



# **Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**

**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras  
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**Sistema de control interno y la rentabilidad en las empresas de transporte de carga en  
la Provincia de Huaura, 2022**

**Tesis**

**Para optar el Título Profesional de Contador Público**

**Autoras**

**Alexandra Beatriz Manrique Nicho  
Eylim Katherine Viviana Maturrano Castillo**

**Asesor**

**Dr. Cpcc. Carlos Enrique García Soto**

**Huacho - Perú  
2024**



**Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

**Reconocimiento:** Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**

**LICENCIADA**

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020) 27/0112020)

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES  
Y FINANCIERAS**

**METADATOS**

<b>DATOS DEL AUTOR (ES):</b>		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>DNI</b>	<b>FECHA DE SUSTENTACIÓN</b>
Manrique Nicho Alexandra Beatriz	73654888	24 de julio 2024
Maturrano Castillo Eylim Katherine Viviana	75011169	24 de julio 2024
<b>DATOS DEL ASESOR:</b>		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Dr. CPCC García Soto, Carlos Enrique	15628499	0000-0002-0826-2449
<b>DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO- MAESTRÍA- DOCTORADO:</b>		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Mg. CPCC. Héctor Orlando Echegaray Romero	15607816	0000-0002-9198-9058
Dr. CPCC. Jorge Martín Romero Quichiz	40501389	0000-0002-5175-1053
Mg. CPCC. Javier Ángel Muñoz Quichiz	15761830	0000-0002-3678-8579

# Sistema de control y la rentabilidad en las empresas de transporte de carga en la provincia de Huaura - 2022

## INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

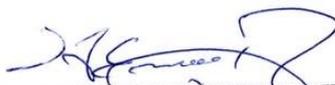
## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	7%
2	<a href="https://repositorio.unjfsc.edu.pe">repositorio.unjfsc.edu.pe</a> Fuente de Internet	3%
3	<a href="https://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	<a href="http://www.dspace.uce.edu.ec">www.dspace.uce.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
7	<a href="http://1library.co">1library.co</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="http://docplayer.es">docplayer.es</a> Fuente de Internet	<1%

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS  
DE TRANSPORTE DE CARGA EN LA PROVINCIA DE HUAURA, 2022**

**JURADO EVALUADOR**

  
CPC. Héctor O. Echegaray Romero  
MAT. N° 28178

.....  
**Mg. CPCC. HÉCTOR ORLANDO ECHEGARAY ROMERO**

**PRESIDENTE**

  
Dr. CPCC. JORGE MARTÍN ROMERO QUICHIZ  
DOCENTE AUXILIAR A TC  
CODIGO: DNU 603

.....  
**Dr. CPCC. JORGE MARTÍN ROMERO QUICHIZ**

**SECRETARIO**



.....  
**Mg. CPCC. JAVIER ÁNGEL MUÑOZ QUICHIZ**

**VOCAL**

  
UNIVERSIDAD NACIONAL  
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN  
Dr. CPCC Carlos E. García Soto  
DC 1757

.....  
**Dr. CPCC CARLOS ENRIQUE GARCÍA SOTO**

**ASESOR**

## DEDICATORIA

Para mis padres, Rogelio y Victoria; para mi hermano Fabrizio y para mi compañera fiel, mi Canelita.

La autora

A Dios por ser mi guía, a las personas que me dieron la vida: Vilma y Víctor, por su compromiso de padres ejemplares. A mis hermanas Lisbeth, Angie y Mia y a mis sobrinitos Luciana y Lucas, personas que son mi motivo para seguir adelante.

La autora

## AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios por haberme guiado y dado la fortaleza para continuar en este camino profesional. A mis padres, por sus esfuerzos, la educación brindada y por haberme proporcionado todo y cada cosa que he necesitado. Sus enseñanzas las aplico día a día; les tengo mucho por agradecer. A mi Canelita, que es mi amuleto de buena suerte.

La autora

Agradezco a Dios que da sabiduría, del mismo modo agradecer a mis progenitores por estar siempre pendiente de mi formación. A todas las personas que de alguna manera me han brindado diversos conocimientos para poder realizar esta tesis. A mi compañera de investigación Alexandra, por la confianza de poder realizar juntas este trabajo y a toda mi familia, regalo más valioso que Dios me ha concedido.

La autora

## INDICE

DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
INDICE.....	viii
INDICE DE TABLAS .....	x
INDICE DE FIGURAS .....	xi
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
INTRODUCCION.....	xiv
<b>I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>1</b>
1.1. Descripción .....	1
1.2. Formulación del problema .....	3
1.2.1. General.....	3
1.2.2. Específico .....	3
1.3. Objetivos.....	3
1.3.1. General.....	3
1.3.2. Específicos.....	3
1.4. Justificación .....	4
1.5. Delimitaciones .....	5
<b>II. MARCO TEORICO .....</b>	<b>6</b>
2.1. Antecedentes .....	6
2.1.1. Internacionales.....	6
2.2. Bases tóricas .....	7
2.3. Bases filosóficas .....	13
2.4. Términos básicos .....	14
2.5. Hipótesis .....	16
2.5.1. Hipótesis general .....	16
2.5.2. Hipótesis específicas.....	16
2.6. Operacionalización de las variables.....	17
<b>III. METODOLOGIA.....</b>	<b>20</b>
3.1. Diseño metodológico .....	20
3.2. Población y muestra.....	22
3.2.1. Población .....	22

3.2.2. Muestra .....	22
3.3. Técnicas de recolección de datos:.....	23
3.4. Técnicas para el procesamiento de la información .....	25
IV. RESULTADOS .....	26
4.1. Análisis de resultados .....	26
4.2. Contratación de hipótesis .....	35
V. DISCUSIÓN.....	40
5.1. Discusión .....	40
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	43
6.1. Conclusiones .....	43
6.2. Recomendaciones .....	44
VII REFERENCIAS.....	46
7.1. Fuentes bibliográficas.....	46
7.2. Fuentes electrónicas .....	46
ANEXOS .....	48

**INDICE DE TABLAS**

<i>Tabla 1 Operacionalización variable 1</i> .....	18
<i>Tabla 2 Operacionalización variable 2</i> .....	19
<i>Tabla 3 Variable Sistema de Control Interno</i> .....	26
<i>Tabla 4 Dimensión</i> .....	27
<i>Tabla 5 Dimensión</i> .....	28
<i>Tabla 6 Dimensión</i> .....	29
<i>Tabla 7 Dimensión</i> .....	30
<i>Tabla 8 Dimensión</i> .....	31
<i>Tabla 9 Variable Rentabilidad</i> .....	32
<i>Tabla 10 Dimensión</i> .....	33
<i>Tabla 11 Dimensión</i> .....	34

**INDICE DE FIGURAS**

<i>Figura 1 Variable Sistema de Control Interno .....</i>	<i>27</i>
<i>Figura 2 Dimensión Ambiente de Control .....</i>	<i>28</i>
<i>Figura 3 Dimensión Evaluación de Riesgo.....</i>	<i>29</i>
<i>Figura 4 Dimensión Actividades de Control.....</i>	<i>30</i>
<i>Figura 5 Dimensión Información y Comunicación.....</i>	<i>31</i>
<i>Figura 6 Dimensión de Supervisión y Monitoreo .....</i>	<i>32</i>
<i>Figura 7 Variable Rentabilidad.....</i>	<i>33</i>
<i>Figura 8 Dimensión Rentabilidad Económica.....</i>	<i>34</i>
<i>Figura 9 Dimensión Rentabilidad Financiera .....</i>	<i>35</i>

## RESUMEN

**Objetivo:** Evaluar cómo el sistema de control interno afecta la rentabilidad de las Entidades de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura durante el año 2022. **Métodos:** La muestra se seleccionó entre 150 representantes legales, utilizando la fórmula proporcionada por Bernal, lo que resultó en 63 participantes. Se administró un cuestionario con 34 preguntas relacionadas con diversos indicadores, como Clima Ético, Políticas y Ética, Estructura Organizativa, Análisis de Factores, Objetivos Relevantes, Plan de Contingencia, Registro de Desempeño, Comunicación Interna, Información oportuna, Mecanismos de Evaluación Objetiva, Implementación de Medidas Correctivas, Rentabilidad Operativa, Productividad, Valor Añadido, Rentabilidad de Recursos Propios, Rentabilidad de Accionistas y Rentabilidad Evaluada por el Mercado; las respuestas se evaluaron utilizando una escala de Likert. **Resultados:** En cuanto a la variable independiente, sistema de control interno, el 88,3% de las Empresas de Transporte de Carga fueron clasificadas como nivel medio, mientras que en la variable dependiente, la rentabilidad, el 73,3% de las empresas estudiadas obtuvieron una rentabilidad media, para ello se utilizó el Rho de Spearman, el cual reveló las siguiente **Conclusión:** el sistema de control interno tiene una influencia baja en la rentabilidad en las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura en el año 2022 (sig. bilateral = 0,359 < 0,01; Rho = 0,121)

**Palabras Clave:** sistema de control interno, rentabilidad, efectividad, eficiencia.

## ABSTRACT

**Objective:** Evaluate how the internal control system affects the profitability of Freight Transportation Entities in the Province of Huaura during the year 2022. **Methods:** The sample was selected from 150 legal representatives, using the formula provided by Bernal, which resulted in 63 participants. A questionnaire was administered with 34 questions related to various indicators, such as Ethical Climate, Policies and Ethics, Organizational Structure, Factor Analysis, Relevant Objectives, Contingency Plan, Performance Record, Internal Communication, Timely Information, Objective Evaluation Mechanisms, Implementation of Corrective Measures, Operating Profitability, Productivity, Added Value, Profitability of Own Resources, Profitability of Shareholders and Profitability Evaluated by the Market; Responses were evaluated using a Likert scale. **Results:** Regarding the independent variable, internal control system, 88.3% of the Freight Transportation Companies were classified as medium level, while in the dependent variable, profitability, 73.3% of the companies studied obtained an average profitability, for this Spearman's Rho was used, which revealed the following **Conclusion:** the internal control system has a low influence on the profitability in the Freight Transportation Companies in the Province of Huaura in the year 2022 (two-sided sig. = 0.359 < 0.01; Rho = 0.121)

**Keywords:** internal control system, profitability, effectiveness, efficiency.

## INTRODUCCION

La Investigación se realizó tomando en cuenta el reglamento de investigación de la universidad y que todo investigador debemos dar cumplimiento en todos los procesos. Se centró en las dos variables principales del presente: como son el Sistema de Control Interno, que abarca dimensiones como el Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Comunicación e Información, y Supervisión y Monitoreo; y como también la Rentabilidad, que esta a su vez se divide en Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera, siendo enfocadas en las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura.

El objetivo de este estudio es analizar cómo el sistema de control interno impacta en la rentabilidad de las Empresas, en vista de que los sistemas de control interno no son llevados a cabo correctamente dentro de las empresas, generando menor rentabilidad.

Capítulo I: Se identifica y analiza el problema existente, así como los objetivos planteados.

Capítulo II: Se presentan los antecedentes y las bases teóricas de cada una de las variables, las bases filosóficas las hipótesis y el marco operacional de variables.

Capítulo III: Se describe el diseño, tipo, nivel y método, la población, la muestra y la técnica utilizadas.

Capítulo IV: Se presentan los resultados obtenidos empleando estadístico descriptivo, y se contrastan las hipótesis planteadas.

