

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Propuesta de un sistema de control interno y su incidencia en
la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC
periodo 2021**

Tesis que presenta los bachilleres

Cherres Pacheco César Augusto

Puican Esqueche Laura Alejandrina

Para obtener el título profesional de

CONTADOR(A) PÚBLICO(A)

Asesora

Dra. Millones Orrego Giuliana Vilma

Lambayeque – Perú

2026

Propuesta de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte el cumbe sac periodo 2021

Resolución de sustentación N°0319-2026- UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 13 de marzo de 2026.



Cheres Pacheco César Augusto

Bachiller 1



Puican Esqueche Laura Alejandrina

Bachiller 2



Millones Orrego Giuliana Vilma

Asesor(a)

Presentada para obtener el título profesional de CONTADOR(A) PÚBLICO(A)

Aprobado por el jurado:



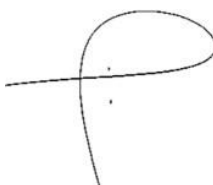
Dr. Olivos Campos Carlos Alberto

Presidente



M.Sc. Chafloque Gastulo Rafael

Secretario



M.Sc. Cieza Pérez Adan Pablo

Vocal



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS DMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACION



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 9:00 horas del día 20 de ABRIL del 2026, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma PRESENCIAL con la participación de los miembros del jurado nombrado con Resolución No 1661-2023-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 21 de noviembre de 2023 y su modificación con Resolución N°0235- 2026-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 13 de febrero de 2026, conformado por:

DR. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS	Presidente
M. Sc. RAFAEL CHAFLOQUE GASTULO	Secretario
M. Sc. ADAN PABLO CIEZA PEREZ	Vocal
DRA. GIULIANA VILMA MILLONES ORREGO	Asesor

Para evaluar el informe de tesis de los tesisistas CESAR AGUSTO CHERRES PACHECO y LAURA ALEJANDRINA PUICAN ESQUECHE; quienes desean obtener su título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A), con la tesis titulada "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE EL CUMBE SAC PERIODO 2021."; El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal N°0319-2026-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 13 de marzo de 2026 que autoriza la Sustentación presencial del informe de tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó a los candidatos a efectuar la sustentación otorgándole 30 minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario hasta culminar con el (la)señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/los sustentantes en forma Satisfactoria. El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la)Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesisistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis.

Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el(la) sr.(a) presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones al tesisista o los tesisistas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a). El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesisista o los tesisistas: CESAR AGUSTO CHERRES PACHECO y LAURA ALEJANDRINA PUICAN ESQUECHE; han obtenido 16 puntos equivalentes a Bueno quedando expedito para obtener el título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A).

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 10:30 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros de jurado y asesor.
ESCALA: 20=Excelente; 19-18=Muy Bueno; 16-17= Bueno; 14-15 regular, menos de 14= Desaprobado.

DR. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS
PRESIDENTE

M. Sc. RAFAEL CHAFLOQUE GASTULO
SECRETARIO

M. Sc. ADAN PABLO CIEZA PEREZ
VOCAL

DRA. GIULIANA VILMA MILLONES ORREGO
ASESOR

CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego, usuario revisor de la tesis titulada:

Propuesta de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC periodo 2021

Cuyo autor es, César Augusto Cherres Pacheco identificado con documento de identidad 76412022 y Laura Alejandrina Puican Esqueche identificado con documento de identidad 72324673; declaro que la evaluación realizada por el Programa informático, reporta un porcentaje de similitud de **15%** y cumple con los parámetros establecidos respecto a la escritura con inteligencia artificial generativa, verificable en el Resumen de Reporte automatizado de similitudes que se acompaña.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas dentro del porcentaje de similitud permitido no constituyen plagio y que el documento cumple con la integridad científica y con las normas para el uso de citas y referencias establecidas en los protocolos respectivos.

Se cumple con adjuntar el Recibo digital a efectos de la trazabilidad respectiva del proceso.

Lambayeque, 22 de enero del 2026



Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

DNI N° 16782532

ASESOR

Propuesta de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC periodo 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%	14%	9%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net	Fuente de Internet	3%
2	repositorio.ucv.edu.pe	Fuente de Internet	1%
3	repositorio.unprg.edu.pe	Fuente de Internet	1%
4	repositorio.upci.edu.pe	Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uladech.edu.pe	Fuente de Internet	1%
6	alicia.concytec.gob.pe	Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.uss.edu.pe	Fuente de Internet	<1%



Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

ASESOR

DNI 16782532

9	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez	Trabajo del estudiante	< 1 %
10	repositorio.upn.edu.pe	Fuente de Internet	< 1 %
11	dspace.ups.edu.ec	Fuente de Internet	< 1 %
12	www.scribd.com	Fuente de Internet	< 1 %
13	dspace-uh-tmp.igniteonline.la	Fuente de Internet	< 1 %
14	Avalos Corcuera, Jodie Lady. "Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso "Hotel Buenos Aires S.R.L." – Nuevo Chimbote, 2018", Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (Peru)	Publicación	< 1 %
15	darlinnefinanzas1.blogspot.com	Fuente de Internet	< 1 %
16	repositorio.ulvr.edu.ec	Fuente de Internet	< 1 %
17	Bruna, Constanza María. "El Modelo de Control Interno "Coso" y su Aplicabilidad a Pequeñas y Medianas Empresas de		< 1 %

R. J. M.

Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

ASESOR
DNI 16782532

Argentina", Universidad Catolica de Cordoba (Argentina), 2023

Publicación

18

Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo

Trabajo del estudiante

< 1 %

19

repositorio.unfv.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

20

repositorio.unc.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

21

renati.sunedu.gob.pe

Fuente de Internet

< 1 %

22

dspace.unl.edu.ec

Fuente de Internet

< 1 %

23

repositorio.upagu.edu.pe

Fuente de Internet



< 1 %

24

1 library.co

Fuente de Internet

Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

ASESOR

DNI 16782532

< 1 %

25

upc.aws.openrepository.com

Fuente de Internet

< 1 %

26

Mendoza Aguilar De Miranda, Cecilia Celeste.
"Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio: Caso inversiones Esynor SAC

< 1 %

– Chimbote y mejora 2019", Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (Peru)

Publicación

27

Palomares Herrera, Jorge. "Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015", Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (Peru)

Publicación

< 1 %

28

repositorio.unsm.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

29

repositorio.utea.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

30

repositorioacademico.upc.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

31

Guevara Solano, Clara Katty. "Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: Caso "Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote" – propuesta de mejora, 2017", Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (Peru)

Publicación

< 1 %

32

core.ac.uk

Fuente de Internet


Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

< 1 %

33

repositorio.upse.edu.ec

Fuente de Internet

ASESOR

DNI 16782532

< 1 %

34

www.coursehero.com

Fuente de Internet

< 1 %

35

Jara Zuñiga, Ruben Washington. "Impacto del COVID-19 en la rentabilidad financiera de los bancos de alcance nacional listados en la bolsa de valores de Lima, 2016 – 2020", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru)

Publicación

< 1 %

36

Sulca Guillen, Richard. "La influencia del sistema de control interno en la rentabilidad empresarial de las micro y pequeñas empresas comerciales del sector ferretero del distrito de Ayacucho, 2019", Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (Peru)

Publicación

< 1 %

37

Submitted to Universidad Andina del Cusco

Trabajo del estudiante

< 1 %

38

docplayer.es

Fuente de Internet



Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

< 1 %

ASESOR

DNI 16782532

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

Recibo Digital



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: César Augusto/Laura Alejandrina Cherres Pacheco/puican Esque...
Título del ejercicio: Quick Submit
Título de la entrega: Propuesta de un sistema de control interno y su incidencia en ...
Nombre del archivo: 05.10.2025_TESIS_CHERRES_Y_PUICAN.docx
Tamaño del archivo: 608.88K
Total páginas: 94
Total de palabras: 17,558
Total de caracteres: 100,123
Fecha de entrega: 05-oct-2025 07:46p.m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega: 2771873168



Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego
DNI 16782532
ASESOR

DEDICATORIA

A mi madre, María, por ser mi fuerza, mi refugio y mi mayor inspiración, gracias por tu afecto sin límites, por cada expresión de ánimo y por estar siempre a mi lado, incluso en los momentos más difíciles, tu esfuerzo incansable, tu valentía y tu ejemplo de superación han sido la luz que me ha guiado hasta aquí, este logro es el reflejo de todo lo que me enseñaste con tu vida y, con todo mi amor, esta tesis es para ti.

César Augusto Cherres Pacheco

Agradezco a Dios, por haberme colmado de amor, fortaleza y sabiduría, guiando cada una de mis decisiones en el trayecto que me conduce a alcanzar mis propósitos personales y profesionales; a mi madre, Naidu, por ser un ejemplo de vida y brindarme siempre su apoyo incondicional; a mis abuelos, Manuel y Laura, por sus sabios consejos y su constante respaldo moral a lo largo de mi formación; y a mi hermana, Araceli, por ser un modelo de perseverancia y resiliencia que me inspira cada día.

Laura Alejandrina Puican Esqueche

AGRADECIMIENTO

Primeramente, expreso mi gratitud a Dios por darme la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia para culminar esta etapa. Especialmente, a mi madre, María, por su incondicional cariño y amor, su ejemplo de lucha y su constante apoyo. Sin duda, este logro también es tuyo. Asimismo, agradezco a mi familia, por estar siempre presente, brindándome su confianza y creyendo en mí en cada paso del camino. Del mismo modo, extiendo mi agradecimiento a mi asesora, Giuliana, por su orientación constante, su paciencia y su dedicación a lo largo de todo el proceso de este estudio.

También quiero reconocer a mis amigos y colegas, por su respaldo, su compañía y por compartir conmigo los desafíos y alegrías de este proceso. De igual forma, agradezco a la compañía de transportes El Cumbe S.A.C., por facilitarme el acceso a la información y brindarme el espacio necesario para llevar a cabo esta investigación. Finalmente, gracias a todos los que, de una u otra forma, fueron parte de este logro. Porque, al fin y al cabo, parte del viaje es su final.

Cesar Augusto Cherres Pacheco

Expreso mi sincero agradecimiento, en primer lugar, a Dios, por concederme la energía y el discernimiento esenciales para finalizar con éxito mi formación profesional. Asimismo, agradezco profundamente a cada integrante de mi familia por su apoyo incondicional, el cual ha sido fundamental a lo largo de este proceso. Del mismo modo, extiendo mi reconocimiento a la Dra. Giuliana Millones, mi asesora, por los conocimientos compartidos a lo largo de la carrera y, especialmente, por su guía y compromiso durante la realización de este estudio.

Finalmente, agradezco a la compañía de transportes El Cumbe S.A.C., por facilitar la obtención de la información requerida para desarrollar esta investigación.

Laura Alejandrina Puican Esqueche

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	5
RESUMEN	11
ABSTRACT	12
INTRODUCCIÓN.....	13
CAPÍTULO I. DISEÑO TEÓRICO	15
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	28
2.1. Diseño de contrastación de hipótesis	28
2.2. Población y muestra.....	30
2.3. Técnicas, instrumentos, equipos, materiales	31
CAPÍTULO III. RESULTADOS	33
.....	64
.....	64
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	65
CONCLUSIONES.....	73
RECOMENDACIONES	77
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	80
ANEXOS	82
Anexo 01: Matriz de consistencia.....	82
Anexo 02: Guía Entrevista	84
Anexo 03: Cuestionario del sistema de control	87
Anexo 04: Cuestionario de la rentabilidad.....	89
Anexo 05: Guía de análisis documental.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	26
Tabla 2 Personal de la empresa El Cumbe SAC	31
Tabla 3. Prueba de normalidad para el control interno y la rentabilidad.....	33
Tabla 4 Determinar si un sistema de control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021.....	34
Tabla 5 Entrevista realizada al gerente general.....	35
Tabla 6. Análisis de la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC en el período 2021.....	40
Tabla 7. Incidencia del ambiente de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC	42
Tabla 8. Incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC.....	44
Tabla 9 Incidencia de la actividad de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC a través del Manual de procedimientos y el diseño de políticas contables.	45
Tabla 10 Incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC	46
Tabla 11 Incidencia de la supervisión en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC.....	47
Tabla 12 Base teórica de la propuesta	50
Tabla 13 Actores involucrados en la propuesta.....	52
Tabla 14 Acciones propuestas.....	54
Tabla 15 Estrategias adicionales	56
Tabla 16 Programa de ejecución	58
Tabla 17 Resultados esperados	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Diseño de la investigación	30
Figura 2 Flujograma de procesos de la empresa El Cumbe SAC.....	39
Figura 3 Base teórica de la propuesta.....	51
Figura 4 Actores involucrados en la propuesta	53
Figura 5 Acciones propuestas	55
Figura 6 Estrategias adicionales.....	57
Figura 7 Programa de ejecución.....	59
Figura 8 Propuesta de inversión.....	60
Figura 9 Propuesta de inversión.....	61
Figura 10 Propuesta de control interno para aumentar la rentabilidad de la empresa de transportes el cumbe	63

INFORMACIÓN GENERAL

- **Título**

Propuesta de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC periodo 2021

- **Autores**

Cherres Pacheco César Augusto

Puican Esqueche Laura Alejandrina

- **Asesor de especialidad y metodológico**

Dra. Millones Orrego Giuliana Vilma

- **Línea de investigación**

Ciencias sociales y humanidades

- **Lugar**

Distrito de Chiclayo

RESUMEN

La investigación titulada “Propuesta de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC periodo 2021”, presentó como objetivo general determinar si un sistema control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021. Es por ello, que en el aspecto metodológico su diseño fue no experimental, con enfoque mixto, de tipo propositivo, y a la vez transversal- correlacional; de modo que, se contó con una población de 74 colaboradores, considerando una muestra de 30 trabajadores que pertenecen al área contable y área administrativa de las sedes Chiclayo, Jaén y Cajamarca. Además, los instrumentos utilizados son el cuestionario en la cual participaron los 30 trabajadores de la muestra, la guía de entrevista en la cual participó el gerente y la guía de análisis documental. Los resultados evidenciaron un nivel de significancia de 0.00, inferior al umbral de 0.05, y un coeficiente de 0.838, lo que confirmó la incidencia significativa entre el control interno y la rentabilidad. Asimismo, se determinó que el nivel de control fue deficiente, evidenciándose la ausencia de políticas documentadas, manuales de procedimientos, organigrama y estructura organizacional actualizada. Por su parte, la rentabilidad se mantuvo baja (ROA de 4%, ROE de 6% y ROI de 8%). Por ello, se planteó una propuesta basada en el modelo COSO, estructurada en tres pilares: capacitación del personal, incorporación de tecnología contable y supervisión periódica, orientados a iniciar el fortalecimiento de la transparencia y la sostenibilidad organizacional.

Palabras clave: Control Interno, Rentabilidad, Sistema

ABSTRACT

The research entitled "Proposal for an internal control system and its impact on the profitability of the transport company El Cumbe SAC period 2021", had as its general objective to determine whether an internal control system impacts the profitability of the Transport company El Cumbe SAC period 2021. Therefore, from the methodological aspect, its design was non-experimental, with a mixed approach, of a propositive type, and at the same time transversal-correlational; thus, it had a population of 74 collaborators, considering a sample of 30 workers who belong to the accounting and administrative areas of the Chiclayo, Jaén and Cajamarca offices. In addition, the instruments used are the questionnaire in which the 30 workers in the sample participated, the interview guide in which the manager participated, and the documentary analysis guide. The results showed a significance level of 0.00, lower than the threshold of 0.05, and a coefficient of 0.838, which confirmed the significant impact between internal control and profitability. Furthermore, it was determined that the level of control was deficient, evidencing the absence of documented policies, procedure manuals, an organizational chart, and an updated organizational structure. Profitability, meanwhile, remained low (ROA of 4%, ROE of 6%, and ROI of 8%). Therefore, a proposal based on the COSO model was proposed, structured around three pillars: staff training, incorporation of accounting technology, and periodic monitoring, aimed at initiating the strengthening of transparency and organizational sustainability.

