

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de
transportes Javila S.A.C., Distrito de Chao, año 2022**

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Avila Lavado, Angie Lisbet

Código ORCID 0009-0009-4102-9815

Asesor:

Dr. CPC. Revilla Becerra, Misael

Código ORCID 0000-0001-7487-5107

Chimbote – Perú

2023

ÍNDICE

PALABRAS CLAVE	ii
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD	iii
TÍTULO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica.....	1
1.1.1. Antecedentes	1
1.1.2. Fundamentación Científica.....	3
1.1.3. Justificación de la Investigación	4
1.1.4. Problema.....	4
1.1.5. Conceptuación y Operacionalización de las Variables	5
1.1.6. Hipótesis.....	9
1.1.7. Objetivos	9
CAPITULO II: METODOLOGÍA	10
2.1. Metodología.....	10
2.1.1. Tipo de Investigación	10
2.1.2. Diseño de investigación.....	10
2.2. Población y Muestra	10
2.3. Técnicas e instrumento de investigación	10
2.3.1. La técnica.....	10
2.3.2. El instrumento.....	10
2.4. Procesamiento y análisis de la información.....	10
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	11
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	36
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES	39
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES	40
CAPÍTULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	41
ANEXOS Y APÉNDICES	45
MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	45
MATRIZ DE CONSISTENCIA	48
CUESTIONARIO	50
MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS.....	53

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01. CUESTIONARIO N° 01.....	11
TABLA N° 02. CUESTIONARIO N° 02.....	12
TABLA N° 03. CUESTIONARIO N° 03.....	13
TABLA N° 04. CUESTIONARIO N° 04.....	14
TABLA N° 05. CUESTIONARIO N° 05.....	15
TABLA N° 06. CUESTIONARIO N° 06.....	16
TABLA N° 07. CUESTIONARIO N° 07.....	17
TABLA N° 08. CUESTIONARIO N° 08.....	18
TABLA N° 09. CUESTIONARIO N° 09.....	19
TABLA N° 10. CUESTIONARIO N° 10.....	20
TABLA N° 11. CUESTIONARIO N° 11.....	21
TABLA N° 12. CUESTIONARIO N° 12.....	22
TABLA N° 13. CUESTIONARIO N° 13.....	23
TABLA N° 14. CUESTIONARIO N° 14.....	24
TABLA N° 15. CUESTIONARIO N° 15.....	25
TABLA N° 16. CUESTIONARIO N° 16.....	26
TABLA N° 17. CUESTIONARIO N° 17.....	27
TABLA N° 18. CUESTIONARIO N° 18.....	28
TABLA N° 19. CUESTIONARIO N° 19.....	29
TABLA N° 20. CUESTIONARIO N° 20.....	30
TABLA N° 21. CUESTIONARIO N° 21.....	31
TABLA N° 22. CUESTIONARIO N° 18.....	32
TABLA N° 23. CUESTIONARIO N° 19.....	33
TABLA N° 24. CUESTIONARIO N° 20.....	34
TABLA N° 25. CUESTIONARIO N° 21.....	35

PALABRAS CLAVE

Tema	Control Interno
Especialidad	Auditoria

Topic	Internal control - Management
Specialty	Audit

Líneas de investigación:

Área : Ciencias sociales
Sub área : Economía y negocios
Disciplina : Economía
Línea de investigación : Auditoria

Research Line

Area : Social Sciences
Sub area : Economics and Business
Discipline : Economics
Research line : Audit

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado **“Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila S.A.C., distrito de Chao, año 2022”** del (a) estudiante **Angie Lisbet Avila Lavado** identificado(a) con **Código N° 1116100528**, se ha verificado un porcentaje de similitud del 28%, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 31 de Mayo de 2023

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN



Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA:

Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

TÍTULO

Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila
SAC, Distrito de Chao, año 2022.

TITLE

Internal control and its influence on the profitability of the transport company Javila
SAC, District of Chao, year 2022.

RESUMEN

La presente investigación titulada “Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022”, tuvo como propósito, determinar cómo el control interno influye en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.

La metodología a utilizar fue de tipo básica, con diseño descriptivo no experimental y de corte transversal. Se utilizó como técnica a la encuesta y análisis documental y como instrumento el cuestionario y la guía de análisis documental. La población estuvo conformada por 11 (once) trabajadores de la empresa en materia de estudio, la cual estuvo conformado por el área de contabilidad, la gerencia, administrativa y por los conductores de la empresa de transportes Javila SAC.

Los resultados obtenidos demostraron que el control interno influye de manera favorable a mejorar la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.

ABSTRACT

The present investigation entitled "Internal control and its influence on the profitability of the transport company Javila SAC, District of Chao, year 2022", had the purpose of determining how internal control influences the profitability of the transport company Javila SAC, Chao District, year 2022.

The methodology to be used was basic, with a descriptive, non-experimental, and cross-sectional design. The survey and documentary analysis was used as a technique and the questionnaire and the documentary analysis guide were used as an instrument. The population was made up of 11 (eleven) workers of the company in the matter of study, which was made up of the accounting, management, administrative area and the drivers of the transport company Javila SAC.

The results obtained showed that internal control has a favorable influence on improving the profitability of the transport company Javila SAC, District of Chao, year 2022.

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica.

1.1.1. Antecedentes

1.1.1.1. Internacionales

(Cantuña, 2020), señaló que las entidades que no presentan un control interno que sea estable, así como tampoco presentan un manual de procedimientos y no especifican las tareas que realizan los empleados, incurren en mayores gastos como costos, reduciendo así la rentabilidad de la empresa.

(Arteaga & Cadena, 2019) Demostraron que hay una relación directa entre la rentabilidad y el control interno de una entidad, de otra manera esto quiere decir que, si el control interno es fuerte, se obtendrá una rentabilidad fuerte, y si es débil, la rentabilidad también se verá afectada. También demostraron que la mayoría de las entidades carecen de manuales de funciones o los mantienen desactualizados, lo que contribuye al bajo control interno, ya que los empleados son considerados el talento más importante de una empresa es necesario tener claramente definidos sus roles, este punto es pertinente para las organizaciones.

(Balla & López, 2018), indicaron que el control interno es tomado como un mecanismo, que las entidades deben seguir independientemente del clima económico próspero en donde operan. Como resultado, ser más eficiente y eficaz con las actividades que realiza, datos financieros, normas y leyes que posee.

1.1.1.2. Nacionales

(Gonzales, 2020) Señala que, el sistema de control interno influye de forma directa en la gestión contable de la empresa de Transportes la cual tuvo como estudio.

(Artola, 2020) Señala el impacto que tienen tanto los costos como los gastos en la rentabilidad de la organización, a causa de esto, se recomienda decisiones inmediatas para de esta forma impedir el cierre de actividades, teniendo en cuenta las recomendaciones propuestas.

