

# UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

## **Control interno y rentabilidad en una empresa privada de transporte de carga**

Tesis para optar el título profesional de Contador publico

Por

Noemi Casas Fustamante

Jaime Roger Cabello Bedoya

Asesor:

Dr. Iván Apaza Romero

Lima, octubre del 2022

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

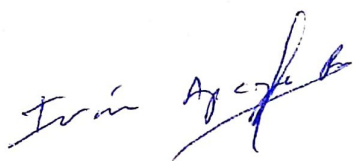
Yo, Iván Apaza Romero, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: "Control interno y rentabilidad en una empresa privada de transporte de carga" constituye la memoria que presenta las bachilleres Noemi Casas Fustamante y Jaime Roger Cabello Bedoya para la obtención del título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Asimismo, dejo constar que las opiniones y declaraciones en la tesis son de entera responsabilidad del autor. No comprometo a la Universidad Peruana Unión.

Para los fines pertinentes, firmo esta declaración jurada, en la ciudad de Lima, a los 25 días del mes de octubre del 2022.



---

Dr. Iván Apaza Romero

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los 25 días del mes de octubre del año 2022 siendo las 15:00 horas., se reunieron en el Salón de Grados y Títulos de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Mg. Margarita Jesús Ruiz Rodríguez el secretario: Mg. Sinforiano Martínez Huisa y como miembros: CPC. Abrahan Braulio Santos Maldonado y el asesor Dr. Iván Apaza Romero, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: “Control interno y rentabilidad en una empresa privada de transporte de carga” de los Bachilleres:

- a. Noemí Casas Fustamante
- b. Jaime Roger Cabello Bedoya

Conducente a la obtención del Título profesional de Contador Público

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Noemí Casas Fustamante

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Bueno	Muy bueno

Candidato (b): Jaime Roger Cabello Bedoya

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Bueno	Muy bueno

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

\_\_\_\_\_  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Secretario

\_\_\_\_\_  
Asesor

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (a)

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (b)

## *Internal control and profitability in a private freight transport company*

Noemi Casas Fustamante <sup>1</sup>, Jaime Roger Cabello Bedoya <sup>2</sup>

<sup>a</sup>E.P. Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Lima-Perú

### **Resumen**

---

El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación entre el control interno y rentabilidad de una empresa privada de transporte de carga; mediante una metodología no experimental de corte longitudinal y descriptiva, se encontró que la empresa en estudio tiene un control interno deficiente y respecto a la rentabilidad esta ha logrado optimizarse durante el año 2021 a comparación del 2020. De esta manera, se concluye que existe la necesidad de que la empresa tome decisiones respecto a la implementación de sistemas de control interno a fin de mejorar los resultados de rentabilidad ya obtenido.

### **Abstract**

The objective of this research was to determine the relationship between internal control and profitability of a private cargo transportation company; Through a non-experimental longitudinal and descriptive methodology, it was found that the company under study has poor internal control and regarding profitability, it has been optimized during the year 2021 compared to 2020. In this way, it is concluded that there is a need for the company to make decisions regarding the implementation of internal control systems in order to reverse the results of profitability already obtained.

### **Palabras clave**

---

Control interno, rentabilidad

### **Keywords**

---

Internal control, cost effectiveness

## **1. Introducción**

El control interno es un proceso que identifica irregularidades en una empresa, tiene como objetivo principal disminuir las desviaciones y riesgos, evitando en lo posible las alteraciones de lo establecido por la parte administrativa de una empresa; este acto asume un papel muy importante que asegura el crecimiento futuro (Glenda, 2011). En particular, el control interno tiene la capacidad de otorgar estabilidad razonable en el flujo de operaciones y transacciones internas a través de las políticas y medios correctamente organizados, esta variable es considerada como un instrumento empresarial con mayor utilidad sobre la calidad de los procesos internos y la verificación de requisitos y normas establecidas (Bravo et al., 2021).

Otro concepto define al control interno como un componente de normas que intervienen en la actualización sistemática de los manuales de procedimientos internos en cada empresa y las responsabilidades que debería tener cada colaborador que participa en cada uno de sus procesos (Vega de la Cruz & Marrero Delgado, 2021), de igual manera incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de

fraudes y errores, buscan proveer la eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa (Mendoza-Zamora et al., 2018).

Con relación a la rentabilidad, es el resultado que se origina a partir de una inversión determinada (Amat, 2017), la utilidad que se obtiene como consecuencia de una correcta gestión de las organizaciones (Coronado et al., 2015); en este contexto, Apasa (2017) la define como un desempeño adecuado por parte de los administradores respecto a la toma de decisiones en la acción de gestionar los recursos financieros; adicionalmente, Monterrey y Sánchez (2020) afirman que toda inversión gira entorno a la rentabilidad esperada. De esta manera, se afirma que la rentabilidad es el objetivo principal de todos los negocios; sin rentabilidad, el negocio no sobrevivirá a largo plazo, esta se mide con los ingresos y los gastos; el ingreso es dinero generado por las actividades del negocio.