Capítulo V: Se comparan las conclusiones de estudios anteriores con los resultados obtenidos.

Capítulo VI: Se exponen las conclusiones derivadas de la investigación y se proponen recomendaciones para futuros estudios o acciones.

Al final del trabajo, se incluyen las referencias de bibliografías, empleadas para fundamentar el objetivo a lograr

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Descripción**

El rubro transporte es aquella actividad económica con gran importancia y primera necesidad, ya que predomina en la economía. Gracias a este sector muchas de las personas y mercancías pueden desplazarse, contribuyendo a la evolución en otros sectores económicos, entre ellos tenemos la industria y el turismo. Con respecto al sector industrial, el transporte de carga por carretera cumple un rol fundamental en el traslado de las mercancías, ya que es el intermediador entre los centros de producción y de consumo, su evolución es directa con el ritmo de desarrollo de la economía.

A nivel del ámbito interno del país, las entidades dedicadas a medios transporte de carga presentan un proceso competitivo, y que deberían ser identificados y desarrollar ventajas competitivas, generando preocupación en los socios que se dedican a este rubro ya que su prestación de servicios debe ser eficientes, eficaces y de alta calidad, y a la vez deben de considerar ciertos factores internos y externos que interfieren en la obtención de sus metas e influya en la rentabilidad de este sector.

Hoy en día, el sistema interno con respecto al control, se centra en la gerencia y modernidad ambas relacionadas, lo cual es fundamental para cualquier entidad. A través de la evaluación de su visión y misión, se busca alcanzar los objetivos y metas establecidos. Sin esta evaluación, sería difícil determinar las acciones necesarias para alcanzar esos objetivos.

Mantilla, S. (2018) menciona que, según el COSO, se define como un procedimiento permanente realizado por los directivos, y otros empleados de la corporación o entidad, con el fin de alcanzar que se garantice responsablemente en asociación o coordinación con el alcance de las metas, y finalidades programadas.

También describimos con un instrumento de monitoreo de operaciones, diligenciar y reducir el fraude financiero de manera proporcional. Los controles internos

de una entidad actúan como un plan de actuación, brindando la seguridad adecuada para disminuir el factor de riesgo que ocurre.

Un sistema de control interno desempeña un papel fundamental en las empresas al garantizar el cumplimiento de los procedimientos de gestión para alcanzar los objetivos organizacionales. Cuando se implementa de manera coherente y óptima, contribuye a mejorar la eficiencia operativa de la empresa. Los trabajadores sean eficientes y más productivos, las empresas gestionan los riesgos que amenazan su negocio, lo cual es muy importante para la rentabilidad y conducirá con mejores resultados en empresas similares en la región.

La investigación se inició al conocer la aplicación o nivel del sistema de control en las empresas de la Provincia de Huaura mostraba resultados desfavorables. Esto evidencia una falta de eficacia, ya estas si no están implementadas oportunamente y es necesario que se cumplan con todos los componentes que lo integran y que si uno de ellos está ausente en su aplicación, por más que los otros se cumplan, las deficiencias estarán siempre presentes, de las funciones de las empresas, por ejemplo: Supervisión insuficiente de las tareas realizadas, falta de autoridad funcional, verificación de inventario incorrecta, adquisición excesiva de materiales, uso indebido de efectivo, etc.; genera un estado de vulnerabilidad en la empresa. Existe suficiente análisis de riesgos, lo que puede repercutir en la ausencia de controles internos, concretando en el incumplimiento de las metas, una baja productividad, información financiera errónea y quebrantamiento de la normatividad terminara afectando la competitividad y la eficiencia de la empresa.

Es por ello por lo que se ha tenido en consideración desarrollar este trabajo, esto le permite a la empresa establecer metas de manera efectiva en cada área, lo que se traduce en una mejor renta.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. General**

¿Cómo el Sistema de Control Interno influye en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022?

### **1.2.2. Específico**

¿De qué manera se implementaría el Ambiente de Control en la contribución de la Rentabilidad en las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022?

¿Cómo la Evaluación de Riesgo incide en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022?

¿De qué manera las Actividades de Comunicación e Información influye en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022?

¿Cómo las Actividades de Control influyen en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022?

¿De qué manera el evento de Supervisión y Monitoreo influye en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. General**

Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022.

### **1.3.2. Específicos**

Establecer la implementación del Ambiente de Control en la contribución de la Rentabilidad en las Empresas de Transporte de carga en la Provincia de Huaura, 2022.

Definir la Evaluación de Riesgo en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de carga en la Provincia de Huaura, 2022.

Comprobar de qué manera las Actividades de Comunicación e Información influyen en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de carga en la Provincia de Huaura, 2022.

Demostrar cómo la Actividad de Control influye en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de carga en la Provincia de Huaura, 2022.

Identificar el evento de Supervisión y Monitoreo influyen en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de carga en la Provincia de Huaura, 2022.

#### **1.4. Justificación**

##### **Justificación Práctica**

Fue conocer cómo el Sistema de Control Interno afecta la Rentabilidad, para lograrlo, se evaluaron indicadores de rentabilidad de los activos y se implementaron controles internos adecuados, estos controles fueron seguidos de cerca para garantizar si son eficiente y eficaz en las operaciones diarias por los colaboradores. El resultado fue la obtención de datos financieros confiables que respaldaron la precisión y fiabilidad de la rentabilidad en la gestión operativa.

##### **Justificación Teórica**

El sistema desempeña un papel crucial en cualquier espacio empresarial, y contribuye para evaluar la aplicación de las actividades. Implementar de controles internos en diversas áreas ayuda a mitigar riesgos y a obtener información precisa y confiable, esto, a su vez, contribuye a alcanzar los objetivos.

##### **Justificación Metodológica**

Los métodos empleados en este estudio se diseñaron para evaluar la aplicación adecuada y responsable de los controles internos, así como su impacto en la

rentabilidad. y empleando las metodologías plateadas en el proyecto, así como el procesamiento de las muestras.

### **1.5. Delimitaciones**

#### **ESPACIAL**

El presente estudio ha sido aplicado a las Entidades del mismo rubro de la investigación, provincia de Huara, región Lima.

#### **DELIMITACIÓN TEMPORAL**

la presente se desarrolló durante el año 2022.

## II. MARCO TEORICO

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

Esleider, A. (2019) tuvo como objetivo diagnosticar los costos y la incidencia de la rentabilidad en la entidad En el transcurso de la investigación Concluyo: Que la empresa cuenta con socios con desconocimiento de los controles y la falta de asesoramiento no se encuentran asesorados, por lo tanto, se evidenció la escasa implementación de indicadores de medición rentable, situación que no permite contar con información financiera confiable.

Castillo, L. y Hidalgo, P. (2019). en su investigación, tuvo como objetivo formular un manual de control para su implementación y contribuya a mayor rentabilidad y liquidez, arribando a lo siguiente: que la falta de un manual de control interno y no permitiendo un control de los ingresos y egresos, se verifico que el personal no tenía conocimiento acerca de los manuales y su importancia, que conlleva a sus empleados a realizar funciones erróneamente por la falta de normas que orienten.

#### 2.1.2. Nacionales

Polo, R. (2018). tuvo como objetivo demostrar cómo implementar un adecuado sistema de control mejoraría la rentabilidad llego a la conclusión: Que, al desarrollar un adecuado sistema de control i, se observó un aumento en la liquidez o caja, lo que les permitió tener efectivo ante cualquier imprevisto, y una disminución de las cuentas por cobrar, gracias a la política de cobranza. La reducción de las obligaciones financieras con los clientes aumenta, lo que significa que la compañía adquiere una mayor deuda debido a las actividades en la línea de negocio.

Pinedo, L. (2021). en su investigación realizada para su titulación; llegando a la conclusión: Qué en el estudio que realizado a la empresa de similar pudo observar que hubo un incremento del 12% en la rentabilidad económica y del 9% en la rentabilidad de finanzas obtenidas para el año 2018. Sin embargo, se evidenció que el sistema de control en la entidad es ineficiente y poco

confiable, debido a esta demuestra falta o poca estructuración, ya que no se implementaron procedimientos para mejorar o ser más eficiente en todas sus etapas o procesos y con respecto a las entidades o empresas del ámbito local muestran las mismas deficiencias que presentan los del ámbito nacional, generando una preocupación, porque es importante que las empresas sean eficientes, y contribuyan al crecimiento local y regional, y generar mayores de trabajo a los pobladores.

## **2.2. Bases tóricas**

Para nuestras bases teóricas contaremos con los siguientes autores, que a continuación citaremos:

### **CONTROL INTERNO**

Los controles internos son procedimientos esenciales para prevenir fraudes, promover la responsabilidad y asegurar la integridad de la información financiera en una empresa. Su diseño y características son específicos para cada organización, adaptándose a su tamaño y estructura, con el fin de alcanzar sus objetivos y proteger sus intereses. Además de mitigar riesgos, estos controles también pueden optimizar costos y reducir la carga laboral.

Son muchos los autores que han realizado diversos comentarios sobre el control interno, para esta ocasión consideramos al siguiente autor:

Gobierno Regional de San Martín (2020). Determina en su descripción como control a etapas permanentes y constantes y completo de dirección realizado en todos los niveles organizativos, con el propósito de disminuir los altos o posibles situaciones de riesgos y garantizar razonablemente y obtener los propósitos y finalidades institucionales. Su implementación contribuye a disminuir y evitar fraudes o infracciones dolosas que perjudican a las entidades.

Implementar controles internos en una empresa es crucial, ya que proporcionan coherencia y alineación en todas las operaciones, independientemente del tamaño o sector. Los líderes empresariales establecen protocolos y límites para guiar los procedimientos, revisando regularmente los controles para garantizar su eficacia

y precisión. Este proceso detalla cómo se manejan las finanzas y éstas deben generar responsabilidades de acuerdo a los funcionarios que tienen cada servidor. Es esencial destacar la importancia del control interno, ya que su optimización hasta cierto punto resulta muy beneficiosa evitar desde deficiencias hasta situaciones dolosas, Este proceso requiere compromiso, dirección que incluye el diseño, cumplimiento, auditoría y supervisión. Para que el control interno alcance los objetivos de las entidades, es fundamental contar con el respaldo de varios componentes, cuyos conceptos serán discutidos a continuación según diversos autores.

### AMBIENTE DE CONTROL

Es el componente base, proporciona el nivel de disciplina y estructura, de él va a depender la influencia y de la eficiencia de las actividades que hay dentro de la organización, si encontramos un déficit, habría impacto en los demás componentes. Para establecer un ambiente de control adecuado, es crucial considerar diversas situaciones, desde la organización, las funciones que desarrollan, la filosofía de la gestión, y que se sientan todos comprometidos. Este ambiente constituye el espacio donde se desarrollan las actividades de una organización bajo la dirección del liderazgo ejecutivo. Está influenciado tanto por factores internos, como la historia y los valores de la entidad, así como por factores externos, como el mercado, la competencia y el entorno regulatorio. Este ambiente incluye normas, procesos y estructuras que sientan las bases para su aplicación permanente en la organización.

C.G.R. (2016) describe que el concepto abarca un sistema de reglas, procedimientos y configuraciones que proporcionan el cimiento para la implementación efectiva del Control Interno en una entidad. Este enfoque se aplica de manera transversal.

