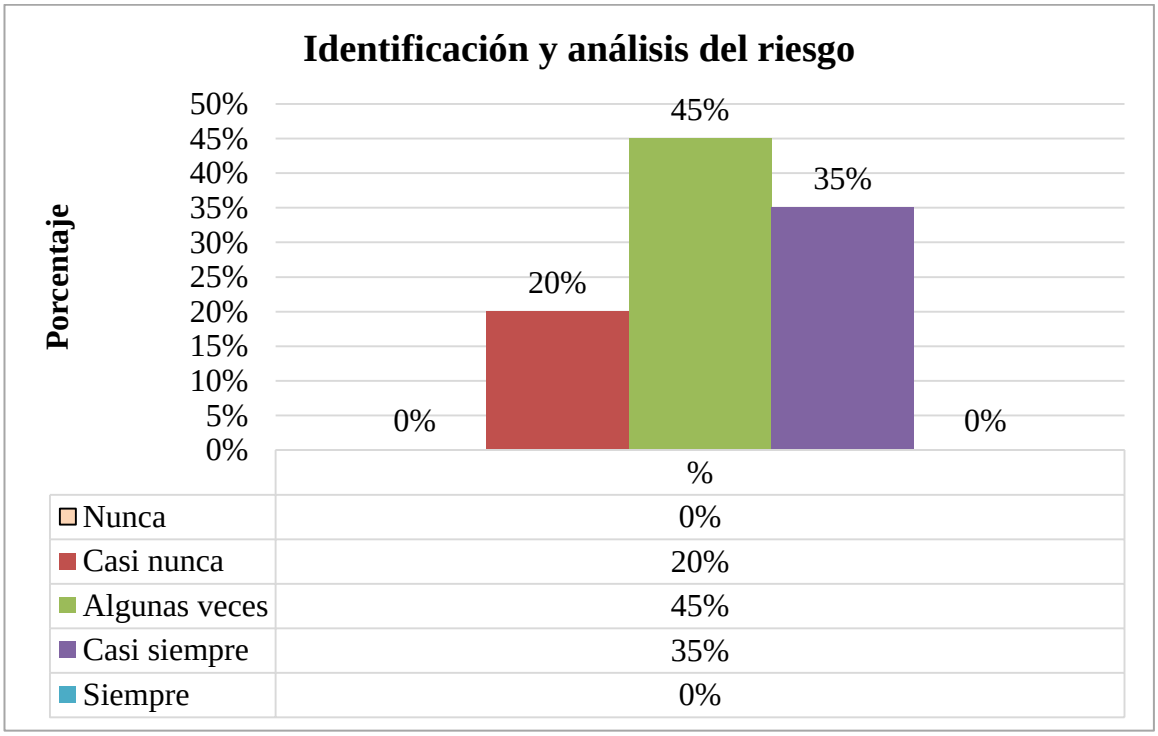


Figura 6: Distribución según identificación y análisis del riesgo.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Tal como se puede observar de la Tabla 6 y la Figura 6, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La gerencia identifica y evalúa el riesgo que pudiera suscitar de todo el personal? (Indicador riesgo), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un grupo compuesto por 4 personas, el cual representa el 20 % de la distribución, ha señalado que la gerencia "casi nunca" realiza una identificación y evaluación del riesgo que pudiera suscitar de todo el personal.
- Por otra parte, otro sector conformado por 9 personas, el cual representa el 45 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Finalmente, un sector conformado por 7 personas que representa el 35 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

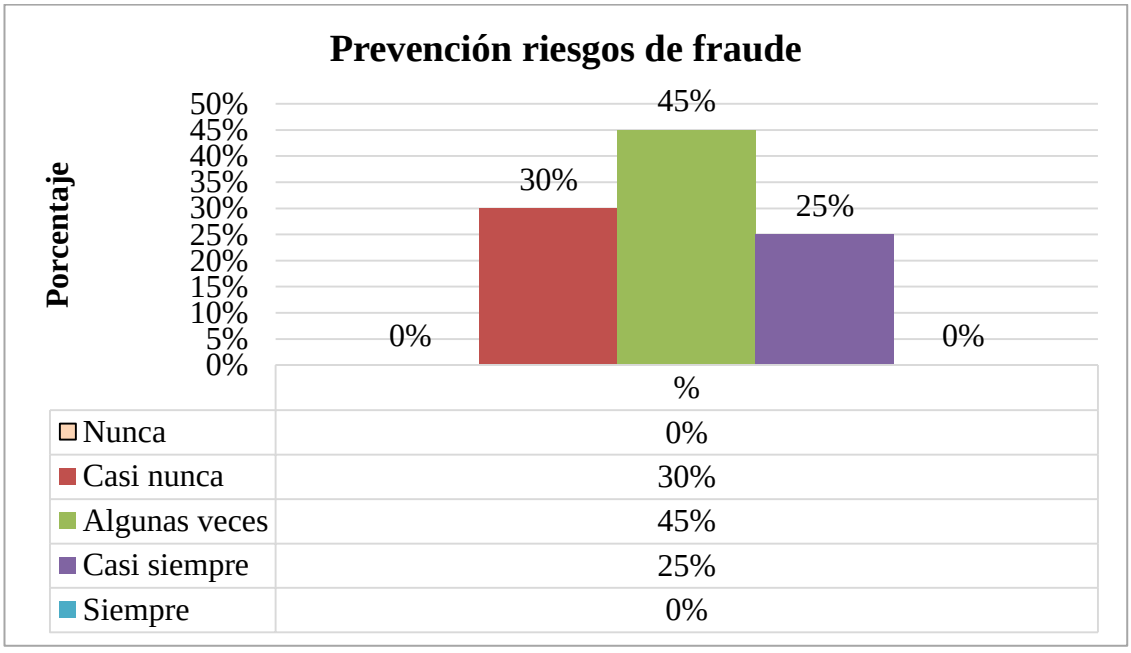


Figura 7: Distribución según la prevención riesgos de fraude.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Así como se puede ver de la Tabla 7 y la Figura 7, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en casos de errores o fraudes que pudiera suceder? (Indicador contingencia), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 6 personas, el cual representa el 30 % de la distribución, ha señalado que la empresa "casi nunca" cuenta con un plan de contingencia en casos de errores o fraudes que pudiera suceder.
- Como verán, otro sector conformado por 9 personas, el cual representa el 45 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Por otra parte, un sector conformado por 5 personas que representa el 25 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (8): ¿La gerencia analiza e identifica los cambios significativos que pasa en la empresa?

Tabla 9

Distribución según la identificación y análisis de cambios significativos.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
Algunas veces	9	45%
Casi siempre	8	40%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

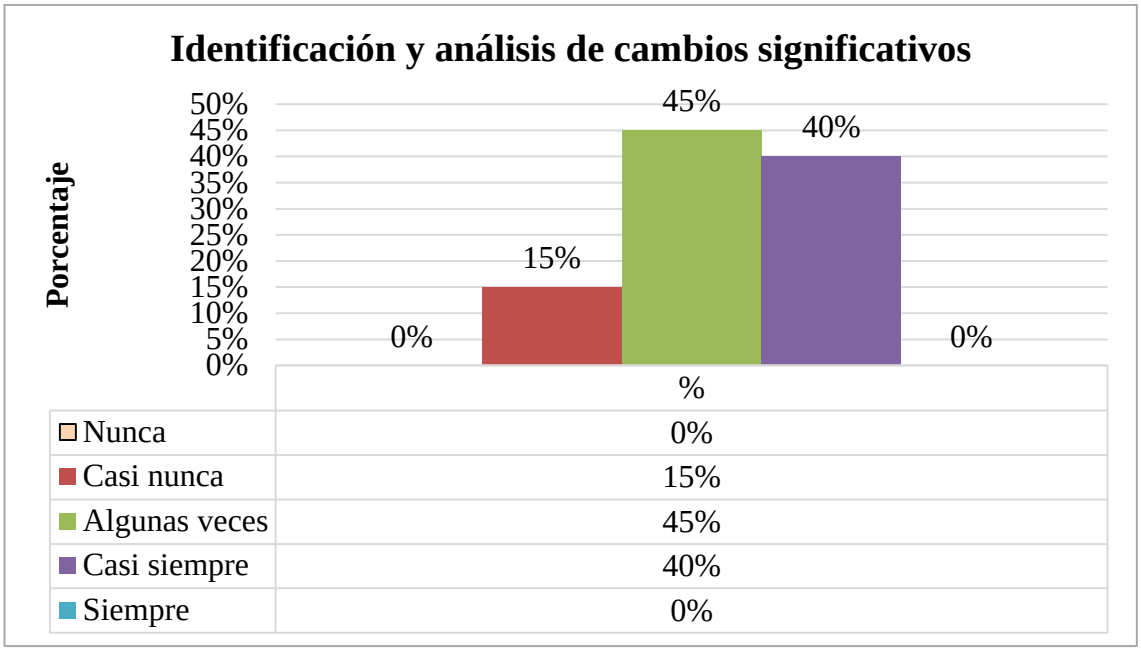


Figura 8: Distribución según la identificación y análisis de cambios significativos.
Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Así como se puede apreciar de la Tabla 8 y la Figura 8, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La gerencia analiza e idéntica los cambios significativos que pasa en la empresa? (Indicador cambios significativos), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un grupo conformado por 3 personas, el cual representa el 15 % de la distribución, ha señalado que la gerencia "casi nunca" analiza e identifica los cambios significativos que pasa en la empresa.
- Por otra parte, otro sector conformado por 9 personas, el cual representa el 45 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.

- Por último, un sector conformado por 8 personas que representa el 40 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría “casi siempre”.

Pregunta (9): ¿La gerencia cumple en desarrollar los controles de tecnología en la empresa?

Tabla 10

Distribución según si desarrolla controles generales sobre la tecnología.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	6	30%
Algunas veces	11	55%
Casi siempre	3	15%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

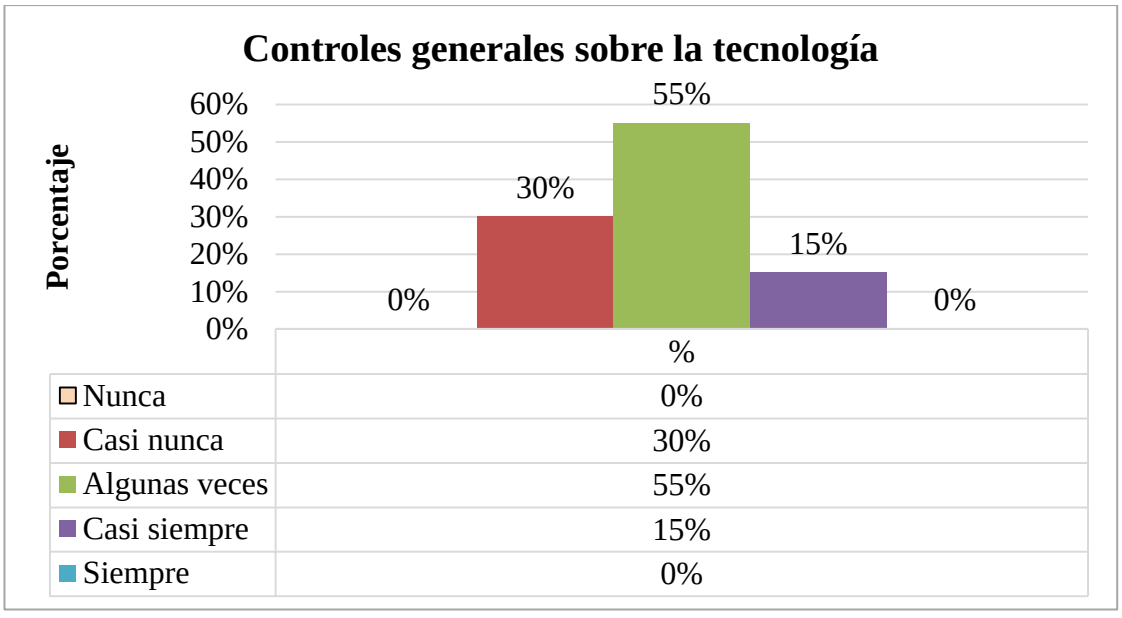


Figura 9: Distribución según si desarrolla controles generales sobre la tecnología.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Tal como se puede observar de la Tabla 9 y la Figura 9, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La gerencia cumple en desarrollar los controles de tecnología en la empresa? (Indicador tecnología), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un grupo conformado por 6 personas, el cual representa el 30 % de las actividades de control, ha señalado que la gerencia "casi nunca" cumple en desarrollar los controles de tecnología en la empresa.
- Por otro lado, otro sector conformado por 11 personas, el cual representa el 55 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Finalmente, un sector conformado por 3 personas que representa el 15 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (10): ¿La gerencia cumple con implementar las medidas de control de las normas y procedimientos que tiene la empresa?

Tabla 11

Distribución según si implementa actividades de control mediante políticas y procedimientos.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	4	20%
Algunas veces	12	60%
Casi siempre	4	20%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

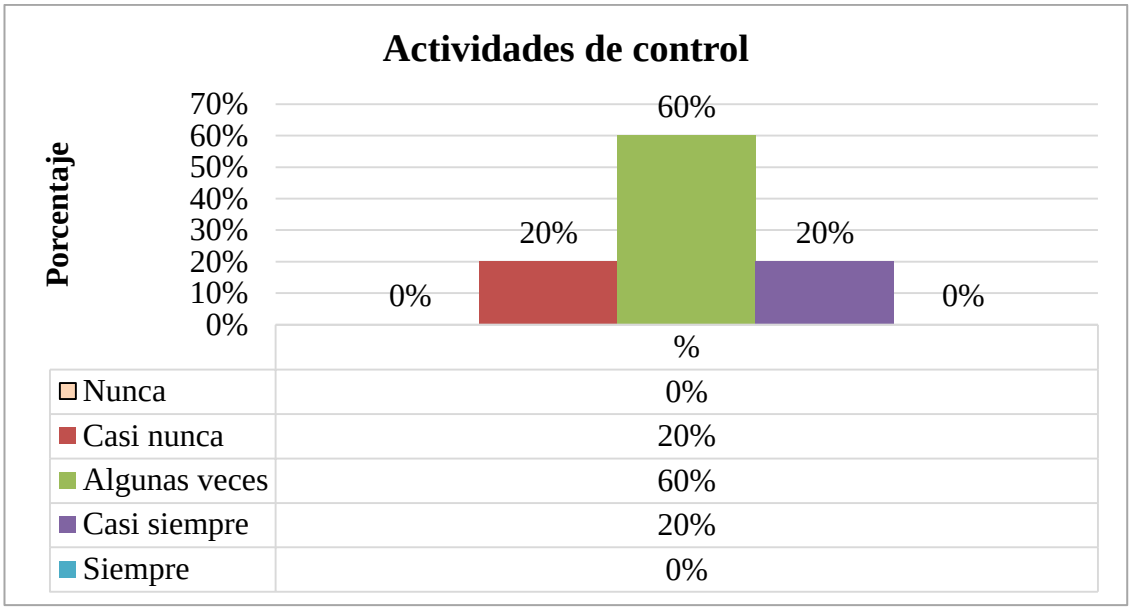


Figura 10: Distribución según si implementa actividades de control mediante políticas y procedimientos.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

De tal manera que podemos ver de la Tabla 10 y la Figura 10, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La gerencia cumple con implementar las medidas de control de las normas y procedimientos que tiene la empresa? (Indicador políticas y procedimientos), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un grupo conformado por 4 personas, el cual representa el 20 % de la distribución, ha señalado que la gerencia "casi nunca" cumple con implementar las medidas de control de las normas y procedimientos que tiene la empresa.
- Por otra parte, otro sector conformado por 12 personas, el cual representa el 60 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Por último, un sector conformado por 4 personas que representa el 20 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (11): ¿La administración detecta las irregularidades que pudiera suceder en la empresa?