De esta manera, es importante recalcar que hoy en el día las empresas aplican diferentes formas que apoyan al cumplimiento de sus objetivos institucionales; contrario a ello, hay diversos factores que intervienen como barreras que ponen en desventaja el cumplimiento de estos objetivos, identificando según algunos estudios que los principales factores son el desconocimiento del uso adecuado de los sistemas de control interno que evita que las empresas alcancen el nivel de rentabilidad esperado (Rodríguez, 2017).

En el Perú, las Pymes conforman el 99.5 % del total del sector empresarial, generan el 24% del PBI (producto bruto interno) y el 85% del empleo total, por lo que es importante conocer cuáles serían las medidas del Control Interno que dichas empresas deben tomar para evitar riesgos y fraudes. El Perú busca el perfeccionamiento de manera continua en todas las ramas de la economía, es así que el sector del transporte se ubica como una de las fuentes de ingreso más fuerte en nuestro país. Por lo tanto, se torna importante cambiar totalmente la cultura peruana de las MYPES en el cual se opte por la aplicación de un sólido sistema de control interno. Esta acción las favorecería en gran medida, pues al tener un mejor control interno, puede generar un mayor beneficio respecto a sus costos, optimizando así sus recursos, teniendo como resultado una eficiente gestión de todas sus operaciones. De esta manera, estas podrían prevenir fraudes o errores contables en el momento oportuno, lo cual conllevaría a mayores ganancias para la empresa no solo en un corto plazo, sino en un largo plazo, ya que la empresa sería más competitiva en el mercado actual y por ende desarrollaría un mayor crecimiento. Bajo estos términos, el presente estudio plantea como objetivo general determinar la relación entre el control interno y rentabilidad en la empresa privada de transporte de carga 2021; asimismo, se describieron los niveles de control interno existente, así como los indicadores de rentabilidad a fin de dar a conocer a la empresa en estudio las evidencias encontradas respecto a la información financiera para la toma de decisiones; asimismo, se plantean recomendaciones que

optimicen la aplicación del control interno de la empresa de transporte de carga, de esta manera se podrá mitigar ciertas irregularidades, evitando riesgos que contribuyan con sus resultados, determinando así la incidencia en la mejora de la rentabilidad de la población de estudio.

## **2. REVISIÓN TEÓRICA**

2.1 Control Interno: Rodrigo (2022) hace referencia que el control interno comprende el plan que la empresa tiene organizada para salvaguardar los activos, impulsando a la eficiencia para cumplir con las políticas establecidas por la organización, al respecto Fonseca (2013) lo describe como los métodos y procedimientos que en forma adecuada se adapta a un negocio para proteger sus bienes, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera. Esta variable está dividida en 5 componentes que se describen a continuación:

- a) Ambiente de control: Rodrigo(2022) afirma que es fundamental el ambiente de control a fin de que la junta directiva y dueños de la empresa puedan establecer y supervisar de manera correcta los procedimientos y políticas establecidas.
- b) Evaluación de riesgos: Permite identificar y analizar riesgos importantes para cumplir los objetivos y la base para determinar la forma de manejarlos, esto aplica tanto a los que contribuyen en la parte interna de la empresa como en la externa; o mejor dicho la evaluación de riesgos se puede convertir en autoevaluación de riesgo como un compromiso para todos los niveles (Montaño, 2013).
- c) Actividad de control: Rodrigo (2022) menciona que toda actividad de control está a cargo de la gerencia y demás colaboradores que cumplen con desempeñarse correctamente en las actividades asignadas diariamente, asegurando así el logro de los objetivos y metas institucionales.
- d) Información y comunicación: La información debe ser relevante que permita una buena toma de decisiones; por lo tanto, es la parte administrativa de la empresa quienes deben tener una información clara sobre los riesgos en las labores cotidianas y a fin de evaluar y comunicar los resultados a la organización (OECD, 2021).
- e) Actividades de monitoreo: García (2014) especifica que es el encargado de hacer el seguimiento del sistema de control interno, la cual evalúa los procesos o resultados para comprobar la efectividad y eficacia del proceso de ejecución de los controles.

2.2. Rentabilidad: Aguirre et al., (2020) determinan a la rentabilidad como un indicador importante, a nivel general permite una valoración a una compañía sobre la capacidad que tiene para generar beneficios y así financiar sus operaciones a partir de las actividades empresariales en las que se desenvuelvan. Según su fuente de datos Pérez (2016), citado

por (Millones, 2020) menciona que según fuente de datos los ratios financieros se clasifican en ratios de balances, resultados, situación de fondos y mixtos y según sus operaciones empresariales, se clasifican en ratios financieros, los mismos que se puede dividir en ratios de liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad y según su finalidad, se clasifican en ratios medidores en el uso de los activos, y ratios para medir las operaciones