(Bringas, 2020) señala que, después de que ellos aplicaran la propuesta del programa de prevención, la rentabilidad del negocio fue en aumento ya que de tener el ROE de 16,41%, 15,55% y 21,33% en 2018, fueron a un 57%, 31,20% y 24,61% en 2019.

(Azula & Guevara, 2018) Determinaron que ejecutar el control interno según COSO sostiene gran relevancia en el rendimiento de la entidad y que actualmente no está funcionando bien, ya que el nivel de ejecución no es alto y por lo tanto no se está cumpliendo las políticas y procedimientos adecuados.

(De La Cruz, 2018) Determinó que, la rentabilidad que tuvo la empresa, ha disminuido ya que la entidad no tiene un control idóneo sobre sus materiales auxiliares, insumos y repuestos.

1.1.1.3. Locales

(Del Solar & Minaya, 2022) Indicaron que, añadir un sistema de control interno reducirá costos innecesarios como las altas deudas tributarias en las que se ha incurrido recientemente debido a la falta de control y seguimiento efectivo de las actividades. También se lograrían resultados positivos, lo que daría como resultado mayores ganancias para consolidarse como un negocio duradero y líder del mercado.

(Chero & Cura, 2019) Después de deducir sus costos, llegaron a la conclusión de que la rentabilidad neta fue favorable con respecto al año 2017 con una utilidad de 3 punto 17 21 por ciento por cada sol vendido, que el margen bruto fue rentable en el año 2018 con una utilidad de 27 por ciento por cada sol vendido, y que el margen operativo fue conveniente para el año 2018.

(Ponte, 2019) indica que, la entidad no informa los objetivos y responsabilidades que puedan respaldar que el control interno tenga un correcto funcionamiento, así mismo también indico que no hay revisiones de control en curso que describan las fallas del control interno que afectan la rentabilidad.

1.1.2. Fundamentación Científica

Según las teorías del COSO (2013), los controles internos permiten que las empresas puedan alcanzar objetivos importantes manteniendo y mejorando su desempeño. Los informes COSO permiten a las entidades realicen eficientemente y de manera eficaz el control interno para adaptarse a los diversos cambios que hay en el ámbito operativo y comercial, reducir el riesgo y respaldar la toma de decisiones.

Para Pérez (2007), son cinco los componentes que tiene el control interno interconectados los cuales son fundamentales para la gestión de la entidad. Estos componentes tienen como primer elemento al ambiente de control, seguido de la evaluación de riesgos, dando paso a las actividades de control, que permitan brindar información y comunicación entre las áreas, siendo este su cuarto elemento y para finalizar tenemos como último componente a la supervisión y seguimiento. La nueva visión del control interno puede parecer algo rígido al principio, pero debido a que es pertinente, las economías de las entidades pueden beneficiarse de la asimilación.

Sus cinco componentes son elementos completamente nuevos que se incorporan al sistema, tienen relación entre sí y se aplican de manera relacionada entre sí, influenciados por el estilo de gestión. Se utilizan para evaluar la eficiencia del sistema. Inciden en la estrategia de control interno convencional enfocada al área de finanzas. Estos elementos están incorporados en el sistema de gestión, permitiendo la anticipación de riesgos y la acción adecuada para disminuir o eliminar los efectos negativos de los riesgos en para alcanzar las metas que tiene la organización. (Romero, 2012)

Por otra parte, la rentabilidad determina la eficacia de una empresa para utilizar sus recursos financieros. Cuando una empresa es eficiente, significa que no se desperdician recursos. (García, 2022)

Para ser rentable, toda empresa hace uso de recursos financieros. Estos recursos incluyen deuda y capital, respectivamente. A esto se deben sumar las reservas, o los beneficios que la empresa haya retenido de años anteriores para financiarse. (Chavez, 2020)

1.1.3. Justificación de la Investigación

Justificación Teórica: Mediante el estudio de investigación se determinó cuál es la influencia que tiene el control interno en la rentabilidad de transporte Javila S.A.C., para que de esta manera la entidad pueda llegar a sus objetivos planteados y aumentar así sus utilidades.

Justificación práctica: Esta investigación fue de gran relevancia, ya que nos ayudará a conocer cuáles eran las fallas que presentaba la empresa, cuáles son esos puntos críticos en cada área, para de esta forma permitirnos dar las respectivas conclusiones para mejorar estas fallas.

Justificación social: La presente investigación cobrará importancia para otros investigadores, ya que podrá ser utilizado como antecedentes para futuras investigaciones, así como también por empresas que estén interesadas en el presente tema.

1.1.4. Problema

Actualmente la empresa de transportes Javila S.A.C. viene presentando problemas en el área de tesorería ya que no cuenta con información financiera actualizada, no cuenta con libro caja, libro bancos actualizado por lo que no le permite tomar decisiones financieras a la empresa, así mismo tampoco cuenta con un control adecuado en su almacén ya que cuando se necesita algún tipo de suministro tales como repuestos para el mantenimiento de sus vehículos se tiene que comprar nuevamente por no contar con un orden que permita saber la cantidad y tipos de suministros que tienen, afectando así la rentabilidad de la entidad.

De acuerdo a esta condición nos planteamos el posterior problema de investigación:

- ¿Cómo el control interno influye en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022?

1.1.5. Conceptuación y Operacionalización de las Variables

1.1.5.1. Conceptualización

1.1.5.1.1. Control Interno

Definición conceptual: Según (Contraloría), busca prevenir los riesgos en potencia que pudieran afectar a una entidad y su personal, conforman una serie de actividades, acciones, políticas, como también normas y procedimientos denominado control interno.

El control interno según la NIA 400 examina la eficacia y la eficiencia que presentan las actividades así como también de la seguridad de las operaciones registradas, también lo define como un conjunto de procedimientos y políticas que son tomadas por las entidades para obtener información oportuna y confiable (Actualícese, 2021).

El control interno refiere a una serie de políticas, normas y procedimientos que son instauradas por las empresas con el objetivo de eludir riesgos que la empresa pueda tener (Lenis, 2021).

El control interno es utilizada como un mecanismo en las organizaciones para que puedan cumplir con sus metas institucionales (ANA, 2016).

El control interno es considerado como una serie de procesos que se implementan en las entidades con el propósito de precaver fraudes garantizando la honradez de la información financiera que se presente (Castro, 2022).

El control interno está orientado en cinco factores, como primer elemento el ambiente de control, seguido de la evaluación de riesgos, dando paso a las actividades de control, que permitan brindar información y comunicación entre las áreas, siendo este su cuarto elemento y para finalizar tenemos como último componente a la supervisión y seguimiento, todos llevados en conjunto permiten el óptimo funcionamiento de este. (Terrerros, 2021)

Tener un control interno en correcto funcionamiento tiene varias ventajas para las empresas tales como reducir riesgos, lograr alcanzar los objetivos planteados, alcanzar el desarrollo de las entidades con una mayor eficiencia y eficacia, así mismo también permite obtener información que sea más confiable y a la vez oportuna. (Aristizabal, 2013)

El control interno data como un procesamiento el cual debe ser aplicado por el gerente en conjunto con los trabajadores de las organizaciones para que asegure el cumplimiento de los objetivos. (Acosta, 2020)

Para (Gómez, 2001) el control interno fue creado y es utilizado como herramienta de suma importancia para poder llegar a ejecutar las metas marcadas por la entidad. El control interno viene a ser un proceso el cual es parte del control tanto de los recursos como de los activos de una organización, y mediante el cual sus actividades son monitoreadas y trazables (Orellana, 2020).