Las empresas deben asegurarse de que en el momento de contratar a las personas sean idóneas para el puesto o área que se requiera, será de mucha importancia y vital para la empresa, y con ello obtener los resultados deseados. Para ello el área de Recursos Humanos, su participación es de suma importancia, porque de ellos se escogerá el perfil del empleado correcto para lo que la empresa requiera.

## EVALUACION DE RIESGO

En este segundo componente consiste en la evaluación adecuada en el proceso interno de la empresa y poder identificar futuros eventos y determinar el nivel de riesgo, y con ello conlleva a las decisiones adecuadas en los riesgos que afectarían el negocio.

Auditool (2016). La evaluación de riesgos es un procedimiento activo y colaborativo dirigido a reconocer y administrar los riesgos que garanticen el alcance los objetivos propuestos a alcanzar.

Es una obligación de las empresas y es una herramienta fundamental, porque ello va a depender prevenir cualquier eventualidad con relación de garantizar peligro y los riesgos de la salud de los colaboradores que están sujetos a subordinación de la empresa. Para ello se debe contar con una persona capacitada, como es el Supervisor de Salud y Seguridad en el Trabajo, será el encargado de apoyar identificar las zonas en donde pueda ocurrir riesgos dentro de la empresa, en eso consiste este componente.

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Está integrada por la infraestructura, el software, integrantes, los procedimientos y los datos por los que la empresa debe guiarse, para lograr los objetivos y responder e identificar a los factores de riesgo.

La C.G.R. (2016) describe la información necesaria, tanto interna como externa, que una entidad requiere para alcanzar cumplimiento de sus funciones y finalidades de control y así contribuir permanentemente en el fortalecimiento institucional y a través de ello alcanzar sus objetivos esperados.

En la información interna, se deriva del desempeño de las funciones de la empresa y se distribuye dentro de ella para identificar claramente los objetivos, estrategias, planes, programas, proyectos y controles operativos a los que se dirigen las acciones de la empresa. Para ello, debe existir documentación (electrónica, física o según lo determine la empresa) para permitir la inspección de todos los registros y/o archivos que se cuenta por las operaciones realizadas en la gestión. Teniendo a la información externa, se relaciona con las interacciones de la empresa con las diversas partes interesadas, como son los proveedores, ciudadanos, fuentes de financiamiento, contratistas, reguladores y otras agencias gubernamentales. Entra

en contacto con las tendencias sociales, entorno político, avances tecnológicos, variables económicas, entre otros.

Este mecanismo asegurará, de manera amplia y transparente, la difusión de información a las autoridades sobre sus actividades, gestión y resultados con el fin de generar confianza a través de la conceptualización de lineamientos de elaboración y transmisión de pautas sobre el manejo de la información.

#### ACTIVIDADES DE CONTROL

Son esenciales para garantizar que se cumplan los instrumentos de gestión que los regula. y estas se desarrollan en todos espacios establecidos para la correcta ejecución y operación en la organización y/o empresas, tanto en entornos manuales como automatizados. Estas actividades, que pueden ser preventivas o detectivas, tienen como objetivo principal minimizar el riesgo de no alcanzar los objetivos organizacionales. Es importante que cada control implementado se ajuste adecuadamente al riesgo que busca mitigar. evitando el exceso de la misma. La C.G.R. (2014) describe las actividades de autocontrol como aquellas que corresponden o integran un sistema administrativo, y vigilantes en las actividades que se requiere para supervisar adecuadamente una entidad, con la finalidad de contribuir a mejora y comprara el desempeño. pueden incluir controles permanentes, que permiten determinar la efectividad.

Tiene diferentes características. Entre las cuales pueden ser computarizados o manuales, investigativos o preventivos operativos o administrativos, específicos o generales. Pero lo trascendente es que independientemente de su tipo o categoría, todos representan riesgos que benefician a la empresa, su misión y objetivos, ya sus propios recursos o su protección.

Las funciones administrativas son importantes no solo porque ellas mismas requieren el curso de acción correcto, sino también porque son el medio ideal para asegurar que los objetivos se alcancen más ampliamente.

#### SUPERVISIÓN Y MONITOREO

El último componente del control interno se enfoca en evaluar la eficacia de su implementación en el tiempo y alcance adecuados para garantizar su funcionamiento óptimo. Esta evaluación garantiza que la dirección de la empresa sea efectiva y que los controles estén correctamente aplicados para obtener

resultados positivos. Es esencial contar con procedimientos que permitan reportar las deficiencias encontradas de manera oportuna, Dado que los sistemas de control interno están sujetos a cambios constantes, es crucial adaptar los procedimientos conforme a nuevas circunstancias, como la llegada de nuevos empleados o limitaciones de recursos, para mantener su efectividad a lo largo del tiempo.

La C.G.R. (2016) la describe como aquellas integradas en los procedimientos y ejecuciones operativas de supervisión de una entidad, con el propósito de evaluar y mejorar continuamente su desempeño. (p.7)

Debe llevar detectar controles que presentan debilidades, inadecuados o innecesarios para alcanzar la mejora y contar con controles adecuadamente implementados con la intervención directa de la gerencia. puede realizarse durante el desarrollo de las acciones diarias en los diversos espacios organizativos, de forma individual y combinada con las dos modalidades anteriores teniendo en cuenta que es importante que puedan intervenir personal distinto que puedan ser más independiente.

## RENTABILIDAD

El significado de Rentabilidad ha variado en el transcurso del tiempo y ha sido expresado de muchas maneras por distintos autores, pero siempre conservando la esencia de su significado, se utiliza para medir el éxito de una empresa, ya que una rentabilidad equilibrada, conllevaría al fortalecimiento de las unidades económicas

La Enciclopedia Virtual explica que la asociación o similar entre disponibilidad o ganancia obtenida en un periodo y lo que se invertir sea lo requerido para lograrla es un indicador clave de eficiencia y conocer cuánto es efectivo, la dirección de la empresa. Esta relación, se debe demostrar de como las ganancias alcanzadas y la inversión realizada, se refleja en los niveles y constancia de los indicadores óptimos en la utilidad.

Es crucial porque el análisis empresarial se fundamenta con la comparación entre lo rentable financieramente y la garantía que esta presenta, consideradas alternativas determinantes en las acciones de la economía de la empresa.

Al evaluar la rentabilidad de un negocio, es habitual realizar un análisis detallado de los gastos con el fin último de minimizar los costos. Para lograr esto, es esencial comprender adecuadamente la posición de efectivo. Se requiere conocer cuánto

dinero está disponible, cuánto se planea gastar, cuándo y en qué conceptos, así como cuándo y cuánto se espera recibir ingresos. Esta comprensión proporciona la base para desarrollar presupuestos más precisos y tomar decisiones estratégicas más acertadas.

#### RENTABILIDAD FINANCIERA

Tenerlo como instrumento clave que permite evaluar el desempeño de una empresa, ya que nos proporciona información sobre su capacidad para generar ganancias para sus accionistas.

Ortiz, H. (2018). señala que las razones financieras, conocidas como de rendimiento, son empleadas para evaluar la eficacia en la gestión, particularmente en el control de las erogaciones para producción y otros, que nos va mostrar como los ingresos generados permiten optimizar la utilidad empresarial.

Esta relacionados con la empresa y no con los accionistas. Esto se debe a que, si bien el patrimonio representa la participación del accionista en la empresa, el cálculo de la rentabilidad para el accionista, en sentido estricto, debe hacerse incluyendo en el numerador las siguientes cantidades: utilidad distribuible, dividendos, hay una inversión correspondiente a esta recompensa en el denominador, como fluctuaciones de precios, etc. El principal desafío al calcular los indicadores de rentabilidad radica en la manera de considerar los fondos propios, ya sea según el balance o mediante ajustes derivados de partidas específicas. Por ende, un enfoque final de rentabilidad puede ser determinado al tener en cuenta la parte organizativa empresarial.

#### RENTABILIDAD ECONOMICA

Cuando nos referimos a rentabilidad económica, hablamos de una medida que expresará la ganancia que una entidad obtiene de sus inversiones. Actualmente, el comportamiento de los activos financieros es un aspecto fundamental para determinar la rentabilidad de una empresa.

Westreicher, G. (2020) explica que la rentabilidad económica se refiere al beneficio obtenido por una empresa a partir de sus inversiones. Este indicador se calcula utilizando los estados financieros de la compañía.

Permite determinar su valor de mercado, pero para saberlo necesitamos aplicar la fórmula. El resultado de esta operación se conoce como ROI o rentabilidad del

activo. Este es el rendimiento que obtiene por cada inversión que posee. La fórmula de rentabilidad económica utiliza variables dadas por el historial económico de la empresa durante un período de tiempo específico. Con ello, se puede conocer la ganancia obtenida en ese periodo. Tenga en cuenta, que este concepto tiende a variar ligeramente según su aplicación. Pero independientemente de cómo se aplique, el ROI (porcentaje) nos dirá cuánto beneficio o ganancia ha obtenido de la inversión la empresa.

### **2.3. Bases filosóficas**

#### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Cada miembro de la organización desempeña un papel crucial en la efectividad de los controles internos de la empresa. La alta dirección y los líderes de cada área son responsables de formular y revisar las acciones y medidas necesarias para alcanzar los objetivos del negocio. Estos controles aseguran la idoneidad de cada paso tomado por la organización, promoviendo la operación eficiente y efectiva, en cumplimiento con las leyes y regulaciones locales.

#### **ESTADO FINANCIERO**

Ortiz, D. (2021) indica que conocer los EE.FF. con la finalidad de contar con relevante documento que describa un contexto general de la situación financiera real, y que estas son información de carácter público cuando sea requerida, para contrastar, y que refleja cómo se encuentra financieramente la empresa.

#### **RENTABILIDAD**

La rentabilidad empresarial se relaciona con la habilidad de una empresa para generar beneficios o utilidades utilizando sus recursos. Esto se evalúa mediante indicadores financieros que analizan la eficacia de la gestión organizacional. Los índices financieros permiten calcular la rentabilidad de una empresa, inversión o proyecto, mostrando qué tan eficientemente se están utilizando los recursos para obtener beneficios a nivel financiero o económico.

## INVERSION

Fuentes, J. (2014), argumenta que la inversión es un elemento crucial para el crecimiento económico a largo plazo, principalmente debido a sus impactos en lo que ofrece como oferta y la definición de una economía estructurada empresarial, lo que destaca la importancia de acumular las utilidades. y permitir el aumento productivo en toda su capacidad, capaz de atender mayores requerimientos en el mercado, el aumento de la inversión beneficia otros factores.

### **2.4.Términos básicos**

Definimos los siguientes términos:

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

Procesamiento estructurado y reglas o directivas que regulan o que se emplean en una eficiente empresa, por contar con instrumentos que puedan optimizar el Control en el interno de las empresas.

#### **CONTROL INTERNO**

Abarcará el plan de organizativo destinado a preservar los bienes que constituyen el activo empresarial, garantizando de que estos puedan contar con la información veraz, confiables contables y contribuir al logro eficiente de las operaciones.

#### **EFFECTIVIDAD**

Hace referencia al nivel en el que una empresa logra cumplir con sus planes establecidos en un ejercicio económico o a largo plazo.

#### **EFICIENCIA**

Es aquel que nos va a indicar el resultado que se obtiene de la utilización de los recursos empleados en los proyectos que obtenga la empresa.