Tabla 12

Distribución según si detecta irregularidades.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	5%
Algunas veces	15	75%
Casi siempre	4	20%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

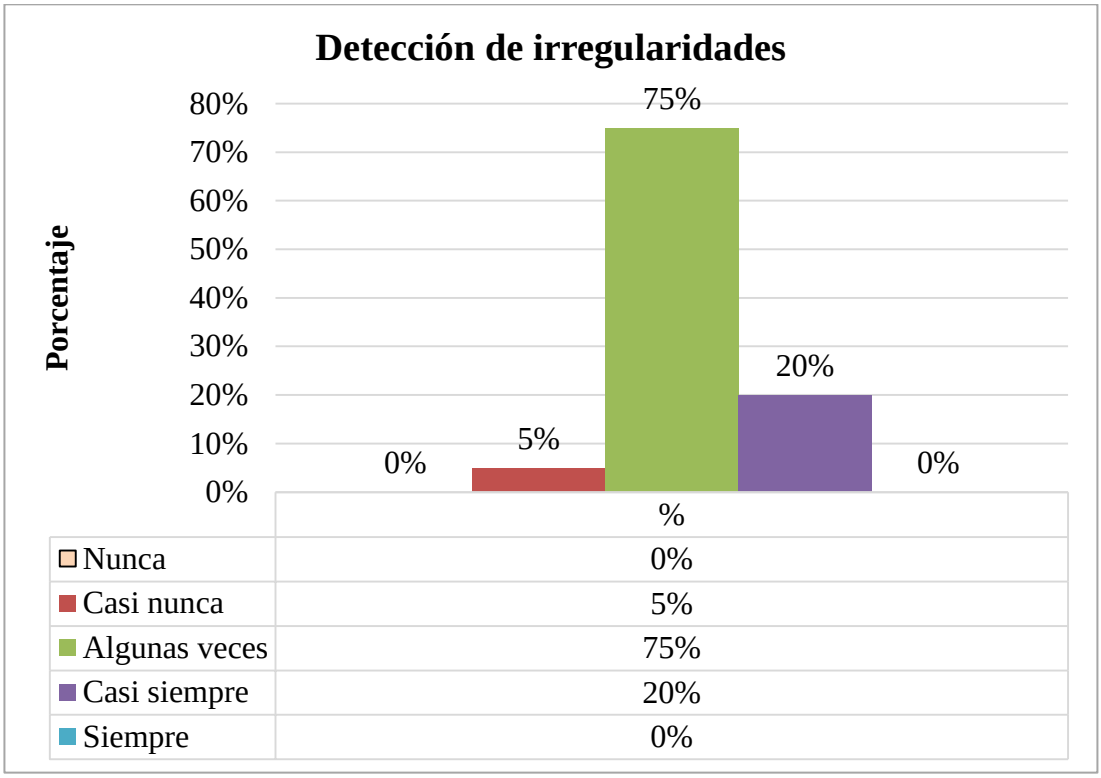


Figura 11: Distribución según si detecta irregularidades.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Como se puede apreciar de la Tabla 11 y la Figura 11, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La administración detecta las irregularidades que pudiera suceder en la empresa? (Indicador irregularidades), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 1 persona, el cual representa el 5 % de la distribución, ha señalado que la administración "casi nunca" detecta las irregularidades que pudiera suceder en la empresa.
- De la misma forma, otro sector conformado por 15 personas, el cual representa el 75 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Para finalizar, un sector conformado por 4 personas que representa el 20 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (12): ¿El contador cuenta con planes de seguridad para los registros contables de la empresa?

Tabla 13

Distribución según si proporciona seguridad de los datos contables.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	4	20%
Algunas veces	11	55%
Casi siempre	5	25%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

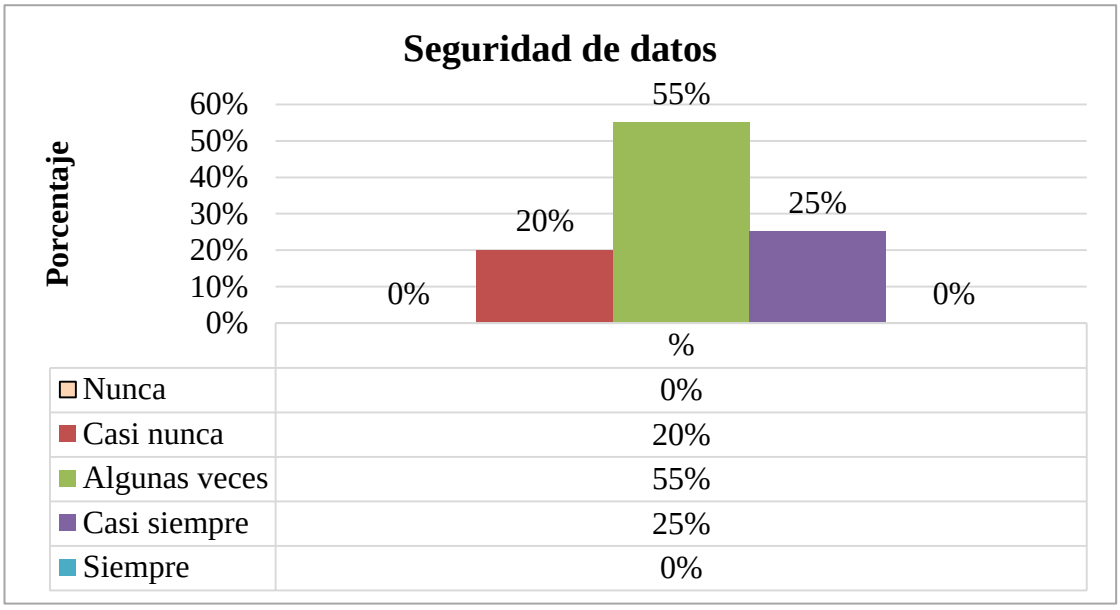


Figura 12: Distribución según si proporciona seguridad de los datos contables.

Nota: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

De manera que podemos ver de la Tabla 12 y la Figura 12, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador cuenta con planes de seguridad para los registros contables de la empresa? (Indicador plan de seguridad), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un grupo conformado por 4 personas, el cual representa el 20 % de la distribución, ha señalado que la administración "casi nunca" cuenta con planes de seguridad para los registros contables de la empresa.
- Por otra parte, otro sector conformado por 11 personas, el cual representa el 55 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Finalmente, un sector conformado por 5 personas que representa el 25 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (13): ¿La administración de la empresa realiza evaluaciones continuas a todo el personal?

Tabla 14. *Distribución según si realiza evaluaciones continuas.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	5%
Algunas veces	12	60%
Casi siempre	7	35%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

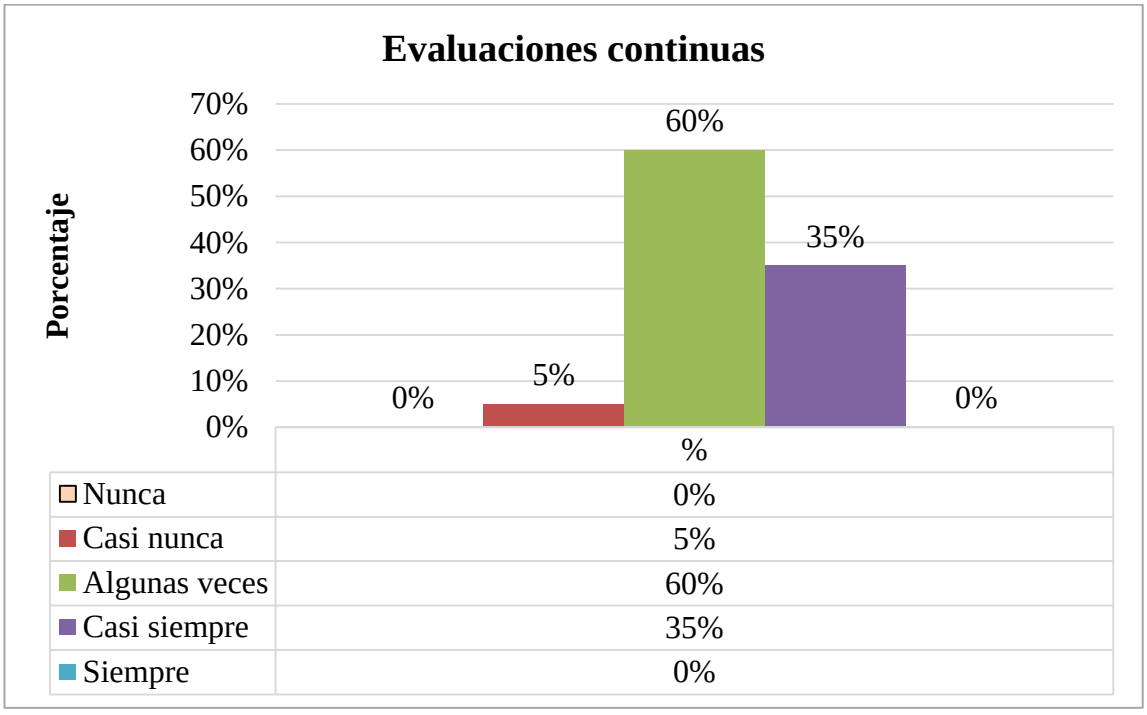


Figura 13: Distribución según si realiza evaluaciones continuas.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Así como podemos apreciar de la Tabla 13 y la Figura 13, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La administración de la empresa realiza evaluaciones continuas a todo el personal? (Indicador evaluaciones continuas), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Como vemos un sector conformado por 1 persona, el cual representa el 5 % de la distribución, ha señalado que la administración "casi nunca" realiza evaluaciones continuas a todo el personal.
- De igual manera, otro sector conformado por 12 personas, el cual representa el 60 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Para finalizar, un sector conformado por 7 personas que representa el 35 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (14): ¿La administración hace conocer los resultados de las evaluaciones y comunica a todo el personal?

Tabla 15

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	6	30%
Algunas veces	7	35%
Casi siempre	7	35%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Distribución según si evalúa y comunica deficiencias de control interno.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

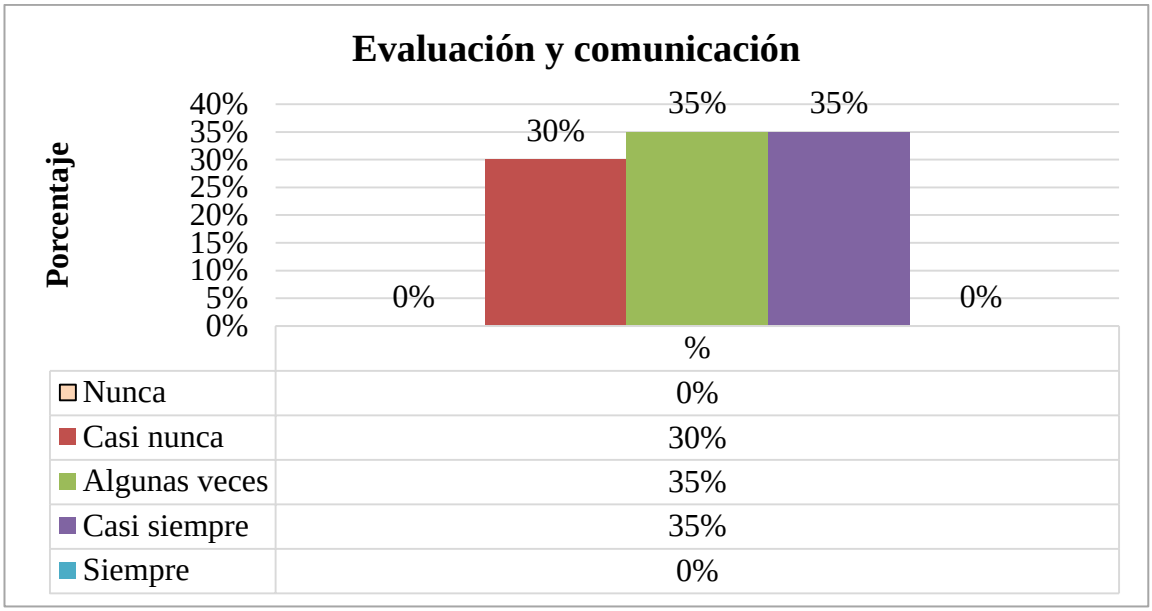


Figura 14: Distribución según si evalúa y comunica deficiencias de control interno.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Tal como se puede observar de la Tabla 14 y la Figura 14, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La administración hace conocer los resultados de las evaluaciones y comunica a todo el personal? (Indicador resultados de las evaluaciones), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 6 personas, el cual representa el 30 % de la distribución, ha señalado que la administración "casi nunca" hace conocer los resultados de las evaluaciones y comunica a todo el personal.
- Por otro lado, otro sector conformado por 7 personas, el cual representa el 35 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Por último, un sector conformado por 7 personas que representa el 35 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (15): ¿La gerencia revisa todos los registros que presentan la administración?

Tabla 16. *Distribución según si realiza la revisión de registros.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
Algunas veces	13	65%
Casi siempre	7	35%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

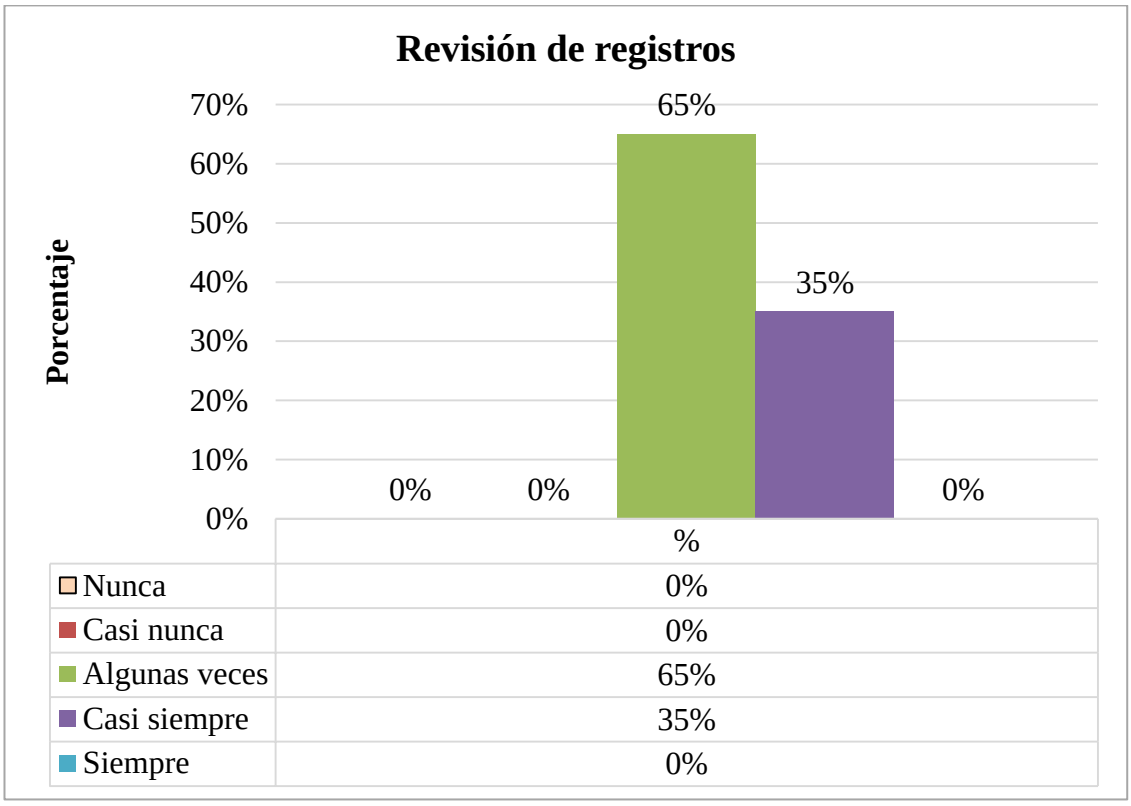


Figura 15: Distribución según si realiza la revisión de registros.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Así como se puede ver de la Tabla 15 y la Figura 15, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La gerencia revisa todos los registros que presentan la administración? (Indicador registros), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 13 personas, el cual representa el 65 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" la gerencia revisa todos los registros que presentan la administración.
- Finalmente, un sector conformado por 7 personas que representa el 35 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (16): ¿La gerencia establece las medidas que sean necesarias para evitar errores u problemas posteriores en la empresa?