Según (Rubio, 2021), cataloga al control interno como una filosofía, como una mentalidad que debe ser instaurada diariamente, así mismo también lo define como la capacidad de desarrollar actividades de manera correcta.

Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes: (Contraloría)

- **Planificación**

Comienza con el deber de la gerencia y la creación de una comisión encargada de encaminar el proceso. Adicionalmente, implica realizar gestiones para desarrollar un diagnóstico del estado del control interno que tiene la organización en relación con las normas que posee el control interno, el cual será la piedra angular para realizar un plan de control. (Contraloría)

- **Ejecución**

Se debe establecer normas y componentes de control interno, así como también crear políticas como también normas de control necesarias que admitan proteger los objetivos de la empresa, determinando los peligros que amenacen su cumplimiento, así mismo se evalúa las inspecciones que actualmente existen para que de esta manera garanticen un resultado deseado. (Contraloría)

- **Evaluación**

Fase en la que se toman acciones para garantizar que el control interno se implemente correctamente y opere de manera efectiva a través de la mejora continua. (Contraloría)

Definición Operacional: Es un conjunto de tareas realizadas en forma conjunta por todas las divisiones del negocio con el fin de mantener el orden en sus operaciones diarias y así lograr las metas establecidas.

1.1.5.1.2. Rentabilidad

Definición conceptual: Cuando mencionamos la capacidad que tiene cierta inversión para generar ganancias mejores a las que se obtienen después de un cierto tiempo de espera, nos estamos refiriendo a rentabilidad. Así mismo también es un componente crucial en la planificación tanto económica como financiera porque sugiere tomar decisiones sabias (Raffino, 2020).

Para (Sevilla, 2020), la rentabilidad es considerada de gran importancia en las organizaciones debido a que es una señal que prueba el rendimiento de una determinada inversión para arrojar beneficios.

Se conceptualiza a la rentabilidad como la suficiencia que tienen las organizaciones para generar utilidades (Torres, 2022).

Podemos diferenciar a la rentabilidad de los siguientes tipos:

- Rentabilidad económica. Se refiere a la utilidad típica de la organización o empresa en relación con todas las inversiones que ha realizado. Con base en una comparación entre la inversión total y el resultado final (los costos y las ganancias), generalmente se expresa en términos porcentuales (porcentaje). (Etecé, 2021)
- Rentabilidad financiera. Tiene que ver con la utilidad que reciben los accionistas de la entidad, en otras palabras, la capacidad de forma individual que tiene para rentabilizar una inversión específica, se describe con este término a diferencia del utilizado para describir el beneficio anterior. (Etecé, 2021)
- Rentabilidad social. Se refiere a las ganancias no financieras que se capitalizan de formas distintas a las ganancias financieras, como el tiempo, el prestigio o la felicidad social. Aunque un proyecto puede no tener éxito financiero, puede tener éxito social. (Etecé, 2021)

Indicadores de rentabilidad

(Raffino, 2020). Entre los indicadores que posee la rentabilidad, tenemos:

- Margen neto de utilidad. Data a la correlación que existe entre los ingresos operativos de la entidad, o ventas totales, y la utilidad neta que generó. Afectará el rendimiento de la equidad y los activos.
- Margen bruto de utilidad. Tiene que ver con la correlación entre la utilidad bruta y ventas totales o el porcentaje de utilidad de operación que queda después de deducir los descuentos del costo de ventas.

- Margen operacional. Refiere al vínculo que existe entre la utilidad de tipo operativa y la totalidad de las ventas, por lo que mide la efectividad de los activos operativos a la luz del avance de su objetivo corporativo.
- Rentabilidad neta sobre inversión. Se emplea para determinar la rentabilidad del tipo neta que han tenido la totalidad de los activos de una organización, teniendo en cuenta tanto gastos financieros como operacionales y los impuestos que estos hayan generado.
- EBITDA. Es el flujo de caja neto de la organización antes de liquidar tanto los gastos financieros como los impuestos.

Rentabilidad y riesgo

(Raffino, 2020). Cuando ya ha pasado la fecha de vencimiento, la capacidad de una entidad o activo para generar un rendimiento que permita ganar dinero y cumplir con todas las obligaciones contractuales, determina si representa un riesgo o no.

En consecuencia, es resultado de una evaluación de probabilidad de pago; el margen de riesgo asignado está basado en la probabilidad de incumplimiento del contrato.

Definición operacional: La rentabilidad representa los beneficios que obtiene la entidad luego de realizar diversas actividades con una inversión dada en cierto periodo de tiempo.

1.1.5.2. Operacionalización de las variables

Variable	Dimensión	Indicadores
Variable Independiente Control Interno	Componentes del Control Interno.	Ambiente de control.
		Evaluación de riesgos.
		Actividad de control.
		Información y comunicación.
		Supervisión y monitoreo.
Variable Dependiente Rentabilidad	Tipos de Rentabilidad	Rentabilidad Económica
		Rentabilidad Social
	Ratios de Rentabilidad	Margen neto de utilidad.
		Rentabilidad neta sobre inversión.

1.1.6. Hipótesis

“El Control Interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022”.

1.1.7. Objetivos

1.1.7.1. Objetivo general

Determinar cómo el Control Interno influye en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.

1.1.7.2. Objetivos específicos:

1. Determinar el control interno de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.
2. Determinar si se realiza actividades de control en la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.
3. Determinar la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.

CAPITULO II: METODOLOGÍA

2.1. Metodología

2.1.1. Tipo de Investigación

Esta investigación fue de tipo descriptiva esto debido a que tuvo como objetivo la recolección de información a base de conocimiento el cual se va añadiendo a información que ya existe anteriormente.

2.1.2. Diseño de investigación

El diseño a utilizar en esta investigación fue no experimental descriptivo y con corte transversal. Debido a que se realizó sin experimentar premeditadamente las variables; esto quiere decir que, se ha observado la situación en su estado natural.

2.2. Población y Muestra

Población. – La población está representada por 11 empleados de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.

Muestra. – La muestra estuvo representada de la siguiente manera:

- Gerente General (1)
- Contador (1)
- Asistente contable (1)
- Administrador (1)
- Tesorera (1)
- Conductores (6)

2.3. Técnicas e instrumento de investigación

2.3.1. La técnica: Para recoger la información la técnica a utilizar fue la encuesta, las que serán aplicadas a toda la población de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.