Keywords: Internal Control, Profitability, System

INTRODUCCIÓN

En el sector del transporte, muchas empresas enfrentan dificultades para mantener una gestión eficiente que garantice su sostenibilidad financiera. Una de las causas recurrentes de estas dificultades es la ausencia o deficiencia en un sistema de control interno aplicado que permita supervisar adecuadamente los procesos administrativos, operativos y financieros. Esta situación genera una serie de problemas, además de una cuestionable toma de decisiones apoyada por datos poco confiables o desactualizados. Ante esta problemática, se precisa la idea de implementar un sistema de control interno que favorezca tanto a fortalecer la gestión interna, como a la optimización de la rentabilidad y fortalecer la selección de decisiones. Debido a ello se plantea esta problemática: ¿Cómo un sistema de control interno incidirá en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC periodo 2021?

La realización de esta investigación tiene una importancia vital por el motivo que busca responder a una problemática que afecta directamente la sostenibilidad, así como el crecimiento de las empresas. En un ambiente competitivo y con márgenes operativos cada vez más ajustados, las empresas requieren herramientas eficaces que les permitan optimizar recursos, minimizar riesgos y maximizar su rentabilidad. Tomando una perspectiva práctica, la actual investigación tiene el potencial de generar beneficios concretos para la empresa, al mejorar la organización interna y contribuir a una mayor rentabilidad. Asimismo, el estudio adquiere relevancia académica al aportar un modelo que puede servir de referencia para empresas similares con relación al sector que enfrentan escenarios parecidos.

Para ello el objetivo general se planteó como, determinar si un sistema control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021.

Por consecuencia se tienen los siguientes objetivos específicos; el primero es evaluar el control interno de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021, el segundo es analizar la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021, el tercero es determinar la incidencia del ambiente de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC a través de la actualización de su Manual de Organización y Funciones, el cuarto es determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC, el quinto es determinar la incidencia de la actividad de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC a través del Manual de procedimientos y el diseño de políticas contables, el sexto es determinar la incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC, el séptimo es determinar la incidencia de la supervisión en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC y el octavo es presentar una propuesta centrada en el control interno para aumentar la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC.

Seguidamente, la estructura del trabajo se presentó: en el capítulo 1, se encuentra el diseño teórico, que ayudó a tener un panorama claro sobre la conceptualización de las variables, luego el segundo capítulo, se encontró el diseño metodológico, por lo que se identificó la clase de investigación, la población e instrumentos que ayudó a llegar a los objetivos planteados, luego de ello se encuentran los resultados obtenidos a lo largo del estudio, también la discusión, en consecuencia se finaliza con las conclusiones y las recomendaciones.

CAPÍTULO I. DISEÑO TEÓRICO

1.1 Antecedentes

En esta tesis realizada se tomó en cuenta diferentes trabajos de investigación de los cuales se ha considerado los siguientes:

En el contexto internacional, ha sido tomado como punto de inicio la investigación llevada a cabo por García (2024) titulada “Análisis del sistema de control interno en la gestión y rentabilidad de maderas El Bosque periodo 2021”; Esta tesis tiene un enfoque mixto, con un diseño no experimental y un alcance de investigación correlacional y explicativa; se tiene como objetivo evaluar si los controles internos diseñados e implementados en la estructura organizacional minimizan el riesgo de pérdidas significativas para la entidad lo que afecta de manera negativa el resultado económico de la empresa. Las técnicas de investigación utilizadas para la obtención de la información fueron la entrevista, encuesta y análisis documentario; y también el análisis financiero. Además, se llega a concluir que, los controles internos diseñados e implementados en la estructura organizacionales de manera correcta minimizan el riesgo de pérdidas significativas para la entidad que afecten negativamente el resultado económico.

A nivel nacional, se presentó la investigación realizada por Polo (2022) titulada *“El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte interprovincial El Dorado SAC, Piura, periodo 2019-2020”*. Este estudio, cuyo enfoque es cuantitativo y aplicado, tiene como fin precisar como su rentabilidad fue afectada por el control interno. Con el objetivo de analizar la información compilada, han utilizado técnicas de obtención de información, como encuestas y cuestionarios, así como indicadores de medición de rentabilidad. Los hallazgos recogidos revelaron que la

influencia existente tiene gran relevancia con el control interno en la rentabilidad de la entidad, evaluando tanto su situación financiera como los resultados obtenidos.

A nivel local, tenemos la investigación de Quispe (2022) *“El control interno y su incidencia en la rentabilidad en el operador logístico Chuque Hnos. S.A.C. Lima 2021”*, cuyo diseño es de tipo no experimental – mixto, además, en relación a las técnicas utilizadas fueron la encuesta, análisis documental y la entrevista, obteniéndose como resultados tanto en el Control Contable, Control Administrativo y Políticas internas el 86%, 71% y 57% respectivamente representando deficiencias, y siendo contrastada su hipótesis mediante la prueba de Chi- cuadrado indicando finalmente que la rentabilidad de la empresa es incidida directamente por el control interno.

Asimismo, en referencia a la pesquisa de Peña (2020) *“Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa MV Inversiones EIRL, Chiclayo 2018”* En dicho estudio, el autor busca mejorar a la empresa respecto a su rentabilidad, diseñando un sistema de control. En términos de su enfoque, fue descriptivo correlacional además de aplicado, consecuentemente, las técnicas usadas para la recolección de datos fueron la observación, entrevistas y fichajes. Las conclusiones obtenidas indican que no tienen un control interno oportuno, así como contar con manuales, reglamentos y organigrama. Esto ha llevado a que sus operaciones y actividades se realicen de manera empírica, lo cual se refleja en una baja rentabilidad según su estado de resultados y estado financiero analizado. Por tal motivo, la proposición de implementar un sistema de control interno ha contribuido significativamente tanto a que sus actividades como operaciones imprevistas disminuyan. Además, respecto a los ingresos netos se ha generado un aumento durante los períodos de julio a septiembre de 2018 en comparación con el año 2017. Todo ello ha brindado oportunamente la información siendo a la vez confiable para tomar decisiones.

Además, consideramos la investigación de Mechan y Rojas (2020), *“Diseño de un plan de control interno para incrementar la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, Chiclayo”*, cuyo estudio de tipo descriptiva propositiva, las técnicas utilizadas fueron la encuesta así como el análisis documental y se llevó a cabo el análisis correspondiente a los años 2017 y 2018, mostrando que la empresa se está recuperando y que ha tenido una mejoría que se muestra en sus cuentas, es decir la cuenta de efectivo ha aumentado con respecto al año 2017 en un 20% y esto se debe a que sus cuentas por cobrar han disminuido, demostrando una reducción de un 50% con respecto al periodo anterior. En el año 2018 en contraste al año anterior, tanto el índice de las ventas disminuyó un 38% y de manera similar, se encontró una disminución de un 39% en el costo de ventas, pero su rentabilidad ha aumentado en un 2%, siendo bueno, pero no ha sido lo esperado obtener de ganancias.

1.2 Bases teóricas

1.2.1. Control interno

Definición

Se define como todos los planes que una organización diseña y que coordinados entre sí, salvaguardan sus activos, así como dar confiabilidad en sus registros y eficacia en sus actividades.

Para Paredes (2014) El control interno se refiere al uso de un conjunto de estrategias, tácticas y procesos por parte de una organización con el fin de asegurar la adecuada protección de sus activos, así como la credibilidad de sus registros contables y la eficiencia en la ejecución de sus actividades. Estas medidas se establecen en concordancia con las políticas implementadas por la administración o gerencia, así mismo, esto relacionándose a los objetivos y metas determinados según la organización.

En relación al objetivo principal del control interno es mitigar y/o prevenir errores materiales que puedan manifestarse en los estados financieros. Esto quiere decir que para dar seguridad de la exactitud, así como la integridad y la credibilidad, de toda la información financiera se debe implementar medidas y procedimientos adecuados

1.2.1.1. Objetivos

Para Paredes (2014) nos menciona que cada componente de manera integrada en un Sistema de Control interno debe apuntar a lograr los siguientes objetivos:

- La protección de los recursos de la organización requiere una gestión adecuada de los riesgos potenciales y reales que puedan afectarla. Esto implica establecer medidas efectivas para identificar, evaluar y mitigar los riesgos contables. (control interno contable).
- Asegurar que todas las actividades de la organización sean eficientes, eficaces y a la vez económicas; fomentando y permitiendo el correcto desempeño de las tareas y actividades que se les encomienden. (control interno administrativo).
- Cuidar para que en su totalidad de actividades y recursos de la organización se utilicen para lograr los objetivos planificados. (control interno administrativo).
- Afianzar que cada uno de los datos recopilados, así como sus registros las que sustentan las acciones llevadas a cabo en la organización sean transparentes, útiles, confiables como oportunos. (Control interno contable).
- Definir, corregir y evitar riesgos a través de acciones a realizar, para que no se presenten desviaciones o peligros para lograr las metas planificadas de la compañía, identificándose y corrigiéndolas (control interno administrativo).

- Asegurar que el SCI cuente con sus propios mecanismos de verificación y evaluación, siendo la auditoría interna uno de estos. (control interno administrativo).
- Encargarse que la organización pueda tener las herramientas y mecanismos para planificar, diseñar y desarrollarse de acuerdo a la naturaleza de la misma, a su estructura, así como las características y funciones (control interno administrativo).

El control interno desde su diseño, su implementación, desarrollo de esta misma, evaluación y su supervisión, tienden a seguir objetivos hacia el mejor funcionamiento de la empresa y su desarrollo. Effio Paredes (2011) nos menciona de forma más resumida que: Un sistema de control interno cuenta con objetivos finales:

- Salvaguardar los activos de una empresa,
- Proporcionar a la información contable, confiabilidad
- Impulsar la eficiencia de las operaciones; y,
- Cumplir con las políticas organizacionales.

1.2.1.2. Componentes

1. Entorno de control

Como menciona COSO Control Interno - Marco Integrado (2013), este se compone de una serie de reglas, procesos y estructuras que en su conjunto forman los cimientos por el cual permite implementar el control interno en una entidad.

El entorno de control comprende múltiples aspectos, entre los cuales se encuentran la integridad así como los valores éticos que tiene la organización, siendo estos mecanismos los que le permiten al consejo alcanzar el cumplimiento de sus obligaciones respecto a la vigilancia del gobierno corporativo teniendo en cuenta la posición jerárquica de cada miembro en la empresa, además, del proceso de

reclutamiento, desarrollo y al conservar a los profesionales calificados, así como la rigurosidad referente al desempeño evaluado, además de los sistemas de compensación para promover la responsabilidad en la obtención de resultados. Este componente ejerce una gran influencia en los demás componentes del sistema de control interno.

Tanto el consejo como la alta dirección desempeñan roles fundamentales en el establecimiento de un comportamiento ético y en la promoción de la trascendencia del control interno, así como en los modelos de comportamiento deseados dentro de la entidad. No obstante, es responsabilidad de la dirección reforzar estas expectativas en relación con el control interno en todos los estratos de la entidad.

Para Paredes (2011) comenta que, para contribuir en la confiabilidad de un conjunto de sistema de control, estas deben establecerse bajo un marco de condiciones para el control general el cual está determinado por un ambiente de control.

2. Evaluación de riesgos

Para COSO Control Interno - Marco Integrado (2013) menciona que cada organización afronta diferentes riesgos que provienen de fuentes internas y externas, y los riesgos son la probabilidad de que algún hecho altere negativamente el alcance de los objetivos propuestos, por esta razón, la evaluación de riesgos se entiende como un proceso dinámico y cíclico que busca identificar y valorar dichos riesgos. Sin embargo, es fundamental que la dirección establezca de manera clara y detallada los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Esta evaluación de riesgos es el fundamento para decidir cómo se administra y exige que la dirección tome en cuenta el efecto que puedan tener probables modificaciones en su ambiente y dentro del mismo modelo de negocio y, por tanto, podrían lograr que sea ineficaz el control interno.

3. Actividades de control

De acuerdo con COSO (2013) se definen las acciones específicas que se realizan por medio de políticas y procedimientos con el objetivo de garantizar el acatamiento de las directrices establecidas por la dirección para atenuar los posibles contratiempos que puedan alterar el logro de las metas establecidas. Estas medidas se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y en diferentes fases del crecimiento del negocio. Pueden ser acciones de detección o de prevención, y engloban una variedad de actividades, tanto manuales como automatizadas. Algunos ejemplos de estas actividades incluyen verificaciones, autorizaciones, revisiones del desempeño empresarial y conciliaciones.

4. Información y comunicación

Conforme a COSO Control Interno - Marco Integrado (2013) menciona que el conjunto de datos que necesita la dirección o administración de la entidad tiene que ser relevante y de calidad para realizar un control interno en base a sus responsabilidades, para apoyar también la realización de los objetivos, así como ayudando en la operatividad de los otros elementos del control interno; y esta se obtiene mediante fuentes externas e internas. Además, la comunicación es continua y repetitiva, así como interna y externa.

5. Actividades de supervisión

Conforme a COSO Control Interno - Marco Integrado (2013) indica que, para establecer la existencia de los elementos del control interno, los cuales son cinco, tal como su funcionamiento correcto son usadas las evaluaciones independientes y continuas, o la combinación de ellas.

1.2.2. Rentabilidad

Definición

Según Sánchez (2002) La rentabilidad se define como la habilidad para producir resultados mediante el uso de recursos materiales, humanos y financieros en actividades económicas. Este término se aplica en varios contextos económicos, pero en líneas generales, hace referencia al rendimiento derivado de la inversión de capital a lo largo de un periodo específico. Además, implica llevar a cabo un análisis comparativo entre los ingresos generados y los recursos utilizados para obtenerlos, con el fin de valorar la eficacia de las decisiones o acciones tomadas. Esta evaluación puede efectuarse de manera previa o a posteriori, según el enfoque del análisis.

Zamora (2008) menciona que la rentabilidad se refiere a la correlación entre la utilidad y la inversión, lo cual permite medir la eficacia de la gestión empresarial a través de las utilidades generadas por las ventas y la utilización de los recursos invertidos. Por otro lado, Morillo (2001) lo definió como una medida relativa de las utilidades, comparando las utilidades netas obtenidas de las ventas realizadas por la empresa. Esta comparación se refiere al margen de utilidad neta sobre las ventas, que representa el rendimiento o rentabilidad económica de la entidad. Además, se consideran los aportes realizados por los propietarios, lo cual se conoce como rentabilidad financiera.

Otros autores han afirmado lo siguiente:

Gitman y Zutter (2012) define a la rentabilidad, así como el vínculo existente entre los ingresos con relación a los costos generados por una empresa al utilizar sus activos, tanto los corrientes como los fijos y según Parada Daza (1988) la rentabilidad la define con el ratio Utilidad: Inversión y mide el nivel de la eficiencia de los recursos empleados a efecto de generar beneficios monetarios. Asimismo, señalan que la simplicidad en la medición de las ganancias empresariales hace que la rentabilidad sea un indicador importante para orientar las decisiones que se tomen.

Análisis de la rentabilidad

Según la visión de Lizcano (2004) al abordar el concepto de rentabilidad, se pueden identificar dos perspectivas fundamentales. La primera perspectiva es la rentabilidad financiera, que está enfocada en el examen de la rentabilidad obtenida relacionada con la inversión realizada. La segunda perspectiva es la rentabilidad económica, la cual considera la rentabilidad en relación con el conjunto de activos utilizados en la actividad empresarial. Ambas perspectivas son de vital importancia para comprender y analizar la rentabilidad de una empresa.

A. Rentabilidad financiera o sobre el patrimonio

El retorno sobre el capital (ROE) por sus siglas en inglés es un indicador que refleja la rentabilidad generada exclusivamente sobre los recursos propios de una empresa, sin considerar cómo se reparten los beneficios. Este indicador resulta especialmente relevante para los accionistas, ya que muestra el rendimiento directo de su inversión, y por ello suele ser una de las métricas prioritarias para los directivos al momento de evaluar y optimizar la gestión financiera. Por otro lado, si resulta ser una rentabilidad financiera insuficiente implica limitarse al acceso de nuevos fondos propios, es decir no solo los generados internamente por la empresa sino a la financiación externa (Sanchez Ballesta, 2002, pág. 10).

$$\text{ROE} = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Patrimonio neto

Este indicador, a la vez, se divide en dos componentes, el primero es el margen sobre ventas y el segundo es la rotación del patrimonio o fondos propios.

$$\text{Margen sobre Ventas} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{ventas netas}}$$

ventas netas

$$\text{Rotación del patrimonio} = \frac{\text{ventas netas}}{\text{Patrimonio}}$$

Patrimonio

B. Rentabilidad económica o rentabilidad sobre activos (ROA)

De acuerdo con la definición de Sánchez (2002) la rentabilidad económica, hace referencia a la evaluación del rendimiento de los activos dentro de una compañía en un margen de tiempo particular, sin tener en cuenta su financiamiento. Esta medida, de la misma manera reconocida como rentabilidad de la inversión (ROI), se centra únicamente en el desempeño de los activos y no considera la forma en que fueron financiados.