Tabla 17

Distribución según si establece reglas para evitar errores.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
Algunas veces	11	55%
Casi siempre	6	30%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

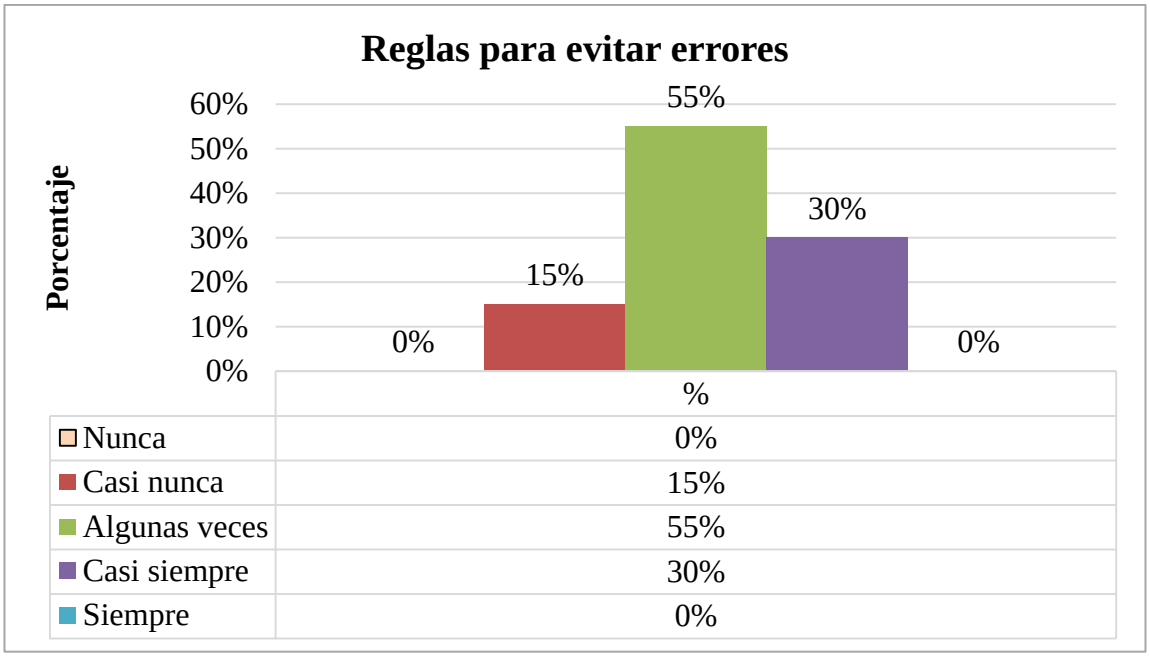


Figura 16: Distribución según si establece reglas para evitar errores.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Como se puede observar de la Tabla 16 y la Figura 16, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿La gerencia establece las medidas que sean necesarias para evitar errores u problemas posteriores en la empresa? (Indicador medidas para evitar errores), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 3 personas, el cual representa el 15 % de la distribución, ha señalado que la gerencia "casi nunca" establece las medidas que sean necesarias para evitar errores u problemas posteriores en la empresa.
- por otra parte, otro sector conformado por 11 personas, el cual representa el 55 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.
- Por último, un sector conformado por 6 personas que representa el 30 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "casi siempre".

Pregunta (17): ¿El contador elabora las ratios de rentabilidad económica para ser presentados a gerencia?

Tabla 18

Distribución según si se elaboran las ratios de rentabilidad.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	7	35%
Algunas veces	12	60%
Casi siempre	1	5%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

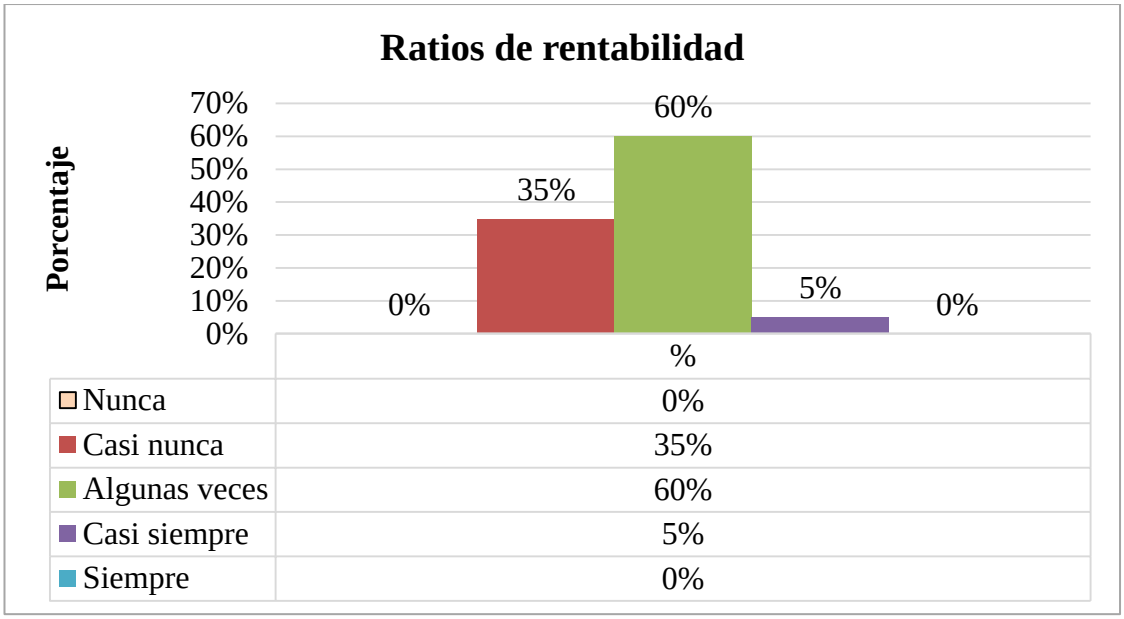


Figura 17: Distribución según si se elaboran las ratios de rentabilidad.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

De la manera que se puede apreciar de la Tabla 17 y la Figura 17, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador elabora las ratios de rentabilidad económica para ser presentados a gerencia? (Indicador rentabilidad económica), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un grupo compuesto por 7 personas, el cual representa el 35 % de la distribución, ha señalado que el contador “casi nunca” elabora las ratios de rentabilidad económica para ser presentados a gerencia.
- Por otro lado, otro sector conformado por 12 personas, el cual representa el 60 % de la distribución, ha señalado que “algunas veces” se presenta el componente bajo análisis.
- Finalmente, un sector conformado por 1 persona que representa el 5 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría “casi siempre”.

Pregunta (18): ¿El contador registra las ventas de la empresa y emite su informe a gerencia?

Tabla 19

Distribución según las ventas.

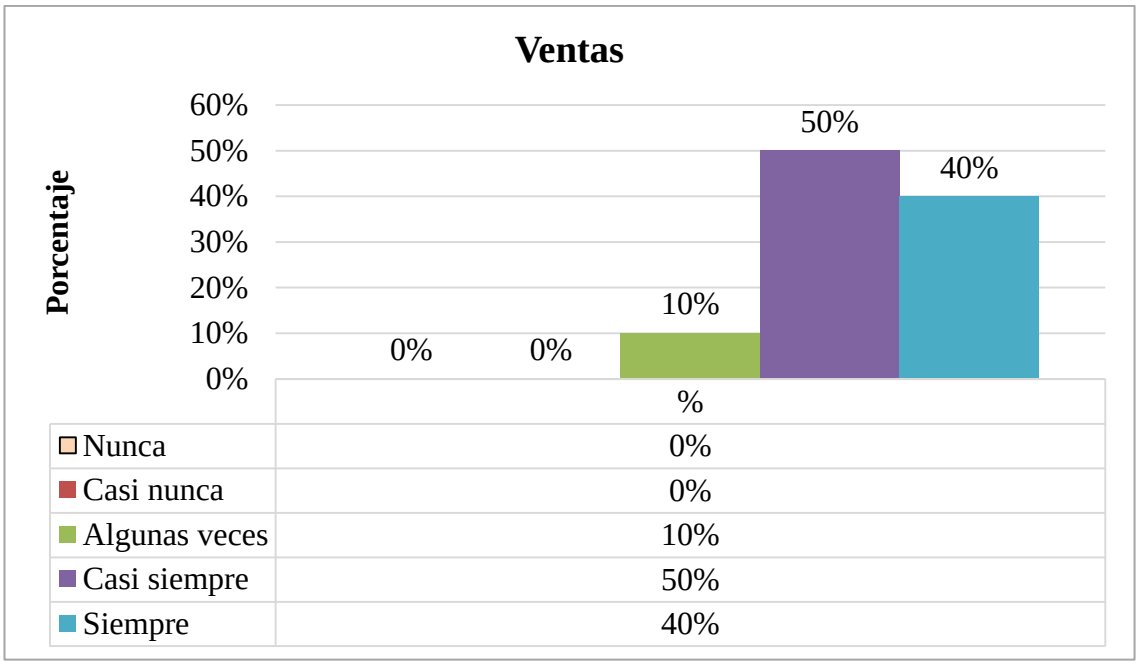


Figura 18: Distribución según las ventas.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Como se puede ver de la Tabla 18 y la Figura 18, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador registra las ventas de la empresa y emite su informe a gerencia? (Indicador ventas), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 2 personas, el cual representa el 10 % de la distribución, ha señalado que el contador "algunas veces" registra las ventas de la empresa y emite su informe a gerencia.

- Del mismo modo un sector conformado por 10 personas, el cual representa el 50 % de la distribución, ha señalado que “casi siempre” se presenta el componente bajo análisis.
- Por otra parte, un sector conformado por 8 personas que representa el 40 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría “siempre”.

Pregunta (19): ¿El contador registra los otros ingresos que se realizan en la empresa?

Tabla 20

Distribución según los ingresos.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
Algunas veces	0	0%
Casi siempre	14	70%
Siempre	6	30%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

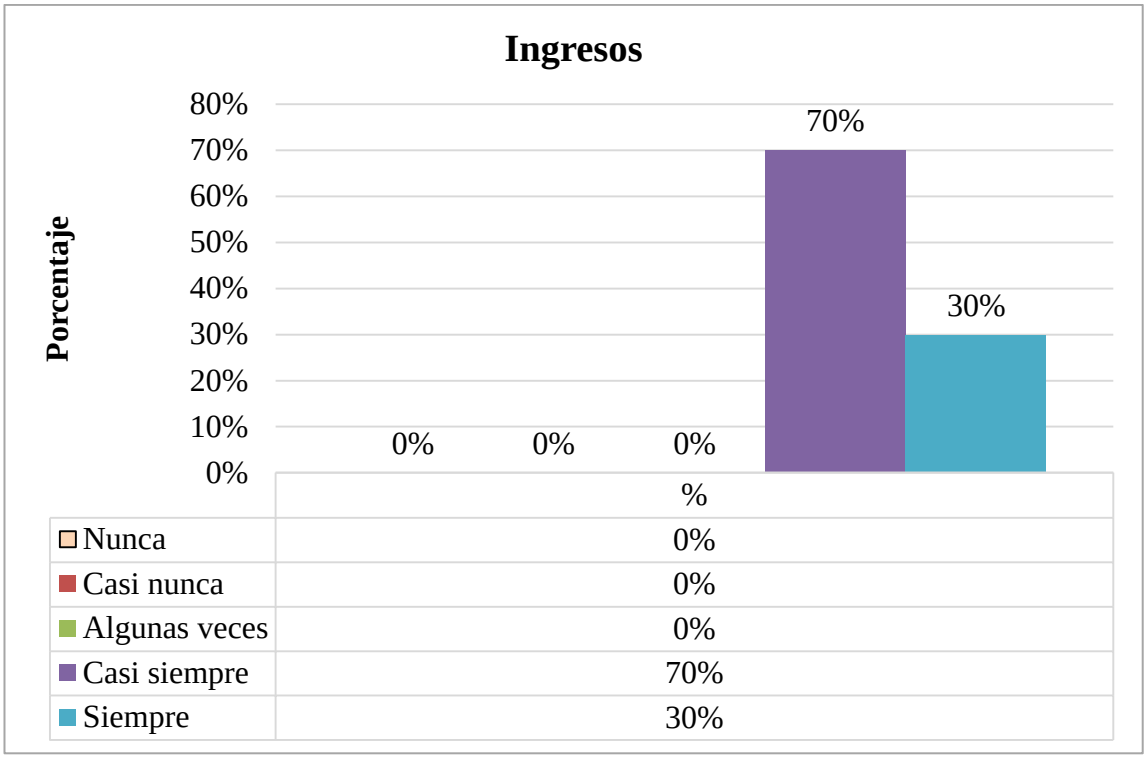


Figura 19: Distribución según los ingresos.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Tal como se puede observar de la Tabla 19 y la Figura 19, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador registra los otros ingresos que se realizan en la empresa? (Indicador ingresos), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un grupo constituido por 14 personas, el cual representa el 70 % de la distribución, ha señalado que el contador "casi siempre" registra los otros ingresos que se realizan en la empresa.
- De la misma forma, un sector conformado por 6 personas que representa el 30 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "siempre".

Pregunta (20): ¿El contador registra los gastos realizados por la empresa y emite su informe a gerencia?

Tabla 21

Distribución según los gastos.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
Algunas veces	0	0%
Casi siempre	11	55%
Siempre	9	45%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

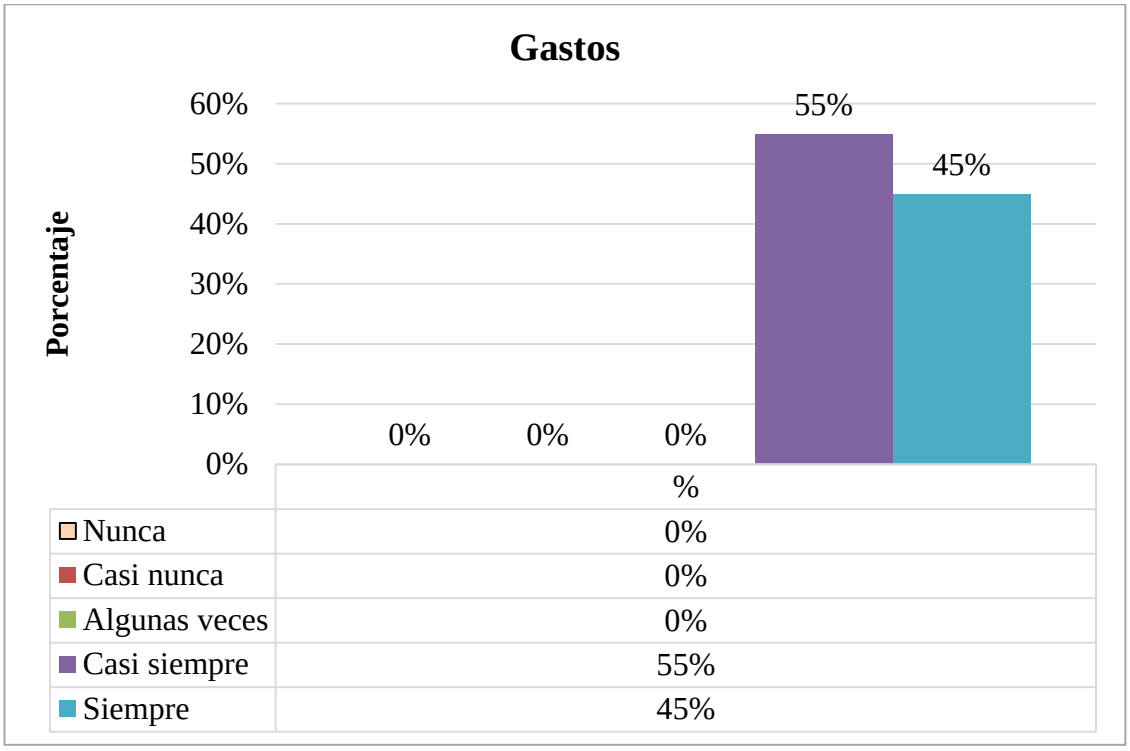


Figura 20: Distribución según los gastos.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Así como se puede apreciar de la Tabla 20 y la Figura 20, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador registra los gastos realizados por la empresa y emite su informe a gerencia? (Indicador gastos), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Del mismo modo un sector conformado por 11 personas, el cual representa el 55 % de la distribución, ha señalado que el contador "casi siempre" registra los gastos realizados por la empresa y emite su informe a gerencia.
- Finalmente, un sector conformado por 9 personas que representa el 45 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "siempre".

Pregunta (21): ¿El contador elabora las ratios de rentabilidad financiera para ser presentados a gerencia?