#### **EVALUACIÓN DE RIESGO**

Es aquel proceso que va dirigido a estimar los riesgos que no se hayan tomado las precauciones pertinentes y poder adoptar las medidas adecuadas.

**INGRESOS**

Es aquel que no debe considerarse como una entrada de activo líquido, ya que solo se refiere al disponible de dinero que cuenta la organización, sin afectar los resultados financieros.

**MONITOREO**

Es el procedimiento que examina la calidad del control interno con el tiempo, determinando su adecuación y eficacia en la operación.

**RECURSOS**

Es aquel conjunto de activos o recursos que va a disponer la entidad para poder realizar su estrategia.

**RECURSOS PROPIOS**

Entendemos como recursos propios aquellas aportaciones de los socios de una empresa, con ello se va a suscribir el capital.

**RENTABILIDAD ECONOMICA**

Es aquella que realiza una medición de la capacidad que cuenta en activos de una organización para alcanzar beneficios, sin considerar los intereses e impuestos.

**RENTABILIDAD FINANCIERA**

Es aquel que relaciona con el beneficio económico con los recursos propios para la obtención del lucro. También indica la rentabilidad de los accionistas

**SISTEMA**

Es aquel objeto compuesto cuyos componentes relacionan entre sí, y tienen una composición, estructura y entorno.

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Es el conjunto de actividades, reglas, directivas, lo organizativo, procesos y métodos que involucran la actitud de los representantes de cada empresa.

## **SUPERVISIÓN**

Es aquella dirección o vigilancia de una determinada actividad por parte de una persona con capacidad.

## **UTILIDAD**

Es la satisfacción que experimentan los clientes al elegir ciertos servicios o bienes sobre otros

## **2.5. Hipótesis**

### **2.5.1. Hipótesis general**

El Sistema de Control Interno si influye de manera positiva en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022.

### **2.5.2. Hipótesis específicas**

El Ambiente de Control influye en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022.

La Evaluación de Riesgo influye en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022.

Las Actividades de Información y Comunicación contribuyen en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022.

Las Actividades de Control influyen en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022

El evento de Supervisión y Monitoreo influye en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022.

## 2.6. Operacionalización de las variables

López y Santisteban (2018) definen el Sistema de Control Interno (SCI) como un conjunto integrado de elementos organizacionales, que incluyen la planificación, el control de gestión, la organización, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, los sistemas de información y comunicación. Estos elementos están interrelacionados e interdependientes, buscando una sinergia que permita alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armoniosa.

### **Variable dependiente: Rentabilidad**

Torres (2022) explica que la rentabilidad de una empresa se refiere a su capacidad para generar ganancias. Este índice se calcula como la relación entre la utilidad o ganancia obtenida y la inversión realizada para obtener

**Tabla 1****Sistema de Control Interno**

<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>	<b>ESCALA</b>	<b>NIVELES</b>	<b>RANGOS</b>
<b>Ambiente de Control</b>	<i>Clima ético</i>	<i>01-02</i>			<i>6-13</i>
	<i>Políticas y ética</i>	<i>03-04</i>			<i>14-21</i>
	<i>Estructura orgánica</i>	<i>05-06</i>			<i>22-30</i>
<b>Evaluación de riesgo</b>	<i>Análisis de factores</i>	<i>07-08</i>			<i>4-8</i>
	<i>Objetivos relevantes</i>	<i>09-10</i>	<i>Nunca</i>		<i>9-13</i> <i>14-20</i>
<b>Actividades de control</b>	<i>Plan de contingencia</i>	<i>11-12</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Malo</i>	<i>4-8</i>
	<i>Registro de desempeño</i>	<i>13-14</i>	<i>A veces</i>	<i>Moderado</i>	<i>9-13</i>
			<i>Casi siempre</i>	<i>Bueno</i>	<i>14-20</i>
<b>Información y Comunicación</b>	<i>Canales de comunicación interna</i>	<i>15-16</i>	<i>Siempre</i>		<i>4-8</i>
	<i>Información oportuna</i>	<i>17-18</i>			<i>9-13</i> <i>14-20</i>
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	<i>Mecanismos para la objetividad a la evaluación</i>	<i>19-20</i>			<i>4-8</i>
	<i>Implementación de procedimientos de medidas correctivas</i>	<i>21-22</i>			<i>9-13</i> <i>14-20</i>

Fuente: elaboración propia

**Tabla 2****Rentabilidad**

<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>	<b>ESCALA</b>	<b>NIVELES</b>	<b>RANGOS</b>
	<i>Rentabilidad de la explotación</i>	23-24			6-13
<b>Rentabilidad Económica</b>	<i>Productividad</i>	25-16			14-21
	<i>Valor Añadido</i>	27-28	<i>Nunca</i>	<i>Baja</i>	22-30
			<i>Casi nunca</i>	<i>Media</i>	
			<i>A veces</i>		
	<i>Rentabilidad de los recursos propios</i>	29-30	<i>Casi siempre</i>	<i>Alta</i>	
<b>Rentabilidad Financiera</b>	<i>Rentabilidad de los accionistas</i>	31-32	<i>Siempre</i>		6-13
					14-21
	<i>Rentabilidad valorada por el mercado</i>	33-34			22-30

### III. METODOLOGIA

#### 3.1. Diseño metodológico

Ox r Oy

Pe1 ⇒ Oe1 ⇒ He1

Cp1

He ⇒ Hc ⇒ CH

⇒ CF

Pe2 ⇒ Oe2 ⇒ He2

Cp2

#### Dónde:

O = Observación

x = Variable independiente (Sistema de Control Interno)

r = Conector de relación

y = Variable dependiente (Rentabilidad)

Pe = Problema específico

Oe = Observación específica

#### Tipo de Investigación

Según la pregunta planteada, nuestro estudio se basó en una investigación básica, la cual consistió en recopilar información sobre el sistema de control interno y la rentabilidad. y generar mayor aporte en los conocimientos de las variables.

#### Nivel de Investigación

El estudio ha sido a nivel de interpretación descriptiva, y explicativa en la medida que vamos a describir y explicar la variable sistema de control interno y su influencia en la Rentabilidad, sobre todo en la obtención de los resultados esperados. Con referencia al nivel de este estudio consideramos citar a

Muntané J. (2010) señala que este tipo de investigación se centra en un análisis detallado del fenómeno en estudio, lo que permite caracterizar específicamente la patología. Esta caracterización permitirá a otros investigadores realizar temas investigativos más complejos.

### **Método de Investigación**

Para la evolución de este trabajo se utilizaron 3 métodos de investigación a través de del cual otorgó validez a los resultados obtenidos durante la investigación, los cuales explicaré en las siguientes líneas:

#### **Método Inductivo**

Permitió que se pueda partir de casos individuales para arribar a conclusiones generales. En este estudio, se aplicó este método al realizar encuestas a un grupo específico de representantes de las entidades de Transporte de Carga, que conformaron la muestra. A través de la participación de todos los representantes, se buscó obtener conclusiones generales sobre las dos variables de estudio.

#### **Método Deductivo**

Este método parte de los casos generales para poder desglosar en conclusiones particulares. Mediante este método nos planteamos nuestras variables objeto de estudio, tal es el caso de rentabilidad como variable dependiente, que a su vez se subdivide en dimensiones como son la rentabilidad económica y financiera, con ello demostramos el método presente.

#### **Método Análisis – Síntesis**

En el proceso de análisis, se identifican las distintas partes que caracterizan una realidad, lo que permite conocer la causa y efecto entre las estructuras objeto de investigación. Por otro lado, el método de síntesis implica descomponer las partes y luego reunir las partes para formar un todo coherente. En nuestra investigación, utilizamos el método de síntesis al desglosar los elementos del Sistema de Control Interno y de la Rentabilidad en todas sus manifestaciones, con el objetivo de garantizar una gestión óptima.

### 3.2. Población y muestra

#### 3.2.1. Población

La población para la actual investigación se constituyó por 150 representantes entre Titular - Gerentes, Socios o Accionistas de las entidades materia del presente.

#### 3.2.2. Muestra

Una muestra. Teniendo en cuenta los factores que componen la población, utilizando un muestreo aleatorio simple para determinar que está conformada por 108 representantes de las Entidades

El tamaño de la muestra se determina utilizando la fórmula propuesta por Bernal (2006),

$$n = \frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{\varepsilon^2 (N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Dónde:

Z (1,96) : Valor de la distribución normal, (nivel de confianza de 95%)

P (0,5) : Proporción de éxito.

Q (0,5) : Proporción de fracaso (Q = 1 - P)

$\varepsilon$  (0,05) : Tolerancia al error

N (150) : Tamaño de la población.

n: Tamaño de la muestra

$$n = \frac{150(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(150 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{144.06}{1.3329} = 108.08$$

$$n = 108$$

Para optimizar el tamaño del muestreo, continuamos verificando que se requiere de la corrección:

Luego de haber obtenido como resultado la muestra de 108 representantes de las entidades de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, a quienes se les realizó la encuesta sobre el Sistema de Control Interno y su influencia en la Rentabilidad en las empresas que laboran, habiéndose obtenido 72.00% y teniendo en cuenta que este valor es superior al 10% recomendado para la investigación, procederemos al ajuste mediante la siguiente fórmula:

$$\frac{n_0}{N} \times 100$$

**Reemplazando**

$$\frac{108}{150} \times 100 = 72.00\%$$

Reemplazo:

$$n = \frac{108}{1 + \frac{108}{150}} = 62.7907$$

$$n = 63$$

Luego de que se determinó que se necesitaban correcciones, el resultado que se obtuvo fue 63, que representó el número de representantes de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura y fue considerado como una muestra para el trabajo de investigación.

### **3.3. Técnicas de recolección de datos:**

En esta investigación, se emplearon diversas herramientas para recolectar datos que nos permitieron medir la influencia del Sistema de Control Interno en la Rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura. Algunas de estas herramientas incluyeron:

#### **Técnica de muestreo**

En la técnica de muestreo, se selecciona una muestra representativa de la población objeto de estudio. Dado el alcance extenso de la población objetivo, se analizan casos

particulares. El muestreo se llevó a cabo en las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, lo que conformó la muestra para nuestra investigación.

### **Técnica de recolección**

La técnica de recolección de datos utilizada fue un cuestionario basado en la Escala de Likert, que incluía preguntas sobre el Sistema de Control Interno y la Rentabilidad.

### **Técnicas para el procesamiento y análisis de datos**

Después de recopilar los datos a través de las encuestas realizadas en el muestreo anterior, se llevó a cabo el análisis de datos para establecer la correlación entre las variables del Sistema de Control Interno y la Rentabilidad.

### **Instrumentos**

Se empleó una encuesta dirigida a los representantes de las Empresas de Transporte, materia de la investigación que se tuvo como instrumento para recopilar datos sobre el Sistema de Control Interno y su impacto en la Rentabilidad.

El diseño del cuestionario se basó en el cuadro de operacionalización de las variables, las fuentes pertinentes y la matriz de consistencia. Se optó por la Escala de Likert para la recolección de datos, una herramienta que permite evaluar la actitud de los participantes. Esta escala, al ser ordinal, permite asignar puntajes que reflejan la intensidad de la actitud medida, donde puntajes más altos indican una mayor presencia de la variable en estudio.