- a) Ratios de liquidez. Arce et al., (2018) sostienen que el ratio de liquidez es la relación entre dos números, cuentas y estados financieros (Balance, Estado de Ganancias y Pérdidas), que permite otorgar información que ayudará a tomar decisiones correctas respecto a los intereses económicos en las instituciones, siendo el ratio de liquidez el que tiene la capacidad en una entidad para hacer frente a sus deudas en el corto plazo.
- b) Ratios de solvencia: Beltrán & Cueva (2021) lo definen como la capacidad de endeudamiento de la empresa, así como el respaldo con que cuenta en activos fijos para garantizar sus pasivos, siendo el ratio que analiza las deudas de la empresa tanto en el corto como en el largo plazo, la cual nos indican la proporción del patrimonio que se encuentra comprometida con sus deudas.
- c) Ratios de Gestión: Bernal-Domínguez & Amat-Salas (2012) Estos miden la eficiencia con que se están utilizando los activos para generar ventas. La rotación del activo total, activo fijo neto y activo circulante, mide las veces en que éstos se recuperan mediante las ventas estos ratios son considerados predictores de solvencia, su monitoreo evita el fracaso en las empresas y generan valor
- d) Ratios de rentabilidad: Según, Santiesteban et al., (2020), describe a la rentabilidad como la medida de capitales utilizados en un determinado periodo para evaluar el rendimiento entre la venta generada y los medios utilizados con el fin de obtener resultados. También Aguilera (2014), lo describe como aquel indicador que posee la capacidad de producir resultados en un futuro, además de valorar la rentabilidad de la empresa en relación con las ventas, el patrimonio y la inversión.
- e) ROE: Juez & Martín (2007) lo definen al ROE (Rendimiento sobre el Capital) como la rentabilidad que refleja sobre los recursos propios, este ratio reconoce la capacidad de una empresa para optimizar sus inversiones y demostrar que es capaz de obtener rendimientos superiores, también Serrano (2006) menciona que el ROE es un indicador sobre el desempeño de capital, es decir un indicador que muestra los resultados de los accionistas, generalmente medido durante un año, y se mide entre la utilidad neta y patrimonio neto.
- f) ROA: Tapia et al., (2014) afirma que este indicador es representativo al área de eficiencia, su resultado indica de cuánto se está generando por cada monto de inversión, para que la gerencia pueda tomar decisiones financieras acertadas en lo referente a las inversiones.

Mallo & Antonio (2008) también dice que el ROA representa el porcentaje del rendimiento de un ejercicio sobre los activos totales de una empresa, lo cual se asocia al rendimiento atribuible a los activos de la empresa de acuerdo al desarrollo de su actividad.

g) ROI: Mora (2009) menciona que el ROI es la tasa de rendimiento de la inversión, este ratio pone en relación los beneficios obtenidos de una inversión con el coste de esa inversión (beneficio de la inversión /inversión). El ROI puede desglosarse en márgenes y rotaciones (beneficio/ventas \* ventas/inversión). Además, Amat & Campa ( 2011) menciona que es útil para conocer si la deuda es rentable, ya que cuando el ROI supera al coste de la deuda, aumentara la rentabilidad de sus fondos propios.

Previo a la aplicación del método, es necesario resaltar que existen algunas investigaciones que han estudiado ambas variables de estudio tales como:

Rodríguez (2017), con el propósito de conocer la influencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa de Transporte Señor de los Milagros S.R.L. - Trujillo, 2017, realizó una entrevista a los participantes de estudio, a fin de conocer la existencia de deficiencias del control interno, para tal fin se realizó una investigación descriptiva, de diseño no experimental de corte transversal. La investigación referida muestra que, debido a la reducción de gastos por concepto de multas y papeletas, la empresa en estudio obtuvo mayores utilidades en el ejercicio 2017; es decir, generaron una utilidad neta de 6% respecto a sus ingresos. Los ratios del 2017 indican la existencia del aumento del rendimiento respecto a la inversión, obteniendo un aumento en el patrimonio del 1.20%. De esta manera, el autor concluye respecto al control que este presenta relación positiva con la rentabilidad de la Empresa en estudio.

Valles (2019), con el propósito de establecer cómo es que el Control Interno se relaciona en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C en la ciudad de Huánuco, 2019. Bajo una metodología cuantitativa, de alcance descriptivo correlacional de diseño no experimental y corte transversal; sometió a estudio a una muestra de 29 trabajadores. Al aplicar un cuestionario conformado por 13 ítems (dicotómico) encontró en sus resultados una correlación positiva de 0.772 según el estadístico Pearson, además, considerando que el p valor es menor a 0.05, el autor refiere que el control interno se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la Empresa

Cabrera & Ortega (2013), con el objetivo de identificar cuál es el nivel de efectividad del control interno en las empresas de Transporte Urbano Trandiaz y Sodetrans S.A.S - Barranquilla, en el 2013-2, sometió a estudio a una población de 25 personas de ambas. Al aplicar un estudio metodológico descriptivo a nivel explicativo, concluyeron que: a pesar que la empresa ha implementado un sistema de control interno reciente, esta se encuentra preparada para dar uso al sistema referido; asimismo, respecto a los componentes ambiente de control, administración



de riesgos, información y comunicación, actividades de control, monitoreo del control interno, se ha encontrado fallas en el componente de administración de riesgos; por otro lado, respecto a los otros componentes tienen un buen manejo, este hecho ha permitido que el proceso de control interno se ejecute de manera correcta, beneficiando en este sentido al correcto gobierno corporativo.