Tabla 22

Distribución según las ratios de rentabilidad económica.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	4	20%
Algunas veces	16	80%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

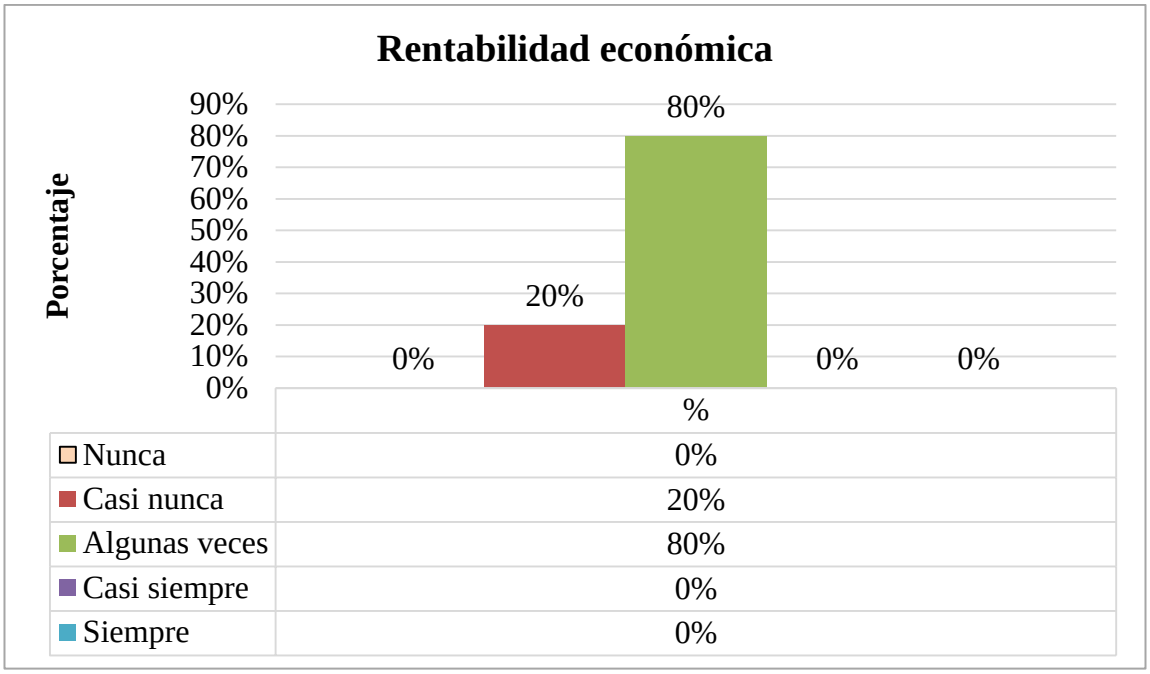


Figura 21: Distribución según las ratios de rentabilidad económica.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Tal como se puede ver de la Tabla 21 y la Figura 21, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador elabora las ratios de rentabilidad económica para ser presentados a gerencia? (Indicador rentabilidad financiera), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 4 personas, el cual representa el 20 % de la distribución, ha señalado que el contador "casi nunca" elabora las ratios de rentabilidad financiera para ser presentados a gerencia.
- Por otra parte, otro sector conformado por 16 personas, el cual representa el 80 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.

Pregunta (22): ¿El contador determina el beneficio neto en las ratios financieras de rentabilidad para presentar a gerencia?

Tabla 23

Distribución según el beneficio neto.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	7	35%
Algunas veces	13	65%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

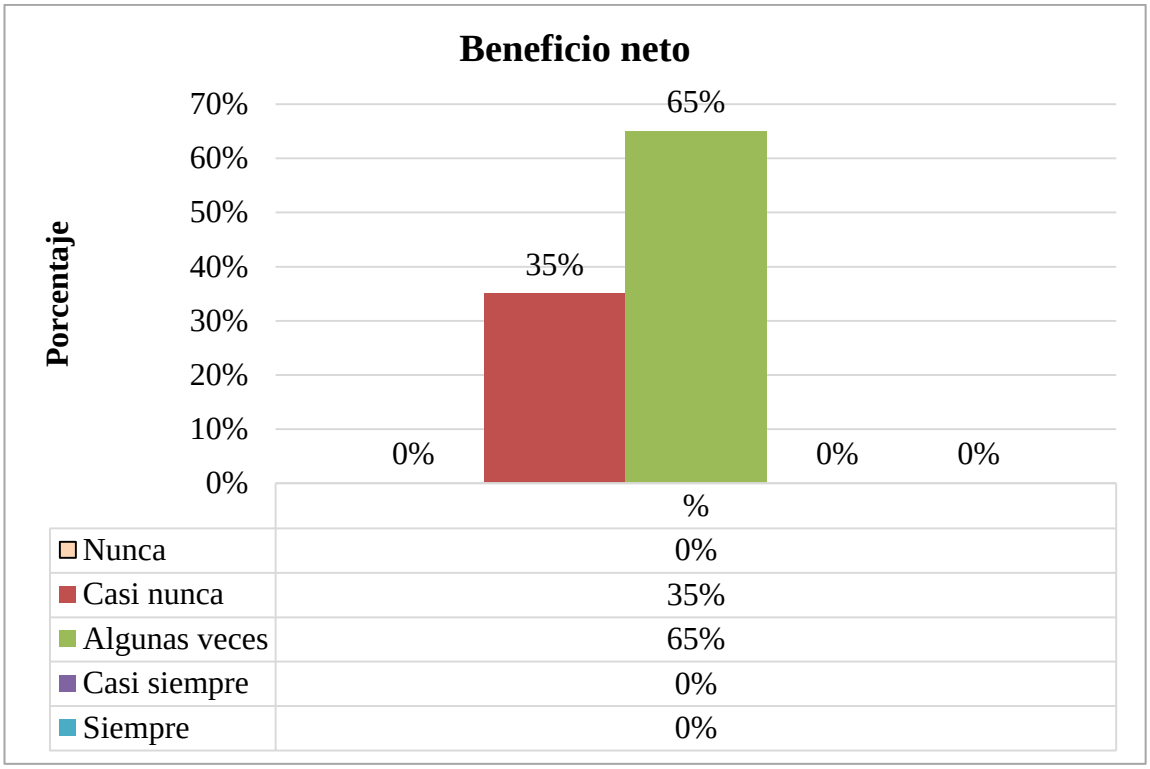


Figura 22: Distribución según el beneficio neto.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Así como se puede apreciar de la Tabla 22 y la Figura 22, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador determina el beneficio neto en las ratios financieras de rentabilidad para presentar a gerencia? (Indicador ratios financieros), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 7 personas, el cual representa el 35 % de la distribución, ha señalado que el contador "casi nunca" determina el beneficio neto en las ratios financieras de rentabilidad para presentar a gerencia.
- Un sector conformado por 13 personas, el cual representa el 65 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.

Pregunta (23): ¿El contador determina los activos totales en el estado de situación de la empresa y presenta a gerencia?

Tabla 24

Distribución según los activos totales.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
Algunas veces	17	85%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

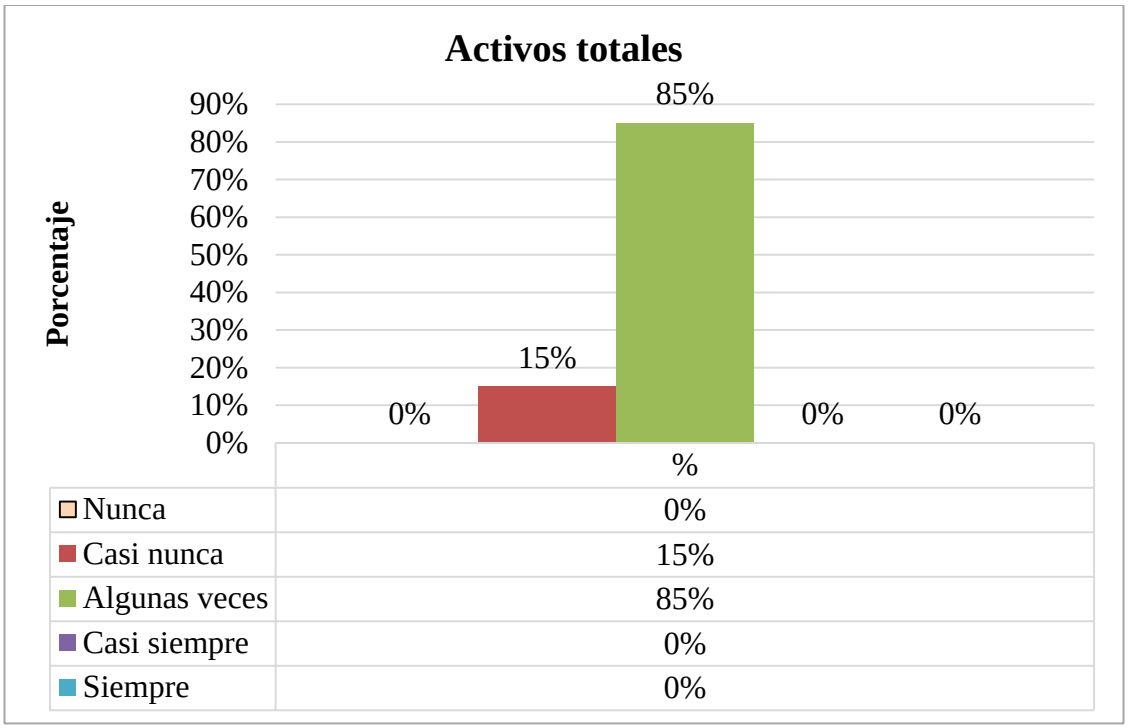


Figura 23: Distribución según los activos totales.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Tal como nos damos cuenta de la Tabla 23 y la Figura 23, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador determina los activos totales en el estado de situación de la empresa y presenta a gerencia? (Indicador activos totales), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 3 personas, el cual representa el 15 % de la distribución, ha señalado que el contador "casi nunca" determina los activos totales en el estado de situación de la empresa y lo presenta a gerencia.
- Por otra parte, un sector conformado por 17 personas, el cual representa el 85 % de la distribución, ha señalado que "algunas veces" se presenta el componente bajo análisis.

Pregunta (24): ¿El contador determina el patrimonio neto en estado de cambios el patrimonio neto y presenta a gerencia?

Tabla 25

Distribución según el patrimonio neto.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
Algunas veces	1	5%
Casi siempre	8	40%
Siempre	11	55%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

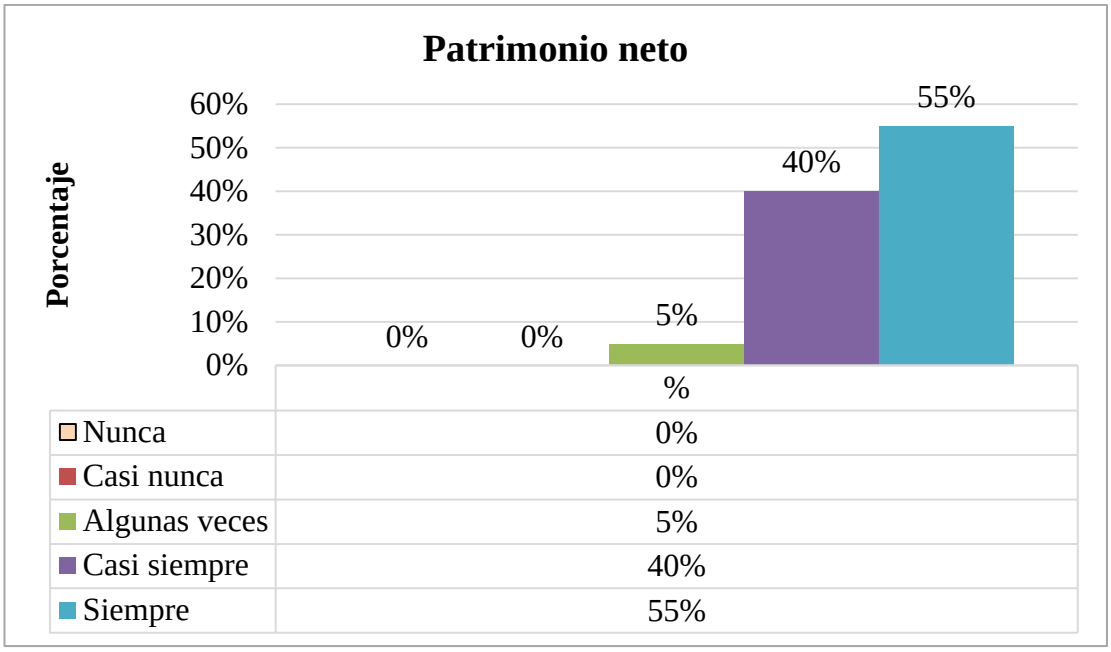


Figura 24: Distribución según el patrimonio neto.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Como se puede ver de la Tabla 24 y la Figura 24, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador determina el patrimonio neto en estado de cambios el patrimonio neto y presenta a gerencia? (Indicador patrimonio neto), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Un sector conformado por 1 persona, el cual representa el 5 % de la distribución, ha señalado que el contador "algunas veces" determina el patrimonio neto en estado de cambios el patrimonio neto y lo presenta a gerencia.
- Asu vez otro sector conformado por 8 personas, el cual representa el 40 % de la distribución, ha señalado que "casi siempre" se presenta el componente bajo análisis.

- Por otra parte, un sector conformado por 11 personas que representa el 55 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría “siempre”.

Pregunta (25): ¿El contador elabora y presenta oportunamente los impuestos e la empresa?

Tabla 26

Distribución según criterio de oportunidad.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
Algunas veces	0	0%
Casi siempre	7	35%
Siempre	13	65%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

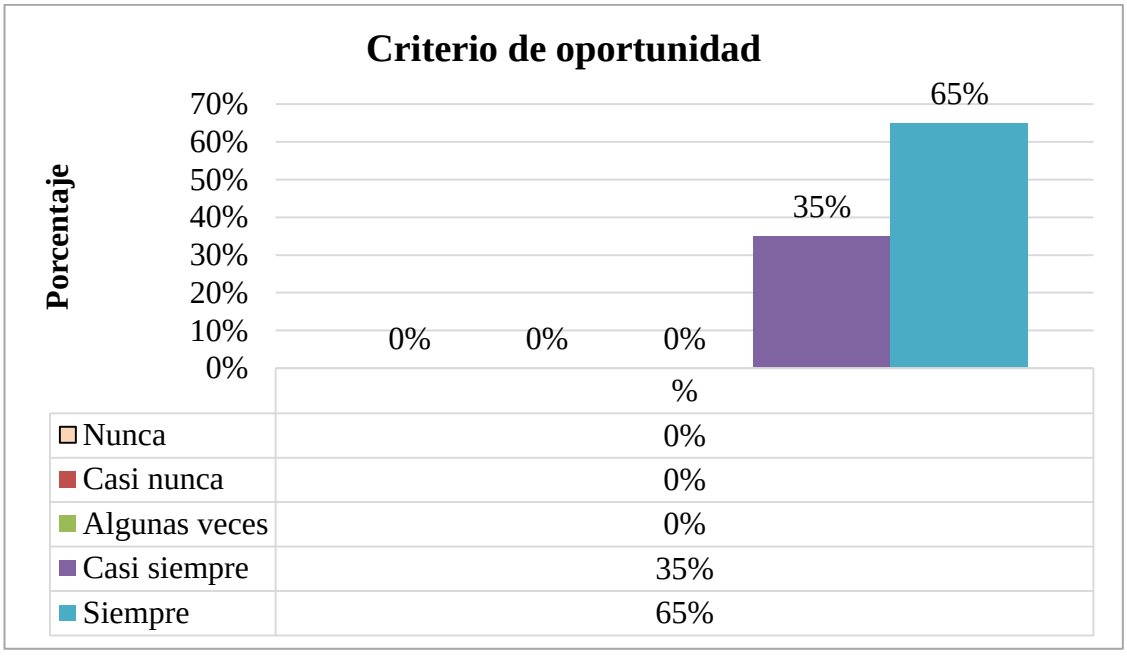


Figura 25: Distribución según criterio de oportunidad.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Tal como se puede observar de la Tabla 25 y la Figura 25, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador elabora y presenta oportunamente los impuestos e la empresa? (Indicador impuestos), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- De la misma manera un sector conformado por 7 personas, el cual representa el 35 % de la distribución, ha señalado que el contador "casi siempre" elabora y presenta oportunamente los impuestos en la empresa.
- Finalmente, un sector conformado por 13 personas que representa el 65 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "siempre".

Pregunta (26): ¿El contador determina los intereses que se originan por los préstamos y compromisos que tiene la empresa y se registran en el estado de resultados?

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Tabla 27

Distribución según los intereses.