La escala valorativa de cada pregunta estará determinada por las respuestas de los encuestados, quienes se ubicarán en un continuo que refleja su percepción o actitud hacia el tema en cuestión:

- 1 = Desaprobación Plena – Nunca
- 2 = Desaprobación Simple – Casi Nunca
- 3 = Indecisión o Indiferencia – A veces
- 4 = Aprobación Simple – Casi Siempre
- 5 = Aprobación Plena – Siempre

Se llevó a cabo una aplicación piloto del instrumento con el propósito de optimizar los ítems, asegurando así la claridad de la investigación. En caso que se requiera, se reconsiderarán el uso de los reactivos para garantizar su eficacia.

### **3.4. Técnicas para el procesamiento de la información**

Una vez obtenidos los resultados de la encuesta realizada en el muestreo, se tabulan los datos obtenidos para su análisis y procedimos a la elaboración de los gráficos.

Para su análisis se utilizó cuadros unidimensionales y bidimensionales mediante indicadores estadísticos podemos establecer correlaciones entre las variables: Sistema de Control Interno y Rentabilidad en base al estadístico SPSS.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis de resultados

Durante el desarrollo, se aplicaron diversas técnicas de recolección de datos, destacando especialmente el uso de encuestas que emplearon la Escala de Likert. Esta escala permitió recoger opiniones y actitudes con claridad, facilitando la selección de ítems relevantes. Para expresar los resultados obtenidos, se utilizaron tablas unidimensionales y bidimensionales. Estas herramientas estadísticas nos permitieron establecer correlaciones entre las variables y sus dimensiones, centrándonos en el Sistema de Control Interno y la Rentabilidad. Además, para el análisis estadístico de los datos recopilados, se utilizó SPSS.

A continuación, se mostrarán los resultados en base a lo ya explicado, el cual estará expresado en Tablas y Figuras de acuerdo con la Variables, Dimensiones. El cual expresara el total de personas encuestadas y la representación en porcentaje, y las cuales estarán expresadas de acuerdo con el nivel de escala que se pudo medir dichas variables y dimensiones.

Presentare las siguientes las tablas y figuras y hare un pequeño comentario sobre los resultados obtenidos de acuerdo con ellas.

**Tabla 3**

**Variable Sistema de Control Interno**

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Válido</i>	<i>MEDIO</i>	53	88,3
	<i>ALTO</i>	7	11,7
	<i>Total</i>	60	100,0

Según la Tabla 3, Variable Sistema de Control Interno, podemos observar que 7 de los usuarios respondieron que se presenta un nivel alto; mientras que 53 de los usuarios consideran un nivel medio; y con respecto al nivel bajo, los usuarios respondieron no se presenta.

## SISTEMA DE CONTROL INTERNO

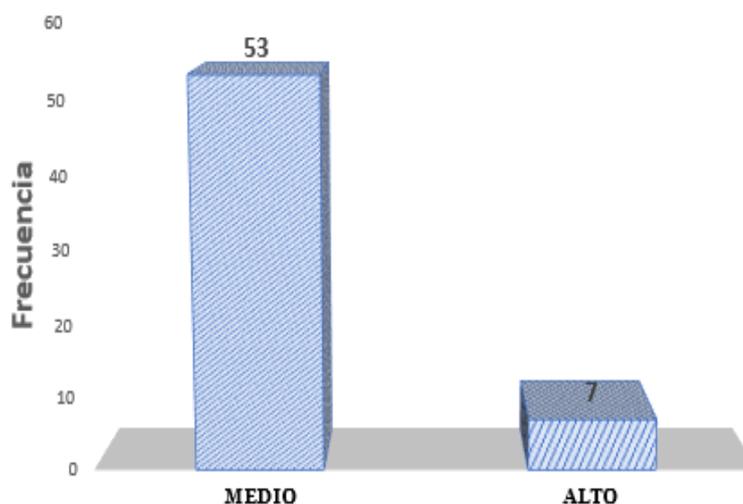


Figura 1 *Variable Sistema de Control Interno*

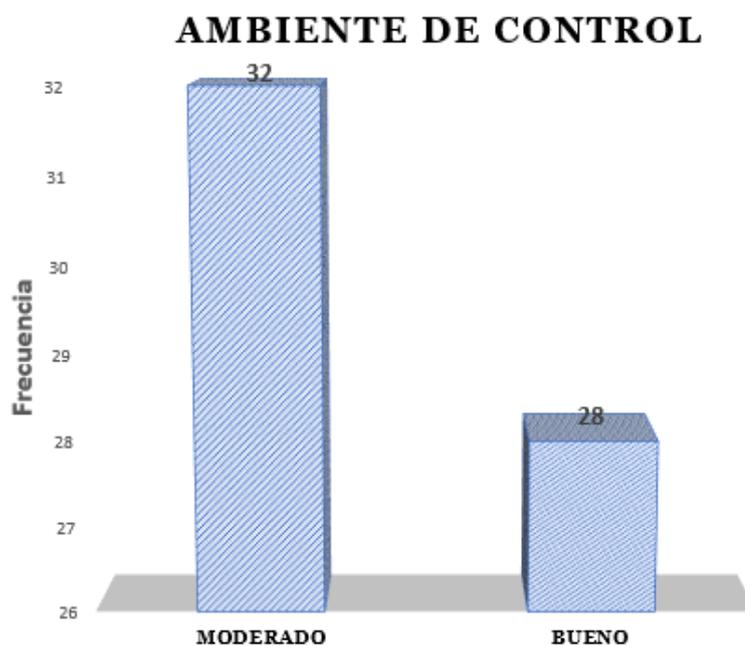
Según la Figura 1, Variable Sistema de Control Interno, podemos observar que el 11.70% de los usuarios respondieron que se presenta un nivel alto; mientras que el 88.30% de los usuarios consideran un nivel medio; y con respecto al nivel bajo, el 0% de los usuarios respondieron no se presenta.

**Tabla 4**

### *Dimensión Ambiente de Control*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Válido</i>	<i>MODERADO</i>	<i>32</i>	<i>53,3</i>
	<i>BUENO</i>	<i>28</i>	<i>46,7</i>
	<i>Total</i>	<i>60</i>	<i>100,0</i>

Según la Tabla 4, Dimensión Ambiente de Control, podemos observar que 28 de los usuarios respondieron que se presenta un nivel bueno; mientras que 32 de los usuarios consideran un nivel moderado; y con respecto al nivel malo, 0 de los usuarios respondieron no se presenta.



*Figura 2 Dimensión Ambiente de Control*

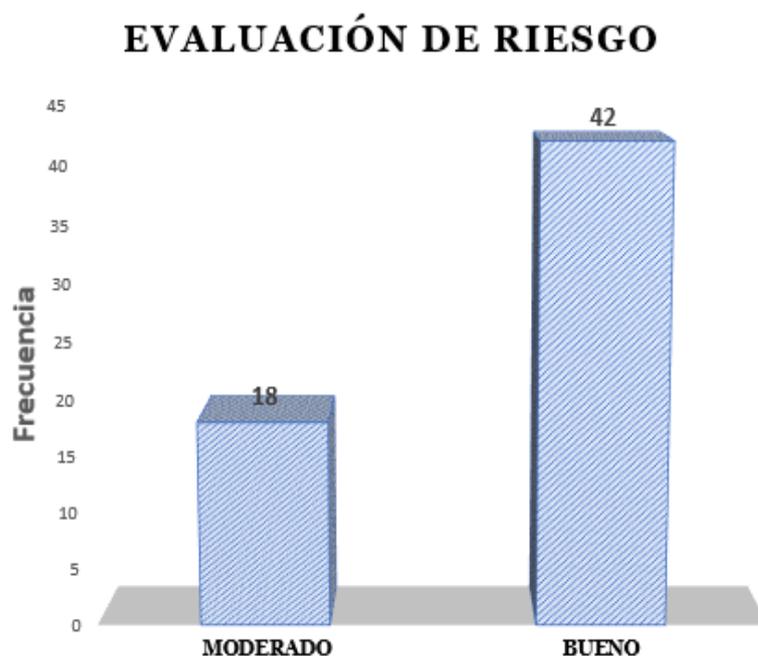
Según la Figura 2, Dimensión Ambiente de Control, podemos observar que el 46.7% de los usuarios respondieron que se presenta un nivel bueno; mientras que el 53.3% de los usuarios consideran un nivel moderado; y con respecto al nivel malo, el 0% de los usuarios respondieron que no se presenta.

*Tabla 5*

*Dimensión Evaluación de Riesgo*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Válido</i>	<i>MODERADO</i>	<i>18</i>	<i>30,0</i>
	<i>BUENO</i>	<i>42</i>	<i>70,0</i>
	<i>Total</i>	<i>60</i>	<i>100,0</i>

Según la Tabla 5, Dimensión Evaluación de Riesgo, podemos observar que 42 de los usuarios respondieron que se presenta un nivel bueno; mientras que 18 de los usuarios consideran un nivel moderado; y con respecto al nivel malo, 0 de los usuarios respondieron que no se presenta.



*Figura 3 Dimensión Evaluación de Riesgo*

Figura 3, Dimensión Evaluación de Riesgo, podemos observar que el 70,0% de los usuarios respondieron que se presenta un nivel bueno; mientras que el 30,0% de los usuarios consideran un nivel moderado; y con respecto al nivel malo el 0% de los usuarios respondieron que no se presenta.

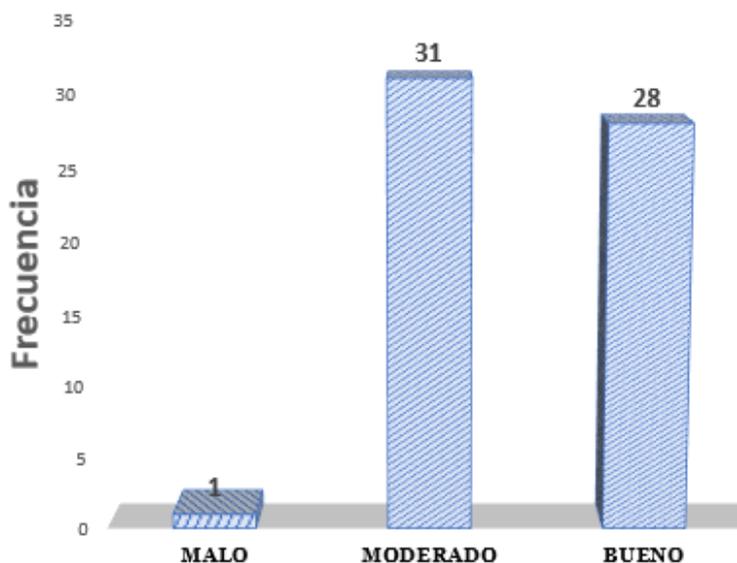
*Tabla 6*

*Dimensión Actividades de Control*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Válido</i>	<i>MALO</i>	<i>1</i>	<i>1,7</i>
	<i>MODERADO</i>	<i>31</i>	<i>51,7</i>
	<i>BUENO</i>	<i>28</i>	<i>46,7</i>
	<i>Total</i>	<i>60</i>	<i>100,0</i>

Según la Tabla 6, Dimensión Actividades de Control, podemos observar que 28 de los usuarios respondieron que se presenta un nivel bueno; mientras que 31 de los usuarios consideran un nivel moderado; y con respecto al nivel malo, 1 de los usuarios respondieron que no se presenta.