2.3.2. El instrumento: Para aplicar la técnica elegida, usamos el cuestionario como instrumento, lo cual nos permitirá conocer las fallas que presente el control interno de la organización, que por ende no permite mejorar su rentabilidad.

2.4. Procesamiento y análisis de la información

Para analizar los datos que se recolectó se utilizó el programa Microsoft Excel 2016, permitiéndome crear tablas y cuadros para evaluar la información que se recolecta mediante las encuestas que fueron tomadas a los colaboradores de la entidad en materia de estudio.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

1. Organigrama de la empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	0	0%
CASI SIEMPRE	11	100%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 1

Interpretación:

Los encuestados en su totalidad (100 %) indicaron que casi siempre la empresa cuenta con un organigrama, siendo este una buena señal que la empresa cuenta con una buena estructura interna.

2. Clima laboral entre compañeros.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	5	45%
CASI SIEMPRE	6	55%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 2

Interpretación:

El 55% de los trabajadores señalaron que casi siempre existe un buen clima laboral con todos, mientras que el 45% indican que solo a veces.

3. Cumplimiento de normas establecidas por los trabajadores.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	0	0%
CASI SIEMPRE	2	18%
SIEMPRE	9	82%
TOTAL	11	100%

Tabla 3

Interpretación:

El 82% de los encuestados indicaron que siempre se cumplen las normas establecidas por la gerencia, mientras que el 18% señalan que casi siempre.

4. Evaluación de riesgos en la empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASINUNCA	0	0%
A VECES	11	100%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 4

Interpretación:

La totalidad de los colaboradores (100%) indicaron que las empresas a veces evalúan los posibles riesgos que podrían presentar, siendo esto un mal indicador ya que no permite tomar medidas pertinentes en caso de riesgos perjudicando así su rentabilidad.

5. Seguro vehicular para las unidades de la empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	0	0%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	11	100%
TOTAL	11	100%

Tabla 5

Interpretación:

Los encuestados en su totalidad (100%) señalaron que la empresa siempre cuenta con un seguro vehicular para todas sus unidades operativas, este indicador es bueno puesto que, si por cualquier motivo ocurre algún tipo de accidente, el seguro cubre parte del gasto.

6. Capacitación permanente para los trabajadores.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	2	18%
CASI SIEMPRE	9	82%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 6

Interpretación:

Más de dos tercios de los encuestados (82%) indicaron que casi siempre los trabajadores reciben capacitación de sus labores, mientras que el 18% señaló que solo a veces.

7. Encargado especializado en cada área de la empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	0	0%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	11	100%
TOTAL	11	100%

Tabla 7

Interpretación:

El total de los encuestados (100%) señala que la entidad cuenta con un encargado especializado en manejar cada área.

8. Libro bancos de las operaciones financieras realizadas por la empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	3	27%
CASI SIEMPRE	8	73%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 8

Interpretación:

El 73% de los encuestados indicaron que casi siempre la entidad cuenta con un libro bancos de las operaciones financieras que realiza, mientras que el 27% indica que solo a veces.

9. Libro caja chica constantemente actualizado.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	1	9%
A VECES	10	91%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 9

Interpretación:

El 91% de los encuestados señalaron que la empresa solo a veces cuenta con libro caja chica constantemente actualizado, mientras que el 9% indica que casi nunca, siendo este un mal indicador ya que no permite tener información real del movimiento de efectivo en la entidad.

10. Conciliaciones bancarias de las operaciones financieras.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	11	100%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 10

Interpretación:

La totalidad de los encuestados (100%) indicaron que la entidad solo a veces realiza conciliaciones bancarias de sus operaciones financieras, siendo esto una medida de control que debería ser revisada con periodicidad para corroborar los movimientos financieros que tiene.

11. Control de almacén de los suministros que ingresan a la empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	11	100%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	0	0%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 11

Interpretación:

Los encuestados en su totalidad (100%) señalaron que la empresa nunca realiza control de almacén de los suministros que ingresan, siendo este un indicador del poco control que se tiene en esta área, pudiendo perjudicar la rentabilidad de la entidad por no tener información real de los suministros con los que cuenta en almacén, incurriendo en gastos innecesarios al comprar nuevamente repuestos ya existentes, entre otros.

12. Información y comunicación oportuna entre las áreas de la empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	2	18%
CASI SIEMPRE	9	82%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 12

Interpretación:

El 82% de los encuestados indicaron que casi siempre existe información y comunicación de forma oportuna entre las áreas de la entidad, mientras que el 18% indica que solo a veces.

13. Información contable y financiera para la toma de decisiones.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	3	27%
A VECES	8	73%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 13

Interpretación:

El 73% de los trabajadores indicaron que solo a veces la entidad contaba tanto con información contable como financiera precisa al momento de tomar decisiones, mientras que el 27% indica que casi nunca.

14. Control constante de las actividades de la empresa

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	4	36%
A VECES	7	64%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 14

Interpretación:

El 64% de los encuestados indicaron que solo a veces existe un control constante de las actividades de la empresa, mientras que el 36% señala que casi nunca.

15. Los resultados obtenidos adecuados para la empresa

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	6	55%
CASI SIEMPRE	5	45%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 15

Interpretación:

En este indicador los resultados estuvieron divididos, ya que el 55% de los encuestados consideran que los resultados obtenidos actualmente a veces son los adecuados para la empresa, mientras que por otro lado el 45% dice que casi siempre.

16. Mejora de la rentabilidad en comparación a los años anteriores

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	0	0%
CASI SIEMPRE	1	9%
SIEMPRE	10	91%
TOTAL	11	100%

Tabla 16

Interpretación:

El 91% de los encuestados indicaron que la rentabilidad si ha tenido mejoras en comparación a los años anteriores.

17. Incumplimiento de pago de salario por falta de fondos.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	11	100%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 17

Interpretación:

El 100% de los encuestados indicaron que en algunas ocasiones la organización no les ha podido pagar su sueldo mensual por falta de fondos, representado un indicador de falta de liquidez por un mal control.

18. Retraso en el pago mensual de impuestos por falta de liquidez.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	6	55%
CASI SIEMPRE	5	45%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 18

Interpretación:

El 55% de los encuestados indican que a veces la organización se ha retrasado con el pago de sus impuestos mensuales, mientras que el 45% indica que casi siempre, siendo este también un mal indicador que representa la carencia de solvencia para enfrentar sus obligaciones tributarias.

19. Incremento de sueldo por el aumento de la rentabilidad de la empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASINUNCA	0	0%
A VECES	11	100%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 19

Interpretación:

El 100% de los encuestados indican que solo a veces la entidad le ha subido el sueldo por aumento de rentabilidad.

20. Disminución de las ventas debido a la competencia en la zona.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	2	18%
CASI SIEMPRE	9	82%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 20

Interpretación:

El 82% de los encuestados señalan que casi siempre las ventas de la empresa bajan a consecuencia de la competencia de la zona, mientras que el 18% de los encuestados indican que solo a veces.