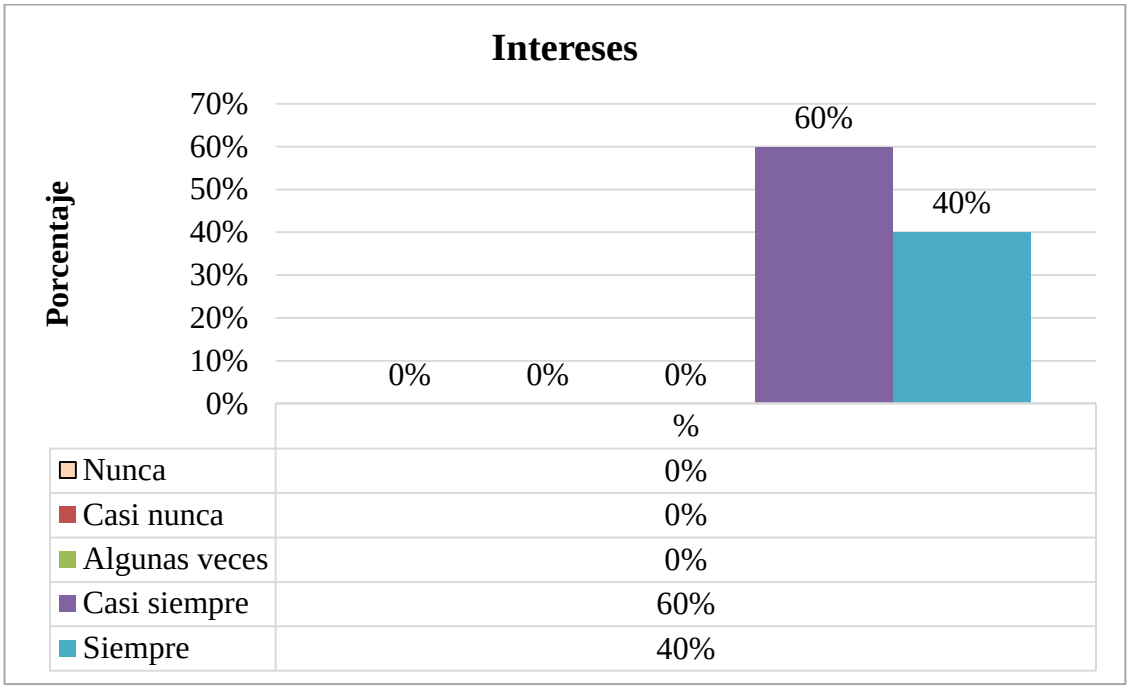


Figura 26: Distribución según los intereses.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
Algunas veces	0	0%
Casi siempre	12	60%
Siempre	8	40%
Total	**20**	**100%**

Nota: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

De tal manera podemos observar de la Tabla 26 y la Figura 26, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador determina los intereses que se originan por los préstamos y compromisos que tiene la empresa y se registran en el estado de resultados? (Indicador intereses), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- También otro sector conformado por 12 personas, el cual representa el 60 % de la distribución, ha señalado que el contador "casi siempre" determina los intereses que se originan por los préstamos y compromisos que tiene la empresa y se registran en el estado de resultados.
- -Por último, un sector conformado por 8 personas que representa el 40 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "siempre".

Pregunta (27): ¿El contador determina la depreciación anual de los activos que tiene la empresa y los registra en el estado de resultados?

Tabla 28. *Distribución según la depreciación anual.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
Algunas veces	0	0%
Casi siempre	6	30%
Siempre	14	70%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

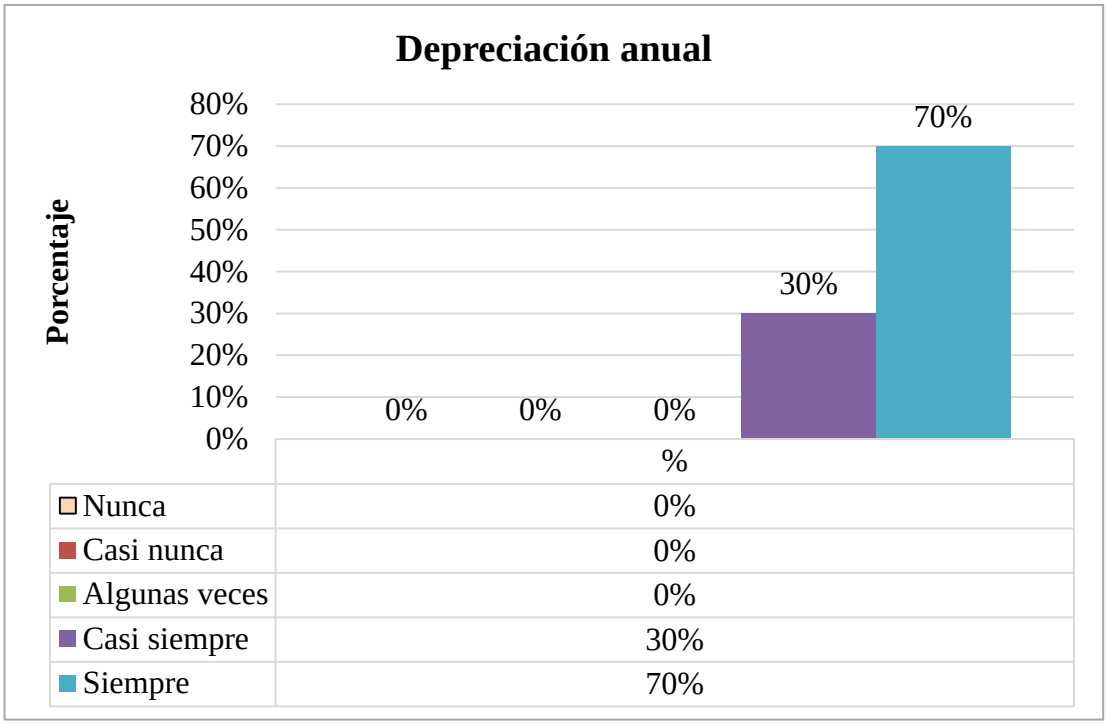


Figura 27: Distribución según la depreciación anual.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Como se puede ver de la Tabla 27 y la Figura 27, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador determina la depreciación anual de los activos que tiene la empresa y los registra en el estado de resultados? (Indicador depreciación), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

En cambio, el sector conformado por 6 personas, el cual representa el 30 % de la distribución, ha señalado que el contador "casi siempre" determina la depreciación anual de los activos que tiene la empresa y los registra en el estado de resultados.

por otra parte, un sector conformado por 14 personas que representa el 70 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "siempre".

Pregunta (28): ¿El contador determina la amortización de los intangibles e la empresa y se registran en el estado de resultados?

Tabla 29

Distribución según la amortización de los intangibles.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
Algunas veces	0	0%
Casi siempre	11	55%
Siempre	9	45%
Total	**20**	**100%**

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

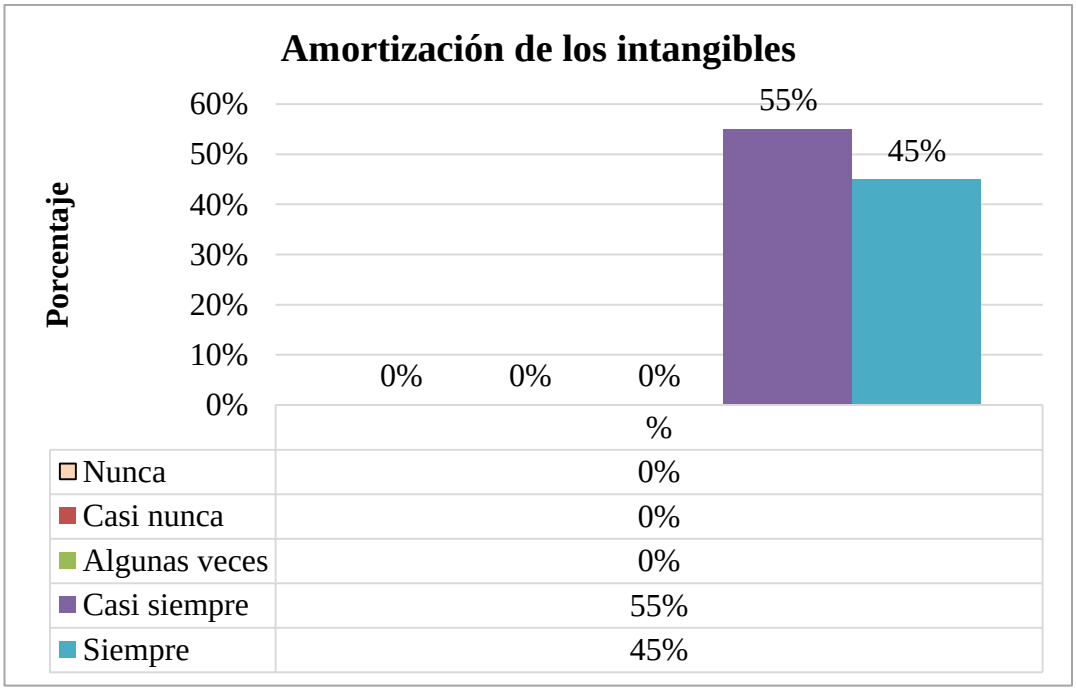


Figura 28: Distribución según la amortización de los intangibles.

Fuente: Elaborado basado en los datos recopilados por el investigador.

Interpretación:

Tal como se puede apreciar de la Tabla 28 y la Figura 28, la distribución está conformada por 20 unidades de observación, de los cuales, a la pregunta ¿El contador determina la amortización de los intangibles e la empresa y se registran en el estado de resultados? (Indicador registro de las ventas), respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose de la siguiente manera:

- Por otra parte, el sector conformado por 2 personas, el cual representa el 10 % de la distribución, ha señalado que el contador "casi siempre" determina la amortización de los intangibles en la empresa y se registran en el estado de resultados.
- Finalmente, un sector conformado por 9 personas que representa el 45 % de la distribución, los cuales han valorado la presencia de componente con la categoría "siempre".

4.2 Comprobación de hipótesis

4.2.1 Verificación De Hipótesis

Considerando la hipótesis general y las especificas planteadas en el trabajo de investigación en relación al control interno y la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019, llevaremos a cabo el contraste de manera general y específica en base al estadístico de relación Rho de Spearman, ya que se trata de variables de tipo cuantitativo y de escala de medición ordinal.

4.2.2 Contraste de las Hipótesis Específicas

Contraste de la hipótesis general

El presente contraste de hipótesis se realizará en base a los siguientes componentes, tomando en cuenta la hipótesis de trabajo, en base a la cual se realizará la verificación y la hipótesis alterna, que es la respuesta provisional y por defecto que no se rechazará en caso de falseada la hipótesis de trabajo.

Ho: Hipótesis Nula

El control interno no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

H_1: Hipótesis Alterna

El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Nivel de significancia: En base a los antecedentes recopilados y tomando en cuenta el convencionalismo dentro de las ciencias sociales, fijaremos el nivel de significancia en 0.05

Regla de decisión: Por tanto, habiendo fijado como nivel de significancia el 0.05 o 95 % de confianza, prestableceremos que si el p – valor supera el nivel de significancia previo, no rechazaremos la hipótesis de trabajo, por otro lado, si este es inferior, rechazaremos la hipótesis de trabajo.

De esta manera, el contraste nos arroja los siguientes valores:

Tabla 30

Contraste de hipótesis

			Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	, 648
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	, 648	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Conclusión:

Los resultados, indican que el valor – p (0.000) es menor que el nivel de significancia (0,05), por lo que se rechaza la hipótesis nula Ho, y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que el control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Contraste de la primera hipótesis específica

El presente contraste de hipótesis se realizará en base a los siguientes componentes, tomando en cuenta la hipótesis de trabajo, en base a la cual se realizará la verificación y la hipótesis alterna, que es la respuesta provisional y por defecto que no se rechazará en caso de falseada la hipótesis de trabajo.

Ho: Hipótesis Nula

El ambiente de control no incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

H_1: Hipótesis Alterna

El ambiente de control incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Nivel de significancia: En base a los antecedentes recopilados y tomando en cuenta el convencionalismo dentro de las ciencias sociales, fijaremos el nivel de significancia en 0,05.

Regla de decisión: Por tanto, habiendo fijado como nivel de significancia el 0,05 o 95 % de confianza, prestableceremos que si el p – valor supera el nivel de significancia previo, no rechazaremos la hipótesis de trabajo, por otro lado, si este es inferior, rechazaremos la hipótesis de trabajo.

De esta manera, el contraste nos arroja los siguientes valores:

Tabla 31

Contraste de hipótesis

			Ambiente de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	, 974
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	, 974	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Conclusión:

Los resultados, indican que el valor – p (0.002) es menor que el nivel de significancia (0,05), por lo que se rechaza la hipótesis nula Ho, y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que el ambiente de control incide

significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Contraste de la segunda hipótesis específica

El presente contraste de hipótesis se realizará en base a los siguientes componentes, tomando en cuenta la hipótesis de trabajo, en base a la cual se realizará la verificación y la hipótesis alterna, que es la respuesta provisional y por defecto que no se rechazará en caso de falseada la hipótesis de trabajo.

Ho: Hipótesis Nula

La evaluación de riesgos no incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

H_1: Hipótesis Alterna

La evaluación de riesgos incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Nivel de significancia: En base a los antecedentes recopilados y tomando en cuenta el convencionalismo dentro de las ciencias sociales, fijaremos el nivel de significancia en 0.05

Regla de decisión: Por tanto, habiendo fijado como nivel de significancia el 0,05 o 95 % de confianza, prestableceremos que si el p – valor supera el nivel de significancia previo, no rechazaremos la hipótesis de trabajo, por otro lado, si este es inferior, rechazaremos la hipótesis de trabajo.

De esta manera, el contraste nos arroja los siguientes valores:

Tabla 32

Contraste de hipótesis

			Evaluación de riesgos	Rentabilidad
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	, 901
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	, 901	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Conclusión:

Los resultados, indican que el valor – p (0,000) es menor que el nivel de significancia (0,05), por lo que se rechaza la hipótesis nula Ho, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que la evaluación de riesgos incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Contraste de la tercera hipótesis específica

El presente contraste de hipótesis se realizará en base a los siguientes componentes, tomando en cuenta la hipótesis de trabajo, en base a la cual se realizará la verificación y la hipótesis alterna, que es la respuesta provisional y por defecto que no se rechazará en caso de falseada la hipótesis de trabajo.

Ho: Hipótesis Nula

La actividad de control no incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

H_1: Hipótesis Alterna

La actividad de control incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Nivel de significancia: En base a los antecedentes recopilados y tomando en cuenta el convencionalismo dentro de las ciencias sociales, fijaremos el nivel de significancia en 0,05

Regla de decisión: Por tanto, habiendo fijado como nivel de significancia el 0,05 o 95 % de confianza, prestableceremos que si el p – valor supera el nivel de significancia previo, no rechazaremos la hipótesis de trabajo, por otro lado, si este es inferior, rechazaremos la hipótesis de trabajo.

De esta manera, el contraste nos arroja los siguientes valores:

Tabla 33
Contraste de hipótesis

			Actividad de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividad de control	Coeficiente de correlación	1,000	, 648
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	, 648	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Conclusión:

Los resultados, indican que el valor – p (0,000) es menor que el nivel de significancia (0,05), por lo que se rechaza la hipótesis nula Ho, y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que la actividad de control incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Contraste de la cuarta hipótesis específica

El presente contraste de hipótesis se realizará en base a los siguientes componentes, tomando en cuenta la hipótesis de trabajo, en base a la cual se realizará la verificación y la hipótesis alterna, que es la respuesta provisional y por defecto que no se rechazará en caso de falseada la hipótesis de trabajo.

Ho: Hipótesis Nula

La información y comunicación no incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

H_1: Hipótesis Alterna

La información y comunicación incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Nivel de significancia: En base a los antecedentes recopilados y tomando en cuenta el convencionalismo dentro de las ciencias sociales, fijaremos el nivel de significancia en 0,05

Regla de decisión: Por tanto, habiendo fijado como nivel de significancia el 0,05 o 95 % de confianza, prestableceremos que si el p – valor supera el nivel de significancia previo, no rechazaremos la hipótesis de trabajo, por otro lado, si este es inferior, rechazaremos la hipótesis de trabajo.

De esta manera, el contraste nos arroja los siguientes valores:

Tabla 34

Contraste de hipótesis

			Información y comunicación	Rentabilidad
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	, 734
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	, 734	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Conclusión:

Los resultados, indican que el valor – p (0,002) es menor que el nivel de significancia (0,05), por lo que se rechaza la hipótesis nula Ho, y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que la información y comunicación incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Contraste de la quinta hipótesis específica

El presente contraste de hipótesis se realizará en base a los siguientes componentes, tomando en cuenta la hipótesis de trabajo, en base a la cual se realizará la verificación y la hipótesis alterna, que es la respuesta provisional y por defecto que no se rechazará en caso de falseada la hipótesis de trabajo.