## ACTIVIDADES DE CONTROL



*Figura 4 Dimensión Actividades de Control*

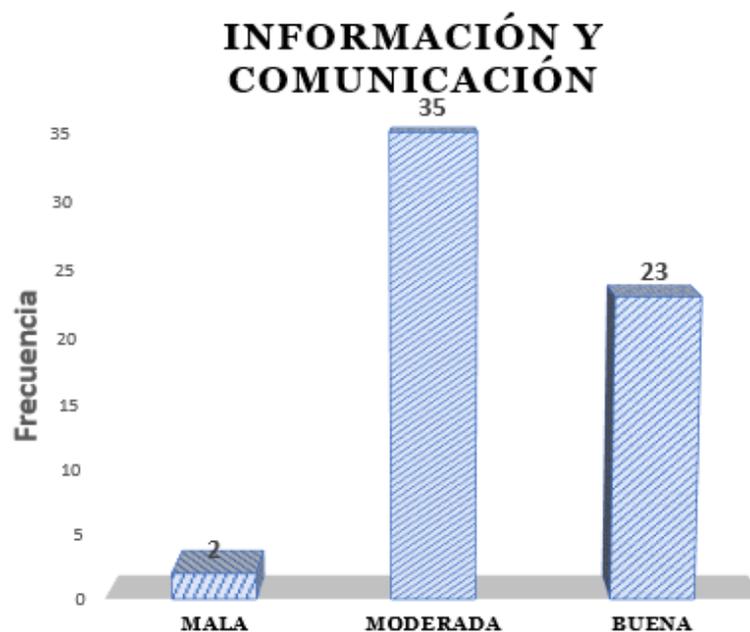
Según la Figura 4, Dimensión Actividades de Control, podemos observar que el 46.7% de los usuarios respondieron que se presenta un nivel bueno, mientras que el 51.7% de los usuarios consideran un nivel moderado, y con respecto al nivel malo el 1.7% de los usuarios respondieron que no se presenta.

*Tabla 7*

### *Dimensión Información y Comunicación*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Válido</i>	<i>MALA</i>	<i>2</i>	<i>3,3</i>
	<i>MODERADA</i>	<i>35</i>	<i>58,3</i>
	<i>BUENA</i>	<i>23</i>	<i>38,3</i>
	<i>Total</i>	<i>60</i>	<i>100,0</i>

Según la Tabla 7, Dimensión Información y Comunicación, podemos observar que 23 de los usuarios respondieron se presenta una buena información; mientras que 35 de los usuarios consideran una información moderada; y 2 de los usuarios respondieron que no se presenta una mala información.



*Figura 5 Dimensión Información y Comunicación*

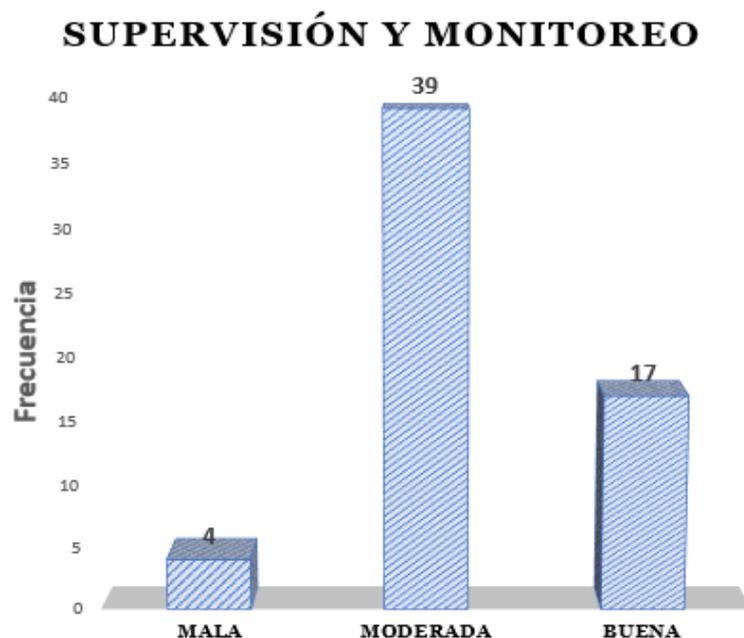
Según la Figura 5, Dimensión Información y Comunicación, podemos observar que 38.3% de los usuarios respondieron se presenta una buena información; mientras que 58.3% de los usuarios consideran una información moderada; y 3.3% de los usuarios respondieron que no se presenta una mala información.

*Tabla 8*

*Dimensión Supervisión y Monitoreo*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Válido</i>	<i>MALA</i>	<i>4</i>	<i>6,7</i>
	<i>MODERADA</i>	<i>39</i>	<i>65,0</i>
	<i>BUENA</i>	<i>17</i>	<i>28,3</i>
	<i>Total</i>	<i>60</i>	<i>100,0</i>

Según la Tabla 8, Dimensión Supervisión y Monitoreo, podemos observar que 17 de los usuarios respondieron se presenta una buena supervisión; mientras que 39 de los usuarios consideran una supervisión moderada; y 4 de los usuarios respondieron que no se presenta una mala supervisión.



*Figura 6 Dimensión de Supervisión y Monitoreo*

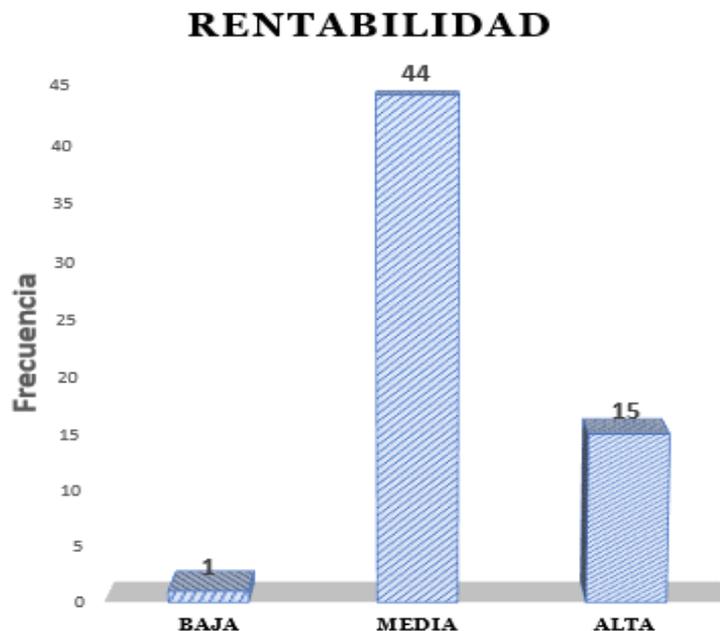
Según la Figura 6, Dimensión de Supervisión y Monitoreo, podemos observar que 28.3% de los usuarios respondieron se presenta una buena supervisión; mientras que 65.0% de los usuarios consideran una supervisión moderada; y 6.7% de los usuarios respondieron que no se presenta una mala supervisión.

*Tabla 9*

*Variable Rentabilidad*

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>BAJA</i>	<i>1</i>	<i>1,7</i>
<i>MEDIA</i>	<i>44</i>	<i>73,3</i>
<i>ALTA</i>	<i>15</i>	<i>25,0</i>
<i>Total</i>	<i>60</i>	<i>100,0</i>

Según la Tabla 9, Variable Rentabilidad, podemos observar que 15 de los usuarios respondieron se presenta una alta rentabilidad; mientras que 44 de los usuarios consideran una rentabilidad media; y 1 de los usuarios respondieron que no se presenta una baja rentabilidad.



*Figura 7 Variable Rentabilidad*

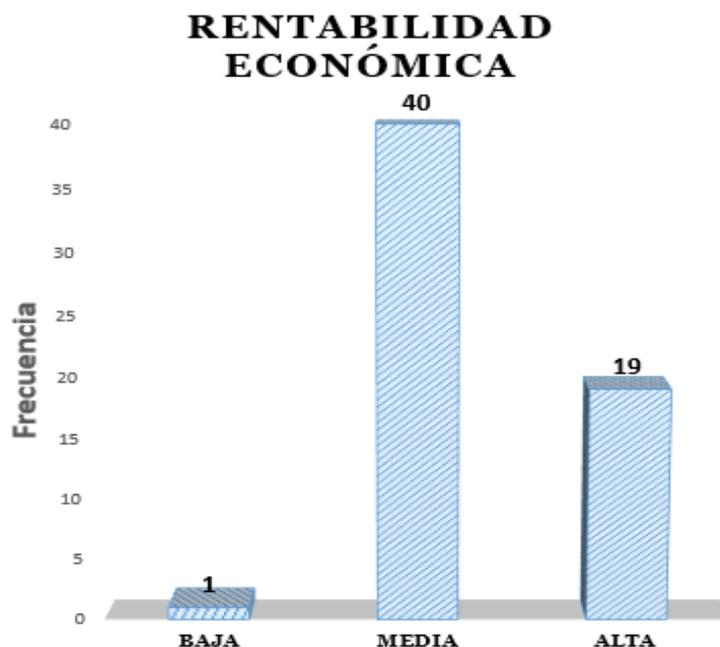
Según la Figura 7, Variable Rentabilidad, podemos observar que 25.0% de los usuarios respondieron se presenta una alta rentabilidad; mientras que 73.3% de los usuarios consideran una rentabilidad media; y 1.7% de los usuarios respondieron que no se presenta una baja rentabilidad.

*Tabla 10*

*Dimensión Rentabilidad Económica*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Válido</i>	<i>BAJA</i>	<i>1</i>	<i>1,7</i>
	<i>MEDIA</i>	<i>40</i>	<i>66,7</i>
	<i>ALTA</i>	<i>19</i>	<i>31,7</i>
	<i>Total</i>	<i>60</i>	<i>100,0</i>

Según la Tabla 10, Dimensión Rentabilidad Económica, podemos observar que 19 de los usuarios respondieron se presenta una alta rentabilidad económica; mientras que 40 de los usuarios consideran una rentabilidad económica media; y 1 de los usuarios respondieron que no se presenta una baja rentabilidad económica.



*Figura 8 Dimensión Rentabilidad Económica*

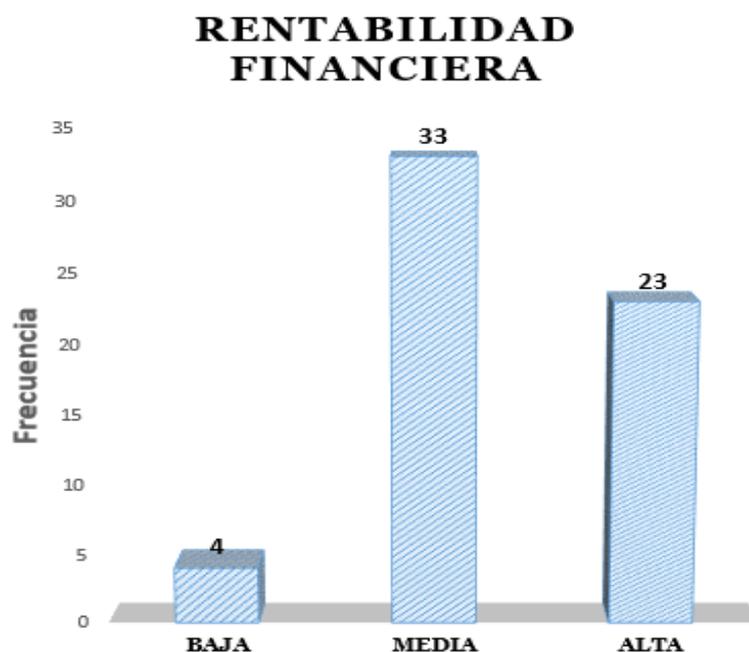
Según la Figura 8, Dimensión Rentabilidad Económica, podemos observar que 31.7% de los usuarios respondieron se presenta una alta rentabilidad económica; mientras que 66.7% de los usuarios consideran una rentabilidad económica media; y 1.7% de los usuarios respondieron que no se presenta una baja rentabilidad económica.