En otras palabras, la rentabilidad económica se centra en medir la eficacia con la que una entidad gestiona o usa sus activos para obtención de beneficios económicos, dejando a un lado cómo se financian dichos activos. Con ello, determinamos si una empresa es rentable o no, identificando las posibles causas para tomar decisiones oportunas.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Total, de Activos}}$$

Total, de Activos

Este indicador, a la vez, se divide en dos componentes, el primero es el margen de beneficio y el segundo es la rotación de los activos.

$$\text{Margen de beneficio} = \frac{\text{Resultado de explotación}}{\text{Ventas netas}}$$

Ventas netas

$$\text{Rotación de activos} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Total Activos}}$$

Total Activos

Del mismo modo, Gitman y Zutter (2012) , mencionan que para medir rentabilidad hay varias medidas que los analistas utilizan para evaluar una organización. Estas medidas se centran en el análisis de las utilidades relacionadas a la organización,

que, a su vez, tiene que ver con el nivel de ventas, los activos o las inversiones realizadas. También es significativo destacar que una empresa que no genera utilidades puede tener serios problemas para ganar capital externo. Las utilidades deben ser de interés de todas las partes de la empresa, desde los propietarios y acreedores, hasta la administración, ya que el mercado les da mucha relevancia a las ganancias generadas por la entidad.

Menciona tres índices de rentabilidad que se analizan en el estado de resultados.

a. Margen de utilidad bruta

Cuantifica el porcentaje que resulta por cada unidad monetaria de ventas luego del pago de bienes realizada por la empresa. Un margen elevado indica que los costos asociados a la mercancía son relativamente bajos en comparación con los ingresos obtenidos, lo cual es favorable para la empresa. (p. 74).

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

b. Margen de utilidad operativa

Este indicador refleja qué porcentaje de las ventas permanece como ganancia después de deducir todos los costos y gastos operativos, sin considerar los intereses, impuestos ni los dividendos correspondientes a las acciones preferentes. En otras palabras, permite conocer la utilidad neta generada exclusivamente por la actividad operativa de la empresa, es decir, las "ganancias puras" por cada unidad de ingreso antes de cargas financieras y fiscales. (p. 75).

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

c. El margen de utilidad neta

Cuantifica el porcentaje que resulta por cada unidad monetaria de ventas luego de restar todos los costos y gastos, incluido intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes (p. 75).

Margen de utilidad neta = Ganancias disponibles para los accionistas comunes

Ventas

1.3 Bases Conceptuales

1.3.1. Operacionalización de variables

Control interno

El control interno son todos los procedimientos que una organización diseña para salvaguardar sus activos, así como confiabilidad en sus registros y eficacia en sus actividades, tal como menciona Paredes (2014), tal como menciona Paredes:

Es cuando una organización implementa un grupo de planes, métodos y procedimientos con intención de salvaguardar adecuadamente sus activos, garantizar la fiabilidad de sus registros contables y a la vez que las actividades de la organización se cumplan de manera eficaz, en conformidad con las políticas dispuestas por la administración o gerencia, en línea con los objetivos y metas establecidos.

Rentabilidad

La rentabilidad hace referencia a la eficiencia de las actividades realizadas en un negocio y se expresa mediante un índice que compara los beneficios económicos alcanzados con la inversión o recursos utilizados en un período específico. Es una medida relativa que permite valorar las operaciones respecto a su eficiencia y determinar la asociación entre los beneficios generados y los recursos empleados.

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Ambiente de control	<i>Directivas o políticas internas</i> <i>Desempeño profesional</i> <i>Estructura organizativa de la empresa</i>
	Evaluación de Riesgos	<i>Identificación de riesgos</i> <i>Evaluación de riesgos</i> <i>Detección del cambio</i>
	Actividades de Control	<i>Políticas y procedimientos</i> <i>Coordinación de las tareas y registro oportuno de las operaciones o actividades</i> <i>Niveles definidos de autorización</i> <i>Rotación de personal</i> <i>Auditoría (interna o externa)</i>
	Información y Comunicación	<i>Disponibilidad de información</i> <i>Calidad y Relevancia de la información</i> <i>Comunicación</i>
	Supervisión	<i>Supervisión</i>
	Rentabilidad económica	<i>ROA</i> <i>ROI</i>
	Rentabilidad financiera	<i>ROE</i>

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Diseño de contrastación de hipótesis

Diseño metodológico

Según Hernández Sampieri (2014) en la investigación no experimental se observan las variables sin que estas sean manipuladas intencionalmente. Este enfoque se basa en la observación del entorno que se desenvuelve el acontecimiento y analiza la observación para la obtención relevante de información. En este sentido, este trabajo está basado en un diseño no experimental, ya que sus variables que son objeto en estudio, no han sido modificadas durante el proceso de investigación para obtener los objetivos formulados.

2.1.1 Tipo de investigación

2.1.1.1 De acuerdo a su enfoque

Según Pereira (2011) objeta que la investigación se precisó como enfoque mixto, ya que permite integrar tanto metodología cuantitativa como cualitativa, con el fin de tener una mejor comprensión del objeto que se quiere estudiar.

2.1.1.2 De acuerdo a su fin

Según Paredes (2020) es de nivel propositiva cuando frente a un problema identificado se plantea una solución o soluciones.

2.1.1.3 Por su alcance

Según Arias (2012, p. 24) la investigación descriptiva implica detallar y caracterizar hechos, fenómenos, individuos o grupos para entender cómo están estructurados o se comportan. Para esta clase de investigación se ofrece un nivel intermedio de profundidad relacionado a los saberes obtenidos. Hernández, Fernández y

Baptista (2010, p. 80) también sostienen que la investigación descriptiva busca identificar propiedades, características y aspectos importantes de cualquier fenómeno estudiado, incluyendo la detección de tendencias en grupos o poblaciones.

Según lo indicado por Arias (2012, p. 31) este tipo de investigación implica la adquisición de datos primarios obtenidos directamente, lo que la distingue como no experimental.

Bautista (2009, p. 28) refuerza esta idea al señalar que las investigaciones de campo se basan en datos obtenidos directamente de personas involucradas en la situación estudiada, usualmente en el entorno natural donde se llevan a cabo las observaciones.

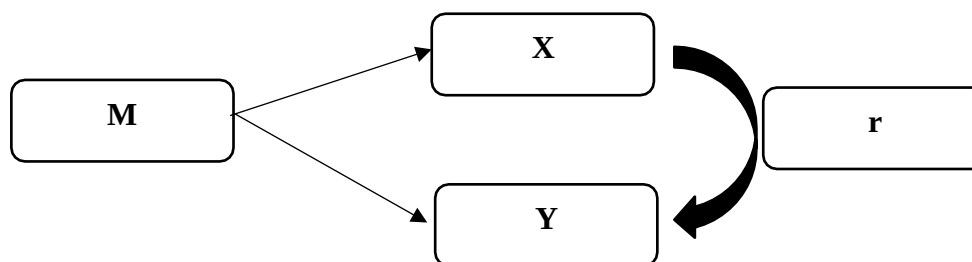
Según, Hernández Sampieri (2014, p. 93) consideró que el nivel de investigación abordado es correlacional, porque su finalidad es saber la relación existente entre dos o más conceptos, categorías o variables, para lo cual determinaremos en nuestra investigación hasta qué punto la propuesta de un Sistema de control interno incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes El Cumbe SAC.

2.1.1.4 Por su periodo

Según, Hernández Sampieri (2014, p. 93) consideró que el corte de investigación abordado es transversal, porque su finalidad es analizar las categorías en un año determinado. En este sentido, en el presente estudio se precisó en el año 2021.

Figura 1

Diseño de la investigación



Fuente: Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010)

Dónde:

X= Control interno

Y= Rentabilidad

M=Muestra (trabajadores de la compañía de Transportes El Cumbe SAC)

r=Relación de las variables de estudio.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población, en cuanto a la ejecución del acto investigativo, se conformó los trabajadores, en este caso por setenta y cuatro (74), pertenecientes a la compañía de transportes El Cumbe SAC, en este caso son: el director general, el director de administración, el director de mantenimiento, la secretaria de gerencia, la contadora y asistentes contables, vendedores, estibadores.

2.2.2. Muestra

De acuerdo a Ñaupas et al. (2014), afirman que es sumamente fundamental la muestra en una tesis, ya que representa una porción representativa del universo o

población bajo estudio. Esta muestra se seleccionó cuidadosamente utilizando diversos métodos con el fin de garantizar su representatividad en relación al conjunto total.

El muestreo fue de tipo no probabilístico por lo que se efectuó el uso del muestreo por juicio, ($M = n = 30$). Por ello la muestra estuvo constituida por treinta (30) trabajadores que pertenecen a la compañía de transportes El Cumbe SAC de las sedes Jaén, Cajamarca y Chiclayo.

Tabla 2

Personal de la empresa El Cumbe SAC

CARGO	N°
Gerente General	1
Gerente de Administración	1
Gerente de Mantenimiento	1
Contadora	1
Asistentes contables	4
Vendedores	12
Estibadores	10
TOTAL	30

2.3. Técnicas, instrumentos, equipos, materiales

2.3.1. Técnicas

Encuesta

La encuesta, siendo una técnica usada para la recolección de datos que aplicaremos a nuestra población, en este caso la muestra mediante el uso de cuestionarios, que según Bernal (2010) es un conjunto de preguntas que se formulan para obtener

información, dando como resultado opiniones, actitudes o sugerencias que serán el reflejo del nivel de control interno de esta. Serán participantes de esta técnica, el personal de distintas áreas, como son Contabilidad, Ventas y la Gerencia de la entidad.

Entrevista

Para Bernal (2010) refiere que la entrevista se entiende como una técnica que busca el diálogo directo con los principales involucrados, con instrumentos que sean flexibles, pero sobre todo busca obtener información de interés que puede profundizar de manera espontánea y abierta, serán participantes de esta técnica el personal del área de Contabilidad.

Análisis documental

Bernal (2010) nos mencionó que la estrategia de análisis de documentos utilizada en esta investigación se fundamenta en el uso de fichas bibliográficas con el objetivo de examinar de manera exhaustiva el material impreso.

2.3.2. Instrumentos

o Cuestionario

Consecuentemente García et al. (2006), se refieren al cuestionario como un proceso con determinada estructura que recopila información por medio del llenado de datos de acuerdo a una lista de preguntas.

La finalidad de este instrumento fue recoger información de forma organizada que permitirá informar acerca de cada una de las variables que resultan importantes ya sea en algún estudio, investigación, sondeo o encuesta (Casas, Repullo, & Donado, 2003). En otras palabras, está compuesto por un conjunto o serie de preguntas útiles para obtener información ajustada a un patrón.

- **Guía de entrevista**

Se formularon preguntas orientadas a recolectar información vinculada con las variables de investigación, las cuales fueron respondidas por el Gerente General de la organización.

- **Guía de análisis documental**

En cuanto, al presente estudio se precisaron los estados financieros de la compañía, junto con los datos contables y operativa proporcionada por diversas áreas internas, tales como Contabilidad, Ventas, Administración y el área de Mantenimiento (Taller), con el fin de analizarlas en conjunto.

2.3.3. Equipos y materiales

En el presente estudio fueron utilizados materiales como: 2 laptops, libros y revistas tanto físicos como digitales, páginas web de investigación científica, diversos documentos que contenían importante información de la empresa, celulares para las respectivas grabaciones de las entrevistas y fotografías de las evidencias, impresora, lapicero, papel bond, entre otros.

2.3.4. Procesamiento de datos

Por otro lado, Bernal (2010) menciona que el procesamiento de datos se realiza a través de las herramientas estadísticas y programas estadísticos, asimismo los datos son adquiridos de la muestra, generando los resultados. Estos resultados fueron analizados conforme a las interrogantes, los objetivos y la hipótesis del estudio. Asimismo, se usó el SPSS para el análisis numérico.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Entorno, al objetivo general basado en determinar si un sistema de control interno incide en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbre SAC período 2021 (se empleó la encuesta para hallar la relación).

Tabla 3.

Prueba de normalidad para el control interno y la rentabilidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control Interno	,185	30	,010	,892	30	,005
Rentabilidad	,079	30	,200	,977	30	,750

Nota: Elaboración propia en el software SPSS

En la tabla 1, se ejecutó una prueba de normalidad conteniendo una muestra de 30 colaboradores, se optó por Shapiro Wilk para dicha prueba. Los resultados obtenidos mostraron significancias menores y mayores a 0.05 respectivamente, por ende, demuestra que las variables no se distribuyen de manera normal. Debido a esto, se optó por aplicar el test Rho de Spearman indicando un coeficiente o parámetro que mide la intensidad, idónea en cuanto al análisis de las relaciones entre variables no paramétricas, asegurando un examen más exacto de los datos obtenidos.

Prueba de la hipótesis general

H0 (Hipótesis nula): Existe incidencia de ambas variables

H1 (Hipótesis alternativa): No existe incidencia de ambas variables

Tabla 4

Determinar si un sistema de control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021.

		Rentabilidad	Control Interno
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000 .	,838** ,000
N		30	30

Nota: Elaboración propia en el software SPSS

Los hallazgos, precisaron que, un grado de significancia de 0.00 siendo menor al establecido ($0.000 < 0.05$), por lo tanto, se descarta la H0 y se admite la H1. Además, el parámetro de intensidad obtenido fue de 0.838, esto indicó que hay una incidencia positiva muy elevada de dichas variables. Además,

Aporte crítico: El coeficiente de correlación obtenido refleja una incidencia favorable muy elevada del control interno y la rentabilidad. Este resultado precisó, que la ejecución de un control interno fuerte, además de mejorar la gestión operativa, también resulta en una mayor capacidad para generar utilidades netas sostenibles, optimizar el uso de recursos financieros y reducir pérdidas por errores o fraudes. En el caso de El Cumbe SAC, este nivel de correlación evidencia que una estructura de control bien definida influye directamente en indicadores clave como liquidez, rentabilidad sobre el patrimonio y eficiencia financiera general, fortaleciendo así la salud económica de la empresa en el periodo evaluado.

En cuanto al cumplimiento al objetivo específico 01, centrado en evaluar el control interno de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021 (se precisó la entrevista para el desarrollo de este objetivo).

Tabla 5

Entrevista realizada al gerente general

PREGUNTA	RESPUESTA	COMENTARIO
1. ¿Cuáles son las principales políticas internas que aplica la empresa de manera frecuente en cada área?	No hay políticas internas establecidas, son más órdenes que se le da a cada área y que ya saben que debe ser así, más no hay políticas por escrito o algo así, entre esas órdenes ya establecidas, se tiene las siguientes: Para el área de tesorería son los pagos sólo autorizados por el gerente. Para el área administrativa, los arqueos de caja para la encargada de las liquidaciones diarias y para el área contable, son los informes de manera mensual y quincenal.	La empresa no cuenta con políticas internas formales ni documentadas, lo que evidencia una gestión empírica basada en órdenes informales. Esta carencia genera riesgos de desorganización, falta de criterios uniformes y dificultades para la rendición de cuentas. La implementación de políticas por escrito sería fundamental para estandarizar procesos y fortalecer el control interno.
2. ¿Cuáles son los mecanismos para evaluar que en cada área se cumpla con las actividades de acuerdo a un manual de procedimientos?	Cada encargado de área supervisa e indica si el personal cumple con sus funciones de manera óptima. No existen mecanismos concretos para la evaluación, además no hay un manual de procedimientos como tal.	Se identifica una ausencia de mecanismos formales de evaluación y de un manual de procedimientos. Esto limita la capacidad de seguimiento, control y mejora continua.
3. ¿Se realizan capacitaciones mensuales o trimestrales en el personal de cada área para un mejor rendimiento?	Por lo general solo se realizan capacitaciones al personal nuevo que ingresa a laboral. En ocasiones los proveedores convocan a capacitación a los choferes.	La capacitación es ocasional y limitada a nuevos ingresos o por iniciativa de proveedores. Esto afecta el desarrollo de competencias del personal.
4. ¿La selección del personal cumple con los perfiles que demanda cada área?	Para la selección de personal se convoca a personas que hayan ocupado puestos similares a los que se requiere y se tiene un tiempo de prueba.	La selección se basa en la experiencia previa y pruebas informales, lo cual puede resultar insuficiente. No se menciona el uso de perfiles de puesto definidos. Esto evidencia una debilidad en el subsistema de recursos humanos.