Chilquinga & Toapanta (2021), trazó como objetivo aplicar el sistema integrado de control interno COSO III como Herramienta de Análisis de la Rentabilidad de la Cooperativa de Transporte de Carga Pesada "Oro Verde" - 2019, para tal propósito, sometió a estudio a una población conformada por 50 personas de la empresa, aplicando de esta manera, al realizar un estudio no experimental y descriptiva, encuestas, apoyado también en revisiones documentales, diagnósticos y observaciones, todo ello bajo el fundamento establecido en el Modelo Integrado COSO III, los autores concluyen que la efectividad del COSO III permite conocer además el promedio de riesgo así como el porcentaje de la eficacia y eficiencia empresarial.

### **3. Materiales y método**

#### **3.1 Metodología**

A fin de cumplir con los objetivos de investigación y contrastar las hipótesis, se procedió a utilizar una metodología no experimental de corte longitudinal; es decir, tal como lo refiere Muñoz (2015) al indicar que todo estudio no experimental está basado en la observación de fenómenos que son estudiados para proponer alternativas de solución y de corte longitudinal al haber realizado la compilación de información durante dos periodos. Adicionalmente, se aplicó un método correlacional, al respecto, Arnau et al., (1990) afirman que este tipo de estudio corresponde al hecho de conocer la asociación entre las variables de estudio y descriptivo al especificar las características de las variables de estudio.

#### **Población**

Trabajadores de una empresa privada de transporte de carga ubicada en Lima Metropolitana, dedicada al servicio de transporte y logístico a nivel nacional, dicha empresa cuenta con 105 trabajadores.

#### **Muestra**

El tipo de muestreo es censal; por lo tanto, se trabajó con toda la población, denominado también población universal (Namakforoosh, 2005).

#### **Instrumentos de investigación**

Se realizó el análisis financiero para medir la rentabilidad mediante los ratios y para el caso de control interno, se midieron según sus dimensiones: dimensión ambiente de control interno (10), evaluación de riesgo (7), actividades de control (6), información y comunicación (4) y actividad de monitoreo (5), el mismo que adaptado, validado y aplicado por Azula y Guevara

(2018); adicionalmente, se hizo el proceso para validación por juicio de 04 expertos, donde se obtuvo el promedio de V de Aiken de 0.93.

#### 4. Resultados

La población estuvo conformada por 28 mujeres y 75 varones, donde el 38.8% tienen una edad que oscila entre 18 a 38 años, el 49.5% entre 39 a 49 años y el 11.7% de 50 a 60 años. Además, respecto a los años de servicio el 1.9% tienen entre 1 a 2 años de servicio, el 63.1% de 3 a 4 años de servicio y el 35% de 5 a 10 años de servicio. Asimismo, el 8.7% la población de estudio percibe una remuneración que oscila entre 930.00 a 1200.00 soles, el 70,9% entre 1201 a 2000.00, el 19,4% entre 2001.00 a 2500.00 y el 1% de 2600.00 a más. Asimismo, basados en los niveles de cumplimiento ya establecido por los autores originales del instrumento, se considera a continuación el nivel de cumplimiento conforme el siguiente detalle: 0% a 20% inadecuado, 21% a 50% deficiente, 51% a 70% satisfecho y 71% a 100% adecuado.

Tabla 1  
Ambiente de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Nivel de cumplimiento
¿Protege los activos y salvaguarda los bienes de la empresa como objetivo de control interno?	sí	15	30.0	Deficiente
	No	35	70.0	
	Total	50	100.0	
¿Considera razonable los informes contables y administrativos como su fiabilidad en el logro del objetivo de control interno?	sí	17	34.0	Deficiente
	No	33	66.0	
	Total	50	100.0	
¿Promueve la adhesión a las políticas administrativas establecidas en el objetivo de control interno?	sí	14	28.0	Deficiente
	No	36	72.0	
	Total	50	100.0	
¿Contribuye al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa?	sí	20	40.0	Deficiente
	No	30	60.0	
	Total	50	100.0	
¿Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal?	sí	17	34.0	Deficiente
	No	33	66.0	
	Total	50	100.0	
¿Hay supervisión para medir el control interno?	sí	17	34.0	Deficiente
	No	33	66.0	
	Total	50	100.0	
¿La dirección establece niveles de autoridad y responsabilidad para el logro de objetivos?	sí	20	40.0	Deficiente
	No	30	60.0	
	Total	50	100.0	
	sí	21	42.0	Deficiente
	No	29	58.0	

¿La organización demuestra compromiso con el ambiente de control para un mejor desarrollo?	Total	50	100.0	
	sí	18	36.0	
¿La empresa cuenta con profesionales competentes para cumplir con los objetivos?	No	32	64.0	Deficiente
	Total	50	100.0	
¿Existe una buena organización que define la responsabilidad de las personas a nivel del control interno?	sí	19	38.0	
	No	31	62.0	Deficiente
	Total	50	100.0	

Considerando que la primera dimensión de control interno es ambiente de control interno, al analizar los resultados mediante tablas de frecuencia, se encontró lo que indica la tabla 1 donde se muestra que el ambiente de control es deficiente; es decir, las normas, procesos y estructuras que permiten un buen control no están bien establecidas, así también según los indicadores, el porcentaje de cumplimiento se encuentra por debajo del 50%; por lo tanto, se afirma que existe ineficacia en el cumplimiento de normas que direccionan a un adecuado ambiente de control.