*Tabla 11*

*Dimensión Rentabilidad Financiera*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Válido</i>	<i>BAJA</i>	<i>4</i>	<i>6,7</i>
	<i>MEDIA</i>	<i>33</i>	<i>55,0</i>
	<i>ALTA</i>	<i>23</i>	<i>38,3</i>
	<i>Total</i>	<i>60</i>	<i>100,0</i>

Según la Tabla 11, Dimensión Rentabilidad Financiera, podemos observar que 23 de los usuarios respondieron se presenta una alta rentabilidad financiera; mientras que 33 de los usuarios consideran una rentabilidad financiera media; y 4 de los usuarios respondieron que no se presenta una baja rentabilidad financiera.



*Figura 9 Dimensión Rentabilidad Financiera*

Según la Figura 9, Dimensión Rentabilidad Financiera, podemos observar que 38.3% de los usuarios respondieron se presenta una alta rentabilidad financiera; mientras que 55.0% de los usuarios consideran una rentabilidad financiera media; y 6.7% de los usuarios respondieron que no se presenta una baja rentabilidad financiera

#### **4.2. Contratación de hipótesis**

Luego de tabular las respuestas debidamente evaluadas bajo la Escala de Likert, nos permitimos una investigación contrastiva, en donde formularemos los supuestos estadísticos, como la hipótesis alternativa (H1) y la hipótesis nula (H0).

#### **Hipótesis general de la investigación**

**H0:** El control interno no influye de manera positiva en la rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022.

**HG:** El control interno si influye de manera positiva en la rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022

**Tabla 12**

*Estudio de correlación y su significancia entre el control interno si influye de manera positiva en la rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022*

		<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>		
		<b>RENTABILIDAD</b>		
<b>Rho de Spearman</b>	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<b>1,000</b>	<b>,121</b>
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<b>.</b>	<b>,359</b>
		<i>N</i>	<b>60</b>	<b>60</b>
<b>Rho de Spearman</b>	<b>RENTABILIDAD</b>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<b>,121</b>	<b>1,000</b>
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<b>,359</b>	<b>.</b>
		<i>N</i>	<b>60</b>	<b>60</b>

Como se muestra en la tabla 12, permite determinar que: se presenta una baja relación entre el sistema de control interno y la rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, (sig. bilateral = 0,359 < 0,01; Rho = 0,121). Por lo cual rechazamos la hipótesis alterna formulada y aceptamos la hipótesis nula; indicando que el control interno no influye de manera positiva en la rentabilidad.

**Tabla 13**

*Estudio de correlación y su significancia entre el ambiente de control influye en la rentabilidad.*

		<b>RENTABILIDAD</b>		<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	
<i>Rho de Spearman</i>	<b>RENTABILIDAD</b>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<i>1,000</i>	<i>,543**</i>	
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<i>.</i>	<i>,000</i>	
		<i>N</i>	<i>60</i>	<i>60</i>	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<i>,543**</i>	<i>1,000</i>	
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<i>,000</i>	<i>.</i>	
		<i>N</i>	<i>60</i>	<i>60</i>	

Como se muestra en la tabla 13, permite determinar que: se presenta una moderada relación entre rentabilidad y ambiente de control de las Empresas de Transporte, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,543). Por lo cual rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; indicando que el ambiente de control influye en la rentabilidad de las Empresas.

**Tabla 14**

*Estudio de correlación y su significancia entre la evaluación de riesgo influye en la rentabilidad*

		<b>RENTABILIDAD</b>		<b>EVALUACION DE RIESGO</b>	
<i>Rho de Spearman</i>	<b>RENTABILIDAD</b>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<i>1,000</i>	<i>,356**</i>	
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<i>.</i>	<i>,005</i>	
		<i>N</i>	<i>60</i>	<i>60</i>	
	<b>EVALUACION DE RIESGO</b>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<i>,356**</i>	<i>1,000</i>	
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<i>,005</i>	<i>.</i>	
		<i>N</i>	<i>60</i>	<i>60</i>	

Determina una baja relación entre rentabilidad y evaluación de riesgo, (sig. bilateral = 0,005 < 0,01; Rho = 0,356). y se acepta aceptamos la hipótesis alterna.

**Tabla 15**

*Estudio de correlación y su significancia entre las actividades de información y comunicación contribuyen en la rentabilidad*

			<b>RENTABILIDAD</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>
<i>Rho de Spearman</i>	<b>RENTABILIDAD</b>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<b>1,000</b>	<b>,373**</b>
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<b>.</b>	<b>,003</b>
		<i>N</i>	<b>60</b>	<b>60</b>
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<b>,373**</b>	<b>1,000</b>
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<b>,003</b>	<b>.</b>
		<i>N</i>	<b>60</b>	<b>60</b>

Determinar una baja relación entre rentabilidad e información y comunicación, (sig. bilateral = 0,003 < 0,01; Rho = 0,373). y se acepta la hipótesis alterna.

**Tabla 16**

*Estudio de correlación y su significancia entre las actividades de control influyen en la rentabilidad*

			<b>RENTABILIDAD</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>
<i>Rho de Spearman</i>	<b>RENTABILIDAD</b>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<b>1,000</b>	<b>,596**</b>
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<b>.</b>	<b>,000</b>
		<i>N</i>	<b>60</b>	<b>60</b>
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<b>,596**</b>	<b>1,000</b>
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<b>,000</b>	<b>.</b>
		<i>N</i>	<b>60</b>	<b>60</b>

Determina que: se tiene una moderada relación entre rentabilidad y las actividades de control, (sig. bilateral =  $0,000 < 0,01$ ; Rho = 0,596). y se acepta la hipótesis alterna.

**Tabla 17**

Estudio de correlación y su significancia entre la supervisión y monitoreo influye en la rentabilidad

		<i>RENTABILIDAD</i>	<i>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</i>
<i>Rho de Spearman</i>	<i>RENTABILIDAD</i>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<i>1,000</i>
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<i>,504**</i>
		<i>N</i>	<i>.</i>
		<i>N</i>	<i>,000</i>
	<i>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</i>	<i>Coefficiente de correlación</i>	<i>,504**</i>
		<i>Sig. (bilateral)</i>	<i>1,000</i>
	<i>N</i>	<i>,000</i>	
	<i>N</i>	<i>60</i>	<i>60</i>

Se determina una moderada relación entre rentabilidad y las actividades de control de las Empresas de Transporte de Carga (sig. bilateral =  $0,000 < 0,01$ ; Rho = 0,504). y procedemos aceptar la hipótesis alterna.

## V. DISCUSIÓN

### 5.1. Discusión

El rubro transporte es aquella actividad económica con gran importancia y primera necesidad, que predomina en la economía. Con respecto al servicio que presta, cumple un rol fundamental en el traslado de las mercancías, ya que es el intermediador entre los centros de producción y de consumo, su evolución es directa con el ritmo de desarrollo de la economía.

Como podemos ver hoy en día, los controles se enfocan en la dirección moderna lo cual es muy fundamental, porque es importante para toda entidad, mediante la examinación de su visión y misión, para que los objetivos puedan evaluar su logro alcanzado, por el contrario, no será posible determinar las acciones que se deben realizar para lograrlos.

A nivel nacional, las Empresas de Transporte de Carga presentan un enfoque competitivo, en donde deben identificar y desarrollar ventajas competitivas, generando preocupación en los socios que se dedican a este rubro ya que su prestación de servicios debe ser eficientes, eficaces y de alta calidad, y a la vez deben de considerar ciertos factores externos e internos que interfieren en la obtención de sus metas e influya en la rentabilidad de este sector, por el cual ellos no tienen el conocimiento de la realidad que vive la empresa a la cual aportaron, tal cual citó al siguiente autor:

Esleider, A. (2019). En el transcurso de la investigación se comprobó, que los socios no se encuentran asesorados, por lo tanto, se evidenció la falta de aplicación de los indicadores de rentabilidad en la empresa por ello no se puede determinar la situación económica de la empresa. (p.88)

Un control interno es una herramienta para monitorear operaciones, gestionar riesgos y reducir el fraude financiero de manera proporcional. Los controles internos de una entidad actúan como un plan de actuación, brindando la seguridad adecuada para disminuir el factor de riesgo que pueda ocurrir. Su influencia es fundamental dentro de las empresas ya que los apoya a respetar procedimientos de gestión para lograr los planes de la entidad, sin embargo, no se está implementando consistentemente, generando que la operación de la empresa no sea la más eficiente,

todo ello se debe a que los trabajadores no tenían en cuenta su importancia, tal cual citó a los siguientes autores:

Castillo, L. y Hidalgo, P. (2019). Se determinó la falta de un instrumento que desarrolle adecuado control general y no permitiendo un adecuado control de los egresos e ingresos, se verifico que el personal no tenía conocimiento acerca de los manuales y su importancia, que conlleva a sus empleados a realizar funciones erróneamente por la falta de normas que orienten. (p.116)

Esto señala una deficiencia de controles, ya que la estructura básica que estas la componen, no se han implementado según lo recomendado en el informe COSO. que son necesarias que las cinco en todo momento como funciones de la empresa. Por ejemplo, falta de supervisión adecuada de las tareas, carencia de autoridad funcional, errores en la verificación de inventario, excesos en la adquisición de materiales, y uso inapropiado de efectivo, entre otros. Todo esto crea un estado de vulnerabilidad en la empresa:

Polo, R. (2018). Al aplicar el sistema de control interno, se observó un aumento de caja, lo que les permitió tener efectivo ante cualquier imprevisto, y una disminución de las cuentas por cobrar, gracias a la política de cobranza. La reducción de las obligaciones financieras con los clientes aumenta, lo que significa que la compañía adquiere una mayor deuda debido a las actividades en la línea de negocio. (p.110)

El objetivo central es cómo influye el sistema de control interno en la rentabilidad en organizaciones objeto de estudio, su importancia ayudara en el aumento de la rentabilidad en las empresas, sin embargo, a pesar de que existe suficiente análisis de riesgos, lo que puede repercutir en la ausencia de controles internos, concretando en el incumplimiento de las metas, una menor productividad, información financiera errónea y quebrantamiento de la normatividad, hubo aumento en la rentabilidad de estas empresas, pero esto no siempre ser así y por lo tanto terminara afectando la competitividad y la eficiencia de la empresa.

Según Pinedo (2021), se observó una incidencia significativa del sistema de control interno en Aramsa Contratistas Generales SAC-2019. Se registró un aumento notable del 12% en la rentabilidad económica y del 9% en la rentabilidad financiera durante el periodo del 2018. Sin embargo, también se evidenció la ineficiencia y carácter empírico del funcionamiento del sistema en la entidad. lo que se atribuyó a la escasa decisión de implementar y optimizar los procesos internos en diversas áreas, lo que afectó negativamente la rentabilidad. (p.43)

## VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6.1. Conclusiones

A continuación, presentaremos a lo que se arribó como consecuencia de los datos obtenidos de nuestra investigación.