5. ¿La gerencia da a conocer el organigrama corporativo a todo el personal?	No, no hay un organigrama actualizado	No existe un organigrama actualizado y difundido, lo que puede generar confusión sobre líneas de mando y funciones. Esta situación debilita el control organizacional.
6. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones actualizado? ¿Cómo verifica el cumplimiento de este?	No, está en proceso.	Actualmente no se tiene un MOF, aunque está en proceso. Esto refleja un desorden estructural. Un MOF es indispensable para delimitar funciones, evitar duplicidades y establecer responsabilidades claras, siendo una herramienta esencial del control interno.
7. ¿Existen procedimientos para identificar los riesgos en la empresa?	Como tal no, pero contamos con el arqueo de la caja, la revisión de las liquidaciones diarias de caja y los flujos de caja.	No hay procedimientos formales, sólo prácticas aisladas como el arqueo de caja y revisión de flujos. Esto evidencia una gestión reactiva, no preventiva.
8. ¿Quién evalúa y analiza los riesgos detectados? ¿Se proponen y aplican alternativas de solución?	Lo evalúa el área contable, para quienes da las opiniones es Gerencia, se da alternativas de solución,	La evaluación de riesgos es limitada al área contable, y la gerencia decide soluciones. Esto centraliza el análisis y puede generar cuellos de botella. Un sistema de control interno efectivo debe incluir una estructura descentralizada de gestión de riesgos con participación por áreas.
9. ¿Utilizan algún software para el registro de las operaciones y la coordinación de actividades o tareas?	Si, contamos con los siguientes: -Sistema de vetas para la emisión de pasajes y encomiendas -Navasof para el registro de las operaciones contables -Siempresoft envío de pasajes y emisión de notas de créditos -Ertitareo para el control de la asistencia del personal.	Se identifican diversos sistemas operativos y contables, lo cual es positivo. No obstante, no se menciona una integración entre ellos.

10. ¿Qué dificultades se presentan en las principales actividades operativas al no contar con la información oportuna?	No se pueden tomar decisiones rápidas, problemas para emitir pasajes, a veces no contamos a tiempo con suministros en inventario y retrasa el proceso operativo en taller.	La falta de información oportuna genera retrasos y afecta la toma de decisiones, lo que incide directamente en la rentabilidad. Esto refuerza la necesidad de controles internos que aseguren la disponibilidad, oportunidad y confiabilidad de la información.
11. ¿Realizan controles preventivos y correctivos en las áreas claves de la empresa como contabilidad, ventas, mantenimiento? Si es así, ¿han logrado mejorar la rentabilidad de la empresa?	Sí, últimamente se ha venido trabajando y esto ha generado un orden, tanto en el área de mantenimiento, como también en el área de ventas y contable, y se podría decir que sí ha logrado alcanzar metas de venta lo que eso genera ganancia.	Se menciona que se han implementado controles recientemente y han tenido un efecto positivo. Esto confirma el enlace directo relacionado al control interno y mejora en la rentabilidad.
12. ¿Existen procedimientos para medir la rentabilidad en la empresa? ¿Cuáles son las ratios más usadas?	Se realiza análisis contable y se aplican las ratios de liquidez, solvencia, rentabilidad y se revisa las cuentas por pagar.	Existe un análisis contable básico y uso de ratios financieros como liquidez, solvencia y rentabilidad. Sin embargo, no se menciona un sistema regular de medición. Se recomienda formalizar estos procedimientos dentro del sistema propuesto, con reportes periódicos y seguimiento.
13. ¿Cree usted que la propuesta de un sistema de control interno ayudará a mejorar la rentabilidad de la empresa?	Definitivamente que sí, ya que garantiza una mejor evaluación y por ende mejor toma de decisiones.	La gerencia reconoce que un sistema de control interno tendría un impacto positivo en la evaluación y toma de decisiones, lo cual valida la pertinencia del estudio.

De la tabla 3, se interpreta acorde a la entrevista aplicada al gerente general de la empresa de transporte El Cumbe SAC, mostrando una serie de debilidades estructurales que justifican una implementación de sistema de control interno formal necesaria. En primer lugar, se observa que no existen políticas internas documentadas ni manuales de procedimientos, lo que ha llevado a una gestión basada en órdenes informales. La falta de instrumentos como un organigrama actualizado o un Manual de Organización y

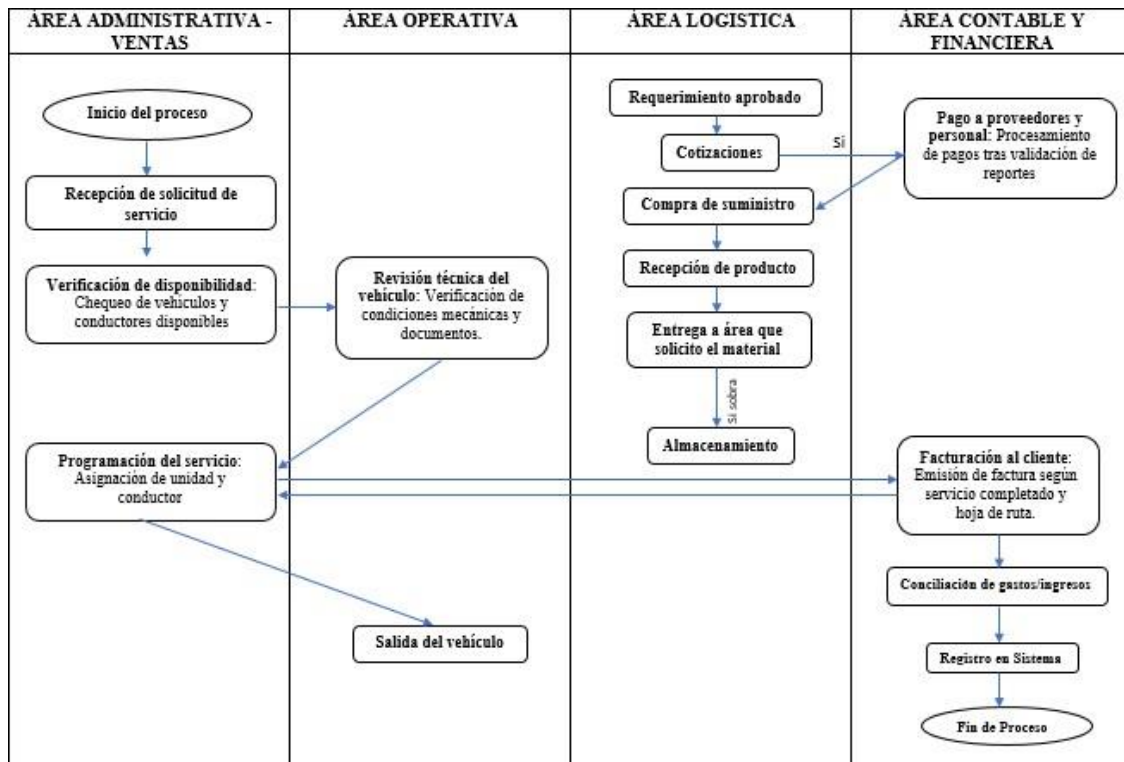
Funciones genera desorden organizacional, obstaculiza una asignación clara de tareas, lo que repercute en la eficiencia del funcionamiento organizacional. Esta situación refleja un sistema administrativo poco estructurado, donde las decisiones se toman de forma empírica, sin un respaldo normativo ni técnico que garantice la coherencia en los procesos.

La gestión del talento humano también presenta limitaciones importantes. Por ejemplo, el proceso de selección se basa prioritariamente en la experiencia previa de los postulantes, sin aplicar criterios definidos mediante perfiles de puesto. Asimismo, la capacitación es limitada y eventual, lo que impide el desarrollo constante de competencias en el personal. En cuanto al control de riesgos, si bien se realizan algunas acciones como arqueos de caja o revisión de flujos, no existen procedimientos formales ni un análisis sistemático, lo cual reduce la capacidad de anticiparse a posibles contingencias. A pesar de ello, se reconoce que la aplicación reciente de ciertos controles ha tenido un impacto positivo en áreas clave como mantenimiento, ventas y contabilidad, mejorando el orden interno y los resultados económicos.

Finalmente, se evidenció la importancia del uso de herramientas tecnológicas, ya que la empresa tiene diversos sistemas para el control de operaciones y tareas; sin embargo, no se detalla si existe integración entre ellos, lo cual podría limitar la disponibilidad oportuna a los datos informativos para la posterior toma de decisiones. El gerente general expresa una posición favorable respecto a la incorporación de un sistema de control interno, al reconocer un aumento en cuanto a la evaluación de procesos y decisiones.

Figura 2

Flujograma de procesos de la empresa El Cumbe SAC.



En la figura 2, referente al objetivo específico 01, se denota el proceso entre áreas, de ello se comprende que existe relación entre algunas áreas de la empresa con procesos simples pero que permite que la empresa funcione, sin embargo, lo ya evidenciado en la entrevista y complementándolo con este flujograma se entiende que aquellos procesos no están permitiendo a la empresa a alcanzar mejores resultados, simplemente los guía hacia el flujo de sus operaciones, más no representa una guía que denote, el logro de objetivos óptimos.

Aporte crítico: Se observa una gestión empírica que, aunque operativa, carece de estructuras formales fundamentales. Esta situación puede ser comprometedora, ya que evidencia la ausencia de políticas documentadas, manuales de funciones y procedimientos estandarizados, elementos necesarios para fortalecer la cultura organizacional y garantizar la eficiencia administrativa. Sin embargo, resulta positivo que

la gerencia reconozca el valor de la incorporación de un sistema de control interno formal, por lo cual abre una oportunidad estratégica para transformar esa estructura informal en una gestión más sólida, orientada al logro de resultados sostenibles. Establecer un ambiente de control claro, con lineamientos normativos, delegación efectiva de funciones y una cultura de cumplimiento, no solo ordenará los procesos internos, sino que impactará positivamente en la rentabilidad, al permitir una toma de decisiones más oportuna, responsable y alineada a los objetivos empresariales.

Entorno al cumplimiento al objetivo específico 02 enfocado en analizar la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021 (se utilizó análisis documental centrado en análisis financiero).

Tabla 6.

Análisis de la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC en el período 2021.

RENTABILIDAD	ROA	UTILIDAD NETA	504,123	0.04
		ACTIVO TOTAL	12,125,965	
	ROE	UTILIDAD NETA	504,123	0.06
		PATRIMONIO	9,011,501	
	ROI	UTILIDAD NETA	504,123	0.08
		VENTAS NETAS	5,979,389	

Tomando en cuenta la tabla 3, se analiza que el ROA corresponde a un 0.04, lo que expresado en porcentaje es un 4% indicando que, por cada sol que se ha invertido en activos, la empresa ha generado 0.04 soles de utilidad neta. Se puede comprender con este resultado que la empresa está generando una rentabilidad positiva sobre sus activos, pero un 4% puede considerarse bajo, especialmente si el sector tiene un promedio

superior. Este bajo rendimiento puede indicar ineficiencias en el uso de los activos o una estructura empresarial no definida correctamente.

Por otro lado, el ROE arrojó un resultado de 0.06, expresado en porcentaje refleja un 6%, significando así que, por cada sol invertido por los accionistas, la compañía está generando 0.06 soles de utilidad neta. De lo anterior se puede demostrar que, existe un retorno positivo para los accionistas, pero un 6% es moderado, sobre todo si la empresa cuenta con financiamiento y si los accionistas esperan retornos más altos.

Finalmente, respecto al ROI con resultado de 0.08, expresado en porcentaje significa un 8%, demostrando que, por la inversión de cada sol en la empresa, se generaron 0.08 soles de ganancia, lo que denota que la empresa tiene por implementar mejor medidas para maximizar sus recursos y recuperar lo que invierte.

En suma, el ROI (8%) es mayor que el ROE (6%), lo que puede indicar que las inversiones generales están siendo más rentables que el patrimonio propio. Esto podría deberse a un mayor apalancamiento o a inversiones bien gestionadas. El ROA (4%) es significativamente más bajo que el ROI y el ROE, lo que sugiere que los activos no están generando un rendimiento óptimo. Podría haber activos ociosos o inversiones poco rentables.

Aporte crítico: El análisis de rentabilidad de El Cumbe SAC, revela márgenes positivos pero moderados en los tres indicadores clave: ROA, ROE y ROI. Estos resultados, si bien indican que la empresa genera utilidad, también evidencian un potencial de mejora significativo en el uso eficiente de sus recursos. El bajo ROA sugiere que los activos no están siendo aprovechados plenamente, por falta de planificación estratégica o ausencia de mecanismos de control que optimicen su rendimiento. Asimismo, el hecho de que el ROI supere al ROE indica que las inversiones totales tienen

un desempeño más favorable que el capital propio, lo cual puede representar una oportunidad si se refuerza la gestión financiera y operativa. En este sentido, la incorporación de un sistema de control interno que, además esté debidamente estructurado no solo contribuiría al orden organizacional, sino que actuaría como un catalizador para elevar la eficacia de los recursos económicos y elevar de forma sostenida los niveles de rentabilidad.

En cuanto al objetivo específico 3, basado en determinar la incidencia del ambiente de control interno en la rentabilidad de la empresa El Cumbre SAC a través de la actualización de su manual de organización y funciones (se usó la encuesta para hallar la relación).

Prueba de Hipótesis Específico 1

H0: Existe incidencia de ambas variables

H1: No existe incidencia de ambas variables

Tabla 7.

Incidencia del ambiente de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC

		Rentabilidad	Ambiente de Control Interno
Rho de Spearman	Rentabilidad	1,000	,712**
	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	.	,000
N		30	30

Nota: Elaboración propia en el software SPSS

Los datos precisaron un nivel de significancia de 0.00, menor al normado (0.05), en este sentido se muestra una asociación del control interno y la rentabilidad, aceptando la H1. Asimismo, el parámetro muestra una intensidad de 0.712 señalando una incidencia elevada de dichas variables.

Aporte crítico: El coeficiente de correlación obtenido refleja una asociación favorable de ambas variables. Este hallazgo resalta la relevancia de contar con una estructura organizacional formal y adecuadamente definida, como la que se puede establecer mediante la actualización del Manual de Organización y Funciones (MOF). Una correcta delimitación de responsabilidades y funciones contribuye no solo a optimizar la eficiencia operativa, sino también a minimizar errores, evitar duplicidades y cerrar brechas en los mecanismos de control. En este contexto, el fortalecimiento del ambiente de control a través de herramientas normativas no solo ordena los procesos internos, sino que también incide directamente en un uso más eficiente de los recursos.

Respecto al objetivo específico 04, centrado en determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbre SAC (se empleó la encuesta para hallar la relación).

Prueba de Hipótesis Especifico 2

H0: No existe incidencia entre ambas variables

H1: Existe incidencia entre ambas variables

Tabla 8.

Incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC

		Rentabilidad	Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Rentabilidad	1,000	,740**
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30

Nota: Elaboración propia en el software SPSS

Los hallazgos precisaron un nivel de significancia de 0.00, menor al establecido (0.05), en este sentido se muestra una asociación entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad, aceptando la H1. Asimismo, el parámetro muestra una intensidad de 0.740 señalando una incidencia elevada de dichas variables.

Aporte crítico: El coeficiente obtenido de ambas variables evidencia una relación positiva alta, lo cual resulta significativo desde la **rentabilidad económica**, ya que sugiere que una adecuada identificación y mitigación de riesgos permite reducir costos imprevistos, optimizar recursos y mejorar la eficiencia operativa. Esta incidencia refleja que, aunque la empresa aún puede presentar debilidades en otros componentes del control interno, el simple hecho de anticiparse a posibles pérdidas económicas mediante una evaluación de riesgos estructurada contribuye directamente a mejorar la rentabilidad económica.