21. Análisis frecuente de los ratios financieros para determinar la rentabilidad.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	11	100%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	0	0%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 21

Interpretación:

Los encuestados en su totalidad (100%) indicaron que la empresa nunca mide con frecuencia los ratios financieros para determinar su rentabilidad, siendo este de suma importancia ya que sirve para medir y comparar indicadores de manera más sencilla y clara que permitirán tomar las medidas necesarias para la entidad.

22. Margen neto de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos de la empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	11	100%
A VECES	0	0%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 22

Interpretación:

El 100% de los encuestados indicaron que la entidad casi nunca calcula el margen neto de utilidad de una manera pertinente que permita tener conocimiento de los ingresos netos de la entidad.

23. Adquisición de más unidades de transporte en base al aumento de la rentabilidad.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	2	18%
A VECES	9	82%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 23

Interpretación:

El 18% de los encuestados señalaron que casi nunca la empresa a comprado más vehículos en base al aumento de la rentabilidad, mientras que el (82%) indicaron que solo a veces.

24. Venta de unidades para cumplir con sus obligaciones tributarias.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	11	100%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%
TOTAL	11	100%

Tabla 24

Interpretación:

El 100% de los encuestados indicaron que la empresa en algunas ocasiones ha tenido que vender alguno de sus vehículos para cumplir con sus obligaciones tributarias, siendo este un indicador de un control inadecuado o de un mal manejo de recursos en sus áreas.

25. Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
A VECES	0	0%
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	11	100%
TOTAL	11	100%

Tabla 25

Interpretación:

Los encuestados en su totalidad (100%) consideraron que el control interno si influye en la rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

1. Determinando como el control interno influye en la rentabilidad de la empresa, según los resultados obtenidos en la tabla 1 los encuestados en su totalidad indicaron que casi siempre la empresa cuenta con un organigrama, siendo este una buena señal que la empresa cuenta con una buena estructura interna, sin embargo, según la tabla 4 se pudo contemplar que solo a veces evalúan los posibles riesgos que podrían presentar, siendo esto un mal indicador ya que no permite tomar medidas pertinentes en caso de riesgos perjudicando así su rentabilidad, así mismo la tabla 11 nos reveló que la empresa nunca realiza control de almacén de los suministros que ingresan, por último la tabla 25 reveló que los encuestados consideran que el control interno sí influye en la rentabilidad de la empresa.

Resultados que concuerdan con los de (Arteaga & Cadena, 2019) quienes indicaron que hay relación entre la rentabilidad y el control interno de una entidad al igual que (Azula & Guevara, 2018) quien señaló que ejecutar el control interno según COSO tiene un gran impacto en la rentabilidad de la empresa, por otra parte (De La Cruz, 2018) determinó que el nivel de rentabilidad que tuvo la organización disminuyó por motivo que no tenían control sobre sus materiales auxiliares y repuestos.

Comparando nuestros resultados con los autores antes señalados pudimos llegar a la conclusión que el control interno de la empresa es bajo, ya que si bien es cierto cuenta con un organigrama no siempre evalúan los posibles riesgos que puedan tener, lo que no les permitirá tomar medidas de mejora que eviten perjudicar a la empresa, del mismo tampoco realizan control en su almacén incurriendo así en costos innecesarios que perjudiquen la rentabilidad de la organización.

2. Evaluando el control interno de la empresa de transportes Javila S.A.C., se pudo determinar que según la tabla 7 el 100% de los encuestados señala que la empresa cuenta con un encargado especializado en manejar cada área, así mismo la tabla 8 señala que el 91% señalaron que la empresa solo a veces cuenta con libro caja chica constantemente actualizado, mientras que el 9% indica que casi nunca, siendo este un mal indicador ya que no permite tener información real del movimiento de efectivo en la entidad.

Resultados que son contrastados con los de (Cantuña, 2020) quien llegó a la conclusión que las entidades que no tienen un manual de procedimientos o no especifican las tareas

que realizan los empleados, incurren en mayores gastos como costos, reduciendo así la rentabilidad de la organización, ya que su control interno es inestable, así mismo (Ponte, 2019) indica que, la entidad no informa los objetivos y responsabilidades que puedan respaldar que el control interno tenga un correcto funcionamiento.

Al comparar nuestros resultados con los de los autores antes mencionados podemos llegar a la conclusión que es de gran importancia contar con un encargado especializado en cada área de la empresa, que el personal este constantemente capacitado para que pueda manejar cada área de una forma más eficiente y eficaz, del mismo modo tener un control adecuado en la organización permitirá obtener información oportuna para la tomar decisiones.

3. Determinando si se realiza actividades de control en la empresa, se pudo observar que, según la tabla 9 más de las tres cuartas partes de los encuestados (91%) señalaron que la empresa solo a veces cuenta con libro caja chica constantemente actualizado, siendo este un mal indicador ya que no permite tener información real del movimiento de efectivo en la entidad, así también según la tabla 10 todos los encuestados señalan que la empresa solo a veces realiza conciliaciones bancarias de sus operaciones financieras, siendo esto una medida de control que debería ser revisada con periodicidad para corroborar los movimientos financieros que tiene, por otro lado según la tabla 14 el 64% de los encuestados mencionaron que solo a veces existe un control constante de las actividades de la empresa, mientras que el 36% señala que casi nunca, representando esto un problema para la entidad.

Resultados que coinciden con los autores (Del Solar & Minaya, 2022) quienes indicaron que, tener un buen control interno bien implementado en el cual se pueda hacer un seguimiento efectivo de las actividades de control reducirá costos innecesarios para la empresa.

Comparando nuestros resultados con los de los autores antes mencionados llegamos a la conclusión que, las actividades de control interno no han sido aplicadas de manera correcta en la empresa, siendo este un mal indicador ya que no se puede tener información financiera oportunamente que permita a la empresa tomar decisiones, no se tiene datos reales del movimiento de efectivo como tampoco se realizan conciliaciones bancarias que permitan corroborar las operaciones financieras que ha realizado la organización.

4. Determinando la rentabilidad de la empresa, podemos observar que según la tabla 17 el 100% de los encuestados indicaron que en algunas ocasiones la empresa no les ha podido pagar su sueldo mensual por falta de fondos, representado un indicador de falta de liquidez por un mal control, del mismo modo con la tabla 18 el 55% de los encuestados indican que a veces la empresa se ha retrasado con el pago de sus impuestos mensuales, mientras que el 45% indica que casi siempre, siendo este también un mal indicador que representa la carencia de solvencia para enfrentar sus obligaciones tributaria.