#### **Primera**

Podemos afirmar, afirmando que el control general de la organización presenta una baja incidencia en la rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga. (sig. bilateral = 0,359 < 0,01; Rho = 0,121)

#### **Segunda**

En la siguiente podemos afirmar que el ambiente de control presenta una moderada incidencia en la rentabilidad de la entidad, materia de investigación. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,543)

#### **Tercera Conclusión**

La evaluación de riesgo presenta una baja incidencia en la rentabilidad de la entidad materia de investigación. (significancia bilateral = 0,005 < 0,01; Rho = 0,356).

#### **Cuarta Conclusión**

Las actividades de información y comunicación presentan una baja influencia en la rentabilidad. (significancia bilateral = 0,003 < 0,01; Rho = 0,373)

#### **Quinta Conclusión**

Las actividades de control presentan una moderada incidencia en la rentabilidad. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,596)

#### **Sexta Conclusión**

La supervisión y monitoreo presentan una moderada influencia en la rentabilidad de las Empresas de Transporte de Carga en la Provincia de Huaura, 2022. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,504)

## **6.2. Recomendaciones**

Luego de haber obtenido nuestros resultados, procederemos a las recomendaciones para dar un aporte a nuestra investigación.

### **Primera recomendación**

Las entidades dedicadas a medios de transporte materia de investigación en la provincia de Huaura, el sistema de control interno no está funcionando, y dar el resultado que tiene una baja relación con la rentabilidad, recomendamos implementar un mejor método para que el sistema de control pueda influir en su rentabilidad.

### **Segunda recomendación**

Sabiendo que el ambiente de control presenta una moderada influencia en la rentabilidad, recomendamos mejoras en su ambiente laboral, motivar a los trabajadores, siempre tener una buena relación con todos los empleados tanto internos como externos, pero sobre todo que no falte la ética en la empresa.

### **Tercera recomendación**

En el caso, la evaluación de riesgo ya que presenta una baja influencia en la rentabilidad, recomendamos cumplir con las exigencias de sus clientes, al igual que deben siempre estar a la altura de las demás empresas del mismo rubro y así poder obtener mejores resultados. También recomendamos que siempre deben estar pendientes sobre cualquier eventualidad que se pueda dar dentro y fuera de la empresa, para ello siempre deben tener al día sus seguros como lo son el SCTR, SOAT, y ahora que todos sus trabajadores cuenten con Seguro de Vida Ley.

### **Cuarta recomendación**

Como el resultado de las actividades de información y comunicación presentan una baja influencia en la rentabilidad, recomendamos siempre tener buena comunicación entre los trabajadores como con las otras empresas, ya sea en cualquier momento puedan darse la mano. También, deben tener toda documentación en regla, como son los estados financieros, para cualquier

préstamo que podamos adquirir en algún momento de su necesidad, al igual de llevar un control sobre las facturas que han sido emitidas para su respectivo cobro.

#### **Quinta recomendación**

Las actividades de control presentan una moderada influencia en la rentabilidad, por lo cual recomendamos, que sigan evaluando a sus trabajadores periódicamente el desempeño que hacen dentro y fuera de la empresa, como es el trato a los clientes o con algún proveedor, también seguir con las capacitaciones continuas a los trabajadores ya que cada día evoluciona la tecnología, por ello siempre es bueno estar actualizándose para poder llevar un mejor control y poder tener los resultados esperados.

#### **Sexta recomendación**

Y, por último, en la supervisión y monitoreo presentan una moderada influencia con respecto a la rentabilidad, recomendaríamos siempre tener algún supervisor en todas las áreas que tenga la empresa, para saber si todos cumplen con nuestras expectativas y llegar a nuestros objetivos planteados. En el caso sucediera algún tipo de inconvenientes en cuanto al desempeño de algún trabajador, debe haber alguna medida correctiva que este estipulada en la empresa, y con ello no perjudicar en los resultados deseados.

## VII REFERENCIAS

### 7.1. Fuentes bibliográficas

- Castillo y Hidalgo (2019). Control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de EQUISERVICES S.A., 2019. (Tesis para optar el Título Profesional). Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- López, A. y Santisteban, D. (2018). Propuesta de un modelo de control interno para mejorar el desempeño organizacional en la Municipalidad Distrital de Mochumí – 2015. (Tesis para optar el Título Profesional). Perú: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.
- Mantilla, S. (2018). Auditoria del Control Interno (Cuarta Edición). Colombia: Ecoediciones.
- Matos, E. & Rodríguez, N. (2020). Control interno y Rentabilidad en la Empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima – 2018. (Tesis para optar el Título Profesional). Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Mountané, J. (2010). Introducción a la Investigación (Vol. 33 N°33). España: RAPD ONLINE.
- Palella, S. y Martins, F. (2008). Metodología de la Investigación Cuantitativa (2ª Edición). Caracas: FEDUPEL.
- Pinedo, L. (2021). El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Aramsa Contratistas generales sac-2019. (Tesis para optar el Título Profesional). Perú: Universidad Señor de Sipán.
- Polo, R. (2018). Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga en la ciudad de Trujillo, 2016. (Tesis para optar el Título Profesional). Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Tamayo y Tamayo, M. (2006). Técnicas de Investigación. (2ª Edición). México: Editorial Mc Graw Hill.
- Trujillo, A. (2019). Influencia del control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018. (Tesis para optar el Título Profesional). Perú: Universidad Ricardo Palma.

### 7.2. Fuentes electrónicas

- Enciclopedia Virtual (2008). Concepto de Rentabilidad (parr. 2) Recuperado de <https://www.eumed.net/librosgratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidadhtml>

- Fuentes, J (2014). Inestabilidad y desigualdad. La vulnerabilidad del crecimiento en América Latina y el Caribe. (Primera Edición) Santiago de Chile: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Recuperado de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/37042/1/S201483\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/37042/1/S201483_es.pdf)
- Gobierno Regional de San Martín (2020). Sistema control interno (parr. 1). Recuperado de <https://web.regionsanmartin.gob.pe:7443/procuraduria/SistemaControlInterno#:~:text=SISTEMA%20CONTROL%20INTERNO-,%C2%BF%20QUE%20ES%20CONTROL%20INTERNO%20%3F,se%20alcancen%20los%20objetivos%20institucionales.>
- La Contraloría General de la República (2014). Marco Conceptual del Control Interno (pp. 41). Recuperado de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.Pdf>
- La Contraloría General de la República (2016). Control Interno (pp. 6 y 7). Recuperado de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J. & Andrade, C. (2019). Los Sistemas de Control Interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. (Primera Edición). Ecuador: E-IDEA OMWIN S.A. Recuperado de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Ortiz, D. (2021). La NIC # 1. (p.3) Recuperado de <https://www.coursehero.com/file/125083193/CAE-9docx/>
- Revista Espacios (2020). Perfiles de rentabilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en Colombia: Un análisis discriminante multivariado (AMD) y de conglomerados (pp.100) Recuperado de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p08.pdf>
- Mendoza W., Delgado M., Barreiro, J. & García, T. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público (pp.218-222) Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2004). Norma Internacional de Contabilidad – NIC 1 (pp. 8 parr.3) Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NIC01\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC01_04.pdf)

**ANEXOS**

## CUESTIONARIO

Teniendo como consideración como representante de una de las empresas dedicadas al rubro de Transporte de Carga, solicito su colaboración para el desarrollo del presente cuestionario, agradeciendo de ante mano su colaboración. usted debe antes de elegir, considere como la más apropiada a la realidad.

<b>CLIMA ÉTICO</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
01	<i>En el transcurso de este último año, ha tenido que tomar decisiones en las que la ética juega un papel muy importante.</i>					
02	<i>¿Ha habido mejoras en el ambiente de trabajo y la motivación entre sus trabajadores?</i>					
<b>POLÍTICAS Y ÉTICA</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
03	<i>Se respetan las políticas de la empresa prevaleciendo la ética.</i>					
04	<i>¿Cree que es beneficioso que la empresa se rija de acuerdo con las normas?</i>					
<b>ESTRUCTURA ORGÁNICA</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
05	<i>La relación con los supervisores es excelente.</i>					
06	<i>Puede poner su confianza en sus trabajadores</i>					
<b>ANÁLISIS DE FACTORES</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>

07	¿La empresa está apta para cumplir con las exigencias de los clientes?					
08	¿Cree usted que la empresa está a la altura de sus competidores?					
<b>OBJETIVOS RELEVANTES</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
09	La empresa reconoce el esfuerzo y otorga algún incentivo.					
10	La empresa prevé alguna eventualidad de riesgo que pueda ocurrir.					
<b>CONTROL DE INFORMACIÓN</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
11	¿Usted tiene conocimiento sobre los documentos que utiliza la empresa?					
12	¿Usted cumple con utilizar los documentos establecidos por la empresa?					
<b>REGISTRO DE DESEMPEÑO</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
13	se evalúa como se desempeñan los colaboradores periódicamente					
14	La empresa ofrece capacitaciones para la mejora del desempeño de los trabajadores					
<b>CANALES DE COMUNICACIÓN INTERNA</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
15	¿Es buena la comunicación entre sus trabajadores?					
16	¿Se comunican con las otras empresas para evitar alguna eventualidad?					

<b>INFORMACIÓN OPORTUNA</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
17	<i>¿Recibe oportunamente los estados financieros?</i>					
18	<i>Sus proveedores envían puntualmente las facturas.</i>					
<b>MECANISMOS PARA LA OBJETIVIDAD A LA EVALUACIÓN</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
19	<i>¿Usted evalúa si se viene operando de acuerdo a la finalidad</i>					
20	<i>El supervisor de las áreas evalúa si se está operando correctamente.</i>					
<b>IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE MEDIDAS CORRECTIVAS</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
21	<i>¿Se implementa algunas medidas correctivas de acuerdo con la norma estipulada por la empresa?</i>					
22	<i>Se toman medidas para evitar los obstáculos que pueda surgir.</i>					
<b>RENTABILIDAD DE LA EXPLOTACIÓN</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
23	<i>¿El volumen de sus ingresos cubre los gastos que se genera en el mes?</i>					
24	<i>El nivel de producción dentro de la empresa se mide mensualmente</i>					
<b>PRODUCTIVIDAD</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
25	<i>¿La empresa mide el nivel de productividad periódicamente?</i>					

26	<i>¿Usted establece un plan de acción mensualmente?</i>					
<b>VALOR AÑADIDO</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
27	<i>La empresa aporta grandes beneficios a sus clientes.</i>					
28	<i>La calidad del servicio que brinda es óptima ante sus clientes.</i>					
<b>RENTABILIDAD DE LOS RECURSOS PROPIOS</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
29	<i>La rentabilidad de la empresa incrementará por los recursos propios.</i>					
30	<i>Los recursos propios ayudan a optimizar</i>					
<b>RENTABILIDAD DE LOS ACCIONISTAS</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
31	<i>Los accionistas están pendientes del manejo de la empresa.</i>					
32	<i>¿Usted como accionista de la empresa, analiza si el rendimiento es óptimo?</i>					
<b>RENTABILIDAD VALORADA POR EL MERCADO</b>		<i>Siempre</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>A veces</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>Nunca</i>
33	<i>La empresa tiene buena acogida de sus clientes.</i>					
34	<i>Los competidores se sienten en desventaja con el nivel de servicio que brindan.</i>					