



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Efecto del control interno en la rentabilidad de una empresa de  
transportes del distrito de Trujillo, 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORES:**

Alva Malaver, Ceiry Felipe (ORCID: 0000-0002-8986-4916)

Avalos Julian, Marco Antonio (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

**ASESORES:**

Dr. Soto Abanto, Segundo Eloy (ORCID: 0000-0003-1004-5520)

Dra. Calvanapon Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

TRUJILLO – PERÚ

2021

## Dedicatoria

A Dios por mantenernos con salud y la fuerza necesaria para lograr nuestros objetivos que nos hemos trazado. Con respeto y gratitud a nuestros padres, quienes con su sacrificio y amor que nos tienen, es el estímulo necesario sobresalir constantemente

### A mis padres:

Italo Alva Briceño  
Maria Teresa Malaver Iglesias

### A mis Hermanos:

Darwin Alva Malaver  
Karito Alva Malaver

### A mi esposa e hija:

Paola Vidal Rodríguez  
Gabriela Alva Vidal

### **Ceiry Felipe Alva Malaver**

### A mi madre:

María Alejandrina Julián Rojas

### A mi tía:

Lidia Filodemia Julián Rojas

### **Marco Antonio Avalos Julián**

## **Agradecimiento**

Agradecemos al profesor Dr. Segundo Eloy Soto Abanto por su paciencia y dedicación en las asesorías realizadas para el desarrollo de la investigación, por motivarnos a mejorar y no desistir.

A los profesores de la Universidad César Vallejo por compartir sus conocimientos para nuestra formación académica.

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen.....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	12
3.2. Variables y operacionalización .....	12
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis .....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos.....	14
3.6. Método de análisis de datos .....	15
3.7. Aspectos éticos .....	15
IV. RESULTADOS .....	16
V. DISCUSIÓN.....	26
VI. CONCLUSIONES .....	30
VII. RECOMENDACIONES.....	31
REFERENCIAS .....	32
ANEXOS.....	38

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> <i>Nivel de control interno en la empresa de transportes del distrito de Trujillo 2021</i> .....	16
<b>Tabla 2</b> <i>Entrevista a Gerente de Empresa de Transportes del Distrito de Trujillo 2021</i> .....	18
<b>Tabla 3</b> <i>Estados de Situación Financiera de la Empresa de Transportes del Distrito de Trujillo en los años 2017, 2018, 2019 y 2020</i> .....	19
<b>Tabla 4</b> <i>Estado de Resultados de la Empresa de Transportes del Distrito de Trujillo en los años 2017, 2018, 2019 y 2020</i> .....	21
<b>Tabla 5</b> <i>Ratios Financieros de la Empresa de Transportes en el Distrito de Trujillo de los años 2017, 2018, 2019 y 2020</i> .....	23

## Resumen

El objetivo principal de la presente investigación fue determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021, realizando una investigación enfoque cuantitativo, diseño no experimental, tipo Transversal y alcance descriptivo, utilizando como instrumentos de recolección de datos la entrevista y el cuestionario, ambos aplicados los colaboradores o trabajadores de una empresa de transportes del distrito de Trujillo del 2021, muestra de no probabilística, elegida a conveniencia. Los resultados indicaron que la empresa de empresa de transportes del distrito de Trujillo del 2021, muestra evidencia de poseer un control interno adecuado, junto con una alta rentabilidad, pero existe solo un 80% de los colaboradores de la empresa que conocen las dimensiones del control interno y su alcance, situación ocasionado por la falta de capacitación del personal; la investigación concluye que el control interno tiene un efecto significativo y positivo obteniendo el 18% en la rentabilidad de las empresas de transporte en el año 2020, pero es importante considerar que el control interno debe tomar en consideración la evaluación continua de sus actividades de control de la empresa, para promoverla cuando sea necesario.

**Palabras clave:** Gestión, personal, ganancia, patrimonio.

## **Abstract**

The main objective of this research was to determine the effect of internal control on the profitability of the Trujillo district transportation company in 2021, carrying out a research quantitative approach, non-experimental design, Cross-sectional type and descriptive scope, using as instruments of Data collection the interview and the questionnaire, both applied by collaborators or workers of a transportation company in the Trujillo district of 2021, non-probabilistic sample, chosen at convenience. The results indicated that the Trujillo district transportation company in 2021 shows evidence of having adequate internal control, along with high profitability, but there is only 80% of the company's employees who know the dimensions of the control internal and its scope, situation caused by lack of training of personnel; The research concludes that internal control has a significant and positive effect, obtaining 18% in the profitability of transport companies in 2020, but it is important to consider that internal control must take into account the continuous evaluation of their control activities of the company, to promote it when necessary.

**Keywords:** Management, personnel, profit, wealth.

## I. INTRODUCCIÓN

Las organizaciones requieren contar con un manejo adecuado de los sistemas de control que en ella utiliza, los cuales deben ser avalados por los directivos y gerentes de la entidad, con la finalidad de poder lograr una rentabilidad acorde a las planificaciones estratégica es que se realiza (Bosque & Ruíz, 2016). Por esto importante, que se realicen controles internos, con el objetivo de monitorear todo lo referente al sistema financiero y económico de una organización, ya que la misma permitirá lograr una oportuna y veraz información al momento de decidir las acciones a tomar con el objetivo de maximizar y organizar mejor la institución, en este sentido, si no cuentan con controles internos las empresas de una entidad se ven afectados negativamente (Fatama, 2019).

A nivel de Latinoamérica, existen países que cuentan con reglamentos y leyes para normalizar todo lo que comprende a las actividades de tipo económica, que son regularizadas para personas naturales y jurídicas, independientemente que sean pequeñas o grandes las empresas éstas deben estar en la obligación de manejar un control interno que les permita mejorar su rentabilidad. Al transcurrir del tiempo existe diferentes empresas que se dedican a la actividad del transporte público ubicando sus organizaciones en distintos puntos del país, con la finalidad de poder incrementar su ganancia acorde al servicio prestado (Molina, 2016).

A nivel nacional, se han realizado estudios por medio de la formulación de documentos y normas técnicas que son orientadores, para poder establecer un control interno fundamental, como herramienta para fortalecer y beneficiar a las entidades con respecto a la obligación de cumplir sus metas y objetivos; sin embargo, es notorio al observar organizaciones que no han tomado el interés de avanzar en materia administrativa como otras empresas privadas en el país, lo que indica, que el avance en el sistema público en lo que concierne a controles internos es débil e incipiente (Meza, 2019).

En la actualidad, las empresas que están dentro del sector transporte, cuentan con una alta participación en el sector de la economía donde son competentes, sin embargo, no han optado a mejorar sus controles administrativos y financieros de



manera interna en las empresas, no cuentan con procesos y estructuras que les permita conocer cuáles son los ingresos y egresos de la organización, llevando un descontrol en lo que a la rentabilidad se refiere, perjudicando principalmente los márgenes de ganancias que deberían obtener si llevan a cabo un adecuado control interno para ejecutar de manera eficaz las metas y los objetivos en el mediano, corto y largo plazo (Meza, 2019).

La empresa objeto de este análisis es una empresa de transporte de personal, que su ubicación está en el departamento de La Libertad, tiene muchos automóviles de diferentes dueños trabajando en la empresa, pero reflejaba problemas en el momento de cumplir con las normas que han colocado la parte administrativa de la empresa para llevar un mejor control interno, para luego verse reflejado al momento de aumentar la rentabilidad de la empresa de transporte.

Desde esta perspectiva, se evidenciaron algunas causas por las cuales existía un retraso en todas las actividades que realizan la empresa objeto de estudio en su departamento administrativo, ya que la misma presentaba una deficiencia en el manejo de la información por falta de personal y por la carencia de documentos que son de gran importancia para la empresa, entre ellas se puede mencionar, los documentos que son emitidos por el SOAT, el cual se refiere a la emisión de una tarjeta que es utilizada para el tiempo transcurrido de los viajes que realizan esta unidad de transporte, lo que generaba múltiples multas por la falta del dinero y muchas veces por la falta de pago de intereses de mora a sus suplidores y proveedores y a las instituciones de financiamiento con las cuales ha contraído una obligación, afectando directamente la rentabilidad de la empresa y creando una mala imagen al no cumplir en las fechas establecidas con los pagos correspondientes (Valverde, 2017).

Por lo tanto, al carecer de estrategias formuladas para corregir los problemas presentados se obtuvo como consecuencia una gran pérdida económica irreparable dentro de la organización, asimismo, se incrementó la demanda en períodos específicos ocasionando la disminución en el financiamiento de los planes operativos de financiamiento. Lo que condujo a tomar decisiones que afectaron de forma directa en cada costo de la organización.