Resultados que comparamos con los de (Artola, 2020) quien señaló la relevancia que tienen los costos y gastos de operación en la rentabilidad de la entidad, donde enfatizó tomar decisiones inmediatas para de esta forma impedir el cierre de actividades por falta de liquidez que permitan cumplir con el pago de sus obligaciones, así mismo (Chero & Cura, 2019) determinaron que deducir costos ayuda que la rentabilidad de la empresa sea favorable.

Al comparar nuestros resultados con los de los autores antes mencionado podemos llegar a la conclusión que es de suma importancia tomar decisiones inmediatas que impidan que la empresa pueda quedar sin fondos que permita cumplir con sus obligaciones en el corto plazo.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

1. El control interno de la empresa es bajo, ya que si bien es cierto cuenta con un organigrama no siempre evalúan los posibles riesgos que puedan tener, lo que no les permitirá tomar medidas de mejora que eviten perjudicar a la empresa, del mismo tampoco realizan control en su almacén incurriendo así en costos innecesarios que perjudiquen la rentabilidad de la organización.
2. La empresa no realiza con frecuencia conciliaciones bancarias ni cuenta con un libro caja actualizado presentando así un control interno deficiente en la organización lo que no le permite tener información precisa que permita tomar decisiones de forma pertinente.
3. Las actividades de control interno no están siendo ejecutadas correctamente, siendo este un mal indicador puesto que no se puede tener información financiera precisa que permita a la empresa tomar decisiones, no se tiene datos reales del movimiento de efectivo como tampoco se realizan conciliaciones bancarias que permitan corroborar las operaciones financieras que ha realizado la organización.
4. La rentabilidad de la empresa no es la óptima ya que ha tenido problemas con el cumplimiento de sus obligaciones tanto financieras como tributarias en el corto plazo, esto debido a no contar con un buen control en todas sus áreas y quedar en algunas ocasiones sin fondos teniendo que tomar medidas drásticas.

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa de transportes Javila S.A.C. realice una supervisión constante en el área de almacén, ya que como pudimos observar anteriormente la entidad no cuenta con control idóneo en el área perjudicando así la rentabilidad de la entidad por tener información real de los suministros con los que cuenta en almacén, incurriendo en gastos innecesarios al comprar nuevamente repuestos ya existentes, entre otros.
2. También se recomienda actualizar diariamente el libro caja chica de la empresa ya que esto permitirá tener información real del movimiento del efectivo diario, evitando así pérdidas de dinero por no contar con un registro que permita conocer en que se ha gastado el dinero de caja, del mismo modo es de suma importancia la empresa realice conciliaciones bancarias para verificar los movimientos bancarios.
3. Se le recomienda a la empresa aplique control en todas sus áreas y de esta manera pueda contar con información que sea fiable y precisa que le permita tomar decisiones para no quedar sin liquidez y pueda de esta forma efectuar sus obligaciones en el corto plazo garantizando así la rentabilidad en la empresa.
4. Se le recomienda a la entidad aplique un sistema de control interno que esté basado en todos sus elementos, que pueda contar con un ambiente de control apropiado, que evalúe los riesgos que pueda presentar para tomar medidas pertinentes, que realice actividades de control donde exista información y comunicación en todas sus áreas y por último que supervise constantemente todo lo antes mencionado garantizando así la empresa pueda llegar a cumplir sus objetivos y por ende pueda obtener la rentabilidad deseada.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

7.1. Tesis

- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las PYMES del sector de comercio del cantón Quito - 2017*. Sangolquí. Recuperado el 21 de Febrero de 2023, de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/20344/T-ESPE-039142.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Artola, D. (2020). *Análisis de los costos y gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Del Lago, S.A. durante el periodo 2016-2018*. Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/14279/1/14279.pdf>
- Azula, E., & Guevara, J. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario Sac. para los periodos 2016 - 2017*. Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14841/Azula%20P%c3%a9rez%20Elizabeth%20-%20%20Guevara%20Zamora%20Justino.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Balla, I., & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Milagro. Recuperado el 24 de Febrero de 2023, de <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Bringas, J. (2020). *Propuesta de mejora mediante un plan de mantenimiento preventivo para incrementar la rentabilidad de la empresa Transportes Aranda S.A.C.* Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24577/Bringas%20Contreras%20Juan%20Carlos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cantuña, M. V. (2020). *Incidencia del Control Interno en la rentabilidad de las Pymes del sector de la Confección Cantón Quito*. Quito. Recuperado el 21 de Febrero de 2023, de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/24461/1/T-ESPE-044506.pdf>
- Chero, F., & Cura, P. (2019). *La Gestión de Riesgo y su impacto en la Rentabilidad de la empresa Transportes Krisma EIRL. Casma 2017-2018*. Chimbote. Obtenido

de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/44348/Chero_LFC-Cura_RPDR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

De La Cruz, S. (2018). *Gestión logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Sagitario S.R.L, Cajamarca - 2017*. Chiclayo. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28459/De%20La%20Cruz_SS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Del Solar, E., & Minaya, C. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa A & A construcciones EIRL Chimbote 2021*. Chimbote. Recuperado el 24 de Febrero de 2023, de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102292/Del%20Solar_CDCET-Minaya_ACR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gonzales, T. (2020). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019*. Lima. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25969/Gonzales%20Solis%20Tracy%20Katherine.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ponte, V. (2019). *Influencia del control interno en la rentabilidad, Empresa Moto Repuestos Coronel SAC, 2017*. Chimbote. Recuperado el 23 de Febrero de 2023, de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11474/Tesis_62013.pdf?sequence=1

7.2. Páginas visitadas en internet

Acosta, M. (24 de Enero de 2020). *Marsh*. Recuperado el 05 de Marzo de 2023, de Marsh: <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Actualícese. (23 de Julio de 2021). Recuperado el 01 de Marzo de 2023, de Actualícese: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

ANA. (2016). Recuperado el 20 de Marzo de 2023, de ANA: <https://www.ana.gob.pe/gestion-compartida/control-interno>

- Castro, J. (15 de Julio de 2022). *CorpoNet*. Recuperado el 10 de Marzo de 2023, de CorpoNet: <https://blog.corponet.com/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>
- Chavez, J. (2020). *CEUPE*. Recuperado el 08 de Febrero de 2023, de CEUPE: <https://www.ceupe.com/blog/recursos-financieros.html#:~:text=Los%20recursos%20financieros%20son%20los,recursos%20%C3%ADquidos%20y%20no%20%C3%ADquidos.>
- Contraloria. (s.f.). *Contraloria General de la República*. Obtenido de Contraloria General de la República: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Etecé, E. (05 de Agosto de 2021). *Concepto*. Recuperado el 15 de Febrero de 2023, de Concepto: <https://concepto.de/rentabilidad/>
- García, G. (2022). *Sage Advice*. Recuperado el 28 de Febrero de 2023, de Sage Advice: <https://www.sage.com/es-es/blog/eficacia-productividad-eficiencia-asesoria-sabes-distinguir-estos-conceptos/>
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 15 de Marzo de 2023, de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Lenis, A. (19 de Agosto de 2021). *HubSpot*. Recuperado el 20 de Marzo de 2023, de HubSpot: <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Orellana, P. (01 de Marzo de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 10 de Marzo de 2023, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Perez, P. (26 de enero de 2007). *De Gerencia.com*. Obtenido de De Gerencia.com: https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/
- Raffino, M. (30 de Junio de 2020). *Conceptosde*. Obtenido de Conceptosde.: <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Recuperado el 28 de Febrero de 2022, de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Rubio, R. (12 de Abril de 2021). *Opirani Blog*. Recuperado el 25 de Febrero de 2023, de Opirani Blog: https://www.piranirisk.com/es/blog/control-interno-en-las-empresas?hs_amp=true&utm_term=&utm_campaign=Matriz+de+Riesgos+-+General+-