Ho: Hipótesis Nula

La supervisión o monitoreo no incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

H_1: Hipótesis Alterna

La supervisión o monitoreo incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

Nivel de significancia: En base a los antecedentes recopilados y tomando en cuenta el convencionalismo dentro de las ciencias sociales, fijaremos el nivel de significancia en 0,05

Regla de decisión: Por tanto, habiendo fijado como nivel de significancia el 0,05 o 95 % de confianza, prestableceremos que si el p – valor supera el nivel de significancia previo, no rechazaremos la hipótesis de trabajo, por otro lado, si este es inferior, rechazaremos la hipótesis de trabajo.

De esta manera, el contraste nos arroja los siguientes valores:

Tabla 35

Contraste de hipótesis

			Supervisión o monitoreo	Rentabilidad
Rho de Spearman	Supervisión o monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	, 608
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	, 608	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Conclusión:

Los resultados, indican que el valor – p (0,001) es menor que el nivel de significancia (0,05), por lo que se rechaza la hipótesis nula Ho, y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que la supervisión o monitoreo incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019.

SERVICIOS ODONTOLÓGICOS INTEGRALES SAN MIGUEL EIRL

EEFF

Al 31 de diciembre de cada año

(En miles de Nuevos Soles)

	2020	2019	2018
Activo:			
Activo corriente:			
Caja y Bancos	279,632	14,126	164,397
Cuentas por cobrar comerciales:			-
Clientes	-	-	-
Filial	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-	-
Materiales auxiliares y Suministros y Repuestos	140,000	31,000	16,790
Existencias	-	-	-
Gastos pagados por anticipado	-	-	-
Total Activo Corriente	**419,632**	**45,126**	**181,187**
Activo a largo plazo:			
Cuentas por cobrar a largo plazo:	-	-	-
Activo Diferido	459	-	-
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	1,304,600	1,398,337	1,460,038
Intangibles	419	420	419
Total Activo a largo plazo	**1,305,478**	**1,398,757**	**1,460,457**
Total Activo	**1,725,110**	**1,443,883**	**1,641,644**
Pasivo:			
Pasivo corriente:			
Tributos y Aportaciones	30,684	16,439	9,938
Cuentas por pagar comerciales:			
Remuneraciones y Participaciones por pagar	78,985	78,984	78,984
Proveedores	-	133,445	23,805
Otras cuentas por pagar	-	45,961	-
Obligaciones Financieras	-	-	-
Parte corriente de deudas a largo plazo	-	-	-
Total Pasivo corriente	**109,669**	**274,829**	**112,727**

Pasivo a largo plazo:			
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	998,215	585,286	1,029,033
Compensación por tiempo de servicios	-	-	-
Ganancias Diferidas	-	-	
Total Pasivo a largo plazo	**998,215**	**585,286**	**1,029,033**
Total Pasivo	**1,107,884**	**860,115**	**1,141,760**
Patrimonio			
Capital	132,000	132,000	132,000
Acciones de Inversión	-	-	-
Reserva legal	-	-	-
Resultados acumulados	451,921	367,885	293,439
Resultado del Ejercicio	33,305	83,883	74,445
Total Patrimonio	**617,226**	**583,768**	**499,884**
Total Pasivo y Patrimonio	**1,725,110**	**1,443,883**	**1,641,644**

SERVICIOS ODONTOLÓGICOS INTEGRALES SAN MIGUEL EIRL

ANÁLISIS VERTICAL

Al 31 de diciembre de cada año

(En porcentajes)

	2020	2019	2018
Activo:			
Activo corriente:			
Caja y Bancos	16.21%	0.98%	10.01%
Cuentas por cobrar comerciales:			
Clientes	0.00%	0.00%	0.00%
Filial	0.00%	0.00%	0.00%
Otras cuentas por cobrar	0.00%	0.00%	0.00%
Filiales y asociadas	8.12%	2.15%	1.02%
Existencias	0.00%	0.00%	0.00%
Gastos pagados por anticipado	0.00%	0.00%	0.00%
Total Activo Corriente	24.32%	3.13%	11.04%
Activo a largo plazo:			
Cuentas por cobrar a largo plazo:	0.00%	0.00%	0.00%
Inversiones en valores, neto	0.03%	0.00%	0.00%
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	75.62%	96.85%	88.94%
Otros activos, neto	0.02%	0.03%	0.03%
Total Activo a largo plazo	75.68%	96.87%	88.96%
Total Activo	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**
Pasivo:			
Pasivo corriente:			
Tributos y aportaciones	1.78%	1.14%	0.61%
Cuentas por pagar comerciales:			
Remuneraciones y participaciones x pagar	4.58%	5.47%	4.81%
Proveedores	0.00%	9.24%	1.45%
Otras cuentas por pagar	0.00%	3.18%	0.00%
Filiales	0.00%	0.00%	0.00%
Parte corriente de deudas a largo plazo	0.00%	0.00%	0.00%
Total Pasivo corriente	**6.36%**	**19.03%**	**6.87%**
Pasivo a largo plazo:			
Deudas a largo plazo	57.86%	40.54%	62.68%
Compensación por tiempo de servicios	0.00%	0.00%	0.00%
Ganancias Diferidas	0.00%	0.00%	0.00%
Total Pasivo a largo plazo	**57.86%**	**40.54%**	**62.68%**
Total Pasivo	**64.22%**	**59.57%**	**69.55%**

Patrimonio			
Capital	7.65%	9.14%	8.04%
Capital adicional	0.00%	0.00%	0.00%
Reserva legal	0.00%	0.00%	0.00%
Resultados acumulados	26.20%	25.48%	17.87%
Resultado del Ejercicio	1.93%	5.81%	4.53%
Total Patrimonio	**35.78%**	**40.43%**	**30.45%**
Total Pasivo y Patrimonio	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**

SERVICIOS ODONTOLÓGICOS INTEGRALES SAN MIGUEL EIRL

ANALISIS HORIZONTAL

Al 31 de diciembre de cada año

(En porcentajes)

	2020	2019	2018
Activo:			
Activo corriente:			
Caja y Bancos	170.10%	8.59%	100.00%
Cuentas por cobrar comerciales:			
Clientes	0.00%	0.00%	100.00%
Filial	0.00%	0.00%	100.00%
Otras cuentas por cobrar	0.00%	0.00%	100.00%
Filiales y asociadas	833.83%	184.63%	100.00%
Existencias	0.00%	0.00%	100.00%
Gastos pagados por anticipado	0.00%	0.00%	100.00%
Total Activo Corriente	**231.60%**	**24.91%**	**100.00%**
Activo a largo plazo:			
Cuentas por cobrar a largo plazo:	0.00%	0.00%	100.00%
Inversiones en valores, neto	0.00%	0.00%	100.00%
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	89.35%	95.77%	100.00%
Otros activos, neto	100.00%	100.24%	100.00%
Total Activo a largo plazo	**89.39%**	**95.78%**	**100.00%**
Total Activo	**105.08%**	**87.95%**	**100.00%**

Pasivo:			
Pasivo corriente:			
Sobregiros Bancarios	308.75%	165.42%	100.00%
Cuentas por pagar comerciales:			
Proveedores	100.00%	100.00%	100.00%
Filial	0.00%	100.00%	0.00%
Otras cuentas por pagar	0.00%	0.00%	100.00%
Filiales	0.00%	0.00%	100.00%
Parte corriente de deudas a largo plazo	0.00%	0.00%	100.00%
Total Pasivo corriente	**97.29%**	**243.80%**	**100.00%**
Pasivo a largo plazo:			
Deudas a largo plazo	97.01%	56.88%	100.00%
Compensación por tiempo de servicios	0.00%	0.00%	100.00%
Ganancias Diferidas	100.00%	0.00%	0.00%
Total Pasivo a largo plazo	**97.01%**	**56.88%**	**100.00%**
Total Pasivo	**97.03%**	**75.33%**	**100.00%**
Patrimonio			
Capital	100.00%	100.00%	100.00%
Capital adicional	0.00%	0.00%	100.00%
Reserva legal	0.00%	0.00%	100.00%
Resultados acumulados	44.74%	112.68%	100.00%
Total Patrimonio	**123.47%**	**116.78%**	**100.00%**
Total Pasivo y Patrimonio	**105.08%**	**87.95%**	**100.00%**

SERVICIOS ODONTOLÓGICOS INTEGRALES SAN MIGUEL

ANALISIS DE RATIOS

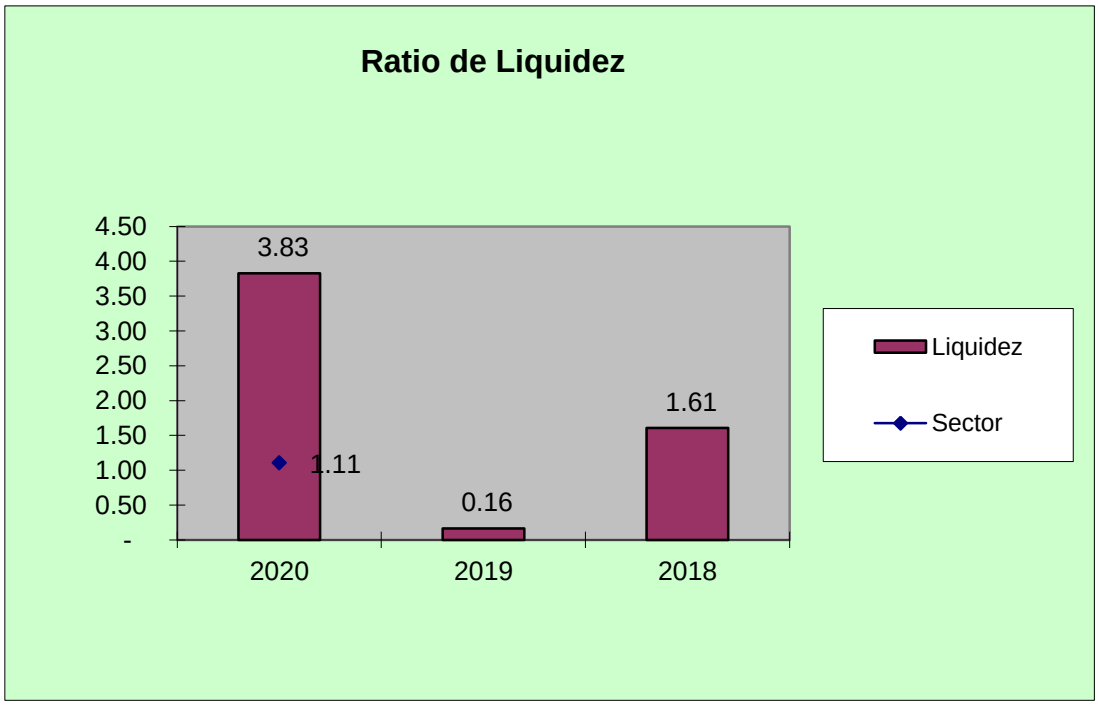
Unidades	Descripción	2020	2019	2018	Sector(*)	Interpretación
Ratios de Liquidez						
Ratio	Liquidez General	3.83	0.16	1.61	1.11	Las ratios de liquidez general nos dan a conocer que la entidad no tiene la capacidad suficiente de solvencia para cubrir sus pasivos inmediatamente. Lo mas recomendable seria que si la ratio de liquidez sea mayor de 1 a 1.5, en adelante, así como en el año 2018 a diferencia del 2019 que es 0.16 nos indica que no es capaz de hacer frente a sus obligaciones. Pero en el 2020 cuenta con la solvencia para cubrir sus pasivos.
Ratio	Prueba Ácida	3.83	0.16	1.61	0.66	La empresa en el año 2019 no cuenta con la capacidad de pago a corto plazo, ya que sus pasivos corrientes son mayores por eso resulta negativo para la empresa. A diferencia del 2020 La empresa cuenta con 3.83 de promedio para solventar sus deudas a corto plazo
Millones de Soles	Capital de Trabajo	309.96	-229.70	68.46	-	En el año 2018 la empresa esta con un porcentaje negativo la empresa no era capaz de cubrir sus deudas a diferencia del 2020 en donde subió su porcentaje en 309.96 en donde puede solventar sus gastos contra terceros; podemos deducir que tiene un capital de trabajo positivo.
Ratios de Gestión						
Veces	Rotación de Cuentas x Cobrar	-	-	-	8.07	
Veces	Rotación de Cuentas x Pagar	4.12	3.52	7.27	-	La empresa aprovecha al máximo los créditos otorgados así como también con días óptimos para cancelar sus obligaciones

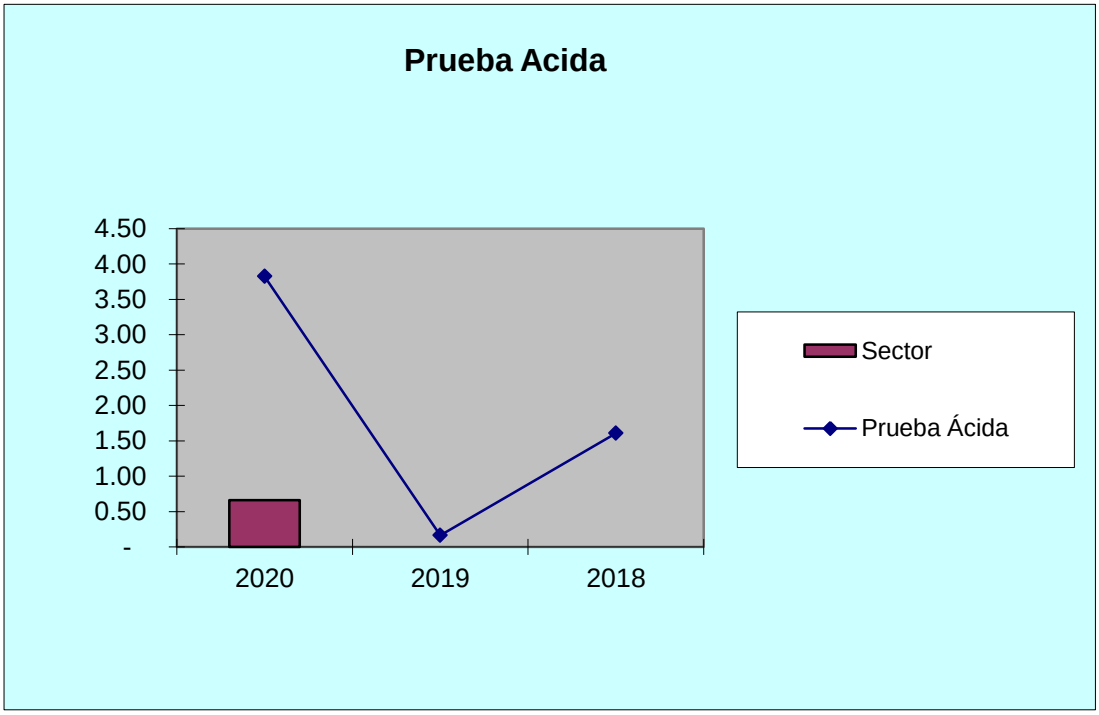
Veces	Rotación de Inventarios	-	-	-	5.65	
Veces	Rotación del Capital de Trabajo	1.90	-4.69	16.76	-	Podemos observar que en el año 2018 la empresa cuenta con los recursos para cubrir sus gastos de operación, pero en el año 2019 esta en negativo lo que significa que nose gestiono de forma eficiente los activos y pasivos a corto plazo en el año 2020 se recupero con 1.90
Veces	Rotación del Activo Fijo	0.45	0.77	0.79	10.17	
Veces	Rotación del Activo Total	0.34	0.75	0.70	2.03	
Días	Período Medio de Pago	87.33	102.20	49.52	-	
Ratios de solvencia						
%	Grado de Endeudamiento	64.22%	59.57%	69.55%	74.68%	Esto significa que la razón de endeudamiento de la empresa en los años 2018,2019 y 2020 es del 69.55%, 59.57% y 64.22%, lo cual implica que la empresa ha asignado casi la quinta parte a capital tercero para su financiamiento. Esta empresa encontraría difícil solicitar en préstamos fondos adicionales a los acreedores sin antes obtener primero mas fondos de capital contable.
%	Grado de Propiedad	35.78%	40.43%	30.45%	25.32%	
Veces	Endeudamiento Patrimonial	1.79	1.47	2.28	2.95	La empresa financia las deudas con su patrimonio para el año 2018 con 2.28, en el 2019 con 1.47% y para el año2020 con 1.79, por lo cual son muy altos, y se podría decir que el patrimonio cubre algunas deudas, los propietarios tiene mayor compromiso con la empresa.
Veces	Cobertura de Gastos Financieros	1.68	2.09	(0.33)	0.69	podemos observar que en el año 2018 esta con un 0.33 disminuyendo los beneficios sin producir dificultades financieras por la incapacidad de la empresa para pagar los intereses anuales, en el año 2019 subió en 2,09 y 2020 bajo en 1,68.
Ratios de Rentabilidad						
%	Rentabilidad sobre Ventas	5.66%	7.78%	6.49%	-0.01%	En el año 2018 vemos que la rentabilidad sobre las ventas tiene un 6.49% y en el año 2019 subió a 7.68% y en el 2020 podemos ver que bajo a 5,66% esto sucedió porque en ese año pasamos una pandemia COVID.