Dado al objetivo específico 05, centrado en determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC (se utilizó la encuesta para hallar la relación).

Prueba de Hipótesis Especifico 3

H0: No existe incidencia entre ambas variables

H1: Existe incidencia de ambas variables

Tabla 9

Incidencia de la actividad de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC a través del Manual de procedimientos y el diseño de políticas contables.

		Rentabilidad	Actividad de Control
Rho de Spearman	Rentabilidad	1,000	,787**
	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30

Nota: Elaboración propia en el software SPSS

Los datos indicaron un nivel de significancia de 0.00, menor al establecido (0.05), en este sentido se muestra una asociación entre la actividad de control y la rentabilidad, aceptando la H1. Asimismo, el parámetro muestra una intensidad de 0.787 señalando una incidencia elevada de dichas variables.

Aporte crítico: El coeficiente de correlación más alto obtenido corresponde precisamente a las actividades de control, lo que resulta estadísticamente revelador

considerando que la empresa carece completamente de manuales de procedimientos y políticas contables formales. Esta correlación superior incluso a la del ambiente de control y evaluación de riesgos demuestra que las actividades de control, aunque fragmentadas e informales, constituyen el componente del control interno con mayor efecto en la rentabilidad empresarial.

Entorno al objetivo específico 06 focalizado en determinar la incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC (se precisó la encuesta para hallar la relación).

Prueba de Hipótesis Especifico 4

H0: No existe incidencia entre ambas variables

H1: Existe incidencia entre ambas variables

Tabla 10

Incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC

		Rentabilidad	Información y comunicación
Rho de Spearman	Rentabilidad	1,000	,685**
	Coficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30

Nota: Elaboración propia en el software SPSS

Los resultados, precisaron un nivel de significancia de 0.00, menor al normado

(0.05), en este sentido se muestra una asociación de la información y comunicación en la rentabilidad, aceptando la H1. Asimismo, el parámetro muestra una intensidad de 0.6585 señalando una incidencia elevada de dichas variables.

Aporte crítico: El coeficiente de correlación obtenido de ambas variables de la entidad revela una incidencia favorable elevada. Este resultado evidencia que la fluidez, precisión y el acceso oportuno de la gestión de información, tanto interna como externa, impacta directamente en la decisión eficaz, estratégica y operativa. En la compañía de transporte como El Cumbe SAC, donde la coordinación entre áreas es clave para evitar errores en programación, atención al cliente o gestión financiera, una mejora en los canales y mecanismos de comunicación puede traducirse en menores pérdidas, mayor aumento del rendimiento operativo, lo que genera, un aumento tangible en la rentabilidad.

En relación al objetivo específico 07, focalizado en determinar la incidencia de la supervisión en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbre SAC (se aplicó la encuesta para hallar la relación).

Prueba de Hipótesis Especifico 5

H0: No existe incidencia entre ambas variables

H1: Existe incidencia entre ambas variables

Tabla 11

Incidencia de la supervisión en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC

		Rentabilidad	Supervisión
Rho de Spearman	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	1,000
			,705**

Sig.	.	,000
(bilateral)		
N	30	30

Nota: Elaboración propia en el software SPSS

Los resultados, precisaron un nivel de significancia de 0.00, menor al establecido (0.05), en este sentido se muestra una asociación de la supervisión y la rentabilidad en la rentabilidad, aceptando la H1. Asimismo, el parámetro muestra una intensidad de 0.765 señalando una incidencia elevada de dichas variables.

Aporte crítico: El coeficiente de correlación resultante entre la supervisión y la rentabilidad refleja una incidencia positiva alta, lo que resulta especialmente relevante desde la **Supervisión**. Este resultado indica que los mecanismos de supervisión, incluso si aún son informales o poco sistematizados, tienen un impacto significativo con relación al desempeño financiero de la compañía. Particularmente El Cumbe SAC, una supervisión efectiva permite detectar desviaciones operativas, corregir errores a tiempo y garantizar el cumplimiento de procedimientos, lo cual repercute directamente en la eficacia de los procesos y en la disminución de pérdidas económicas, fortaleciendo así la rentabilidad empresarial.

Referente al objetivo específico 08, basado en presentar una propuesta centrada en el control interno para aumentar la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC (se empleó la encuesta y entrevista para recolectar información de trabajadores y el gerente general, complementadas con el análisis documental de los estados financieros, sustentando la propuesta de control interno en la empresa.

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA AUMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EL CUMBE

Asimismo, la presente propuesta surge ante la deficiencia del control interno y la baja rentabilidad observada en la empresa. Su implementación busca fortalecer los procesos, mejorar la gestión financiera y reducir errores operativos. Se sustenta en el modelo COSO, integrando sus cinco dimensiones como base para la planificación, ejecución y supervisión de los controles internos, con la contabilidad como soporte fundamental para generar información confiable y oportuna, optimizar recursos y prevenir riesgos financieros (arqueos críticos, conciliaciones, reportes claros).

1. Bases teóricas (COSO)

Tabla 12

Base teórica de la propuesta

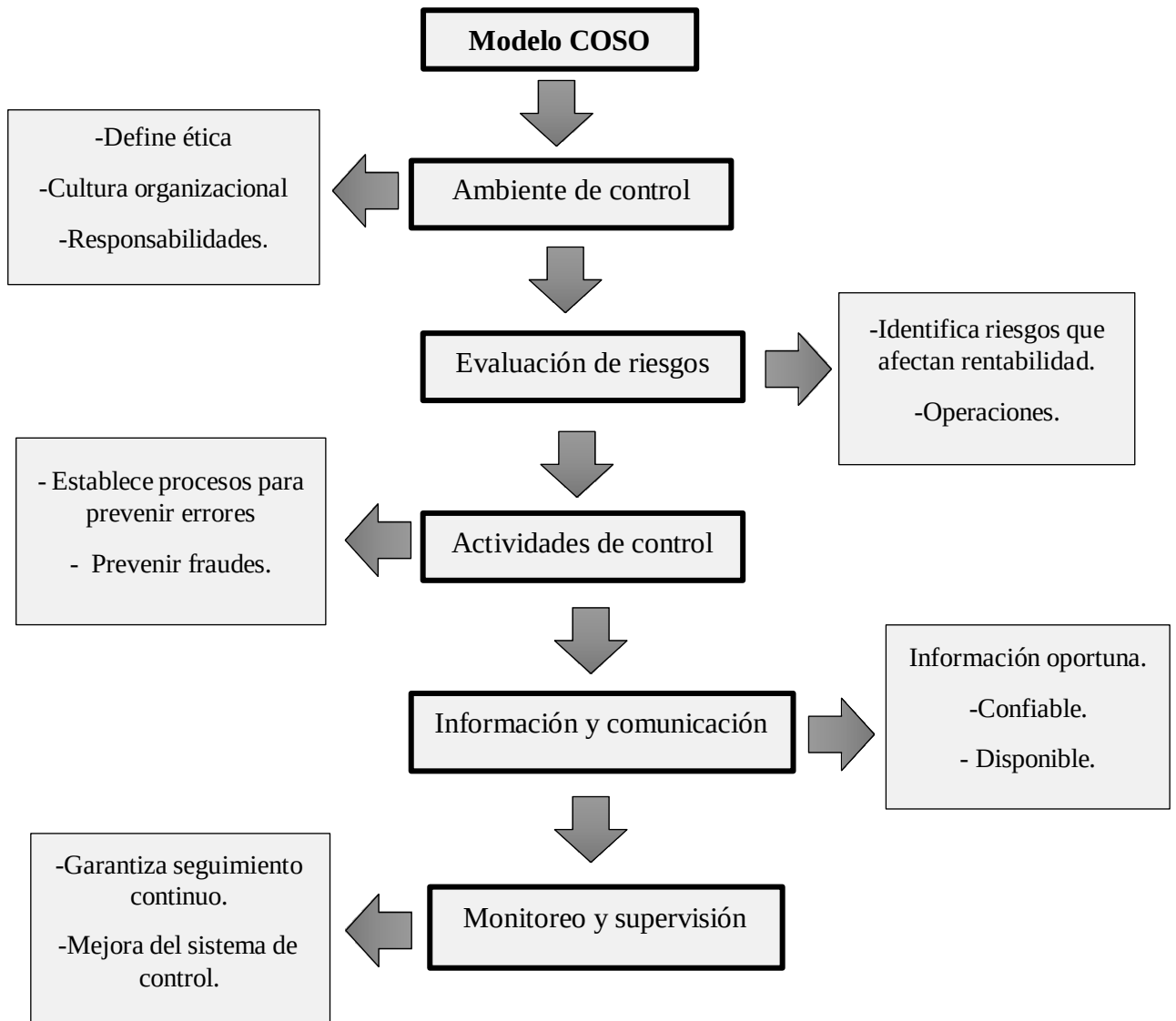
Dimensión COSO	Importancia para la empresa	Lo que se debe cumplir en la práctica (realidad)
Ambiente de control	Define ética, cultura organizacional y responsabilidades.	Roles claros, ética, políticas internas, cumplimiento de normas contables, disciplina en registros y reportes financieros.
Evaluación de riesgos	Identifica riesgos que afectan rentabilidad y operaciones.	Diagnóstico financiero crítico, control de caja, análisis de ingresos/egresos, seguimiento de riesgos operativos y contables.
Actividades de control	Establece procesos para prevenir errores y fraudes.	Arqueos diarios (caja), conciliaciones bancarias, control de ingresos y egresos, seguridad de información contable.
Información y comunicación	Asegura información oportuna, confiable y disponible.	Reportes financieros claros y consolidados, flujo de información entre áreas, alertas de desviaciones importantes.
Monitoreo y supervisión	Garantiza seguimiento continuo y mejora del sistema de control.	Auditorías internas periódicas, revisión de controles críticos, verificación de reportes contables, corrección de fallas detectadas.

Nota. Elaboración propia, en cuanto al modelo

El modelo COSO constituye un marco sólido para fortalecer el control interno y preservar la rentabilidad en un territorio organizacional. Cada dimensión se traduce en acciones específicas y controles contables que garantizan información confiable, supervisión constante y una gestión efectiva de los riesgos.

Figura 3

Base teórica de la propuesta



Nota. Elaboración propia, en cuanto al modelo

2. Actores involucrados

Tabla 13

Actores involucrados en la propuesta

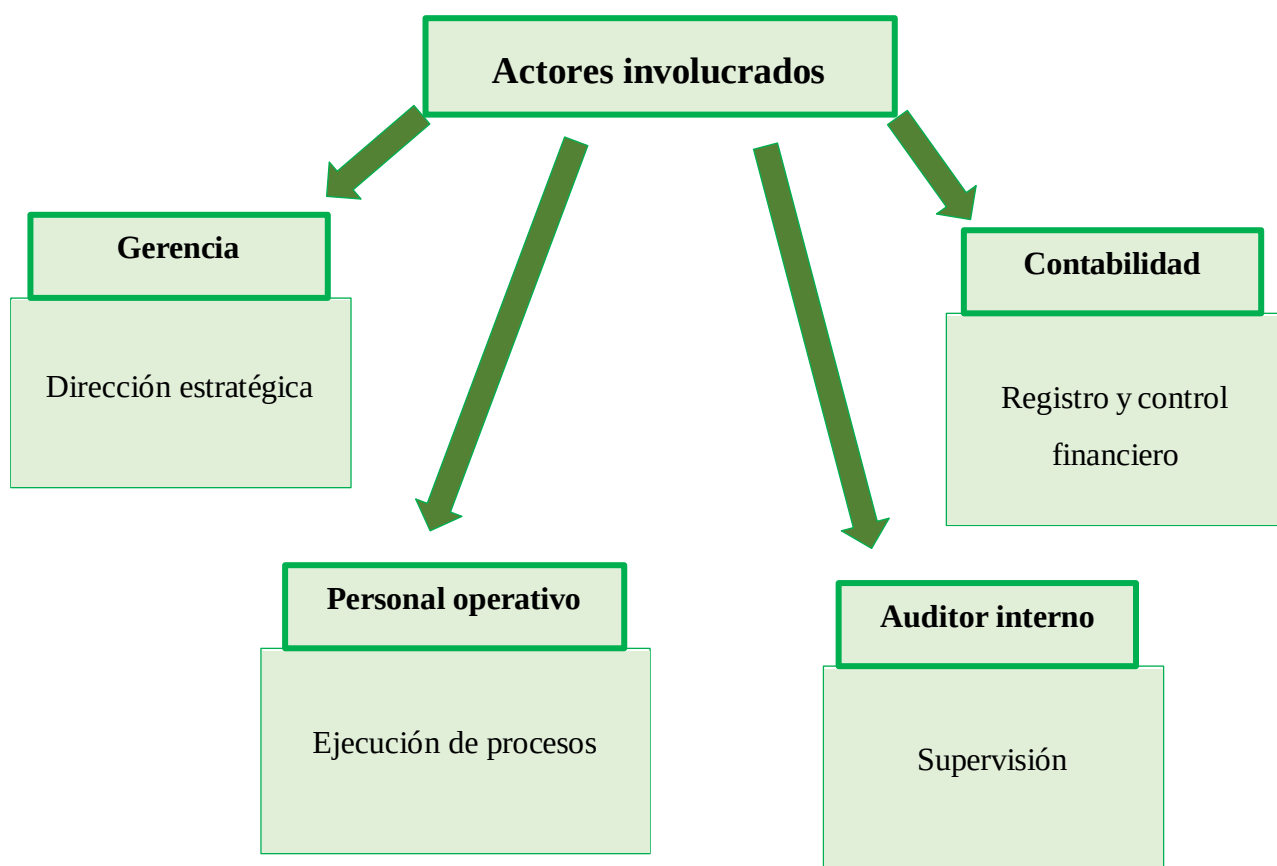
Actor	Rol principal	Relación con COSO y contabilidad
Gerencia	Dirección estratégica	Define ambiente de control (decisiones estratégicas, ética, supervisión de reportes financieros críticos).
Contabilidad	Registro y control financiero	Soporte de evaluación de riesgos y monitoreo (conciliaciones bancarias, registros contables, control de ingresos/egresos).
Personal operativo	Ejecución de procesos	Aplica actividades de control (arqueos diarios, generación de comprobantes, control de ingresos críticos).
Auditor interno	Supervisión	Ejecuta monitoreo y supervisión (auditorías periódicas, verificación de registros contables, seguimiento de controles críticos).

Nota. Elaboración propia

Los distintos actores garantizan la implementación del modelo COSO, apoyándose en la contabilidad como sustento. La gerencia ejerce liderazgo estratégico, el área contable provee información confiable, el personal operativo ejecuta los controles diarios y la auditoría supervisa y evalúa los resultados obtenidos.