En relación a lo expuesto, esta investigación se orientó al control interno frente

a la rentabilidad en la empresa. La variable de estudio control interno se estudiará en base al aporte de Carbajal y Horna (2020), así mismo la variable de rentabilidad en base al aporte de Joaquin (2020). Con el objetivo de garantizar la buena gestión de los recursos económicos y que de esta manera se vio la incidencia positiva de control interno sobre la rentabilidad de la empresa.

Considerando la realidad problemática, se planteó como pregunta de investigación: ¿cuál es el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021? Y de forma específica: ¿cuál es el nivel de control interno que tiene la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021? ¿cuál es la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021?

Este trabajo de investigación se justificó por su importancia social, ya que las organizaciones deben contar con un departamento de inventarios, que pueda llevar un registro y control de lo que entra y sale, específicamente para conocer cuáles son las pérdidas que son generadas en este departamento. A su vez, tiene una *implicancia práctica*, ya que permite, ayudar a estas empresas en el desarrollo de un sistema de control interno considerando las dimensiones implicadas y una utilidad metodológica para elaborar los instrumentos que van a servir de gran utilidad para el cumplimiento de todos los procesos que son establecido dentro de la organización.

Dado a esto, en esta investigación se buscó como objetivo general determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021. De manera específica se determinó el nivel de control interno que tiene la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021 y analizó la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021.

También en la siguiente investigación se planteó la siguiente hipótesis: Es positivo el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Milla (2017) su investigación se realizó en la empresa de transportes Farsalia SAC del Callao. Tuvo como objetivo principal identificar la relación que existe entre la rentabilidad y los sistemas de control interno. Utilizando una metodología de tipo cuantitativa, con un nivel descriptivo bajo el diseño no experimental, de tipo básica correlacional y descriptiva, utilizando como población 34 trabajadores de la unidad de contabilidad de la empresa, utilizando un instrumento que permitió recolectar información, la cual fue validada por los revisores expertos. Obteniendo como resultado que sí existe una relación entre los controles internos y la rentabilidad de la empresa en estudio. Se llegó a la conclusión, que se deben implementar controles internos que contengan componentes y subcomponentes para ayudar a la rentabilidad de la empresa.

Meza (2019) este trabajo de investigación se hizo en la empresa de Transportes y Servicios Múltiples Sur Lima SA en San Juan de Lurigancho. Tuvo el objetivo de identificar las causas que originan un descontrol interno en la rentabilidad de la empresa bajo estudio. Utilizando una metodología de tipo cuantitativa, documental descriptiva y explicativa, donde a través de la técnica de la encuesta y la observación se aplicó una entrevista a los empleados y a los gerentes de la empresa conjuntamente con una revisión de los documentos contables administrativos que indican un marcado la rentabilidad de la entidad. Obteniendo como resultado que sí existen puntos débiles y falencias en cada uno de los procesos administrativos que se lleva en el departamento contable. Se llegó a la conclusión, que existe una situación económica preocupante en la rentabilidad de la empresa que demuestra una inexistencia de control interno dentro de la organización.

Bosque y Ruíz (2016) su investigación se realizó en la empresa centro motor SA. Tuvo como objetivo rediseñar el sistema de control interno para optimizar los niveles de la eficiencia en los inventarios de la empresa en estudio. Se utilizó una metodología cualitativa, de tipo documental y descriptiva. Obteniendo como resultados que existen diferentes circuitos con una deficiencia, del mismo modo, se realizó un diagnóstico de los índices económicos que presenta la empresa en materia de

rentabilidad. Se llegó a la conclusión, que se debe proponer mejoras e implementar sistemas de controles internos para optimizar la rentabilidad de la empresa y contar con información financiera veraz, al momento de realizar las tomas de decisiones.

Molina (2016) su investigación se desarrolló en la distribuidora San Francisco de Tungurahua. Tuvo como objetivo realizar una evaluación al nivel de cumplimiento de eficacia y eficiencia del talento humano que conforman las unidades administrativas de la empresa en estudio. En la metodología los tipos de investigación que utilizó fue de campo, bibliográfico documental. En resultados se obtuvo, que el personal de la empresa proporcionó información que de cierta manera generaron posibles alternativas de solución para los problemas detectados. Llegando a la conclusión que se obtuvo una rentabilidad que no tenía riesgos financieros y más aún sí se pueden condicionar valores agregados en los mercados donde es competitiva la empresa en estudio, por este motivo, es importante el desarrollo e implementación de herramientas y estrategias que conlleven a un funcionamiento óptimo de la institución.

Valverde (2017) su investigación se realizó en la empresa de transporte y turismo Universo EIRL-Trujillo. Tuvo como objetivo principal identificar qué nivel de incidencia posee los controles internos en las rentabilidades de las empresas de turismo y transporte. En la metodología se utilizaron los siguientes instrumentos: entrevistas, cuestionarios y observación directa. Teniendo como resultado el aumento en las rentabilidades por cada venta del 8.06%. Concluyendo que se pudo identificar las incidencias las cuales fueron positivas en las rentabilidades por las aplicaciones de los controles internos en las empresas.

Rodríguez (2017) su investigación se realizó en la empresa de transportes Señor de los Milagros S.R.L de la ciudad de Trujillo. Tuvo como objetivo general determinar cómo incide el control interno en la rentabilidad. En la metodología utilizada se entrevistó a los encargados por cada una de las áreas, realizándole algunos análisis documentales con el propósito de identificar cada una de las debilidades y cualquier deficiencia de los controles internos. Llegando a los resultados, demostrando el incremento en el ingreso de la organización en S/. 33,720 considerándose cada ingreso identificado en el análisis elaborado durante el trabajo, además disminuyeron cada gasto por multa, por operativo y papeleta por la cantidad de S/. 860; produciendo

aumentar su utilidad de la organización. Se llegó a la conclusión que el control interno incide positivamente en la rentabilidad de la Empresa.

Shabri et al (2016). este estudio se realizó en las cooperativas de Malacia. Tuvo como objetivo investigar el efecto de los sistemas de control interno sobre la rentabilidad cooperativa. La metodología fue cualitativa, teniendo como población las cooperativas. En resultados, se determinó que la implementación y seguimiento del control interno, en cada uno de sus componentes, permitió alcanzar los objetivos comerciales. Concluyéndose que el control interno aplicado en cooperativas fue efectivos y satisfactorios.

Juwita y Adzkhiyah (2017) realizaron estudios en las empresas públicas de Indonesia. Tuvo como objetivo medir la influencia del control interno y la cultura organizacional en el desempeño gerencial. En la metodología, los datos se obtuvieron a través de cuestionarios con muestra de 46 de 84 SKPD en Banyumas Regency utilizando la técnica de muestreo intencional. Los resultados mostraron que el control interno y la cultura organizacional tuvieron simultáneamente un efecto significativo en el desempeño gerencial del gobierno. Concluyéndose que existió una significativa influencia entre el control interno y la cultura organizacional, a la vez que influyó en el desempeño gerencial.

Para la presente investigación es necesario conocer las siguientes definiciones como, control interno, se define como la planificación de la empresa entre la contabilidad, la función que desempeña el empleado y el procedimiento coordinado que adquiere la empresa pública, privada o mixta, con la finalidad de obtener información verídica, cuidando los bienes, suscitar la mejora de eficiencia en cada operación y adicionar una política administrativa (Fonseca, 2011). También control interno se define como los procesos que deben ejecutar por todo el personal de trabajo desde la parte administrativa hasta operarios (Meza, 2019). Así mismo el control interno también se conceptualiza como la planeación en la que una empresa establece algún método o procedimiento (Eslava, 2013).

Como las dimensiones del control interno se consideró: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y control, Supervisión y seguimiento (Hemeryth & Sánchez, 2013).

El ambiente de control, se refiere al espacio que repercute en un trabajador de una empresa al momento de controlar la actividad que realiza (Hemeryth & Sánchez, 2013); evaluación de riesgos, ayuda a una organización para que pueda realizar un diagnóstico y evaluar cada decisión con el propósito de alcanzar cada objetivo planteado; actividades de control, se realizan en cada nivel de las organizaciones, en cada etapa de algún proceso o de algún sistema de información; *información y comunicación*, adecuado de la información impacta fuertemente las rentabilidades de las organizaciones; *monitoreo*, se define así a los distintos trabajos que se ejecutan para inspeccionar las labores de sus trabajadores, con la finalidad que cada uno de ellos cumplan con las actividades establecidas.

Importancia del control interno, esta radica en que, a través de procedimientos administrativos e control, las empresas privadas o estatales se administrarán sus recursos óptimamente. la relevancia del control interno se fundamenta en los siguientes objetivos: consecución de las metas operativas establecidas, uso eficiente de recursos, protección de los activos, cumplimiento con las políticas, objetivos organizacionales, así como de los procedimientos y leyes gubernamentales (Padilla, 2020).