Tabla 2.  
Evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Nivel de cumplimiento
¿La empresa define los objetivos con suficiente claridad de los riesgos?	sí	10	20.0	
	No	40	80.0	Deficiente
	Total	50	100.0	
¿Se identifica los riesgos que se presenta en todos los niveles de la entidad?	sí	17	34.0	
	No	33	66.0	Deficiente
	Total	50	100.0	
¿La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada?	sí	12	24.0	
	No	38	76.0	Deficiente
	Total	50	100.0	
¿En la evaluación de riesgos se considera la probabilidad de fraude?	sí	15	30.0	
	No	35	70.0	Deficiente
	Total	50	100.0	
¿La empresa evalúa los riesgos para la consecución de los objetivo?	sí	20	40.0	
	No	30	60.0	Deficiente
	Total	50	100.0	
¿La empresa identifica y evalúa los riesgos que podrían afectar significativamente el control interno?	sí	20	40.0	
	No	30	60.0	Deficiente
	Total	50	100.0	
¿La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos aprobado (riesgos altos, medios y bajos)?	sí	22	44.0	
	No	28	56.0	Deficiente
	Total	50	100.0	

Tomando en cuenta la segunda dimensión de control interno que es evaluación de riesgos, en la tabla 2 se obtiene que existe un cumplimiento deficiente respecto a la evaluación de riesgos;

es decir, no existe efectividad en los sistemas contables de la empresa en estudio, este hecho evita la detección de errores.

Tabla 3. Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Nivel de cumplimiento
¿La organización define y desarrolla actividades de control?	sí	9	18.0	Deficiente
	No	41	82.0	
	Total	50	100.0	
¿La empresa contribuye con la mitigación de los riesgos para el cumplimiento de los objetivos?	sí	22	44.0	Deficiente
	No	28	56.0	
	Total	50	100.0	
¿La empresa define y desarrolla actividades de control?	sí	18	36.0	Deficiente
	No	32	64.0	
	Total	50	100.0	
¿La empresa utiliza tecnología para apoyar la consecución de los objetivos?	sí	15	30.0	Deficiente
	No	35	70.0	
	Total	50	100.0	
¿La entidad desarrolla las actividades de control a través de políticas y procedimientos del control interno?	sí	25	50.0	Deficiente
	No	25	50.0	
	Total	50	100.0	
¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de la empresa?	sí	19	38.0	Deficiente
	No	31	62.0	
	Total	50	100.0	

Respecto a la tercera dimensión de control interno referidas a las actividades de control, se demuestra a través de la tabla 3 que la organización no ha establecido los procedimientos necesarios que conducen a la protección de recursos que evitan la detección de fraudes.

Tabla 4. Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Nivel de cumplimiento
¿La entidad utiliza información relevante y de calidad para el funcionamiento del control interno?	sí	20	40.0	Deficiente
	No	30	60.0	
	Total	50	100.0	
¿La entidad cuenta con un portal web que permita facilitar la información actualizada a los socios?	sí	23	46.0	Deficiente
	No	27	54.0	
	Total	50	100.0	
¿El contenido de la información es confiable y oportuno para la toma de decisiones?	sí	24	48.0	Deficiente
	No	26	52.0	
	Total	50	100.0	
¿La entidad comunica la información a todo el personal del	sí	24	48.0	Deficiente
	No	26	52.0	

funcionamiento del control interno?	Total	50	100.0
-------------------------------------	-------	----	-------

Con relación a la cuarta dimensión de control interno, se detectó que el nivel de cumplimiento deficiente de información y comunicación que demuestra la empresa en estudio no ha difundido de manera óptima la información, por lo que se corre riesgo de tomar una decisión equivocada sin un correcto análisis, tal como lo muestra la tabla 4.

Tabla 5. Actividades de monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje	Nivel de cumplimiento
¿Se desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes en el control interno?	sí	10	20.0	Deficiente
	No	40	80.0	
	Total	50	100.0	
¿Evalúan continuamente al personal sobre el cumplimiento de sus funciones?	sí	23	46.0	Deficiente
	No	27	54.0	
	Total	50	100.0	
¿Se han determinado los responsables de aplicar las medidas correctivas de la información?	sí	23	46.0	Deficiente
	No	27	54.0	
	Total	50	100.0	
¿Existe una supervisión continua por parte del Consejo Directivo?	sí	16	32.0	Deficiente
	No	34	68.0	
	Total	50	100.0	
¿Las instancias de supervisión competentes, verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente?	sí	18	36.0	Deficiente
	No	32	64.0	
	Total	50	100.0	

Finalmente, la dimensión actividades de monitoreo, según se muestra en la tabla 5 se denota que el proceso sistemático de recolección, análisis y utilización de información que guía a las decisiones de gestión son deficientes, esto evita el cumplimiento de objetivos y resultados esperados por la empresa en estudio.