+Julio+2022&utm_source=adwords&utm_medium=ppc&hsa_acc=95082076
43&hsa_cam=17802451156&hsa_grp=138377008319&hsa_ad=6115416112
6

Sevilla, A. (01 de Marzo de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 20 de Marzo de 2023,
de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Terreros, D. (26 de Julio de 2021). *Hubspot*. Recuperado el 01 de Marzo de 2022, de
Hubspot: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

Torres, D. (06 de Junio de 2022). *Hubspot*. Recuperado el 18 de Marzo de 2023, de
Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/rentabilidad-empresa>

7.3. Textos

Aristizabal, L. (2013). Recuperado el 01 de Marzo de 2023, de
[https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10069/?jsessionid
=44796B199225629DE25D8AC348FFF60E?sequence=2](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10069/?jsessionid=44796B199225629DE25D8AC348FFF60E?sequence=2)

COSO. (2013). *Control Interno- Marco Integrado*. Obtenido de
[https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-
ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

ANEXOS Y APÉNDICES

Anexo N° 01:

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable Independiente Control interno	(Contraloría). Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan	Es una serie de actividades que realizan todas las áreas de la empresa en conjunto para que puedan llevar un orden en las operaciones que realizan y puedan así cumplir con sus	Componentes del Control Interno.	Ambiente de control.	1. ¿Diga usted si la empresa cuenta con un organigrama? 2. ¿Existe un buen clima laboral con todos sus compañeros? 3. ¿Los trabajadores cumplen con las normas establecidas por la gerencia?	Escala ordinal
				Evaluación de riesgos.	4. ¿La empresa evalúa los posibles riesgos que podrían presentar? 5. ¿La empresa cuenta con un seguro vehicular para todas las unidades activas?	
				Actividad de control.	6. ¿Diga usted si todos los trabajadores reciben una capacitación permanente? 7. ¿Cuentan con un encargado especializado en cada área de la empresa?	

	autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.	objetivos planteados.			<p>8. ¿Cuenta la empresa con libro bancos de las operaciones financieras que realiza?</p> <p>9. ¿La empresa cuenta con libro caja chica constantemente actualizado?</p> <p>10. ¿Realiza la empresa conciliaciones bancarias de sus operaciones financieras?</p> <p>11. ¿Realiza la empresa control de almacén de los suministros que ingresan?</p>	
				Información y comunicación.	<p>12. ¿Existe información y comunicación oportuna entre las áreas de la empresa?</p> <p>13. ¿Cree usted que la empresa cuenta con la información contable y financiera para la toma de decisiones?</p>	
				Supervisión y monitoreo.	<p>14. ¿Existe un control constante de las actividades de la empresa?</p>	
Variable Dependiente Rentabilidad	(Raffino, 2020). Cuando hablamos de rentabilidad, nos referimos a la capacidad de	La rentabilidad representa los beneficios que obtiene la entidad luego de realizar una	Tipos de Rentabilidad	Rentabilidad Económica	<p>15. ¿Cree usted que los resultados obtenidos actualmente son los adecuados?</p> <p>16. ¿Cree usted que la rentabilidad ha mejorado en comparación a los años anteriores?</p> <p>17. ¿La empresa le dejó de pagar su salario algún mes por falta de fondos?</p>	

<p>una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones.</p>	<p>serie de actividades con una inversión en un determinado tiempo.</p>			<p>18. ¿Se ha retrasado la empresa en el pago mensual de sus impuestos por falta de liquidez?</p> <p>19. ¿La empresa le ha subido el sueldo por aumento en su rentabilidad?</p>
			Rentabilidad Social	<p>20. ¿Considera usted que las ventas han bajado debido a la competencia en la zona?</p>
		Ratios de Rentabilidad	Margen neto de utilidad.	<p>21. ¿La empresa mide con frecuencia los ratios financieros para determinar su rentabilidad?</p> <p>22. ¿Se calcula el margen neto de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos de la empresa?</p>
			Rentabilidad neta sobre inversión.	<p>23. ¿La empresa ha comprado más vehículos en base al aumento de la rentabilidad?</p> <p>24. ¿La empresa ha tenido que vender alguno de sus vehículos para cumplir con sus obligaciones tributarias?</p> <p>25. ¿Cree usted que el control interno influirá en la rentabilidad de la empresa?</p>

Anexo N° 02:

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.

Problema	Variables	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cómo el control interno influye en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022?</p>	<p>Control Interno.</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar cómo el Control Interno influye en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.</p>	<p>El Control Interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022</p>	<p>Tipo de investigación: Básica</p> <p>Diseño de la investigación: Descriptiva no experimental de corte transversal.</p> <p>Población: Empresa de transportes Javila S.A.C.</p> <p>Muestra: Estará conformada por 11 trabajadores.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerente General (1) • Contador (1) • Asistente contable (1) • Administrador (1)
	<p>Rentabilidad</p>	<p>Objetivos específicos:</p> <p>Evaluar el control interno de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.</p> <p>Determinar si se realiza actividades de control en la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.</p>		

		<p>Determinar la rentabilidad de la empresa de transportes Javila SAC, Distrito de Chao, año 2022.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Tesorera (1) • Conductores (6) <p>Técnica: Encuesta y análisis documental.</p> <p>Instrumento: Cuestionario y la guía de análisis documental.</p>
--	--	--	--	--

Anexo N°03:

CUESTIONARIO

Título: “Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila S.A.C., Distrito de Chao, año 2022”

Estimado trabajador de la empresa de transportes Javila SAC, solicito a usted su valiosa colaboración respondiendo las preguntas del presente cuestionario, cuya finalidad es poder realizar un proyecto de investigación que busca el beneficio de la empresa en que labora. Se solicita marcar con una (x) según como crea conveniente.

Escala de valoración

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

Control interno		5	4	3	2	1
Dimensión 1: Componentes del Control Interno						
P1	¿Diga usted si la empresa cuenta con un organigrama?					
P2	¿Existe un buen clima laboral con todos sus compañeros?					
P3	¿Los trabajadores cumplen con las normas establecidas por la gerencia?					
P4	¿La empresa evalúa los posibles riesgos que podrían presentar?					
P5	¿La empresa cuenta con un seguro vehicular para todas las unidades activas?					
P6	¿Diga usted si todos los trabajadores reciben una capacitación permanente?					