Objetivos del control interno, se tienen diferentes objetivos, los cuales permiten a las empresas enfocarse en diferentes aspectos específicos tales como: recopilación oportuna y segura de la cantidad adecuada de informes y reportes financieros. Recopilar los datos e información financiera requerida para controlar gestión financiera de la empresa, garantizar la protección, uso correcto y conservación de la información financiera y salvaguardarla, ejercer eficiente gestión financiera. respetar y cumplir las normas legales establecidas por los entes gubernamentales (Estupiñan, 2015).

De acuerdo a sus objetivos el control interno se clasifica en control interno administrativo operacional y control interno contable. El control interno administrativo y operacional lo comprende los planes de la organización, los métodos y procedimientos relacionados con eficiencias en las operaciones y sometidos a las políticas de la empresa, se fundamenta en la autorización de las transacciones por parte de la administración. El control interno contable hace énfasis en los planes organizacionales, los métodos y procedimientos destinados a salvaguardar los activos

de la empresa y a la confiabilidad de sus registros financieros, se fundamenta en la información financiera y no financiera, internas o externas, considerando aspectos de confiabilidad, oportunidad y transparencia, incluyendo controles de autorización y aprobación, manteniendo registros y reportes contables de los deberes de operación y resguardo de activos y auditoría interna (Padilla, 2020).

Según Padilla (2020) el control interno, se conforma por cinco componentes, de los cuales Estupiñan (2015) y Quispe (2017) los define como:

Ambiente de control, consiste en la creación de un entorno que promueva e inflencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades. Este ambiente debe fundamentarse en la integridad, los valores éticos y las capacidades de los empleados de la empresa, proveyendo disciplina y estructura para el control.

Evaluación de riesgos, es facultad para reconocer y analizar los riesgos en torno a la consecución y alcance de las metas de la organización y sientan las bases para la planificación de estrategias destinadas a prevenir o corregir tales riesgos, permite registrar y detectar las amenazas específicas relacionadas con los cambios que internos y externos.

Actividades de control, actividades que realiza alta dirección y la gerencia, con la participación del personal de la organización, para cumplir diariamente con las actividades asignadas.

Información y comunicación, es la información y comunicación relativas necesarias para capturar e intercambiar los datos e información necesaria para dirigir, administrar y controlar las operaciones de las empresas.

Supervisión y seguimiento, actividades de supervisión y seguimiento que se define como un proceso que compara lo ejecutado con lo programado, con el fin de detectar desviaciones y adoptar las medidas correctivas.

Control contable, se llama así a las actividades que son partes de los controles internos que influyen, directamente o indirectamente, para la confianza en cada registro contable además de la autenticidad en cada estado financiero.

Controles administrativos, es la actividad para controlar dirigidamente, las protecciones de cada activo, así como la seguridad de cada registro contable.

Costos de operaciones, es aquel costo necesario para aplicar y conservar la

operatividad en la empresa, con la finalidad de generar casa producto esperado en la condición prevista conforme transcurre el proyecto, además de sus proyecciones de la empresa.

Requisitos para un control Interno efectivo, un control interno provee de la seguridad adecuada a la empresa respecto al logro de sus objetivos. Para que el control interno sea efectivo, se necesita que cada uno de sus componentes y sus principios relevantes estén presentes y en funcionamiento y que operen de forma integrada. *La dirección*, esta debe imponer un criterio profesional para la evaluación de cada uno de los componentes, garantizando que los principios más relevantes estén presentes y operando y los componentes deben funcionar integradamente (Morales A. & Moreno R., 2014).

Solo cuando determinemos que el control interno es efectivo, tendremos seguridad en relación a las siguientes categorías de objetivos indicados por Morales A. y Moreno R. (2014):

Objetivos operacionales: La empresa lleva a cabo operaciones eficaces y eficientes para lograr los objetivos planteados, o cuando la empresa prevé razonablemente los eventos externos que puedan afectarla, naturaleza, duración y alcance, y reducir su impacto a un nivel adecuado.

Objetivos de información: cuando la empresa cumple con la realización y entrega de reportes conforme con las regulaciones, leyes y normas aplicables vigentes, impuestas por los entes reguladores, legisladores y organismos de normalización o con objetivos de datos e informaciones específicas de la empresa y su política.

Objetivos de cumplimiento: la organización cumple cabalmente con las leyes, normativas, reglas y regulaciones aplicables vigentes.

Deficiencias en el control interno, falta de un componente o componentes y sus principios relevantes que reducen la probabilidad de que una empresa cumpla sus objetivos. Una deficiencia de control interno o una combinación de ellas reduce severamente la probabilidad de que la empresa logre los objetivos planteados.

Limitaciones del sistema de control interno, se relaciona con la probabilidad de lograr los objetivos propuestos, son afectadas por limitaciones relacionadas al control



interno, tales como, el criterio profesional, que afecta la adecuada toma de decisiones, los eventos externos no controlables, las fallas y errores humanos que se comenten, y la evasión de controles.

Rentabilidad, se refiere a una noción que es aplicada a todas las acciones económicas de la empresa, las cuales se movilizan utilizando materiales, medios con el fin de la obtención de resultados de tipo positivos en los márgenes de ganancia de la organización (Slywotzky, 2013). En este particular, Corona, Bejarano y González (2017) indican que tradicionalmente analizar globalmente las rentabilidades de las empresas, se han acostumbrado a desglosar en dos dimensiones: en primer lugar, se encuentra la dimensión: beneficio total, esta se refiere al tratamiento de la rentabilidad económica (Meza, 2019). establece que pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo como a los propios accionistas de la empresa.

Según Vinayagamoorthi et al. (2015), la rentabilidad tiene 4 dimensiones: retorno sobre activo (ROA), son índices que analizan los niveles de eficiencias que tienen las organizaciones cuando utilizan sus activos (Pointer & Khoi, 2019); rentabilidad sobre recursos propios (ROE), son aquellas medidas analíticas que evalúan cuan eficientes son las empresas al usar sus patrimonios (Pointer & Khoi, 2019); rendimiento del capital empleado (ROCE), son indicadores que miden los rendimientos financieros que desempeñan las empresas por intermedio de los beneficios operativos netos de las organizaciones y sus capitales operativos (Ofoegbu & Odoemelam, 2018); y el rendimiento de las ventas (ROS), se caracteriza porque evalúan las eficiencias operacionales de sus empresas, ya que miden los beneficios que se generan al percibir ingresos económicos (Hyblova & Skalicky, 2018).

Componentes de la rentabilidad, Los componentes de la rentabilidad, según los aportes de Quispe (2017) son: Beneficio neto, beneficio que queda luego de un ciclo operativo, restando a los ingresos el costo de los recursos, los gastos operativos y extraordinarios, los intereses pagables e impuestos. Los fondos propios, recursos propios o financiación propia de la que dispone una empresa.

Indicadores de Rentabilidad, es importante identificar la problemática de las empresas, especialmente los relacionados con finanzas, utilizando para ello

indicadores financieros, por lo que constituyen importantes herramientas de análisis y soporte a la toma de decisiones estratégicas de la empresa.

Según Beuren y Costa (2014) salvaguardar cada activo, contribuye para lograr cada meta planteada, las empresas deberían cuidar sus activos disponibles para operar. Un activo es un bien tangible e intangible de las organizaciones: Como un edificio, las maquinarias y equipos, algún inventario, alguna cuenta por cobrar, igual que las informaciones, patentes, plan de negocio, invenciones, nombres comerciales además de alguna marca registrada, entre otros. Se deben resguardar cada recurso y activos de las empresas impidiendo alguna pérdida.

Eficiencia operativa, Potencialidad de las empresas con la finalidad de lograr alguna utilidad, dependiendo de las efectividades y eficiencias de cada operación y recurso disponible, consiste básicamente minimizar pérdidas y maximizar las ganancias

Ahorro de costos operativos, consiste en las reducciones de cada gasto y sus objetivos finales es maximizando cada recurso y alcanzar mayores eficiencias empresariales

Objetivos propuestos, resultados, situaciones o estados que una empresa pretende alcanzar o a los que pretende llegar, en un lapso de tiempo utilizando los recursos con los que dispone o planea disponer.

Rentabilidad económica o del activo, relaciona resultado previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos utilizados para su obtención, sin considerar la financiación y origen de la misma, son los rendimientos de las inversiones hechas por las organizaciones.

Rentabilidad financiera o de fondos propios, resultado previsto, después de intereses, utilizando fondos propios de la empresa, y estableciéndose como el rendimiento que corresponde a los mismos.

### III. METODOLOGÍA

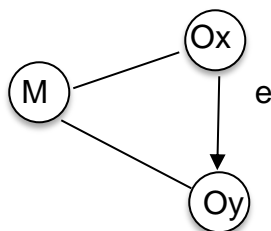
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de Investigación

Estudio es de tipo aplicada, por el motivo, que se buscó determinar el efecto de una variable sobre otra, considerando los aportes conceptuales de otros autores (CONCYTEC, 2018).