Figura 4

Actores involucrados en la propuesta



Nota. Elaboración propia

3. Acciones propuestas

Tabla 14

Acciones propuestas

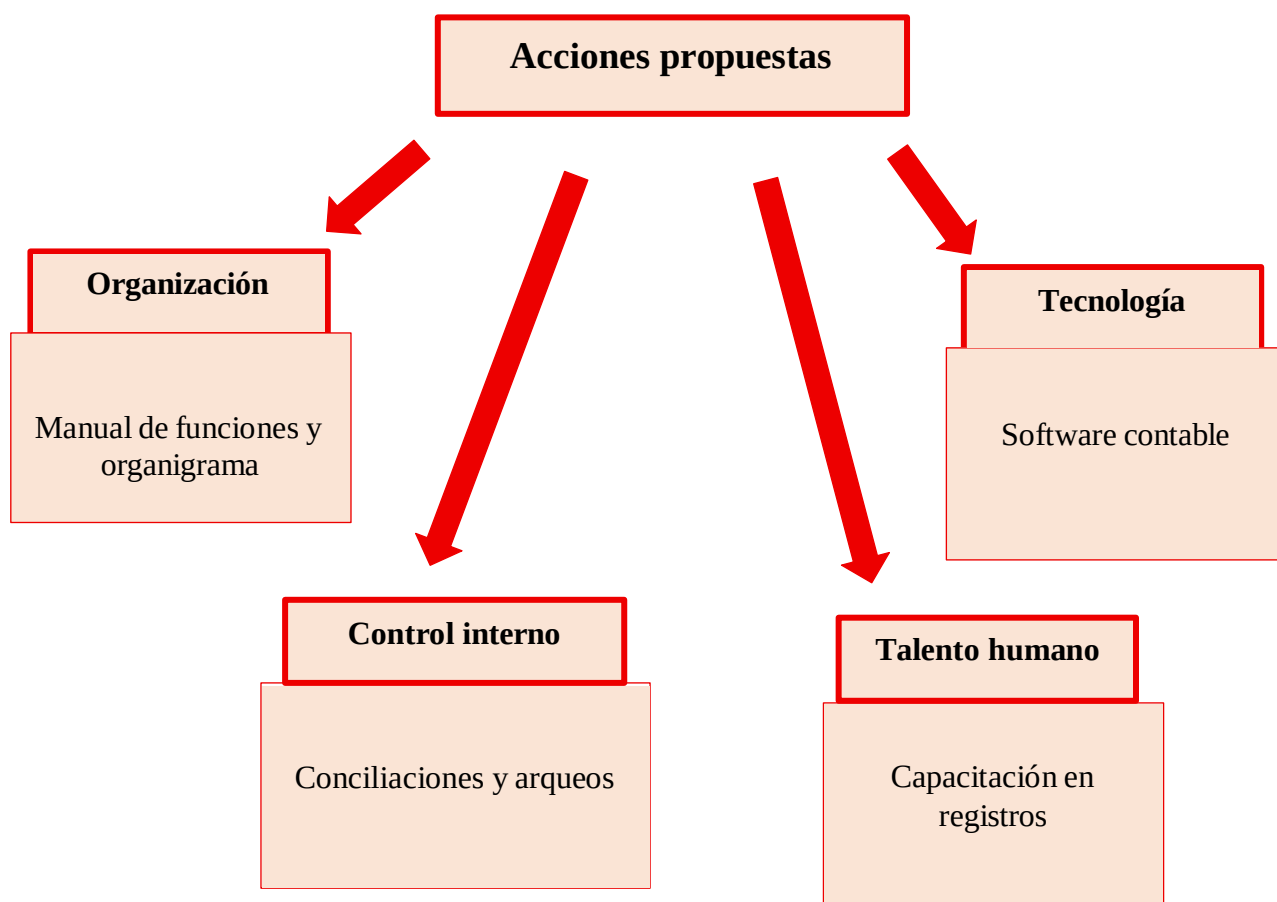
Área	Acción principal	Relación con COSO
Organización	Manual de funciones y organigrama	Fortalece ambiente de control (roles claros, políticas internas, flujo de responsabilidades).
Control interno	Conciliaciones y arqueos	Refuerza actividades de control (arqueos diarios críticos, conciliaciones bancarias, control de ingresos y egresos, seguridad de información contable).
Talento humano	Capacitación en registros	Mejora información y comunicación (capacitaciones contables, manejo de reportes críticos, flujo correcto de información).
Tecnología	Software contable	Facilita información y comunicación (automatización de reportes financieros, consolidación de datos críticos, valoración de información y alertas de desviaciones).

Nota. Elaboración propia

Las acciones articulan el modelo COSO con la contabilidad, priorizando los controles críticos y promoviendo una comunicación efectiva que respalde la toma de decisiones estratégicas.

Figura 5

Acciones propuestas



Nota. Elaboración propia

4. Estrategias adicionales

Tabla 15

Estrategias adicionales

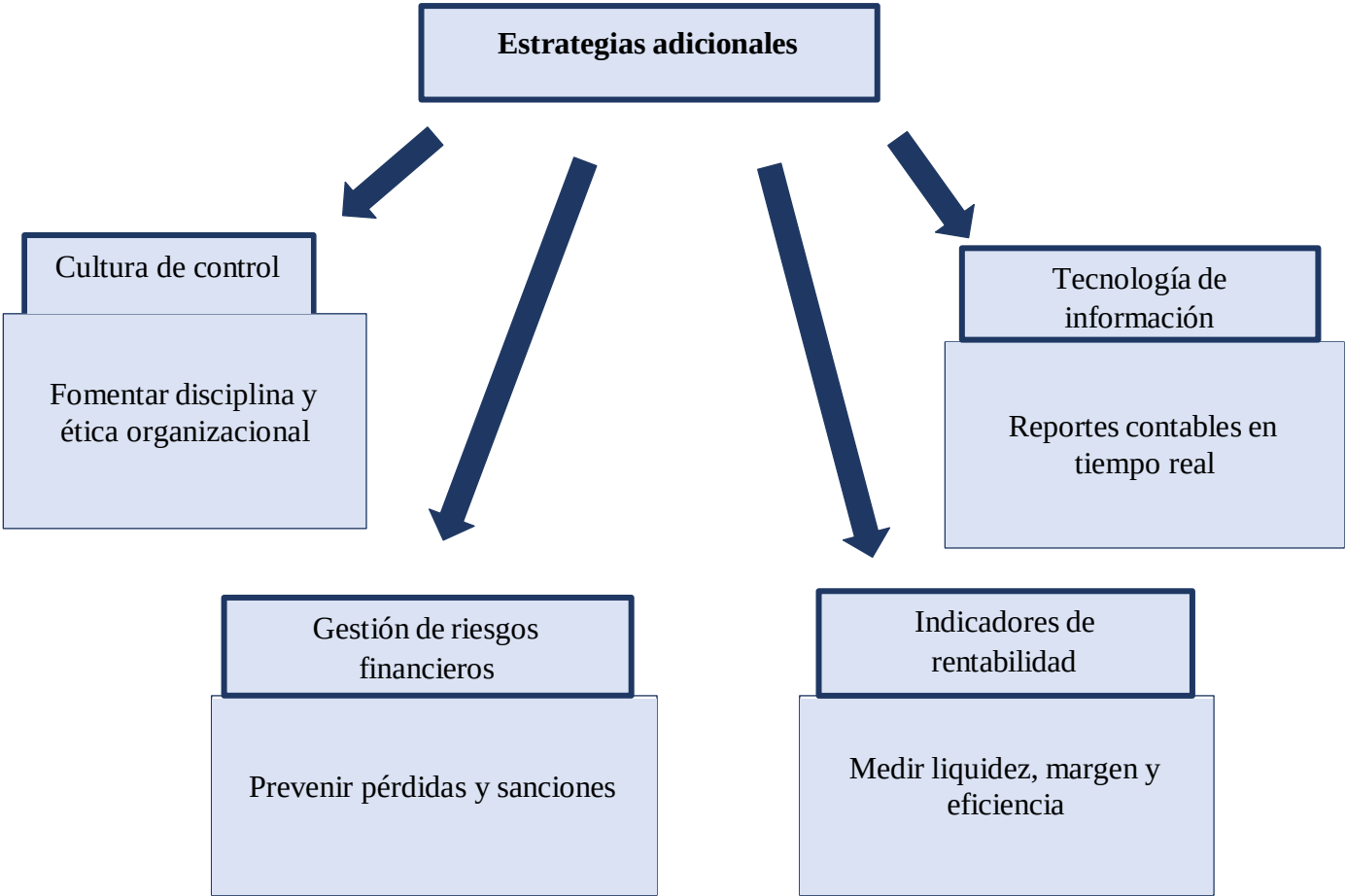
Estrategia	Objetivo	Relación con COSO
Cultura de control	Fomentar disciplina y ética organizacional	Refuerza ambiente de control (compromiso del personal, cumplimiento de normas, reportes confiables).
Gestión de riesgos financieros	Prevenir pérdidas y sanciones	Aplica evaluación de riesgos (diagnóstico financiero, control de caja, seguridad de riesgos).
Indicadores de rentabilidad	Medir liquidez, margen y eficiencia	Facilita monitoreo y supervisión (rotación de cuentas por cobrar, rentabilidad por ruta, control de costos operativos).
Tecnología de información	Reportes contables en tiempo real	Mejora información y comunicación (consolidación de datos críticos, alertas automáticas, valoración de información).

Nota. Elaboración propia

Las estrategias fortalecen la aplicación del modelo COSO a través del fomento de una cultura organizacional orientada al control, la gestión integral de riesgos, el uso de indicadores clave de desempeño y la incorporación de tecnología, garantizando la eficacia de los controles y la confiabilidad en las decisiones financieras.

Figura 6

Estrategias adicionales



Nota. Elaboración propia

5. Programa de ejecución

Tabla 16

Programa de ejecución

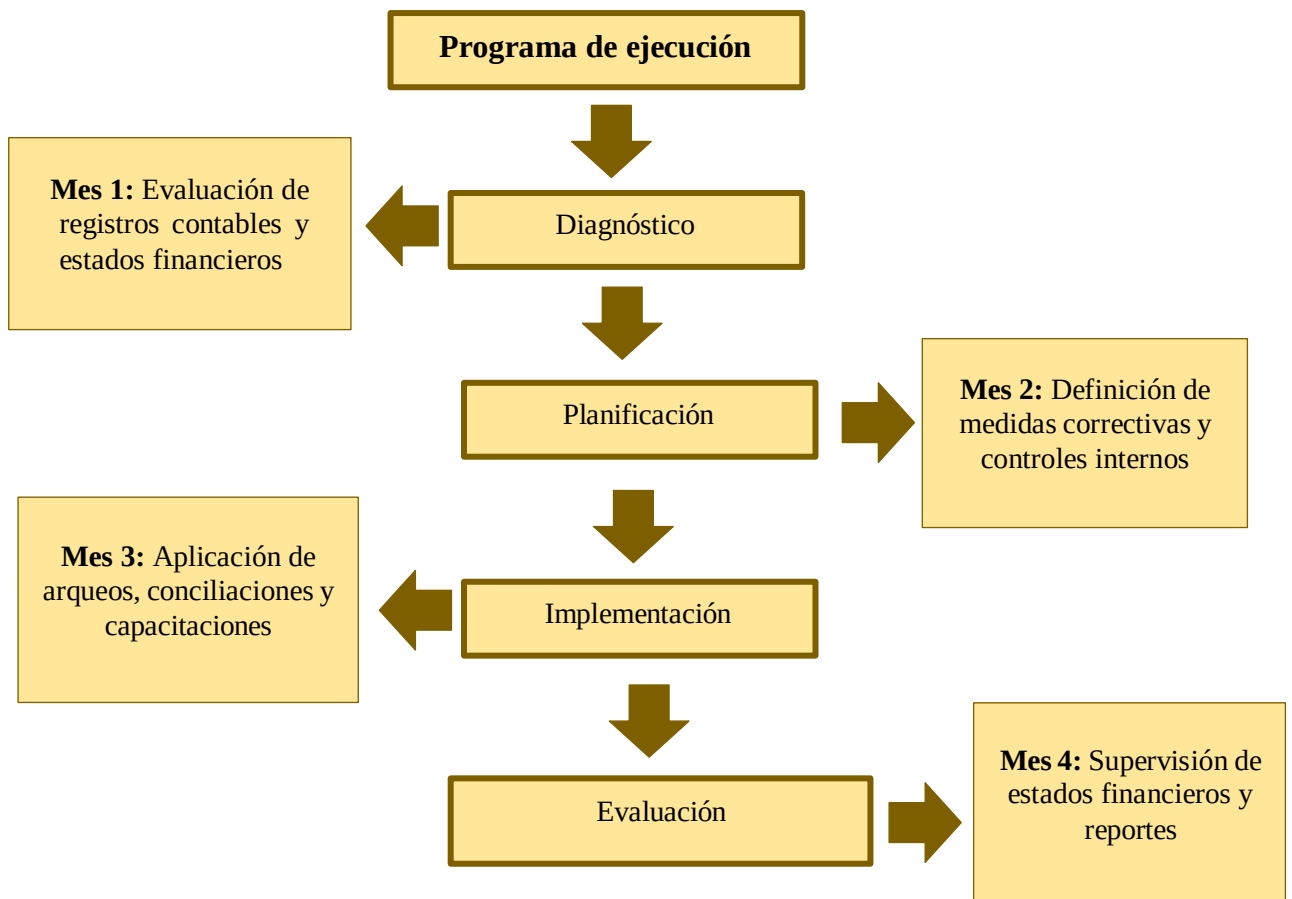
Fase	Periodo	Actividad principal	Relación con COSO
Diagnóstico	Mes 1	Evaluación de registros contables y estados financieros	Evaluación de riesgos (diagnóstico financiero crítico, control de caja, liquidez, seguridad de información).
Planificación	Mes 2	Definición de medidas correctivas y controles internos	Ambiente de control (roles claros, políticas, valoración de costos).
Implementación	Meses 3–5	Aplicación de arqueos, conciliaciones y capacitaciones	Actividades de control (arqueos diarios críticos, conciliaciones bancarias, control de ingresos/egresos).
Evaluación	Mes 6	Supervisión de estados financieros y reportes	Monitoreo y supervisión (auditorías, revisión de controles críticos, seguridad de riesgos).

Nota. Elaboración propia

El cronograma establece la implementación progresiva del modelo COSO, con énfasis en puntos críticos como el diagnóstico financiero, los arqueos, las conciliaciones y los procesos de supervisión.

Figura 7

Programa de ejecución



Nota. Elaboración propia, en cuanto al modelo

6. Propuesta de inversión

Figura 8

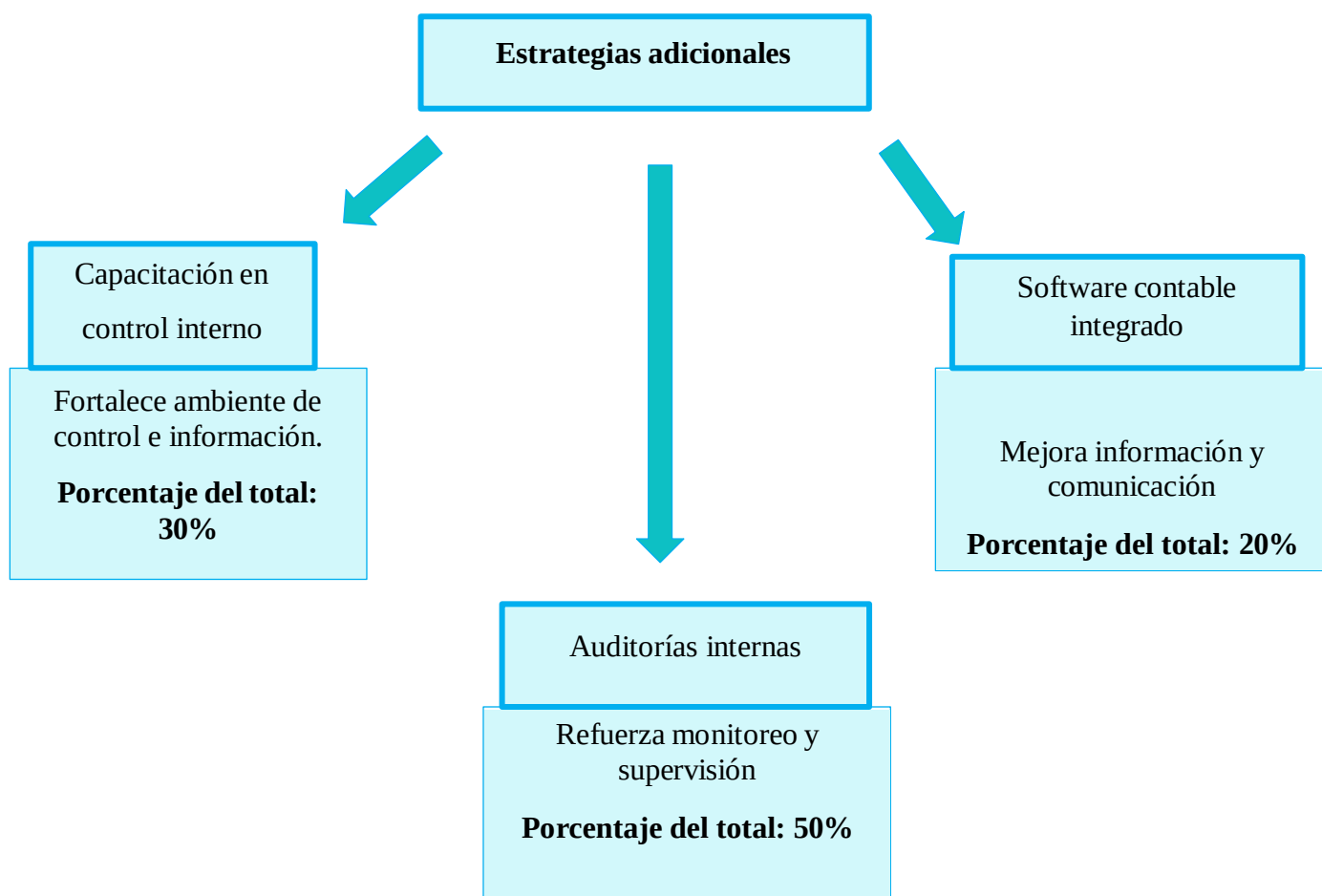
Propuesta de inversión

Concepto	Porcentaje del total	Relación con COSO
Capacitación en control interno	30%	Fortalece ambiente de control y información (capacitación en registros críticos, arqueos, reportes financieros).
Software contable integrado	50%	Mejora información y comunicación (automatización de reportes, consolidación de datos críticos, valoración de información).
Auditorías internas	20%	Refuerza monitoreo y supervisión (seguimiento de controles críticos, seguridad de riesgos, verificación de reportes contables).
Total	100%	Integra los 5 componentes COSO.