Respecto a los indicadores de rentabilidad, basado en los estados financieros se obtuvieron los siguientes resultados:

### Ratios de Rentabilidad

#### ROA (Rentabilidad sobre los Activos)

	2021	2020
Utilidad despues de impuestos	451,897	573,773
/ Activos totales	10,450,256	9,933,591
<b>ROA</b>	<b>4.32%</b>	<b>5.78%</b>

Interpretación: En este ratio debe ser mayor o igual a 10%. Por cada s/ 1.00 invertido en activos fijos la empresa ha obtenido 4.32% soles de utilidad neta para el año 2021 y el 5.78% para el 2020.

### ROE (Rentabilidad Financiera)

	2021	2020
Utilidad despues de impuestos	451,897	573,773
/ Patrimonio	3,815,551	3,366,493
<b>ROE</b>	<b>11.84%</b>	<b>17.04%</b>

Interpretación: En este ratio debe ser mayor o igual a 30%. Por cada s/ 1.00 de capital propio la empresa ha obtenido 11.84% soles de utilidad para el año 2021 y 17.04% para el 2020.

### Rendimiento sobre ventas

	2021	2020
Utilidad Neta	451,897	573,773
/ Ventas	5,634,728	7,011,338
<b>Rendimiento sobre ventas</b>	<b>8.02%</b>	<b>8.18%</b>

Interpretación: Por cada s/ 1.00 de ventas netas la utilidad de la empresa luego de deducir participaciones de impuestos es de 8.02% para el año 2021 y 8.18% para el 2020.

## 5. Discusión y conclusiones

### 5.1. Discusión

En respuesta a los objetivos de estudio planteado, se discute a continuación los resultados encontrados:

Basados en el primer objetivo que plantea determinar la relación entre el control interno y rentabilidad, se encontró que los indicadores de control interno son deficientes, esta afirmación siendo que la puntuación es menor al 50%; además, la rentabilidad es baja, a partir de este hallazgo se determina que a menor control interno, menor será la rentabilidad, estos resultados son respaldados por Sánchez (2018) quien indica que es importante que toda empresa pueda contar con un sistema de control interno que permita optimizar la gestión y las buenas prácticas empresariales. Por su parte, Bosque y Ruiz (2016) refieren que el control interno es hoy en día una debilidad que evita un progresivo incremento de rentabilidad. Si bien, esta realidad es una

constante en diversas empresas, durante la época de pandemia este resultado fue mucho más notorio debido a la paralización de casi el 70% de las actividades económicas Rodríguez et al., (2020).

En base al segundo objetivo que pretendió identificar si el componente control interno está asociado a la rentabilidad, se tuvo como resultado que el ambiente de control es deficiente en la empresa en estudio y su rentabilidad es baja, este hecho conlleva a afirmar mediante evidencia empírica que el ambiente de control guarda una relación directa y significativa con la rentabilidad, estos resultados coinciden con el estudio de Zambrano-Cedeño & Concha-Ramírez (2021) quienes indican que poseer un buen ambiente de control ayuda a mejorar la gestión administrativa y permite el incremento de ventas que conlleva a generar mayor rentabilidad. En tanto Zambrano-Cedeño & Concha-Ramírez (2021) indican que es el control interno un indicador que afecta el resultado financiero de una empresa. Al respecto, se hace énfasis a la publicación de Dwivedi et al., (2020) quienes refieren que la pandemia dejó serias secuelas económicas en las empresas al haber disminuido sus utilidades a consecuencia de las bajas ventas.

Así también, el tercer objetivo de investigación anunció conocer si la evaluación de riesgos incide directamente en la rentabilidad, los resultados muestran que este es deficiente en la población de estudio y se encontró además genera baja rentabilidad; estos hallazgos coinciden con López (2014) quien manifiesta que una actividad importante es tener una correcta evaluación de riesgos considerando que el exceso de confianza genera fraudes que perjudican la economía de la empresa.

Por otro lado, en respuesta al cuarto objetivo que propuso detectar la relación entre la actividad de control y rentabilidad, se detectó que existe una relación directa entre la actividad de control que existe en la empresa y la rentabilidad, los resultados encontrados concuerdan con los estudios de Hidalgo y Bustos (2021) quienes indican que las actividades de control son una política que pretende disminuir los riesgos y generar mayores recursos económicos. Sobre lo argumentado, Tomanguillo y Torres (2021) afirman que uno de los factores que permite identificar la falta de actividades de control interno es el descenso de ingresos económicos.