##### 3.1.2. Diseño de Investigación

Es un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, tipo Transversal y alcance descriptivo.



Donde:

M: Muestra

Ox: Variable x

Oy: Variable y

e: Efecto

#### 3.2. Variables y operacionalización

##### 3.2.1. Variable 1: Control Interno

Se define como la planificación de la empresa entre la contabilidad en la empresa, con la finalidad de obtener información verídica, cuidando los bienes, suscitar la mejora de eficiencia en cada operación y adicionar una política administrativa (Fonseca, 2011).

### **3.2.2. Variable 2: Rentabilidad**

Se refiere a una noción que es aplicada a todas las acciones económicas de la empresa, las cuales se movilizan utilizando materiales, medios con la finalidad de obtener resultados positivos en los márgenes de ganancia de la organización (Slywotzky, 2013).

### **3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis**

#### **3.3.1. Población**

En esta investigación se considera como población una empresa de transportes del distrito de Trujillo.

#### **3.3.2. Muestra**

Se considera como muestra en una empresa de transportes del distrito de Trujillo del 2021.

#### **3.3.3. Unidad de análisis**

Estados financieros de la empresa en estudio pertenecen a los años 2017, 2018, 2019 y 2020.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1. Técnica de recolección de datos**

**Variable 1:** Control Interno, considerándose como técnica la encuesta y la entrevista, dirigida a los colaboradores de la empresa en estudio en el mes de octubre de 2021.

**Variable 2:** Rentabilidad, se consideró como técnica al análisis documentario, donde se analizaron los estados financieros de la empresa en estudio de los años 2017, 2018, 2019 y 2020.

### **3.4.2. Instrumentos utilizados en la recolección de datos**

**Variable 1:** Control Interno, se consideró como instrumento cuestionario y guía de entrevista dirigida a los colaboradores de la empresa en estudio; instrumentos ya validados en la tesis denominada Cultura organizacional y control interno en una empresa constructora e inmobiliaria de la ciudad de Trujillo realizada por Carbajal y Horna (2020). El presente instrumento tiene una fiabilidad de ,729 de alfa de Cronbach.

**Variable 2:** Rentabilidad, se consideró como instrumento la ficha de registro, donde se analizaron los estados financieros de los años 2017, 2018, 2019 y 2020 de la empresa en estudio; instrumentos ya validados en la tesis denominada Uso de las tecnologías de información y comunicación y su efecto en la rentabilidad de una MYPE de calzado trujillano Cortijo (2020).

### **3.5. Procedimientos**

En la investigación se procedió de la siguiente manera:

Se determinó cuál es el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes en estudio. Recopilándose posteriormente información a través de las fichas de registro del área contable, luego se analizó estadísticamente la información para determinar su comportamiento. Posteriormente se identificaron los niveles de los controles internos de las empresas de transporte. Igualmente, se recopiló información a través de una ficha de registro del área de contabilidad, y con la información de procedió a analizarlas estadísticamente con el objetivo de determinar su comportamiento.

Se analizó las rentabilidades en las empresas de transporte del Distrito de Trujillo, posteriormente se recopiló la información a través de la ficha de registro del área de contabilidad, luego con la información de procedió a analizarlas estadísticamente para determinar el comportamiento del análisis financiero en la toma de decisiones de la empresa de transportes.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para el análisis de datos se utilizó el análisis contable, obteniéndose ratios contables para poder dar respuesta a cada objetivo planteado en la presente investigación. A través de tablas estadísticas, se realizó una comparación por ejercicios, donde se evidenció si existe un efecto o no del control interno en la rentabilidad. Así mismo el control interno se analizará mediante los indicadores como identificación de riesgos, eficacia y eficiencia de las operaciones, cumplimiento de leyes y normas, etc.

### **3.7. Aspectos éticos**

En este estudio se consideró la estructura establecida en la Guía de Elaboración de Trabajos de Investigación vigente de la Universidad César Vallejo, así mismo se respetará la autoría, citando los autores en cada párrafo de donde se obtuvo la información, considerando las normas APA en su séptima versión. Además, la información que se obtendrá del estudio realizado, se guardará de forma anónima, para no exponer a la empresa los datos que pueden ser confidenciales, ya que la investigación se realizó sólo con el propósito de que la empresa pueda ser evaluada y analizada para diagnosticar el control interno de la empresa y evaluar su rentabilidad.

#### IV. RESULTADOS

**Objetivo específico 1:** Determinación del nivel de control interno que tiene la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021.

**Tabla 1**

*Nivel de control interno en la empresa de transportes del distrito de Trujillo 2021*

Var./Dim.	Nivel	Intervalos	ni	%
Control interno	Alto	93 - 125	12	80%
	Medio	59 - 92	3	20%
	Bajo	25 - 58	0	0%
Ambiente de control	Alto	45 - 60	11	73%
	Medio	29 - 44	4	27%
	Bajo	12 - 28	0	0%
Evaluación de riesgos	Alto	12 - 15	12	80%
	Medio	8 - 11	3	20%
	Bajo	3 - 7	0	0%
Actividades de control	Alto	16 - 20	10	67%
	Medio	10 - 15	5	33%
	Bajo	16 - 20	0	0%
Información y comunicación	Alto	16 - 20	12	80%
	Medio	10 - 15	3	20%
	Bajo	4 - 9	0	0%
Monitoreo	Alto	8 - 10	11	73%
	Medio	6 - 7	4	27%
	Bajo	2 - 5	0	0%

*Nota.* Var. = Variable, Dim. = Dimensión, ni= Numero de encuestas, % = Porcentaje.

#### **Interpretación:**

El control interno en la empresa de Transportes de Trujillo 2021, presentó un nivel de control interno Alto, un 80 % de la población encuestada respondió que la empresa tiene un nivel de control interno alto, mientras que el 20 % respondió que la empresa tiene un nivel de control interno medio. Analizando por dimensiones en la dimensión

Ambiente de control el 73% de la población respondió que posee un control alto y el 27% en un nivel medio; en la dimensión evaluación de riesgos el 80% de la población encuestada respondió que tiene una evaluación de riesgos Alto y el 20% respondió que tiene un nivel Medio; en la dimensión actividades control el 67% de la población respondió que tiene un control Alto y el 33% respondió que tiene un nivel Medio; en cuanto a la dimensión información y comunicación el 80% de la población respondió que sí tienen un nivel de comunicación Alto, y el 20% lo identificó en un nivel Medio; Asimismo la dimensión de monitoreo el 73% de la población encuestada respondió que la empresa tiene un nivel Alto en cuanto a monitoreo, mientras que el 27% lo identificó en un nivel Medio.

El control interno de la empresa en estudio demostró tener un nivel Alto de un 80% según la respuesta de sus colaboradores, esto se debe a la buena gestión y organización que viene realizando la organización en todas sus áreas; asimismo existe un porcentaje de 20% que considera que la empresa tiene un nivel de control interno Medio, esto se debe a que existe personal nuevo y aún no se ha difundido todas las políticas de la empresa.



**Tabla 2***Entrevista a Gerente de Empresa de Transportes del Distrito de Trujillo 2021*

Preguntas	Respuestas	Observaciones
¿La estructura organizacional responde a las necesidades de la empresa y del entorno?	La estructura organizacional de la empresa si responde a las necesidades en un 60% porque siempre tiene algunas deficiencias.	El entrevistado indica que si funciona la organización de su empresa, pero presenta algunas deficiencias que debe mejorar.
¿Las normas y políticas se encuentran difundidas a todo el personal?	Actualmente no, ya que ingresaron nuevo personal y aún no han sido capacitados.	El gerente menciona que las normas y políticas de su empresa no han sido difundidas en su totalidad.
¿Se identifica los riesgos que pueden interferir en logro de los objetivos?	Si, aunque lo hacemos cada 6 meses, lo cual nos falta mejorar.	El entrevistado reconoce que no hace un buen seguimiento del desempeño de su gestión.
¿Qué acciones toma para mitigar los riesgos?	Se realizan algunas charlas con el personal	El participante reconoce que no existe una buena comunicación entre la administración y el personal.
¿El personal tiene conocimiento de estas acciones que se realiza?	Las personas que asisten a las charlas si estamos seguros de ello, pero del resto no.	El entrevistado indica que el personal no está capacitado adecuadamente.
¿Se sanciona el incumplimiento de las normas?	Si, tratamos de que se cumplan las normas de la empresa para que exista un mejor control.	El participante menciona que puede existir sanciones injustificadas al personal ya que no son capacitados adecuadamente y no conocen las normas.