La inversión se orienta prioritariamente a la capacitación, la incorporación de tecnología contable y los procesos de auditoría, con énfasis en los costos asociados a los registros críticos y en la gestión de la seguridad frente a riesgos, asegurando así la efectividad del modelo COSO.

Figura 9

Propuesta de inversión



7. Resultados esperados

Tabla 17

Resultados esperados

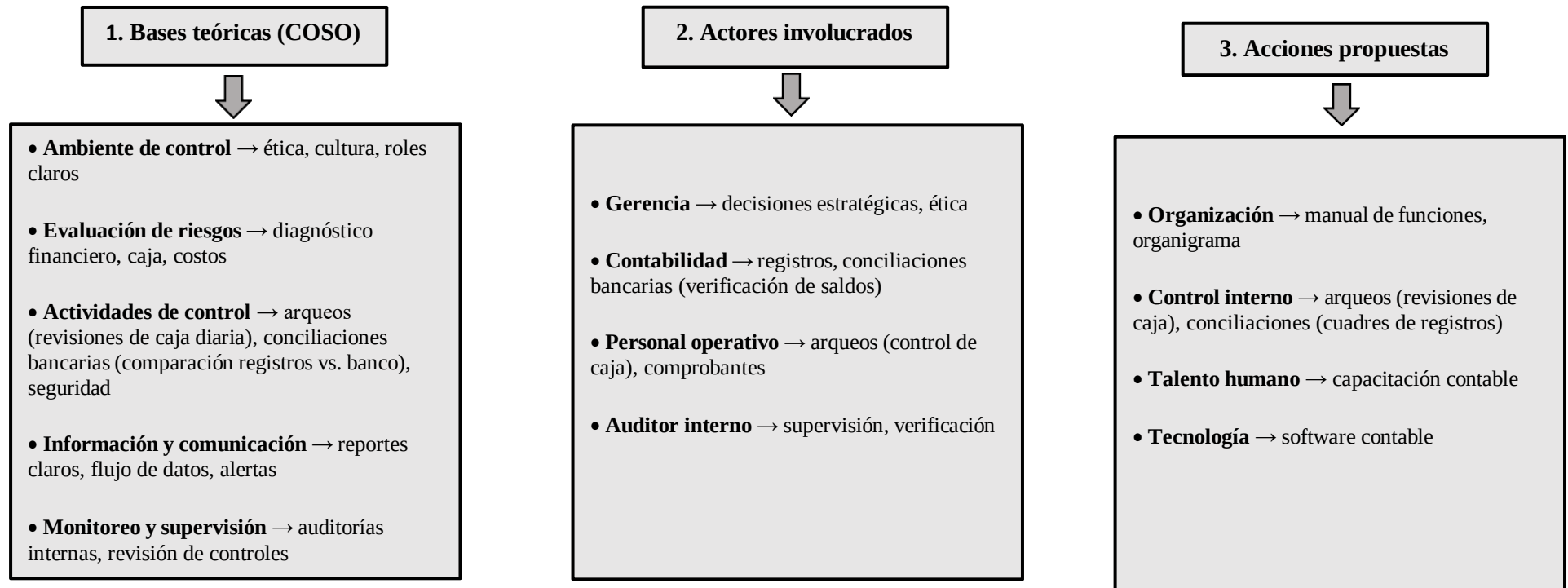
Resultado esperado	Impacto esperado	Relación con COSO
Mayor control interno	Procesos confiables (arqueos de caja, conciliaciones, seguridad de riesgos)	Actividades de control
Aumento de rentabilidad	Optimización de ingresos y reducción de pérdidas (diagnóstico financiero crítico, control de costos)	Evaluación de riesgos
Transparencia organizacional	Reportes claros y oportunos (información financiera crítica)	Información y comunicación
Cultura de disciplina	Cumplimiento de normas y controles (roles claros, responsabilidad en registros)	Ambiente de control

Nota. Elaboración propia

Se proyecta la consolidación de un control interno sólido, acompañado de un incremento en la rentabilidad y una mayor transparencia organizacional, priorizando aspectos críticos como los arqueos, las conciliaciones, la emisión de reportes claros y la gestión segura de los riesgos.

Figura 10

Propuesta de control interno para aumentar la rentabilidad de la empresa de transportes el cumbe



4. Estrategias adicionales



- **Cultura de control** → disciplina, ética
- **Gestión de riesgos financieros** → prevenir pérdidas
- **Indicadores de rentabilidad** → liquidez, costos, rutas
- **Tecnología de información** → reportes en tiempo real

5. Programa de ejecución



- **Diagnóstico** → mes 1 (registros, riesgos)
- **Planificación** → mes 2 (roles, medidas)
- **Implementación** → meses 3–5 (arqueos, conciliaciones, capacitaciones)
- **Evaluación** → mes 6 (auditorías, reportes)

6. Propuesta de inversión



- **Capacitación en control interno** (talleres y entrenamientos en registros contables, arqueos y conciliaciones) → 30 %
- **Software contable integrado** (automatización, consolidación de datos, reportes en tiempo real) → 50 %
- **Auditorías internas** (verificación periódica de registros, controles críticos y seguridad de riesgos) → 20 %

Total: 100 % (Integra los 5 componentes COSO)

7. Resultados esperados



- **Mayor control interno** → procesos confiables (arqueos/revisiones de caja, conciliaciones/cuadres de saldos)
- **Aumento de rentabilidad** → optimización de ingresos
- **Transparencia organizacional** → reportes claros
- **Cultura de disciplina** → cumplimiento de normas

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo general del estudio fue determinar si la implementación de un sistema de control interno incide en la rentabilidad de la empresa Transportes El Cumbe S.A.C., periodo 2021. Los resultados evidenciaron una fuerte relación entre ambas variables ($p=0.838$). De manera similar, la investigación desarrollada por Polo (2022) precisó una incidencia de ambas variables, al considerar tanto la situación financiera como los resultados obtenidos. Asimismo, Quispe, M. (2022) sostiene que dicho sistema influye de forma directa en el desempeño económico de las organizaciones. Estas coincidencias permiten afirmar que un control interno sólido representa un elemento clave en la mejora del rendimiento financiero, promoviendo una administración más eficaz de los recursos y contribuyendo a la estabilidad económica empresarial.

En contraste, Peña (2020) en su trabajo, se evidenció la ausencia de un sistema de control interno adecuado, así como la falta de manuales, reglamentos y un organigrama formal, conduce a que las operaciones se realicen de manera empírica. Esta situación se traduce en una rentabilidad reducida, según el análisis de los estados financieros y resultados de la compañía. Como resultado, el plan de implementar un sistema de control interno contribuyó de manera significativa a reducir las actividades no planificadas y mejorar el desarrollo operativo.

Al respecto, la teoría, fundamenta los resultados obtenidos ya que, un sistema control interno, según Paredes (2014), se refiere al uso de un conjunto de estrategias, tácticas y procesos por parte de una organización con el fin de asegurar la adecuada protección de sus activos, así como la credibilidad de sus registros contables y la eficiencia en la ejecución de sus actividades. Estas medidas se establecen en concordancia con las políticas implementadas por la administración o gerencia, estando alineados con

los objetivos y metas fijados por la organización, y la rentabilidad es entendida como la capacidad de generar resultados a partir de la utilización de recursos materiales, humanos y financieros en actividades económicas (Sanchez Ballesta, 2002), por ende, los resultados deben ser óptimos y favorables, como lo obtenido en la investigación actual.

Se estableció como primer objetivo específico evaluar el control interno de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021, donde el resultado obtenido evidenció las limitaciones que presenta la empresa en el control interno, por motivo que cuenta con falencias, sin embargo, transmite que últimamente toman algunas acciones para mejorarlo, lo que les ha permitido apreciar algunas mejoras en sus metas de venta. En relación con lo expuesto, se tiene al estudio de Ramos (2016), señaló que los procedimientos de control de acuerdo a las diferentes áreas y actividades realizadas por la entidad juegan un papel importante en el control, ayudando en la toma de decisiones efectivas.

Se trabajó como segundo objetivo específico analizar la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021, el cual el resultado obtenido fue que los activos no vienen siendo gestionados apropiadamente con el objetivo de generar ingresos, asimismo la rentabilidad para los accionistas resulta moderada puesto que, si se está generando ganancia, pero no es la ideal, respecto a la inversión. En semejanza, con la investigación de Peña (2020), que señaló obtener resultados similares en su investigación con respecto a la rentabilidad encontrada en su estudio, puesto que señaló que los resultados no eran óptimos, respecto a las inversiones, si bien es cierto no hay pérdida, pero a las justas ganan lo mínimo.

Se propuso como tercer objetivo específico determinar la incidencia del ambiente de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC, a partir de la actualización del Manual de Organización y Funciones (MOF). Los resultados

obtenidos reflejan una asociación altamente favorable de dichas variables ($p=0.712$), lo que respalda la relevancia de fortalecer dicho componente del control interno. De manera similar, el estudio realizado por Mechan Llontop y Rojas Zurita (2020), analizó esta misma relación, centrándose también en el impacto de la actualización del MOF, y concluyó que dicha mejora permitió optimizar la estructura organizativa, definir con mayor precisión las responsabilidades y efficientizar los procesos internos, generando así efectos positivos en los indicadores financieros de la empresa.

A su vez, Peña (2020), analizó cómo la rentabilidad de la entidad es incidida por el ambiente de control, enfocándose específicamente en la actualización del MOF, obteniendo como resultados una mejora significativa en la rentabilidad tras la incorporación de un sistema de control interno que incluyó la actualización del MOF, específicamente, un incremento en los ingresos netos fue observado dentro de la entidad en tres meses desde julio hasta agosto, comparado con el año anterior en el mismo periodo. La consistencia de estos resultados indicó que la incorporación de un ambiente de control interno robusto, sustentado dentro de una estructura organizacional clara y actualizada, es un elemento sumamente importante para el rendimiento financiero de las compañías.

En cuanto a lo teórico, fundamenta los resultados obtenidos ya que, como menciona COSO Control Interno - Marco Integrado (2013), este se compone de acuerdo a la agrupación de reglas, procesos y estructuras que constituyen la base para implementar el control interno en una entidad. Asimismo, Effio (2011) menciona que, para contribuir en la confiabilidad de un conjunto de sistema de control, estas deben establecerse bajo un marco de condiciones para el control general el cual está determinado por un ambiente de control. En base a ello, la actualización del MOF permite definir con precisión los roles, funciones, responsabilidades y líneas de autoridad dentro de la empresa. Esto evita la

duplicidad de tareas, reduce conflictos operativos y fortalece el ambiente de control interno, como lo observado en la actual investigación.

Como cuarto objetivo específico se fue el determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC y se obtuvo como resultado que se halla una incidencia favorable muy elevada en ambas variables ($p=0.740$). Semejante a la investigación de Quispe, M. (2022), menciona que una adecuada evaluación de riesgos, como componente del control interno, dado que incidió favorablemente en la rentabilidad de la organización, y que la identificación y gestión efectiva de riesgos permiten optimizar los procesos operativos y financieros, lo que quiere decir que hay una mejora en los indicadores de rentabilidad, puesto que también se estableció una incidencia favorable y elevada entre ambas variables ($p=0.838$).

Al respecto, Polo (2022), evidencia que una adecuada evaluación de riesgos, como componente del control interno, tiene una incidencia positiva en la rentabilidad de la organización. Asimismo, que la identificación y gestión efectiva de riesgos permiten optimizar los procesos operativos y financieros, lo que muestra la existencia de una mejora en los indicadores de rentabilidad. La consistencia de estos resultados sugiere que la implementación de un sistema de control interno, que incluya una evaluación de riesgos efectiva, es un factor determinante en el rendimiento financiero de las compañías. La identificación y mitigación de riesgos no solo previenen pérdidas, sino que también establecen procedimientos que contribuyen a una administración más e y al eficaz para alcanzar los objetivos propuestos financieramente.

Así mismo, la teoría, fundamenta los resultados obtenidos ya que, como menciona COSO Control Interno - Marco Integrado (2013) cada organización afronta diferentes riesgos que provienen de fuentes internas y externas, y los riesgos son la probabilidad de un efecto negativo provocado por algún factor el logro de los propósitos establecidos, es

por ello que el análisis de riesgos es un procedimiento flexible y repetitivo que busca identificarlos y evaluarlos, pero se debe tomar en cuenta que la dirección debe definir con claridad y detalle los objetivos vinculados a las actividades operativas, al manejo de datos y al cumplimiento de normas. Esta evaluación de riesgos es el fundamento para decidir cómo se administra y exige que la dirección tome en cuenta el efecto que puedan tener probables modificaciones en su ambiente y dentro del mismo modelo de negocio y, por tanto, podrían lograr que sea ineficaz el control interno.

El quinto objetivo específico planteado fue determinar la incidencia de la actividad de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC a través del uso del Manual de Procedimientos y del diseño de políticas contables. Los hallazgos revelaron una asociación favorable muy elevada de ambas variables ($p=0.787$), lo que resalta la importancia de dichos instrumentos en la gestión económica. De forma similar, en un estudio desarrollado por Mechan y Rojas (2020), donde se analiza esta misma relación, se concluyó que la implementación de actividades de control, tales como actualizar el MOF, la elaboración de manuales de procedimientos y la capacitación del personal, tuvo un efecto relevante en el aumento de la rentabilidad empresarial.

En Contraste, la investigación de Ramos (2016), menciona que la empresa evaluada presentó deficiencias significativas en su sistema de control interno, tales como la ausencia de un manual de funciones y procedimientos, falta de capacitación del personal y carencia de integración en procesos como la planificación, y para abordar estas deficiencias, la autora propone un diseño de sistema de control interno que incluyó la elaboración de manuales de funciones, diagramas de flujo y la implementación de organigramas estructurales, posicionales y funcionales.

Al respecto, la teoría, fundamenta los resultados obtenidos ya que, como menciona COSO (2013) el cual indicó que la actividad de control comprende acciones

concretas ejecutadas mediante normas y lineamientos, orientadas a cumplir las indicaciones definidas por la alta dirección se cumplan y que los riesgos que puedan obstaculizar alcanzar los objetivos sean mitigados. Estas acciones se aplican en todos los niveles organizacionales y en distintas fases del funcionamiento empresarial. Por ello, la evaluación y fortalecimiento de esta actividad, a través del diseño de manuales y la capacitación del personal, se consideran aspectos clave para incrementar la rentabilidad empresarial.

Se planteó al sexto objetivo específico como el determinar la incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC, obteniéndose como resultado que se encuentra una incidencia positiva alta dentro entre ambas variables ($p=0.685$). En semejanza a ello, la investigación de Polo (2022) señala que muchos de los trabajadores y colaboradores de alto rango refieren en que la empresa y la alta dirección hacen saber acerca de los logros, problemas, beneficios, dificultades o proyectos que tiene consigo con el fin de mantener informados y preparados ante cualquier emergencia a sus colaboradores. Asimismo, el estudio señala que dichos datos se actualizan de manera constante y oportunamente.