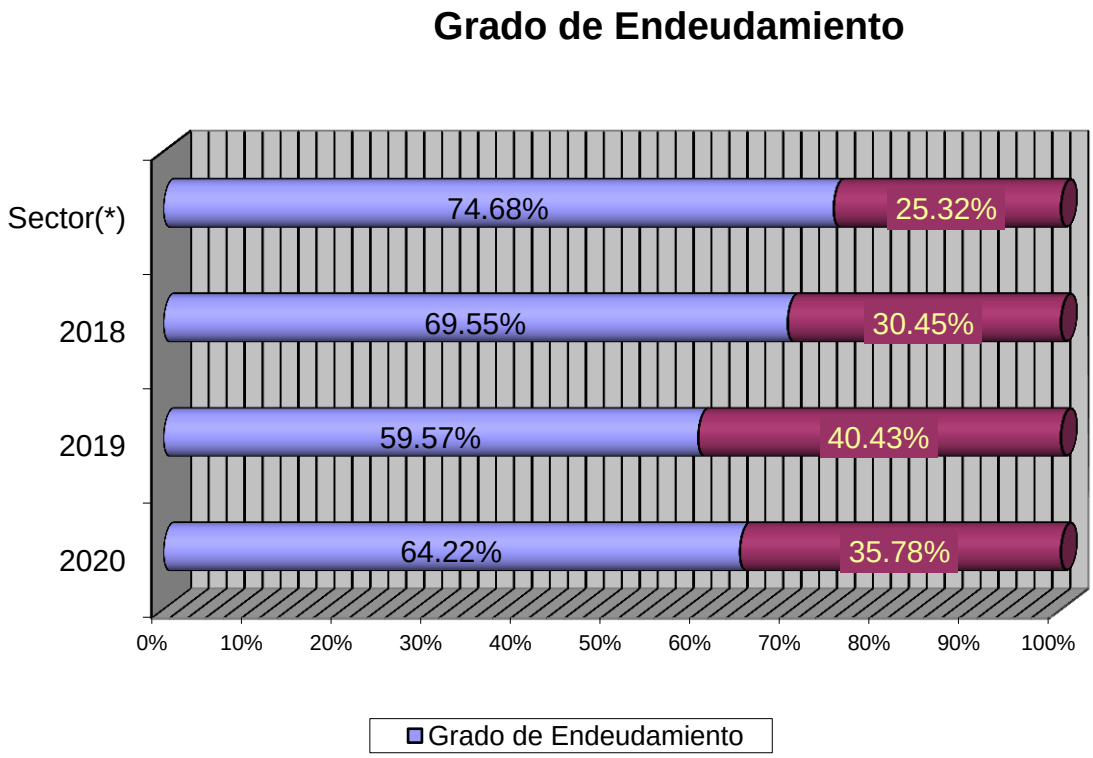
%	Margen Bruto	44.64%	30.59%	34.89%	19.09%	Podemos observar que el porcentaje de rentabilidad de un año a otro en donde 2018 con 35% y en el año 2019 baja con 30% y en el 2020 sube con un 45% de utilidad bruta.
%	Margen Operativo	4.66%	2.93%	9.61%	1.38%	En esta ratio vemos que la empresa en el 2018 contaba con un porcentaje de 9,61% a diferencia del 2019 que bajo totalmente con un 2.93% en su nivel de utilidad, en el año 2020 recupero con un 4.66% pero es un poco significante porque de 9 %bajar a 3% y volver subir a 4% entonces hay una baja enorme.
%	Rentabilidad del Activo (ROA)	1.93%	5.81%	4.53%	4.70%	Aquí podemos observar que el margen en el 2018 es 4,53% y subió en el 2019 a 5.81% y en el año 2020 bajo nuevamente a 1.93% significa mas del 200% en comparación al 2019 y uno de los problemas de disminución es la pandemia de COVID.
%	Rentabilidad Neta del Patrimonio (ROE)	5.40%	14.37%	14.89%	-0.07%	En este ratio se puede ver que la empresa en el 2018 esta con un porcentaje de 14,89% y en el año 2019 esta con un porcentaje de 14,37% pero en el año 2020 baja casi un 200% con un 5,40% todo esto se refleja a causa de la pandemia COVID.

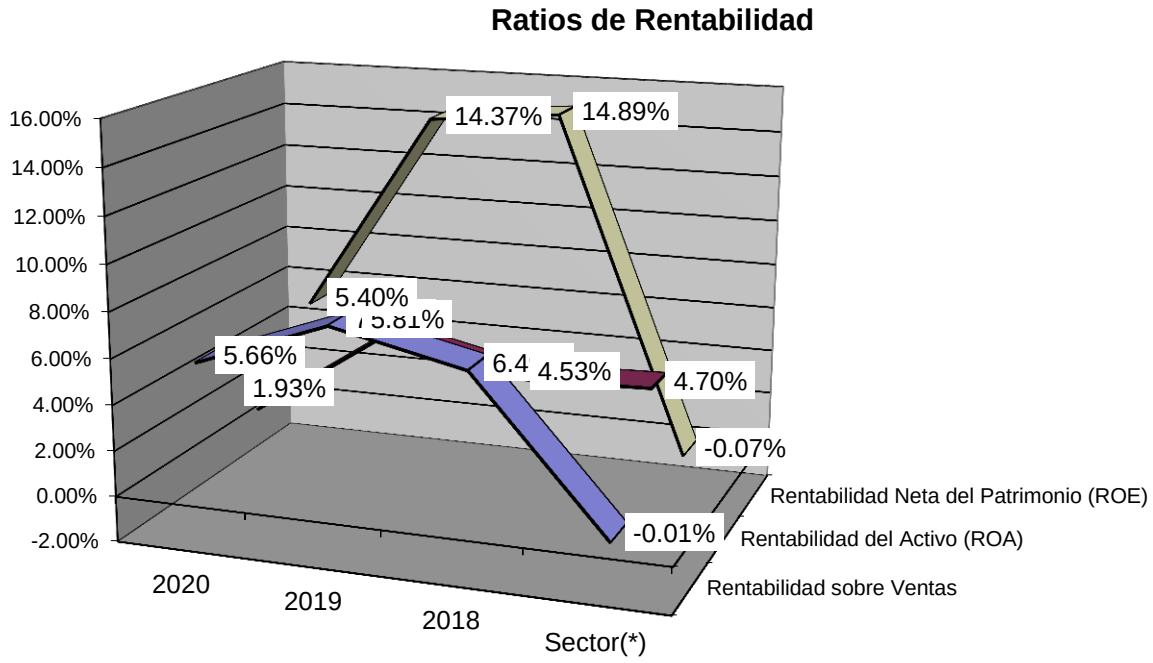
SERVICIOS ODONTOLÓGICOS INTEGRALES SAN MIGUEL EIRL

RATIOS DE LIQUIDEZ






Grado de Endeudamiento
Sector(*)
2018
2019
2020
74.68%
25.32%
69.55%
30.45%
59.57%
40.43%
64.22%
35.78%
0%
10%
20%
30%
40%
50%
60%
70%
80%
90%
100%
Grado de Endeudamiento


Ratios de Rentabilidad
16.00%
14.00%
12.00%
10.00%
8.00%
6.00%
4.00%
2.00%
0.00%
-2.00%
14.37%
14.89%
5.40%
5.66%
1.93%
6.4
4.53%
4.70%
-0.07%
-0.01%
2020
2019
2018
Sector(*)
Rentabilidad Neta del Patrimonio (ROE)
Rentabilidad del Activo (ROA)
Rentabilidad sobre Ventas

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

En relación al objetivo general se verifica, a un nivel de confianza del 95 %, que el control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Delgado (2020), quien, en su trabajo,de un nivel transaccional, correlacional, tipo descriptivo y diseño no experimental demostró que el control interno empresarial incide o influye en la ejecución de la obra un consorcio, dando cuenta que los mecanismos de control interno permitían mejorar los indicadores de gestión y de dirección, facilitando la detección de errores y proporcionando mecanismos de corrección de falencias de manera oportuna.

Tal como se desprende de los datos ofrecidos por el investigador, la dirección tiene papel preponderante al momento de implementar el control interno dentro de una entidad, ya que de esta dependerá el nivel de organización y planeamiento en base a los documentos de gestión empleados por la organización al momento de delimitar sus atribuciones y responsabilidades. Finalmente, se debe discutir el tema de la supervisión, el cual ha arrojado una fuerte incidencia de este componente dentro de la rentabilidad junto con el componente de información, ya que ambos se direccionan al manejo adecuado de la información, la cual debe ser proporcional, objetiva y razonable.

Asimismo, guardan coincidencia con los resultados presentados por Romero (2019), quien, en su trabajo de tipo básica, diseño no experimental, transaccional y de nivel explicativo demostró que los componentes del control a nivel interno inciden causalmente en la prevención de los riesgos de la unidad de tesorería de una empresa eléctrica. Tal como fluye de los resultados de la investigación, existen riesgos inherentes a efectuar diversos movimientos desde las cuentas contables que intervienen en las operaciones realizadas por la unidad de tesorería, por ello, resulta de vital importancia resguardar la calidad de la información

económica de la empresa, la cual debe corresponder a la realidad (objetividad) y permitir la evaluación de riesgos devenida de su actividad económica (razonabilidad).

En cuanto a la primera hipótesis específica se verifica, a un nivel de confianza del 95 %, que el ambiente de control incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Lizana (2018) quien, en su trabajo es de tipo descriptiva-correlacional transaccional y diseño no experimental demostró que los componentes del control a nivel interno inciden causalmente en la rentabilidad de las operaciones económicas en la gestión de la empresa. Tal como se puede leer de los resultados, del control interno en una empresa es fundamental para lograr sus objetivos, previene pérdidas de recursos, logrando incrementar la rentabilidad de toda la organización, por ello el nivel de implementación de este control fomentará el mejor tráfico informativo y proporcionará mejores condiciones para la obtención de información razonable y proporcional.

Asimismo, guardan coincidencia con los resultados presentados por Llantoy (2018), quien, en su trabajo de investigación utilizó un diseño no experimental, demostró que los componentes del control a nivel interno inciden causalmente en la rentabilidad de las operaciones económicas de una cadena de establecimientos hoteleros. Se pudo determinar que en el sector hotelero de tres estrellas de la ciudad de Tacna se ha observado que el 75 % han implementado control interno en los procesos de sus diferentes áreas, debido a que los directivos manifiestan la importancia de implementarlo, y cómo éste ayuda a optimizar la rentabilidad de la empresa.

En cuanto a la segunda hipótesis específica se verifica, a un nivel de confianza del 95 %, que la evaluación de riesgos incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Pinedo (2019) que, en su trabajo de tipo cuantitativa y el nivel de investigación es descriptiva demostró que los componentes del control a nivel interno inciden causalmente en la

rentabilidad de las operaciones económicas de una empresa contratista. La conclusión más importante del estudio se centró en que un control adecuado permite que la constructora pueda colocar barreras a los riesgos para los problemas que se presentan, con lo cual se puede combatir la variación que la empresa obtuvo en los periodos analizados que representan montos muy importantes de la organización. Por tanto, toda empresa que tiene un control adecuado de sus normas y políticas establecidas hará que dicha organización obtendrá resultados positivos en cuanto a las operaciones que realice, además va a permitir el logro de los objetivos y metas planteadas.

En cuanto a la tercera hipótesis específica se verifica, a un nivel de confianza del 95%, que la actividad de control incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Cruz (2018), quien, en un estudio de enfoque cuantitativo y alcance exploratorio demostró el efecto causal de los componentes de control interno como diferenciador de las empresas medianas exitosas en situación de fracaso. Este estudio señaló entre sus principales puntos que los factores de fracaso empresarial de las empresas medianas colombianas del sector manufactura son diversos y son clasificados según sus características inherentes, características gerenciales, y por su desarrollo empresarial. En cuanto a sus limitaciones en el control interno se pueden agrupar en las siguientes categorías: ausencia de un enfoque estratégico, actividades de control y de supervisiones inadecuadas, y discrepancias en comparación a los objetivos de control interno. Por otra parte, debemos señalar que en una empresa si la administración está bien direccionada y liderada por un buen líder con experiencia y conocimiento de lo que se quiere, se puede lograr los propósitos que los accionistas y dueños quieren, para lograr eso se debe contar con información, recursos humanos, confianza, infraestructura, equipos, calidad y sobre todo precio competitivo para lograr una utilidad máxima y el resultado será lo que la empresa desea obtener.

En cuanto a la cuarta hipótesis específica se verifica, a un nivel de confianza del 95%, que la información y comunicación incide significativamente con la

rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019. Estos resultados se pueden discutir a la luz los resultados presentados por Macías (2019), quien, en un estudio de tipo cuantitativa y cualitativa demostró la incidencia de los diferentes componentes del control interno dentro del uso y elaboración de la información financiera dentro del área de contabilidad de una empresa comercial. Tal como se desprenden de los resultados mostrados, el área de contabilidad presenta diversas falencias relacionadas con la información financiera, no satisfaciendo los requisitos de razonabilidad y objetividad de la información económica de la empresa, lo que se ve fuertemente vinculada con la ausencia de una organización clara y delimitación de funciones las áreas relacionadas con el manejo de la información económica empresarial, siendo los principales problemas la ausencia de un correcto análisis del estado de los resultados económicos, en cuanto a los ingresos y gastos a fin de poder fijar si las ganancias son mayores o no al ejercicio del anterior periodo contable.

En cuanto a la quinta hipótesis específica se verifica, a un nivel de confianza del 95%, que la supervisión o monitoreo incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Araujo & Racconto (2019) quien, en un estudio de tipo cualitativo descriptivo, basado en el análisis documental; demostró la incidencia del control interno en los procesos administrativos contables. Dentro de los componentes sondeados por parte del investigador, tenemos el nivel de supervisión y actividades de monitoreo realizadas sobre las diferentes áreas administrativas y contables, el cual se ubicada en una categoría media o moderada. Los efectos de la supervisión se manifiestan de manera fuerte sobre el nivel de riesgos y errores de las diferentes áreas involucradas, por lo que podemos indicar que surten efectos significativos, por ello, la capacitación hacia dicha área genera un mayor control y capacidad de control de los errores devenidos de la actividad.

CAPÍTULO VI

6.1 Conclusiones

La empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019; muestra un resultado deficiente en el nivel de aplicación de los mecanismos de control interno al interior de la organización, tanto en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, información y comunicación bajo los principios de razonabilidad y objetividad lo que no permite una adecuada toma de decisiones empresarial.

Al conocer la incidencia en el ambiente de control en la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, se ha obtenido un nivel de cumplimiento bajo, Estos resultados se da por la necesidad de una buena organización en cuanto a las responsabilidades, valores éticos, misión, visión y objetivos de la empresa dentro de un lapso prefijado; por otro lado, podemos observar que no existen medidas para estimular el compromiso e implicación de las partes integrantes de la organización con la finalidad de concretar las metas a nivel empresarial.

Los resultados obtenidos en cuanto a la incidencia de evaluación de riesgos en la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, es de un nivel de cumplimiento medio, debido a la falta de un adecuado plan para llevar a cabo el análisis y diagnóstico de los riesgos al interior de la entidad, el diseño de estrategias para prevenir el fraude y el análisis de cambios significativos dentro de las operaciones realizadas por la empresa.

Al conocer la incidencia en las actividades de control en la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, se obtuvo un nivel de cumplimiento deficiente; debido a que no cumple con la mitigación de los riesgos, la implementación de políticas eficaces de mediano impacto para la detección oportuna de irregularidades y la falta de implementación de medidas de seguridad para el resguardo adecuado de datos de índoles contable.

Los resultados obtenidos en cuanto a la incidencia de la información y comunicación en la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, es de un nivel de cumplimiento bajo, debido a que no se da una adecuada planificación y flujo de información al interior de las diferentes áreas, así como también no tiene establecido canales de comunicación para difundirlos informes referentes a las actividades del control, para comunicar posibles denuncias y quejas.