**Objetivo específico 2:** Análisis de la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021.

**Tabla 3**

*Estados de Situación Financiera de la Empresa de Transportes del Distrito de Trujillo en los años 2017, 2018, 2019 y 2020*

Estados de Situación Financiera									
(Expresado en soles)									
Activo	2020	%	2019	%	2018	%	2017	%	Análisis horizontal
									Análisis horizontal 2020-2019
Activo corriente									
Efectivo y equivalentes de efectivo	21,927	5.19%	39,560	10.23%	10,970	5.52%	18,820	11.06%	-44.57%
Cuentas por cobrar comerciales	71,960	17.03%	63,965	16.55%		0.00%		0.00%	12.50%
Productos terminados	55,910	13.23%	58,998	15.26%	47,635	23.95%	13,540	7.96%	-5.23%
Materias primas	76,990	18.22%	78,652	20.35%	39,820	20.02%	15,650	9.20%	-2.11%
Otros activos corrientes	0	0.00%	-	0.00%	2,948	1.48%	1,080	0.63%	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>226,787</b>	<b>53.66%</b>	<b>241,175</b>	<b>62.39%</b>	<b>101,373</b>	<b>50.97%</b>	<b>49,090</b>	<b>28.86%</b>	<b>-5.97%</b>
Activo no corriente		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
Inmuebles, maquinaria y equipo	251,520	59.51%	189,561	49.03%	135,200	67.97%	145,525	85.56%	32.69%
Activo diferido	6,495	1.54%	12,625	3.27%		0.00%		0.00%	-48.55%
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum	-62,163	-14.71%	-56,776	-14.69%	-37,667	-18.94%	-24,521	-14.42%	9.49%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>195,852</b>	<b>46.34%</b>	<b>145,410</b>	<b>37.61%</b>	<b>97,533</b>	<b>49.03%</b>	<b>121,004</b>	<b>71.14%</b>	<b>34.69%</b>
<b>Total activos</b>	<b>422,639</b>	<b>100.00%</b>	<b>386,585</b>	<b>100.00%</b>	<b>198,906</b>	<b>100.00%</b>	<b>170,094</b>	<b>100.00%</b>	<b>9.33%</b>
Pasivo y Patrimonio									

Pasivo corriente									
Trib y apor sis pen y salud p pagar	24,254	5.74%	9,241	2.39%	6,644	3.34%	5,484	3.22%	162.46%
Ctas p pagar comercial - terceros	38,987	9.22%	25,175	6.51%		0.00%		0.00%	54.86%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>63,241</b>	<b>14.96%</b>	<b>34,416</b>	<b>8.90%</b>	<b>6,644</b>	<b>3.34%</b>	<b>5,484</b>	<b>3.22%</b>	<b>83.75%</b>
Pasivo no corriente									
Obligaciones financieras	37,686	8.92%	106,287	27.49%					-64.54%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>37,686</b>	<b>8.92%</b>	<b>106,287</b>	<b>27.49%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>-64.54%</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>100,927</b>	<b>23.88%</b>	<b>140,703</b>	<b>36.40%</b>	<b>6,644</b>	<b>3.34%</b>	<b>5,484</b>	<b>3.22%</b>	<b>-28.27%</b>
Capital	150,000	35.49%	150,000	38.80%	150,000	75.41%	150,000	88.19%	0.00%
Resultados acumulados	95,882	22.69%	42,262	10.93%	14,610	7.35%			126.88%
Utilidad del ejercicio	75,830	17.94%	53,620	13.87%	27,652	13.90%	14,610	8.59%	41.42%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>321,712</b>	<b>76.12%</b>	<b>245,882</b>	<b>63.60%</b>	<b>192,262</b>	<b>96.66%</b>	<b>164,610</b>	<b>96.78%</b>	<b>30.84%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>422,639</b>	<b>100.00%</b>	<b>386,585</b>	<b>100.00%</b>	<b>198,906</b>	<b>100.00%</b>	<b>170,094</b>	<b>100.00%</b>	<b>9.33%</b>

### Interpretación:

En la tabla 3 se presenta el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera, donde se puede observar en el periodo 2020, una disminución de S/17,633.00, 44.57% de efectivo y equivalente de efectivo, en comparación al periodo 2019; algunas acciones que originaron esta disminución es que la empresa decidió realizar un incremento de inversión de S/61,959.00, 32.69% en unidades de transporte y amortizar créditos que mantiene con entidades financieras, representado por 64.54%. Con el fin de incrementar el nivel de ventas, la empresa amplió su política de créditos a clientes, representado por una variación de 12.50%, para ello tuvo que realizar negociaciones con proveedores para poder adquirir sus repuestos al crédito, aumentando sus cuentas por pagar en 54.86%; podemos decir que sus estrategias dieron buenos resultados, lo que se evidencia un aumento de S/22,210.00, 41.42% de utilidad que obtuvo en el periodo 2020, comparado al periodo 2019.

**Tabla 4**

*Estado de Resultados de la Empresa de Transportes del Distrito de Trujillo en los años 2017, 2018, 2019 y 2020*

Estado de Resultados									
(Expresado en soles)									
									Análisis Horizontal
	2020	%	2019	%	2018	%	2017	%	Análisis horizontal 2020-2019
Ventas netas	640,990	100.00%	525,129	100.00%	292,396	100.00%	161,000	100.00%	22.06%
Costo de ventas	-496,323	-77.43%	-395,606	-75.34%	-241,120	-82.46%	-130,257	-80.90%	25.46%
Resultado Bruto	144,667	22.57%	129,523	24.66%	51,276	17.54%	30,743	19.10%	11.69%
Gastos de ventas	-15,985	-2.49%	-17,000	-3.24%	-10,110	-3.46%	-7,868	-4.89%	-5.97%
Gastos de administración	-30,520	-4.76%	-36,980	-7.04%	-10,442	-3.57%	-6,642	-4.13%	-17.47%
Resultado Operativo	98,162	15.31%	75,543	14.39%	30,724	10.51%	16,233	10.08%	29.94%
Ingresos financieros gravados		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	
Cargas Financieras	-8,442	-1.32%	-15,965	-3.04%		0.00%		0.00%	-47.12%
Resultado antes de Impuestos	89,720	14.00%	59,578	11.35%	30,724	10.51%	16,233	10.08%	50.59%
Impuesto a la renta	-13,890	-2.17%	-5,958	-1.13%	-3,072	-1.05%	-1,623	-1.01%	133.14%
Resultado Neto	75,830	11.83%	53,620	10.21%	27,652	9.46%	14,610	9.07%	41.42%

### Interpretación:

En la tabla 4 se presenta el análisis horizontal del Estado de Resultados, donde se puede observar en el periodo 2020, un incremento de 22.06% de ventas netas, comparado al periodo 2019, este aumento se originó por la mejora que se realizó en las unidades de transporte y la ampliación de créditos, permitiendo llegar a más clientes. En el periodo 2020, algunas áreas de la empresa tuvieron que funcionar de forma remota, donde se redujo sueldos de personal y alquileres

de oficinas, disminuyendo los gastos de ventas en 5.97% y gastos administrativos en 17.47%, en comparación al periodo 2019; así también, la empresa amortizó créditos financieros en el periodo 2020, lo que permitió reducir intereses financieros en 47.12%, comparado al periodo 2019. Con las estrategias realizadas en periodo 2020, la empresa obtuvo un aumento de 41.42% de utilidad neta, comparado con el periodo 2019.

**Tabla 5**

*Ratios Financieros de la Empresa de Transportes en el Distrito de Trujillo de los años 2017, 2018, 2019 y 2020*

Ratio	Fórmula	2020	2019	2018	2017
Rentabilidad sobre activos (ROA)	ROA	18%	14%	14%	9%
Rentabilidad sobre recursos propios (ROE)	ROE	24%	22%	14%	9%
Rendimiento de capital empleado (ROCE)	ROCE	60%	37%	32%	37%
Rendimiento de las ventas (ROS)	ROS	12%	10%	9%	9%

### **Interpretación**

En la tabla 5 se presenta el análisis a través de ratios financieros, donde la rentabilidad sobre activos en los años; 2020, 2019, 2018, 2017; fueron de 18%, 14%, 14% y 9% respectivamente, siendo en el año 2020 el mayor porcentaje de 18%, se entiende que la empresa obtiene 0.80 céntimos por cada sol que invierte en activos, evidenciando que aún de haber incrementado los activos, la empresa ha sido muy eficiente en la gestión y administración de los recursos; en el periodo 2020 obtuvo 24% de rendimiento sobre los recursos propios, es decir, que los accionistas obtienen 0.24 céntimos por cada sol que invierten en la empresa, resultados originados por las estrategias de créditos, mejoras de activos y diferentes políticas que viene realizando desde el periodo 2017 hasta el periodo 2020; en rendimiento de capital empleado en los años; 2020, 2019, 2018, 2017; fueron de 60%, 37%, 32%, 37%; siendo en el 2020 el mayor porcentaje de 60%, es decir que la compañía genera 0.60 céntimos de

beneficio por cada sol de capital utilizado; ese aumento a 60% se dio por la estrategia de amortizar los créditos financieros y aumentar los créditos a corto plazo a clientes; el rendimiento de las ventas en los años; 2020, 2019, 2018, 2017; fueron de 12%, 10%, 9%, 9% respectivamente, siendo el año 2020 el mejor, donde se obtiene 0.12 céntimos por cada sol de ventas, ese aumento se da porque en el año 2020 se dio una mejor gestión, se aumentó las ventas y se optimizó los recursos económicos, como la reducción de gastos de ventas y administrativos, así también, los intereses financieros.