Así también el quinto objetivo planteó determinar la relación entre la información y comunicación con la rentabilidad, encontrando que estas se encuentran relacionadas, siendo esta evidencia respaldada por Bosque y Ruiz (2016) Chaparro et al., (2016) quienes demostraron que un eficaz resguardo de información y recursos, genera un progresivo incremento de la rentabilidad causado por la existencia de procesos ordenados y sólidos, de información confiable y oportuna para la toma de decisiones; además, indican que el manejo de información favorece la rentabilidad. ‘

Finalmente, considerando que el sexto objetivo intenta determinar la relación entre la actividad

de monitoreo y rentabilidad, se ha demostrado que ambas se encuentran relacionadas, al respecto López (2011) manifiesta que es importante realizar un monitoreo estricto de los controles internos a fin de operar de manera efectiva, sobre esta afirmación Puican (2021) manifiesta que las actividades de monitoreo permite la recuperación económica de la empresa en el caso de no poseer un sistema de control interno.

#### **4.2 Conclusiones**

Del procesamiento de información del presente estudio y en base a la literatura, se concluye que:

1. Existe relación directa entre el control interno y rentabilidad; en otras palabras, el control interno es un factor primordial que constituye una manera de generar mayor rentabilidad. Para el caso específico del presente estudio, se encontró que el nivel de control interno es deficiente en todas sus dimensiones, esto debido a que el puntaje de evaluación respecto al nivel del cumplimiento es menor al 50%.
2. Se encontró que entre el ambiente de control interno y rentabilidad existe una relación directa; es decir, en tanto el ambiente de control es bajo, también lo es la rentabilidad. Según los resultados, los niveles de cumplimiento están por debajo al 50% el cual demuestra que tienen un nivel de cumplimiento deficiente. De esta manera, es necesario que la empresa en estudio pueda establecer las normas específicas que permitan un resultado eficaz.
3. El resultado del análisis demuestra que existe relación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad; existe evidencia que demuestra un nivel de cumplimiento deficiente de la evaluación de riesgos; en este sentido, es necesario que la institución en estudio pueda dar un serio seguimiento a la inversión realizada a fin de tomar las medidas necesarias para conseguir el rendimiento futuro proyectado.
4. Las actividades de control guardan relación con la rentabilidad; sin embargo, estas en la población de estudio se encuentran en un nivel deficiente. Por lo que es necesario e indispensable que la institución asegure mecanismos que disminuyan los riesgos de la inversión.
5. Los niveles de información y comunicación son deficientes y están relacionadas con la rentabilidad; en este sentido, las acciones de comunicación y diversas fuentes de información se convierten en una pieza fundamental y estratégica para conseguir rentabilidad.
6. Las deficiencias significativas de control interno, es un hecho común en muchas MYPES debido a la falta de orientación o escasos recursos que estas poseen; para el caso específico del presente estudio, se encontró que la empresa en estudio posee un control



interno deficiente, teniendo un nivel de cumplimiento que representa a un porcentaje menor a 50%.

7. La actividad de monitoreo se relaciona con la rentabilidad; por lo tanto, un verdadero plan de monitoreo optimizará las condiciones necesarias para evitar una mayor rentabilidad. Pese a ello, para el caso del estudio, se ha identificado que los niveles de cumplimiento son deficientes.
8. Los ratios demuestran que existe una diferencia en los resultados del año 2020 y 2021; donde, se ha demostrado según el ratio de liquidez, gestión, endeudamiento y rentabilidad que durante el año 2021 la empresa en estudio presentó mayor rentabilidad a comparación del 2020.

## 6. Referencias

- Aguilera, L. (2014). *Procesos de gestión de unidades de información y distribución turísticas*.
- Aguirre, C. R., Barona, C. M., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones : análisis empírico en una empresa industrial Profitability as a tool for decision making : empirical analysis in an industrial company. *Revista Valor Contable*, 7(1), 50–64.
- Amat, J. (2017). *Análisis de estados financieros*.
- Amat, O., & Campa, F. (2011). *Contabilidad, control de gestión y finanzas de hoteles*.
- Apasa, M. (2017). *Contabilidad de instrumentos financieros*.
- Arce, G., Reyes, K. Y., & Leon, O. A. (2018). Gestión De Las Cuentas Por Cobrar Y Su Influencia En La Liquidez De La Empresa Fission Lab S.A.C, Con Sede En Surco, Año 2016. *Universidad Peruana de Las Américas*.
- Arnau, J., Anguera, M., & Gómez, J. (1990). *Metodología de la investigación en ciencias del comportamiento* (Universida).
- <https://books.google.com.pe/books?id=TQtBbnk1LSoC&printsec=frontcover>
- Azula, Elizabeth; Guevara, J. (2018). *Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Transportes Acuario Sac. Para Los Periodos 2016 - 2017*. 71.
- [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14841/Azula Pérez Elizabeth - Guevara Zamora Justino.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14841/Azula%20P%C3%A9rez%20Elizabeth%20-%20Guevara%20Zamora%20Justino.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Beltrán, A., & Cueva, H. (2021). *Evaluación privada de proyectos*.
- Bernal-Domínguez, D., & Amat-Salas, O. (2012). Anuario de Ratios Financieros Sectoriales en México para análisis comparativo empresarial. *Ra Ximhai*, 8(2), 271–286.
- Bosque, R., & Ruiz, D. (2016). El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. In *Instituto Universitario Aeronautico*.
- [https://rdu.iau.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis Bosque - Ruiz.pdf](https://rdu.iau.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf)
- Bravo, M. E. G., García, K. del R. H., Álava, V. P., & Moreira, J. M. S. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227–242.
- Cabrera, C., & Ortega, A. (2013). La efectividad del control interno de las empresas de transporte urbano Transdiaz y Sodetrans S . A . S . De la ciudad de Barranquilla 2013-2. *Dictamen Libre*, 12(13), 96–104.
- Chaparro, M., Olmedo, S., & Gabilondo, V. (2016). El Indicador de la Rentabilidad Social en Comunicación (IRSCOM): Medir para transformar. *Uadernos de Información y Comunicación*, 21, 47–62. <https://doi.org/10.5209/ciyc.52944>
- Chilquina, V., & Toapanta, N. (2021). *Modelo integrado de control interno (coso iii) como herramienta de análisis en la rentabilidad de la Cooperativa de Transporte de Carga Pesada Oro Verde”, periodo 2019* (Issue Coso Iii).
- Coronado, E., Bejarano, V., & Gonzales, J. (2015). *Análisis de los estados financieros*