Al conocer la incidencia en la supervisión o monitoreo de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, se obtuvo un nivel de cumplimiento deficiente; la implementación es escaso en medidas de supervisión y fiscalización al interior de las operaciones realizadas por la empresa, asimismo, se observa que no se realiza la evaluación de manera constante

6.2 Recomendaciones

Se recomienda a la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL, implementar el plan de control interno ajustada a las nuevas necesidades de la empresa y las actividades realizadas; dando a conocer cuáles son las políticas y procedimientos que deben de cumplir adquiriendo un compromiso, y así tener un mejor resultado en el mercado.

Se recomienda a la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL, llevar a cabo una capacitación, en base al COSO, con el personal del área de contabilidad con miras a diseñar un plan de detección para que no haya acciones fraudulentas o riesgosas en que puede incurrir la empresa a fin de disminuir su ocurrencia.

Se recomienda a la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL, Implementar procedimientos de evaluación de riesgo plasmados en documentos.

Se recomienda a la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL, llevar a cabo actividades de control centradas sobre los activos de TI o activos tecnológicos, a fin de prevenir errores sobrevinientes que pueda afectar la continuidad de los servicios o brindar mantenimiento a dichos activos, para conservar los datos almacenados.

Se recomienda a la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL, establecer la organización de información y comunicación, mediante la creación de un canal de comunicación que permita difundir y comunicar las actividades relacionadas al control interno.

Se recomienda a la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL, mejorar la metodología de supervisión y seguimiento a través del método componente monitoreo o supervisión continua, la misma que busca evaluar la actividad de la empresa y darle seguimiento a su desarrollo o progreso en base a indicadores de gestión, de rendimiento y de impacto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aching Guzman, C. (2005). *ratios financieros y matematicas de la mercadotecnia.* lima: PROCIENCIA Y CULTURA S.A.

Araujo, R. A., & Racconto, M. H. (2019). control interno en los procesos administrativos contables Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/: https://bdigital.uncu.edu.ar/

Bonmati Martinez, J. (2012). *el ebitda.* contable.

Calle, J. P. (2020). Qué elementos debe tener un ambiente de control interno. *pirani academy*.

Cepeda, G. (1997). *auditoria y control interno.* colombia: Mc Graw- Hill.

Cruz Suta, J. D. (2018). el control interno como diferenciador de las empresas medanas exitosas y en situacion de fracaso empresarial Obtenido de https://repositorio.unal.edu.co/: https://repositorio.unal.edu.co/

Delgado de la Cruz, A. L. (2020).control interno empresarial en la ejecucion de la obra del consorcio manuel mercado y su relacion con la rentabilidad Obtenido de 1818_2020_delgado_cruz_aml_fcje_ciencias_contables_y_financieras%20(2).pdf:

Enriquez, E. *lubvirtual.gvaweb.com* (2015). Obtenido de http://clubvirtual.gvaweb.com/admin/curricula/material/04_Fraude.pdf

Eslava, J. J. (2010). *Las claves del analisis economico- financiero de la empresa.* Madrid: ESIC.

Estupiñan Gaitan, R. (2006). *control interno y fraudes analisis de informe coso I II III* . ECOE ediciones .

Forsyth, J. A. (2004). *finanzas empresariales rentabilidad y valor* . lima: Registro ISBN.

Gomez Bezares, F., & Sanchez Fernandez, J. L. (2002). *los ratios un instrumento de analisis y proyeccion.* madrid: www.edicionespiramide.es.

Granel, m. (2019). EBITDA. *Rankia*.

Jaime Eslava, J. (2010). *Las claves del analisis economico - financiero de la empresa* . Madrid: ESIC.

Jaimes Carrillo, L. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *ESPACIOS. ISSN 0798 1015*, 1-14.

Kotter, P. J. (1995). *cultura de empresa y rentabilidad* .

Lizana Loa , J. A.(2018). control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad Obtenido de https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/

LLantoy de la Cruz, G. A. (2018). control interno y su influencia en la rentabilidad Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3218/1472_2018 _

Macias Valverde, M. T. (2019). control interno de la informacion financiera y su incidencia en la rentabilidad Obtenido de https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9759/1/PIUBCYA002-2019.pdf

Marco Integrado Coso. (2013). *Control Interno Coso.* Auditores Internos.

Melendez Torres, J. B. (2016). *control interno.* ancash: la Biblioteca Nacional del Perú D. Legal N° 2015-14673.

Mercale , p. (2012). *estudio de la rentabilidad en la empresa* . Obtenido de estudio de la rentabilidad en la empresa : http://www.contabilidad-empresa.com/2012/04/estudio-de-la-rentabilidad-economica-y.html

Michalowicz, M. (2018). *Ganancia es primero* . Conecta .

Nava Rossillon , M. A. (2009). analisis financiero una herramienta clave para una gestion financiera eficiente. *revista venezolana de gerencia* , 606-628.

Pinedo Bernal, L. (2019). el control interno y su incidencia en la rentabilidad Obtenido de https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8568

Pirela, a. (2005). estudio de un caso de control interno. *revista de estudios interdiciplinarios en ciencias sociales*, 483-495.

Polo Sanches , E. (2018).implementacion del sistema del control interno y su incidencia en la rentabilidad Obtenido de https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10304

Rodriguez Mendoza, A. L. (2021).el control interno y su influencia en la rentabilidad Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/:

Romero Calderon , Y. L. (2019). control interno y su influencia en la prevencion de riesgos de tesoreria Obtenido de https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1191/

Sanchez Ballesta , J. P. (2002). *Analisis de rentabilidad de la empresa* . Madrid: analisis contable .

Sanchez Segura , A. (1994). la rentabilidad economica y financiera de la gran empresa española . *revista española de financiacion y contabilidad* , 159-179.

Santillana Gonzales , J. R. (2015). *sistemas de control interno* . estado de puebla : pearson .

Schandl, A. (2019). *COSO control interno-integrado marco de referencia.* comision treadway.

Toro Rios , J. C. (2005). *control interno* . la habana : granma.

ANEXOS

Anexo 01

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Incahuanaco Paja Lizet Noelia identificada con DNI. N° 71689817., de la Facultad de Contabilidad y Finanzas. De la Universidad Latinoamericana CIMA declaro bajo juramento, autorizar, en mérito a la Resolución del Consejo Directivo N° 033 2016-SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el: Grado... Título Profesional

a) **Acceso abierto;** tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.
b) **Acceso restringido;** solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo, ocurre cuando el autor de la información expresamente no autoriza su difusión.

En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.

Lizet Noelia incahuanaco paja
Autor
Firma

Anexo 02

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA

Yo, Incahuanaco Paja Lizet Noelia identificado con DNI° 71689817, egresado (a) de la carrera de contabilidad y Finanzas declaro bajo juramento ser autor (a) del Trabajo de Investigación denominado Control Interno y Su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Servicios Odontologicos Integrales San Miguel Tacna 2019

Además de ser un trabajo original, de acuerdo a los requisitos establecidos en el artículo pertinente del Reglamento de

Grados y Títulos de la Universidad Latinoamericana CIMA.

Lizet Noelia Incahuanaco Paja
Autor
Firma

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): García Espinal Larry Alberto
1.2. Grado Académico: Contador Público
1.3. Profesión: Contador
1.4. Institución donde labora: Independiente
1.5. Cargo que desempeña: Asesor de Empresas
1.6. Denominación del Instrumento: Cuestionario
1.7. Autor del Instrumento: Lizet Noelia Incahuanaco Paja
1.8. Programa de Postgrado:

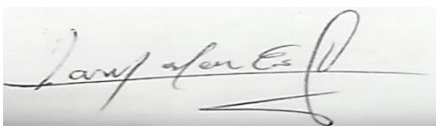
II. VARIACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	**CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento**	**MUY MALO**	**MALO**	**REGULAR**	**BUENO**	**MUY BUENO**
		1	**2**	**3**	**4**	**5**
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresado en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficiente la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL						28

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: _____
3.2. Opinión: FAVORABLE ___X____ DEBE MEJORAR_____ NO FAVORABLE
3.3. Observaciones:

Tacna, 07 de marzo 2022



Firma

CPC LARRY ALBERTO GARCIA ESPINAL

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Gary Edmundo Montes de oca Pérez
1.2. Grado Académico: Magister
1.3. Profesión: Contador
1.4. Institución donde labora: Maderas & Tableros L & P SAC
1.5. Cargo que desempeña: Asesor Financiero
1.6. Denominación del Instrumento: Cuestionario
1.7. Autor del Instrumento: Lizet Noelia Incahuanaco Paja
1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	**CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento**	**MUY MALO**	**MALO**	**REGULAR**	**BUENO**	**MUY BUENO**
		1	**2**	**3**	**4**	**5**
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresado en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficiente la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL						28

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: _____
3.2. Opinión: FAVORABLE ___X____ DEBE MEJORAR_____ NO FAVORABLE
3.3. Observaciones:

Tacna, 07 de marzo 2022

Firma

Mgr. GARY EDMUNDO MONTES DE OCA PEREZ

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Rodríguez Jara Liliana María
1.2. Grado Académico: Contado Público
1.3. Profesión: Contador
1.4. Institución donde labora: Irrigación Ocoña Arequipa
1.5. Cargo que desempeña: Contador General
1.6. Denominación del Instrumento: Cuestionario
1.7. Autor del Instrumento: Lizet Noelia Incahuanaco Paja
1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	**CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento**	**MUY MALO**	**MALO**	**REGULAR**	**BUENO**	**MUY BUENO**
		1	**2**	**3**	**4**	**5**
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresado en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficiente la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL						28

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: _____
3.2. Opinión: FAVORABLE ___X____ DEBE MEJORAR_____ NO FAVORABLE
3.3. Observaciones:

Tacna, 07 de marzo 2022

Firma

CPC LILIANA MARIA RODRIGUEZ JARA

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD

OBJETIVO:

Establecer si el control interno incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL de la provincia de Tacna

INSTRUCCIÓN:

A continuación, se presenta un cuestionario para los trabajadores del área de administración de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL de la provincia de Tacna , para las cuales se plantea cinco alternativas, lea cuidadosamente y selecciones la alternativa que se ajuste a su opinión, anticipadamente le agradecemos su valioso tiempo y apoyo al presente cuestionario:

NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

ITEMS	1	2	3	4	5
1. ¿La gerencia tiene un compromiso de generar un ambiente de control adecuado con todo el personal?					
2. ¿El gerente evalúa la integridad del ambiente del control de todo el personal?					
3. ¿El administrador evalúa los valores éticos de todo el personal?					
4. ¿El gerente hace cumplir las responsabilidades de todo el personal en el ambiente de control?					
5. ¿El gerente prevé el riesgo de fraude en la empresa?					
6. ¿La gerencia identifica y evalúa el riesgo que pudiera suscitar de todo el personal?					
7. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en casos de errores o fraudes que pudiera suceder?					
8. ¿La gerencia analiza e idéntica los cambios significativos que pasa en la empresa?					
9. ¿La gerencia cumple en desarrollar los controles de tecnología en la empresa?					
10. ¿La gerencia cumple con implementar las medidas de control de las normas y procedimientos que tiene la empresa?					
11. ¿La administración detecta las irregularidades que pudiera suceder en la empresa?					
12. ¿El contador cuenta con planes de seguridad para los registros contables de la empresa?					
13. ¿La administración de la empresa realiza evaluaciones continuas a todo el personal?					
14. ¿La administración hace conocer los resultados de las evaluaciones y comunica a todo el personal?					
15. ¿La gerencia revisa todos los registros que presentan la administración?					
16. ¿La gerencia establece las medidas que sean necesarias para evitar errores u problemas posteriores en la empresa?					
17. ¿El contador elabora los ratios de rentabilidad económica para ser presentados a gerencia?					
18. ¿El contador registra las ventas de la empresa y emite su informe a gerencia??					
19. ¿En contador registra los otros ingresos que se realizan en la empresa?					
20. ¿El contador registra los gastos realizados por la empresa y emite su informe a gerencia?					
21 ¿El contador elabora los ratios de rentabilidad financiera para ser presentados a gerencia?					
22 ¿El contador determina el beneficio neto en los ratios financieros de rentabilidad para presentar a gerencia?					
23 ¿El contador determina los activos totales en el estado de situación de la empresa y presenta a gerencia?					
24 . ¿El contador determina el patrimonio neto en estado de cambios el patrimonio neto y presenta a gerencia?					
25 . ¿El contador elabora y presenta oportunamente los impuestos e la empresa?					
26 ¿El contador determina los intereses que se originan por los préstamos y compromisos que tiene la empresa y se registran en el estado de resultados?					
27 . ¿El contador determina la depreciación anual de los activos que tiene la empresa y los registra en el estado de resultados?					
28 . ¿El contador determina la amortización de los intangibles e la empresa y se registran en el estado de resultados?					

Anexo 05: Matriz de Consistencia

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVICIOS ODONTOLÓGICOS INTEGRALES SAN MIGUEL EIRL DE LA PROVINCIA DE TACNA, 2019

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL
¿De que manera el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?	Determinar si control interno incide en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019	El control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
PROBLEMAS ESPECIFICOS	**OBJETIVOS ESPECIFICOS**	**HIPÓTESIS SECUNDARIAS**
1¿De que manera el Ambiente de Control incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?	Determinar si el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019	El Ambiente de control incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
2. ¿De que manera la evaluación de riesgos incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?	Determinar si la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019	La evaluación de riesgo incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
3. ¿De que manera la actividad de control incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?	Determinar si la actividad de control incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019	La actividad de control incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
4. ¿De que manera la información y comunicación incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?	Determinar si la información y comunicación incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019	La información y comunicación incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019
5. ¿De que manera la supervisión o monitoreo incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019?	Determinar si la supervisión o monitoreo incide con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019	La supervisión y monitoreo incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Servicios Odontológicos Integrales San Miguel EIRL Tacna, 2019

VARIABLES	INDICADORES	Instrumentos
Control Interno	1.1 Compromiso 1.2 Integridad 1.3 Valores éticos 1.4 Responsabilidad	Cuestionario
	2.1. Evalúa el riesgo de fraude 2.2 Identifica y analiza el riesgo 2.3 Prevenir riesgos de fraudes 2.4 Identifica y analiza cambios significativos	
	3.1 Desarrolla controles generales sobre tecnología 3.2 Implementa actividades de control mediante políticas y procedimientos 3.3 Detectar irregularidades 3.4 Proporcionar seguridad de los datos contables	
	4.1 Información relevante y de calidad 4.2 Información financiera oportuna y confiable 4.3 Información clara para la identificación de los objetivos 4.4 Se comunica interna y externamente	
	5.1 Realiza evaluaciones continuas 5.2 Evalúa y comunica deficiencias de control interno 5.3 Revisión de registros 5.4 Establecer medidas para evitar errores.	
Rentabilidad	1.1 Ratio rentabilidad económica 1.2 Ventas 1.3 Ingresos 1.4 Gastos	Cuestionario
	2.1 Ratio rentabilidad financiera 2.2 Ventas 2.3 Ingresos 2.4 Gastos	
	3.1 Impuestos 3.2 Intereses 3.3 Depreciación 3.4 Amortización	

ANEXO 06

Testimonio Fotográfico de la investigación

Conecta2
San Miguel
Nuestra experiencia, marca la diferencia
IMPLANTES DENTALES
TACNA - PERÚ
CENTRO ODONTOLÓGICO "SAN MIGUEL"

Conecta2
SAN MIGUEL - C. ODONTOLÓGICO
MODERNOS EQUIPOS DE ÚLTIMA GENERACIÓN

Conecta2
DIRECCIÓN
AV. BOLOGNESI Nº850 TACNA - PERÚ

Conecta2
SAN MIGUEL - C. ODONTOLÓGICO
MODERNOS EQUIPOS DE ÚLTIMA GENERACIÓN

ANEXO 07

CONSTANCIA

La que suscribe el presente documento deja constancia que ha revisado en el plano ortográfico y de redacción de la Tesis: **"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVICIOS ODONTOLÓGICOS INTEGRALES SAN MIGUEL EIRL DE LA PROVINCIA DE TACNA, 2019"**, presentado por la Bach. **Incahuanaco Paja Lizet Noelia,** para optar el título profesional de **CONTADOR PÚBLICO,** otorgado por la Universidad Latinoamericana CIMA.

La Tesis cuenta con el rigor lingüístico y demuestra las exigencias normativas en ortografía y redacción. Por tanto, está expedita para ser publicada.

Se expide la presente Constancia a solicitud de la interesada.

Tacna, 27 de diciembre de 2022

.....

Mg. Marcelina María Capía Ticona
Esp. Lengua Literatura y Gestión Educativa
Corrector Lingüístico
CPPe: 358288