### **Objetivo general:**

En el objetivo general se planteó determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021.

### **Análisis:**

Tras realizar el proceso de recopilación de datos e información a partir de las técnicas de recolección de datos y del análisis documental y se determinó que se cumplen todas las pautas indicadas que evidencian la presencia de control interno y sus mejores prácticas. De la misma manera, a través del análisis horizontal del estado de situación financiera, se evidencia una disminución del efectivo y equivalente de efectivo en el año 2020, en comparación al periodo 2019; que alcanza un 44,57 %, tomándose la decisión de realizar un incremento de inversión de S/61,959.00, 32.69% en unidades de transporte y amortizar créditos que mantiene con entidades financieras, representado por 64.54%; igualmente se tomó la decisión de ampliar su política de créditos a clientes, representado por una variación de 12.50%, realizando negociaciones con proveedores para poder adquirir sus repuestos a crédito, aumentando sus cuentas por pagar en 54.86%.

Así mismo, el análisis de la rentabilidad demuestra que la empresa tiene una alta eficiencia en su gestión y administración de sus recursos, obteniéndose un rendimiento sobre sus recursos del 24 %.

Todo el análisis anterior, evidencia un aumento en las ventas y optimización de los recursos económicos, así como una reducción de gastos de ventas y administrativos, y en los intereses financieros.

Ambas decisiones, basadas en la presencia de control interno en la empresa, generaron buenos resultados, evidenciados en un aumento de S/22,210.00, 41.42% de utilidad en el periodo 2020, comparado al periodo 2019, por lo que el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021, es significativo, y en este caso positivo.

Contrastando lo anterior mencionado se optó por realizar una entrevista al Gerente de la empresa de transportes Trujillo 2021, en la cual se reforzó nuestra hipótesis de investigación sosteniendo que el control interno permite idéntica los riesgos en la gestión empresarial, previniendo ineficiencias en la gestión, pérdida de activos e incumplimiento de las normas legales, lo cual se ve reflejado de una manera positiva en la rentabilidad de la empresa.



## V. DISCUSIÓN

Como primer objetivo específico en la presente investigación se consideró determinar el nivel de control interno que tiene la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021, según los aportes de Bosque y Ruíz (2016), las organizaciones requieren contar con un manejo adecuado de los sistemas de control que esta utiliza, los cuales deben ser avalados por los directivos y gerentes de la entidad, con la finalidad de poder lograr una rentabilidad acorde a las planificaciones estratégica es que se realiza. En los resultados de la presente investigación se observó que el 80% de los colaboradores de la empresa conocen las dimensiones del control interno, mientras que un 20 % desconocen de las dimensiones de control interno que tiene la empresa, esto se debe a que es personal nuevo y aún no ha sido capacitado adecuadamente. Los resultados de la presente investigación permiten identificar los riesgos de la gestión empresarial y mitigarlos a niveles admisibles, mediante el control interno se pueden prevenir ineficiencias en la gestión, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otras situaciones no deseadas, esto coincide con la investigación de Milla (2017) y Meza (2019), las existencias de controles internos ayudan en la reducción de riesgos y aumento de la rentabilidad de la empresa. Los antecedentes y sus coincidencias con la presente investigación en el análisis de los datos e información documental en la empresa de transportes del distrito de Trujillo 2021, determinó que se cumplen todas las pautas indicadas que evidencian la presencia de Control Interno y sus mejores práctica, análisis similar realizaron Bosque y Ruíz (2016), concluyéndose que a pesar que la empresa analizada tiene controles internos estos debe ser evaluados continuamente, recomendación que es pertinente para empresa de transportes del distrito de Trujillo 2021, ya que las mejoras control interno puede identifican riesgos ocultos o situaciones de malversación de fondos y fraudes.

Como segundo objetivo específico se consideró analizar la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021, según los aportes de Slywotzky (2013), la rentabilidad se refiere a una noción que es aplicada a todas las acciones económicas de la empresa, las cuales se movilizan utilizando materiales, medios con el fin de la obtención de resultados de tipo positivos en los márgenes de ganancia de la organización. En los resultados de la presente investigación se presenta el análisis a través de ratios financieros, donde la rentabilidad sobre activos en los años; 2020, 2019, 2018, 2017; fueron de 18%, 14%, 14% y 9% respectivamente, siendo en el año 2020 el de mayor porcentaje de 18%, se entiende que la empresa obtiene 0.80 céntimos por cada sol que invierte en activos, evidenciando que aún de haber incrementado los activos, la empresa ha sido muy eficiente en la gestión y administración de los recursos; en el periodo 2020 obtuvo 24% de rendimiento sobre los recursos propios, es decir, que los accionistas obtienen 0.24 céntimos por cada sol que invierten en la empresa, resultados originados por las estrategias de créditos, mejoras de activos y diferentes políticas que viene realizando desde el periodo 2017 hasta el periodo 2020; en rendimiento de capital empleado en los años; 2020, 2019, 2018, 2017; fueron de 60%, 37%, 32%, 37%; siendo en el 2020 el mayor porcentaje de 60%, es decir que la compañía genera 0.60 céntimos de beneficio por cada sol de capital utilizado; ese aumento a 60% se dio por la estrategia de amortizar los créditos financieros y aumentar los créditos a corto plazo a clientes; el rendimiento de las ventas en los años; 2020, 2019, 2018, 2017; fueron de 12%, 10%, 9%, 9% respectivamente, siendo el año 2020 el mejor, donde se obtiene 0.12 céntimos por cada sol de ventas, ese aumento se da porque en el año 2020 se dio una mejor gestión, se aumentó las ventas y se optimizó los recursos económicos, como la reducción de gastos de ventas y administrativos, así también, los intereses financieros.

Los resultados de la presente investigación coinciden con los resultados obtenidos por Juwita y Adzkhiyah (2017), esto permitió determinar hasta qué punto la empresa es o será rentable, también identifica hasta donde el índice de rentabilidad es bueno, cuando el aumento de la rentabilidad va en contra de la calidad del servicio, situación que puede afectar el posicionamiento de la empresa y afectar la satisfacción de los clientes, en su trabajo, también indican que la rentabilidad debe ser evaluada en

función a la cultura organizacional, por lo que ambas, la cultura organizacional y el control interno influyen en la rentabilidad; según Beuren y Costa (2014) salvaguardar cada activo, contribuye para lograr cada meta planteada, las empresas deberían cuidar sus activos disponibles para operar. La investigación de Quispe (2017) también coincide que los componentes de la rentabilidad son: Beneficio neto, beneficio que queda luego de un ciclo operativo, restando a los ingresos el costo de los recursos, los gastos operativos y extraordinarios, los intereses pagables e impuestos. Los fondos propios, recursos propios o financiación propia de la que dispone una empresa. Los antecedentes coinciden con la presente investigación en el análisis de los estados financieros dado a los resultados obtenidos siendo positivos para la empresa de transportes del distrito de Trujillo 2021.

Como objetivo general se planteó determinar el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021, según los aportes de Meza (2019) las empresas o han optado a mejorar sus controles administrativos y financieros de manera interna, no cuentan con procesos y estructuras que les permita conocer cuáles son los ingresos y egresos de la organización, llevando un descontrol en lo que a la rentabilidad se refiere. Tras realizar el proceso de recopilación de datos e información a partir de las técnicas de recolección de datos y del análisis documental y se determinó que se cumplen todas las pautas indicadas que evidencian la presencia de Control Interno y sus mejores prácticas. De la misma manera, a través del análisis horizontal del Estado de Situación Financiera, se evidencia una disminución del efectivo y equivalente de efectivo en el año 2020, en comparación al periodo 2019; que alcanza un 44,57 %, tomándose la decisión de realizar un incremento de inversión de S/61,959.00, 32.69% en unidades de transporte y amortizar créditos que mantiene con entidades financieras, representado por 64.54%; Así mismo, el análisis de la rentabilidad demuestra que la empresa tiene una alta eficiencia en su gestión y administración de sus recursos, obteniéndose un rendimiento sobre sus recursos del 24 %. Todo el análisis anterior, evidencia un aumento en las ventas y optimización de los recursos económicos, así como una reducción de gastos de ventas y administrativos, y en los intereses financieros. Ambas decisiones, basadas en la presencia de Control Interno en la empresa, generaron

buenos resultados, evidenciados en un aumento de S/22,210.00, 41.42% de utilidad en el periodo 2020, comparado al periodo 2019, por lo que el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021, es significativo, y en este caso positivo. Los resultados de la presente investigación coinciden con Molina (2016) quien analizó y determinó que el talento humano es esencial en el control interno de la empresa, ya que ayuda a identificar riesgos y problemas. Considerando lo planteado por Valverde (2017), sobre identificar qué nivel de incidencia posee los controles internos en las rentabilidades de las empresas de turismo y transporte, se demostró el efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes del distrito de Trujillo en el 2021, es significativo; igual conclusión a la que llegaron Rodríguez (2017) y Meza (2019), ambos investigadores realizaron sus trabajos en empresas de transporte y determinaron que el control interno tiene un efecto significativo y positivo en las empresas de transporte.

## VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo al objetivo general en base a la interpretación y análisis de los estados financieros se concluye que el control interno tiene un efecto positivo en la rentabilidad de una empresa de transporte de Trujillo, observándose que, la rentabilidad sobre los activos en los años 2020, 2019, 2018,2017; fueron de 18%, 14%, 14% y 9% respectivamente, siendo en el año 2020 el mayor porcentaje de 18%.
2. La empresa de transporte del distrito Trujillo 2021 cumplen todas las pautas indicadas que evidencian la presencia de control interno y sus mejores práctica; sin embargo, solo el 80% de los colaboradores de la empresa conocen las dimensiones del control interno, mientras que un 20 % esta impreciso con las dimensiones de control interno que tiene la empresa, esto se debe a que es personal nuevo y aún no ha sido capacitado adecuadamente y concientizado en cuanto la cultura organizacional de la empresa; la capacitación en este ámbito es importante para garantizar la eficacia del control interno, los trabajadores deben conocer el código de ética y organización y los valores organizacionales.
3. La empresa de transporte del distrito Trujillo, ha pasado por un proceso de mejora continua a lo largo de los años, el Gerente ha ido mejorando el sistema de control interno lo cual se ve reflejado en la rentabilidad sobre los activos de la empresa llegando a pasar de un 9% en el 2017 a un 18% en el 2020, asimismo la rentabilidad sobre sus recursos propios de un 9% en el 2017 a un 24% en el 2020, de igual forma ha mejorado su rendimiento de capital empleado de un 37% en el 2017 a un 60% en el 2020 y su rendimiento de ventas de un 9% en el 2017 a un 12% en el 2020.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Adicionalmente a establecer un Control Interno y sus mejores prácticas, la empresa de transporte del distrito Trujillo 2021, debe garantizar sus actividades de control, dando a conocer el código de ética y conducta y promoviendo los valores organizacionales e la empresa; esto se alcanza con la adecuada capacitación de los colaboradores, por los que se recomienda realizar actividades de capacitación relacionadas con los valores organizacionales de la empresa, su código de ética y conducta.

La actividad de control debe relacionar la información económica y financiera de la empresa con la calidad del servicio que prestan, esto garantizará la calidad del servicio y por consiguiente la satisfacción de los clientes, por lo que se recomienda que los cursos de capacitación incluyan la relación entre la calidad del servicio, el posicionamiento de la empresa en el sector y la satisfacción del cliente.

## REFERENCIAS

- Aguilar, P. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Revista Pensamiento & Gestión*, 12(32), 142-164. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1657-62762012000100007&script=sci\\_abstract&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1657-62762012000100007&script=sci_abstract&tlng=es)
- Beuren, I., & Costa, V. (2014). Perfil de artículos sobre el control interno en el sector público en revistas nacionales e internacionales. *Revista de Administración Pública*, 48(5), 31-40. <https://www.scielo.br/j/rap/a/bqKPBHXbKRsvVdmd5skFY8D/abstract/?lang=es>
- Bosque, R., y Ruíz, D. (2016). El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor SA. <https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/503>
- Castañeda, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *Revista En Contexto*, 1(2), 129-146. <file:///D:/Usuario/Descargas/139-Texto%20del%20art%C3%ADculo-258-1-10-20141126.pdf>
- Carbajal y Horna García, M. A. (2020). Cultura organizacional y control interno en una empresa constructora e inmobiliaria de la ciudad de Trujillo Aguilar, D. S., [Tesis Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú] [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55409/Carbajal\\_ADS-Horna\\_GMA-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55409/Carbajal_ADS-Horna_GMA-SD.pdf?sequence=1)
- Castellano, N., & López, E. (2020). Estudio comparativo de los componentes de la calidad de vida laboral. *Revista: Visión de Futuro*, 25(1), 437-447. <https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/497/327>
- Celis, M. N., y García, P. O. (2019). Propuesta para fortalecer el Control Interno promoviendo la participación de los Trabajadores en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo–Lambayeque-2014.

<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/6019>

De la Torre, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Revista Contabilidad y Negocios*, 13(25), 11-125.  
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/20166>

De La Hoz Suárez, Betty, Ferrer, María Alejandra, & De La Hoz Suárez, Aminta. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), 88-109.

[http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-95182008000100008](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008)

Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Revista Contabilidad y Negocios*, 7(14), 69-78.  
<https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>

Espinosa, Y., Revello, Y., & Ballesteros, T. (2020). Nociones del escepticismo profesional del contador público en ejercicio de las auditorías: una perspectiva teórica. *Revista: Tendencias*, 21(2), 266-282.  
[http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0124-86932020000200266&script=sci\\_abstract&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0124-86932020000200266&script=sci_abstract&tlng=es)

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá, Colombia: ECOE.  
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>

Fatama Sandoval, A. S. (2019). Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de abarrotes del distrito de Belén, 2019.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11004>

Gomes, G., & Vera, L. (2018). Contratos de gestão com organizações sociais: o papel dos sistemas de control interno como ferramenta de acompanhamento e



fiscalização. Revista Científica Hermes, 21(1), 274-294.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477656634003>

Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. M. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo-2013.  
<http://200.62.226.186/handle/20.500.12759/140>

HENAO, P. Y. (2016). PATRIMONIO.  
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2011b/949/Concepto%20de%20patrimonio.htm>.

Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. Revista Actualidad Contable, 19(33), 15-41.  
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25746579003/html/index.html>

Jeppesen, K., & Van, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. Revista Científica General José María Córdova, 13(16), 135-171. <http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v13n16/v13n16a08.pdf>

Juwita, R., y Adzkhiyah, M. (2017). Internal Control And Organizational Culture in the Improvement of Managerial Performance. [Control interno y cultura organizacional en la mejora del desempeño gerencial]. Trikonomika, 16(2), 68-74.  
<http://52.221.78.156/index.php/trikononika/article/view/493>

Joaquin Diestra, L. A. (2020). Planificación financiera y la rentabilidad en una empresa curtidora de la ciudad de Trujillo, periodo 2015-2019. [Tesis Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú]  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55410/Joaquin\\_DLA-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55410/Joaquin_DLA-SD.pdf?sequence=1)

López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. Revista Cuadernos de Contabilidad, 19(47), 114-144. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/24301>

- López, Ó., & Guevara, J. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Revista En Contexto*, 4(5), 243-268. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/html/index.html>
- Lozada, J. (2014). Investigación aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 3(1), 47-50. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
- Luna, O. F. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. oswaldo fonseca luna. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=Sistemas+de+control+interno+para+organizaciones.+oswaldo+fonseca+luna.&ots=INpwLKe9jZ&sig=1i0k5J8e9B15Pw2LaLmIN4AXEjE#v=onepage&q=Sistemas%20de%20control%20interno%20para%20organizaciones.%20oswaldo%20fonseca%20luna.&f=false>
- Mazariegos, A., Águila, J., & Pérez, M. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 33(1), 33-50. <https://www.redalyc.org/pdf/141/14127709007.pdf>
- Mendoza, W., & Delgado, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240. <file:///C:/Users/UsuarioPC/Downloads/Dialnet-EIControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Meza Machacca, J. (2019). *Sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa de Transportes y Servicios Múltiples Sur Lima SA en el distrito de San Juan de Lurigancho 2018*. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11728>
- Milla Ortega, E. F. (2017). *Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes Farsalia SAC, en el callao – 2016*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15449>

Molina Peralvo, M. J. (2016). Control Interno y la Rentabilidad de la Distribuidora San Francisco del cantón Patate, provincia de Tungurahua (Bachelor's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera Contabilidad y Auditoría).  
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/23353>

Morales Aragón, K. Moreno Ruiz C. I., (2014). Diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa Transportes Línea Buenaventura S.A. [Tesis Universidad del Valle, Buenaventura, Colombia]  
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10691/CB-0521793.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Padilla Arce, María Cristina, (2020). Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa cervecería San Juan S.A., Tarapoto, periodo 2018 [Tesis Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, Perú]  
<http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3965?show=full>

Oseda-Gago, D., Flores-Arocutipá, P. J., Luján-Minaya, J. C., y Oseda-Gago, M. A. (2020). Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli, La Oroya. Revista Universidad y Sociedad, 12(5), 75-82.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000500075](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000500075)

Perdomo. (2014). Fundamentos De Control Interno. Mexico .