*individuales y consolidados.*

- Dwivedi, Y. K., Hughes, D. L., Coombs, C., Constantiou, I., Duan, Y., Edwards, J. S., Gupta, B., Lal, B., Misra, S., Prashant, P., Raman, R., Rana, N. P., Sharma, S. K., & Upadhyay, N. (2020). Impact of COVID-19 pandemic on information management research and practice: Transforming education, work and life. *International Journal of Information Management*, 55(July), 102211. <https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2020.102211>
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones.*
- García, M. A. (2014). El control interno como cecánismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. *Universidad Militar Nueva Granada*, 1, 1–19.
- Glenda, R. M. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4, 115–136. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Hidalgo, K., & Bustos, M. (2021). Control interno de inventarios y su relación en la rentabilidad de la empresa HECALIRO JIA SAC, Tarapoto. *Talento - Revista de Administración*, 1(1), 65–74. <https://doi.org/10.33996/talento.v1i1.6>
- Juez, P., & Martín, P. (2007). *Manual de contabilidad para juristas: análisis y valoración de empresas, detección de prácticas perniciosas y aplicación a las distintas áreas del derecho.*
- López, A. (2011). *control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López.* <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>
- López, K. (2014). *Elaboración de un programa de detección y prevención de fraudes para la optimización de controles en las PYMES del sector comercial de Guayaquil.* <http://201.159.223.180/bitstream/3317/1588/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-86.pdf>
- Mallo, C., & Antonio, P. (2008). *Contabilidad financiera. Un enfoque actual.*
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Millones, M. (2020). *Rentabilidad De La Empresa Big Bag Perú S.A.C., La Victoria.*
- Montaño, E. (2013). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo.*
- Mora, A. (2009). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión (Volumen 3).*
- Muñoz Rocha, C. (2015). *Metodología de la investigación (Oxford).* <https://books.google.com.pe/books?id=DflcDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Namakforoosh, M. (2005). *Metodología de la investigación.* <https://books.google.com.pe/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- OECD. (2021). *Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública Estudio de la OCDE sobre Integridad en el Estado de México Facilitando una cultura de integridad: Facilitando una cultura de integridad.*
- Pérez, Á. (2016). *Fuentes de financiación.*
- Puican, V. (2021). Análisis del impacto del COVID-19 en las ventas de una empresa de autopartes de la provincia de Jaén, Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6). [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1100](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1100)
- Rodrigo, G. (2022a). *Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4ta edición).*
- Rodrigo, G. (2022b). *Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4ta edición).*
- Rodríguez, C. (2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017 (Vol. 1).*
- Rodríguez, K., Ortiz, O., Quiroz, A., & Parrales, M. (2020). El e-commerce y las Mipymes en

- tiempos de Covid-19. *Revista Espacios*, 41(42), 100–118.  
<https://doi.org/10.48082/espacios-a20v41n42p09>
- Sánchez, C. (2018). Debilidades en el control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad: una revisión de la literatura científica. In *Universidad Privada del Norte*.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11291>
- Santiesteban, E., Fuentes, V., & Leyva, E. (2020). *Análisis de la Rentabilidad Económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*.
- Serrano, F. (2006). *Proyectos de inversión*.
- Tapia, D., Barrientos, E., & Solar, C. (2014). *Contabilidad de gestión para el sector portuario marítimo y fluvial*.
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad? *Cofin Habana*, 15.
- Zambrano-Cedeño, J., & Concha-Ramírez, J. (2021). Análisis de la gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa pinturas Mundocolor, del cantón Santo Domingo. *Polo Del Conocimiento*, 6(4), 763–780. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i4.2607>