P7	¿Cuentan con un encargado especializado en cada área de la empresa?					
P8	¿Cuenta la empresa con libro bancos de las operaciones financieras que realiza?					
P9	¿La empresa cuenta con libro caja chica constantemente actualizado?					
P10	¿Realiza la empresa conciliaciones bancarias de sus operaciones financieras?					
P11	¿Realiza la empresa control de almacén de los suministros que ingresan?					
P12	¿Existe información y comunicación oportuna entre las áreas de la empresa?					
P13	¿Cree usted que la empresa cuenta con la información contable y financiera para la toma de decisiones?					
P14	¿Existe un control constante de las actividades de la empresa?					
Rentabilidad						
Dimension 1: Tipos de Rentabilidad						
P15	¿Cree usted que los resultados obtenidos actualmente son los adecuados?					
P16	¿Cree usted que la rentabilidad ha mejorado en comparación a los años anteriores?					
P17	¿La empresa le dejó de pagar su salario algún mes por falta de fondos?					
P18	¿Se ha retrasado la empresa en el pago mensual de sus impuestos por falta de liquidez?					
P19	¿La empresa le ha subido el sueldo por aumento en su rentabilidad?					

Dimension 2: Ratios de Rentabilidad						
P20	¿Considera usted que las ventas han bajado debido a la competencia en la zona?					
P21	¿La empresa mide con frecuencia los ratios financieros para determinar su rentabilidad?					
P22	¿Se calcula el margen neto de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos de la empresa?					
P23	¿La empresa ha comprado más vehículos en base al aumento de la rentabilidad?					
P24	¿La empresa ha tenido que vender alguno de sus vehículos para cumplir con sus obligaciones tributarias?					
P25	¿Cree usted que el control interno influirá en la rentabilidad de la empresa?					

¡Gracias por su colaboración!

Anexo N°04:

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

Título de la Tesis: Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila S.A.C., Distrito de Chao, año 2022.

Control Interno

Dimensión	Indicadores	Ítems	Suficiencia	Coherencia	Relevancia	Claridad	Observaciones
Componentes del Control Interno	Ambiente de control.	¿Diga usted si la empresa cuenta con un organigrama?	4	4	4	4	
		¿Existe un buen clima laboral con todos sus compañeros?	4	4	4	4	
		¿Los trabajadores cumplen con las normas establecidas por la gerencia?	4	4	4	4	
	Evaluación de riesgos.	¿La empresa evalúa los posibles riesgos que podrían presentar?	4	4	4	4	
		¿La empresa cuenta con un seguro vehicular para todas las unidades activas?	4	4	4	4	
	Actividad de control.	¿Diga usted si todos los trabajadores reciben una capacitación permanente?	4	4	4	4	
		¿Cuentan con un encargado especializado en cada	4	4	4	4	

	área de la empresa?					
	¿Cuenta la empresa con libro bancos de las operaciones financieras que realiza?	4	4	4	4	
	¿La empresa cuenta con libro caja chica constantemente actualizado?	4	4	4	4	
	¿Realiza la empresa conciliaciones bancarias de sus operaciones financieras?	4	4	4	4	
	¿Realiza la empresa control de almacén de los suministros que ingresan?	4	4	4	4	
Información y comunicación.	¿Existe información y comunicación oportuna entre las áreas de la empresa?	4	4	4	4	
	¿Cree usted que la empresa cuenta con la información contable y financiera para la toma de decisiones?	4	4	4	4	
Supervisión y monitoreo.	¿Existe un control constante de las actividades de la empresa?	4	4	4	4	

Rentabilidad

Dimensión	Indicadores	Ítems	Suficiencia	Coherencia	Relevancia	Claridad	Observaciones
Tipos de Rentabilidad	Rentabilidad Económica	¿Cree usted que los resultados obtenidos actualmente son los adecuados?	4	4	4	4	
		¿Cree usted que la rentabilidad ha mejorado en comparación a los años anteriores?	4	4	4	4	
		¿La empresa le dejó de pagar su salario algún mes por falta de fondos?	4	4	4	4	
		¿Se ha retrasado la empresa en el pago mensual de sus impuestos por falta de liquidez?	4	4	4	4	
		¿La empresa le ha subido el sueldo por aumento en su rentabilidad?	4	4	4	4	
	Rentabilidad Social	¿Considera usted que las ventas han bajado debido a la competencia en la zona?	4	4	4	4	
Ratios de Rentabilidad	Margen neto de utilidad	¿La empresa mide con frecuencia los ratios financieros para determinar su rentabilidad?	4	4	4	4	
		¿Se calcula el margen neto de utilidad de forma oportuna, para conocer los ingresos netos de la empresa?	4	4	4	4	
	Rentabilidad neta sobre inversión	¿La empresa ha comprado más vehículos en base al aumento de la rentabilidad?	4	4	4	4	
		¿La empresa ha tenido que vender alguno de sus vehículos para cumplir con sus obligaciones tributarias?	4	4	4	4	
		¿Cree usted que el control interno influirá en la rentabilidad de la empresa?	4	4	4	4	

Aspectos generales

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.	X			
VALIDEZ				
APLICABLE			SI	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por:			Fecha:	
Firma:	Teléfono:	Email:		

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor						
AVILA LAVADO ANGIE LISBET			71778494		avilavadoa@gmail.com	
Apellidos y Nombres			DNI		Correo Electrónico	
2. Tipo de Documento de Investigación						
X	Tesis	Trabajo de Suficiencia Profesional	Trabajo Académico	Trabajo de Investigación		
3. Grado Académico o Título Profesional ¹						
	Bachiller	X	Título Profesional	Título Segunda Especialidad	Maestría	Doctorado
4. Título del Documento de Investigación						
Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila S.A.C., Distrito de Chao, año 2022.						
5. Programa Académico						
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD						
6. Tipo de Acceso al Documento						
X	Abierto o Público ³ (info:eu-repo/semantics/openAccess)			Acceso restringido ⁴ (info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) (*)		
(*) En caso de restringido sustentar motivo						

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶




Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	05	03	2024

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2.
- Ley N° 30035. Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 006-2015-PCM.
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2. del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

Nota. - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, núm. 32.3).

Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Javila S.A.C., Distrito de Chao, año 2022.

INFORME DE ORIGINALIDAD

28%

INDICE DE SIMILITUD

26%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

18%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.usanpedro.edu.pe	Fuente de Internet	7%
2	Submitted to Universidad Privada San Pedro	Trabajo del estudiante	5%
3	repositorio.ucv.edu.pe	Fuente de Internet	2%
4	hdl.handle.net	Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uladech.edu.pe	Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.upn.edu.pe	Fuente de Internet	1%
8	repositorio.untumbes.edu.pe	Fuente de Internet	1%