Quispe Orellano, Abelardo Jesús, (2017). El Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las Actividades de Exportación en las Empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla, 2015 [Tesis Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú]

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe\\_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Un%20buen%20control%20interno%20ayudar%C3%A1,utilidades%20y%20generar%20mayor%20rentabilidad](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Un%20buen%20control%20interno%20ayudar%C3%A1,utilidades%20y%20generar%20mayor%20rentabilidad)

Quinaluisa Morán, Nancy Vanessa, Ponce Álava, Verónica Alexandra, Muñoz

Macías, Sandra Cecilia, Ortega Haro, Xavier Fernando, & Pérez Salazar, Jazmín Alexandra. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

Rodríguez Ruiz, C. V. (2017). Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros SRL, Año 2017.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11637>

Shabri, S. M., Saad, R. A. J., y Bakar, A. A. (2016). The effects of internal control systems on cooperative's profit ability: A case of koperasi ABC berhad. [Los efectos de los sistemas de control interno sobre la rentabilidad de la cooperativa: un caso de koperasi ABC berhad]. *International Review of Management and Marketing*, 6(8S). [https://www.researchgate.net/profile/Ram-Al-Jaffri-Saad/publication/312376682\\_The\\_Effects\\_of\\_Internal\\_Control\\_Systems\\_on\\_Cooperative's\\_Profitability\\_A\\_Case\\_of\\_Koperasi\\_ABC\\_Berhad/links/587c57b708ae9a860fe9c567/The-Effects-of-Internal-Control-Systems-on-Cooperatives-Profitability-A-Case-of-Koperasi-ABC-Berhad.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Ram-Al-Jaffri-Saad/publication/312376682_The_Effects_of_Internal_Control_Systems_on_Cooperative's_Profitability_A_Case_of_Koperasi_ABC_Berhad/links/587c57b708ae9a860fe9c567/The-Effects-of-Internal-Control-Systems-on-Cooperatives-Profitability-A-Case-of-Koperasi-ABC-Berhad.pdf)

Slywotzky, A. (2013). el arte de hacer rentable una empresa. (n. suescun, Trad.) Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Norma.

Valverde Cano, S. R. (2017). Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo EIRL-Trujillo, en los años 2015-2016.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11642>

Vinayagamoorthi, V., Murugesan, S., y Kasilingam, L. (2015). Impact of Firms' Profitability on Environmental Performance: Evidence from Companies in india [Impacto de la rentabilidad de las empresas en el desempeño ambiental: Evidencia de empresas en India]. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 6(1), 109. <https://doi.org/10.5901/mjss.2015.v6n1p109>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matrices de operacionalización de variables

**Tabla 6**

*Matriz de operacionalización de la variable Control Interno*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>Control Interno</b>	Se define como la planificación de la empresa entre la contabilidad, la función que desempeña el empleado y el procedimiento coordinado que adquiere la empresa pública, privada o mixta, con la finalidad de obtener información verídica, cuidando los bienes, suscitar la mejora de eficiencia en cada operación y adicionar una política administrativa (Fonseca, 2011).	El control interno se operacionaliza mediante las siguientes dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y control, Supervisión y seguimiento (Hemeryth & Sánchez, 2013) y será medida gracias al análisis documental.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integridad y valores éticos</li> <li>Estructura administrativa</li> <li>Asignación de responsabilidades</li> <li>Competencia del personal</li> </ul>	Ordinal
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificación de Riesgos</li> </ul>	Ordinal
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eficacia y eficiencia de las operaciones</li> <li>Cumplimiento de leyes y normas</li> </ul>	Ordinal
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informes operacionales</li> <li>Comunicación</li> </ul>	Ordinal
			Monitorio	<ul style="list-style-type: none"> <li>Seguimiento de actividades periódicas</li> </ul>	Ordinal

**Tabla 7***Matriz de operacionalización de la variable Rentabilidad*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>Rentabilidad</b>	Se refiere a una noción que es aplicada a todas las acciones económicas de la empresa, las cuales se movilizan utilizando materiales, medios con el fin de la obtención de resultados de tipo positivos en los márgenes de ganancia de la organización (Slywotzky, 2013).	La rentabilidad se operacionaliza mediante las siguientes dimensiones: Margen de utilidad bruta. Margen de utilidad operativa. Margen de utilidad neta. Rendimiento sobre la inversión. Rendimiento sobre el patrimonio (Meza, 2019).	Rentabilidad sobre activos	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	Razón
			Rentabilidad sobre recursos propios	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	Razón
			Rendimiento de capital empleado	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Capital empleado}}$	Razón
			Rendimiento de las ventas	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	Razón

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario para la variable control interno

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

Enunciado	S	CS	A	CN	N
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>	5	4	3	2	1
La empresa da a conocer el código de ética y conducta.					
El acceso a la información tiene niveles de seguridad que asegura su confiabilidad					
Los valores organizacionales son compartidos por todos los colaboradores.					
La información económica financiera es procesadas acordes con el marco íntegro y de valores éticos.					
Se ha entregado el Manual de Organización y Funciones con su reglamento respectivo.					
La entidad cuenta con procedimientos para el cumplimiento de objetivos y metas.					
La empresa identifica duplicidad de funciones en las diferentes áreas					
La empresa asigna responsabilidad en cuanto a la toma de decisiones de los colaboradores.					
La empresa asigna responsabilidad a los colaboradores para mejorar y tomar medidas correctivas.					
La empresa hace proceso de selección de personal.					
La empresa realiza inducción para el personal seleccionado.					
La empresa capacita al personal.					
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>					
Se identifica los riesgos que afecten el logro de la rentabilidad según la planificación estratégica.					
Se evalúa los riesgos identificados.					
Se da respuesta a los riesgos detectados.					

<b>Dimensión 3: Actividades de control</b>					
Se controla las actividades de las diferentes áreas para mejorar los resultados financieros.					
Los resultados esperados son acordes con los costos y rendimiento de los colaboradores.					
Se verifica el cumplimiento de la normativa interna de la empresa.					
La empresa sanciona aquellos que no cumplen con la normativa.					
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>					
Se emiten informes por cada área de trabajo.					
se procesa la información según lo establecido en el MOF.					
La empresa informa los cambios en la estructura organizacional.					
Se comunica de manera oportuna el incumplimiento de objetivos y metas.					
<b>Dimensión 5: Monitoreo</b>					
Se realiza seguimiento al gasto presupuestal.					
Se realiza seguimiento al incumplimiento de objetivos y metas.					

¡Muchas gracias por su participación!



## Guía de entrevista para la variable de control interno

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de esta entrevista, el cual tiene un objetivo netamente académico. Esta entrevista es anónima, se agradece por su transparente participación.

**Instrucciones:** La entrevista consta de 6 preguntas. Por favor, responda cada una de ellas según su experiencia:

1. ¿La estructura organizacional responde a las necesidades de la empresa y del entorno?
2. ¿Las normas y políticas se encuentran difundidas a todo el personal?
3. ¿se identifica los riesgos que pueden interferir en logro de los objetivos?
4. ¿Qué acciones toma para mitigar los riesgos?
5. ¿El personal tiene conocimiento de estas acciones que se realiza?
6. ¿Se sanciona el incumplimiento de las normas?

¡Muchas gracias por su participación!

### Ficha de registro para la variable rentabilidad

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico.

Mediante el siguiente instrumento se busca medir la variable de rentabilidad de la empresa en estudio.

Periodo evaluado			Año 2017	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Observación
Rentabilidad sobre activos	ROA=(Utilidad Neta)/(Activo Total)	Utilidad Neta					
		Activo Total					
Rentabilidad sobre recursos propios	ROE=(Utilidad Neta)/Patrimonio	Utilidad Neta					
		Patrimonio					
Rendimiento de capital empleado	ROCE=(Utilidad Operativa)/(Capital Empleado)	Utilidad Operativa					
		Capital Empleado					
Rendimiento de las ventas	ROS=(Utilidad Neta)/Ventas	Utilidad Neta					
		Ventas					



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SOTO ABANTO SEGUNDO ELOY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Efecto del control interno en la rentabilidad de una empresa de transportes del distrito de Trujillo, 2021", cuyos autores son AVALOS JULIAN MARCO ANTONIO, ALVA MALAVER CEIRY FELIPE, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 20 de Diciembre del 2021

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SOTO ABANTO SEGUNDO ELOY <b>DNI:</b> 42260515 <b>ORCID</b> 0000-0003-1004-5520	Firmado digitalmente por: SSOTOAB el 21-12-2021 00:03:56

Código documento Trilce: TRI - 0237639