En contraste con aquello, el estudio de Peña (2020) encontró que en repetidas ocasiones la empresa no compartía cierta información al personal, siendo estas, reglamentos, manuales, programas o proyectos a futuros que aseguraban una comunicación constante entre los trabajadores de menor nivel con los altos funcionarios. No obstante, respecto a los mecanismos de comunicación externos, se halló que la empresa suministraba información que garantizaba transparencia a sus proveedores y compradores con el fin de no perjudicar su reputación. Ello hizo claro que la comunicación en información solo estaba relacionada con su público externo y no interno poniendo en riesgo la rentabilidad interna de la compañía.

Conforme a la teoría, fundamenta los resultados obtenidos ya que el COSO (2013) menciona que el conjunto de datos que necesita la dirección o administración de la entidad tiene que ser relevante y de calidad para realizar sus obligaciones de control interno, apoyando el logro de sus objetivos, y ayudando en la operatividad de los otros elementos del control interno; y esta se obtiene mediante fuentes externas e internas. Además, la comunicación es continua y repetitiva, así como interna y externa.

Se tuvo como séptimo objetivo específico se propuso determinar la incidencia de la supervisión en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC, obteniéndose como resultado que se encuentra una incidencia favorable elevada de la supervisión y la rentabilidad ($p=0.765$). En semejanza, el estudio de Polo (2022) observa que los trabajadores se manifestaban de acuerdo en que los problemas y falencias encontradas en relación a la supervisión de la empresa se registraban y comunicaban con exactitud a los encargados con el propósito de que tomen medidas necesarias para su corrección. Ello infiere que el monitoreo constante de los instrumentos de la empresa permite la rentabilidad de esta, al reconocer los errores y problemas de manera rápida.

En contraste con lo encontrado, la investigación de Quispe (2022) señala que la empresa, cuyo contexto interno fue estudiado, no contó a con una supervisión o seguimiento contable de manera constante por los funcionarios a cargo del área, dando como resultado un desconocimiento exacto del crecimiento real de la empresa en sus actividades. Estos hallazgos muestran que al no emplearse métodos de registro constante sobre las acciones, ingresos y ventas de la empresa genera grandes errores perjudicando el control en su crecimiento, pues al no evaluar y aprender de los fallos están inmunes a cometerlos de nuevo.

En relación a la teoría, fundamenta los hallazgos obtenidos ya que COSO Control Interno - Marco Integrado (2013) señaló que, para establecer la existencia de los 5

componentes del control interno y el funcionamiento correcto son indispensables para las evaluaciones independientes y continuas, o la combinación de ellas. Esto se realiza debido a que es necesario supervisar o monitorear cada procedimiento que desarrollen los colaboradores tanto de bajo como de alto nivel.

Y, se tuvo como octavo objetivo presentar una propuesta centrada en el control interno para aumentar la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC. dicha propuesta se sustentó en el modelo COSO, constituyendo una estrategia clave para la Empresa de Transportes El Cumbe. La implementación del modelo permitió contar con información financiera confiable, optimizar los procesos administrativos y reducir riesgos operativos. Asimismo, se identificó que la capacitación continua del personal, el uso de tecnología contable y la supervisión periódica se consolidan como pilares esenciales del sistema, garantizando eficiencia, transparencia y un crecimiento sostenible basado en disciplina y responsabilidad. En contraste con lo anterior, Ramos (2016) señala que el diseño del Sistema de Control Interno debe contemplar procedimientos específicos de control adaptados a cada área de la organización, a fin de fortalecer el desempeño y reducir debilidades operativas. De esta manera, se observa coincidencia en la importancia de establecer lineamientos sólidos, aunque la propuesta enfatiza en la integración de la disciplina, la responsabilidad y el crecimiento sostenible como ejes complementarios que refuerzan la eficacia del modelo COSO.

CONCLUSIONES

En torno al objetivo general, que se centró en determinar si un sistema control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021. Se concluyó la incidencia entre el sistema de control en la rentabilidad, dado que tuvo un grado de significancia de 0.000, inferior preestablecido (0.05). Por ello, se admitió la hipótesis alternativa H1. Además, la intensidad indicó un coeficiente de 0.838, lo que señaló una incidencia alta entre ambas variables.

En cuanto al objetivo específico 01, la entrevista al gerente general de El Cumbe SAC evidenció la carencia de un sistema estructurado de control interno, reflejada en la ausencia de políticas documentadas, manuales de procedimientos, organigrama y estructura organizacional actualizada. La gestión se basa en órdenes informales, lo que genera desorden y limita la eficiencia operativa. Asimismo, la elección y formación de los colaboradores carece de criterios técnicos, y no existen mecanismos definidos para reconocer y análisis de riesgos. Aunque se han implementado algunos controles básicos y se utilizan sistemas tecnológicos, la falta de integración limita su efectividad. No obstante, la disposición de la gerencia para incorporar un sistema de control interno refuerza la necesidad de esta propuesta, orientada a mejorar la gestión y la rentabilidad de la compañía.

Referente al objetivo específico 02, los resultados financieros de la empresa de transportes reflejan una situación en la que la rentabilidad general presenta ciertas áreas de mejora. Con un ROA del 4%, se evidencia que los activos no se gestionan eficazmente para producir ingresos. En un sector tan intensivo en activos como el transporte, este bajo rendimiento puede estar relacionado con vehículos ociosos, rutas poco rentables o una flota con altos costos operativos que no están generando retornos proporcionales. En cuanto al ROE del 6%, la rentabilidad para los accionistas resulta moderada. Si bien la

empresa está obteniendo beneficios, el retorno podría no ser lo suficientemente atractivo para los inversores. Por otro lado, el ROI del 8% muestra que las inversiones específicas están generando un retorno aceptable, superior al rendimiento de los activos y del patrimonio. Esto sugiere que ciertas inversiones, como la adquisición de nuevos vehículos o mejoras operativas, han sido más efectivas en generar ganancias. En conjunto, los indicadores apuntan a una estructura de activos que no está siendo utilizada de forma óptima.

Respecto al objetivo específico 03, basado en determinar la incidencia del ambiente de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC mediante la actualización de su Manual de Organización y Funciones. Se determinó o concluyó la existencia de una incidencia entre ambas variables, debido que, el valor de significancia fue de 0.000, menor al establecido (0.05), por ello, se aceptó la hipótesis alternativa. Asimismo, el coeficiente de intensidad fue de 0.712, lo evidenció una asociación elevada entre el ambiente de control y la rentabilidad de la empresa.

En cuanto al objetivo específico 04, focalizado en determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC. Se concluyó que dicha variable presentó una incidencia sobre la rentabilidad, dado que precisó un valor de significancia de $p = 0.000$, el cual se encuentra por debajo del nivel crítico establecido ($\alpha = 0.05$), afirmando la hipótesis alternativa (H_1). Asimismo, la intensidad del coeficiente fue de 0.740, lo que confirma una asociación elevada entre ambas variables.

Referente al objetivo específico 05, centrado en determinar la incidencia de la actividad de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC a través del Manual de procedimientos y el diseño de políticas contables. Se concluyó que la actividad de control interno incidió de manera favorable en la rentabilidad de la

compañía, debido a que presentó un grado de significancia de 0.00 menor al preestablecido (0.05) lo que permitió confirmar la hipótesis alternativa (H_1). Además, la intensidad del coeficiente precisó un 0.787, demostrando la existencia de una alta incidencia favorable contando ambas variables.

De acuerdo al objetivo específico 06, enfocado en determinar la incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC. Se concluyó que la información y comunicación contó con una alta incidencia positiva referente a la rentabilidad de la empresa, dado que el valor de significancia obtenido ($p = 0.000$), lo que resultó en un nivel de significancia inferior a lo preestablecido ($\alpha = 0.05$), por ello se afirmó la hipótesis alternativa (H_1). Además, la intensidad fue de 0.685, demostrando una alta incidencia favorable referente a dichas variables.

Según el objetivo específico 07, focalizado en determinar la incidencia de la supervisión en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC. Concluyendo lo siguiente, la supervisión mantuvo una incidencia positiva referente a la rentabilidad de la entidad, dado a que se apreció un grado de significancia de 0,00 menor al establecido (0.05), en tal sentido se pudo admitir la hipótesis alternativa (H_1), es decir que existe incidencia. Además, la intensidad del coeficiente alcanzó el 0.765, demostrando una alta incidencia favorable de dichas variables.

En relación con el objetivo 08, orientado a la presentación de una propuesta de control interno que contribuya a mejorar la rentabilidad, se concluye que dicha propuesta se basó en el modelo COSO, constituyendo una estrategia clave para la Empresa de Transportes El Cumbe. La implementación de este modelo permite disponer de información financiera confiable, optimizar los procesos administrativos y reducir los riesgos operativos. Asimismo, la capacitación continua del personal, la incorporación de

tecnología contable y la supervisión periódica se consolidan como pilares esenciales del sistema. De este modo, la organización garantiza mayor eficiencia, fomenta la transparencia en las operaciones y proyecta un crecimiento sostenible fundamentado en disciplina y responsabilidad.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que Transportes El Cumbe SAC fortalezca la implementación integral del sistema de control interno, ya que los resultados evidenciaron una incidencia significativa en la rentabilidad. La adopción de políticas sólidas, procesos documentados y supervisión constante permitirá consolidar un crecimiento sostenible con eficiencia financiera y operativa.
- Se sugiere que Transportes El Cumbe SAC implemente un sistema de control interno estructurado, incluyendo manuales de procedimientos, organigrama actualizado y políticas definidas. Esto permitirá superar la informalidad, garantizar una gestión ordenada y eficiente, además de contribuir al fortalecimiento de la rentabilidad y sostenibilidad organizacional en el mediano plazo.
- Se recomienda que Transportes El Cumbe SAC optimice la gestión de sus activos mediante el uso eficiente de la flota, reducción de rutas poco rentables y renovación progresiva de vehículos. Estas medidas permitirán mejorar los indicadores financieros, aumentando la rentabilidad para los accionistas y asegurando un desempeño competitivo en el sector.
- Se sugiere que Transportes El Cumbe SAC actualice y fortalezca su Manual de Organización y Funciones, dado que el ambiente de control mostró alta incidencia en la rentabilidad. Una estructura organizativa clara y bien definida permitirá

mejorar la eficiencia administrativa, la responsabilidad en procesos y el uso estratégico de recursos.

- Se recomienda que Transportes El Cumbe SAC establezca mecanismos formales de evaluación de riesgos, considerando los resultados que demostraron su incidencia positiva en la rentabilidad. El diseño de matrices de riesgo, junto con planes de mitigación, permitirá anticipar contingencias, proteger los activos y optimizar el rendimiento económico de la empresa.
- Se sugiere que Transportes El Cumbe SAC fortalezca las actividades de control mediante manuales de procedimientos y políticas contables claras. La evidencia mostró su incidencia favorable en la rentabilidad, por lo cual implementar estas herramientas garantizará mayor transparencia en operaciones, reducción de errores y eficiencia en el manejo financiero.
- Se recomienda que Transportes El Cumbe SAC potencie sus mecanismos de información y comunicación, ya que inciden directamente en la rentabilidad. La implementación de canales internos modernos, informes claros y capacitaciones en flujo comunicacional permitirá agilizar procesos, reducir riesgos operativos y consolidar la toma de decisiones estratégicas confiables y oportunas.
- Se sugiere que Transportes El Cumbe SAC refuerce la supervisión en todas sus áreas operativas y administrativas, considerando que esta variable mostró incidencia positiva en la rentabilidad. La supervisión periódica, con controles

sistemáticos, permitirá garantizar el cumplimiento de políticas, prevenir irregularidades y consolidar la disciplina organizacional en la empresa.

- Se recomienda que Transportes El Cumbe SAC implemente la propuesta basada en el modelo COSO, asegurando información confiable y reducción de riesgos. Es fundamental que esta propuesta sea supervisada y monitoreada de manera permanente, garantizando su correcta regulación, efectividad en los procesos, mayor rentabilidad y sostenibilidad organizacional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (3ra ed.). Colombia: Person Educación. Obtenido de https://www.academia.edu/76957970/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_Bernal_pdf
- Casas, J., Repullo, J. R., & Donado, J. (2003). *La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos*. Atención Primaria, 31(8), 527-538.
- COSO Control Interno - Marco Integrado. (Mayo de 2013). Obtenido de <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Effio Pereda, F. (2011). *Manual de auditoría tributaria*. (E. S.R.L., Ed.) Lima, Perú: Berchel S.R.L.
- García Alcaraz, F., Alfaro Espín, A., Hernández Martínez, A., & Molina Alarcón, M. (2006). Diseño de Cuestionarios para la recogida de información: metodología y limitaciones. *Revista Clínica de Medicina de Familia*, 1(5), 232-236.
- García Goya, S. L. (2024). *Dspace*. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/26714>
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principios de Administración Financiera* (12 ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México D.F., México: McGraw Hill Interamericana. Retrieved from academia.edu: uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf
- J., P. S. (2014). *Auditoría I*. Lima, Perú: UNIVERSIDD PERUANA UNION. Obtenido de <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-i/>
- Lizcano Álvarez, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial. Una propuesta práctica de análisis y evaluación*. Cámaras de Comercio.Servicios de Estudios. Obtenido de https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf
- Marisela, M. (2001). *Redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700404>
- Mechan Llontop, Y. J., & Rojas Zurita, A. I. (2020). *Repositorio Digital Institucional- Universidad César Vallejo*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65496>
- Ñaupas Paitán, H., Mejía Mejía, E., Novoa Ramírez, E., & Villagómez Paucar, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de tesis*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de https://www.academia.edu/59660080/%C3%91aupas_Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_4ta_Edici%C3%B3n_Humberto_%C3%91aupas_Pait%C3%A1n

- Parada Daza, J. R. (1988). *Rentabilidad Empresarial Un enfoque de gestión* (1era ed.). Universidad de Concepción. Obtenido de <http://www2.udec.cl/~rparada/LibrosPublicados/LibroRentabilidadEmpresarial2.pdf>
- Paredes Soldevilla, J. (2014). *Auditoría I*. Lima, Peru: UNIVERSIDAD PERUANA UNION.
- Paredes, R. E. (2020). *Investigación propositiva*. La Perla, Trujillo. Obtenido de <https://www.calameo.com/read/006239239f8a941bec906>
- Peña Neyra, D. (2020). *Alicia Concytec*. Obtenido de Alicia Concytec: <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7505>
- Pereira Pérez, Z. (30 de Junio de 2011). *Los diseños de método mixto en la investigación en educación: Una experiencia concreta*. Obtenido de www.redalyc.org: <https://www.redalyc.org/pdf/1941/194118804003.pdf>
- Polo Ruiz, F. N. (2022). *Repositorio Institucional -Universidad Nacional de Piura*. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/3456>
- Quispe Gutierrez, M. (2022). *Alycia Concytec*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Privada del Norte: <https://hdl.handle.net/11537/30385>
- Ramos Calle, M. E. (2016). *Dspace*. Obtenido de Repositorio Digital - Universidad Nacional de Loja: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/10494>
- Sanchez Ballesta, J. P. (2002). *5campus.com.Análisis contable*. Obtenido de Análisis de Rentabilidad de la empresa: <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
- Zamora Torres, A. I. (2008). *Rentabilidad y Ventaja Comparativa: Un Análisis de los Sistemas de Producción de Guayaba en el Estado de Michoacán*. Morelia, Michoachan. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/index.htm>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES
Principal ¿Cómo un sistema de control interno incidirá en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC periodo 2021?	General Determinar si un sistema control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021.	General Un sistema de control interno incide de manera positiva en la rentabilidad de la Empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021.	Control interno Rentabilidad
Específicos ¿Cuál es la incidencia del ambiente de control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC a través de la actualización de su Manual de Organización y Funciones? ¿Cuál es la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC? ¿Cuál es la incidencia de la actividad de control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC a través del Manual de procedimientos y el diseño de políticas contables?	Específicos Evaluar el control interno de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021. Analizar la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC periodo 2021. Determinar la incidencia del ambiente de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC a través de la actualización de su Manual de Organización y Funciones. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC. Determinar la incidencia de la actividad de control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC a	Sub hipótesis El ambiente de control interno incidirá en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC a través de la actualización de su Manual de Organización y Funciones La evaluación de riesgos incidirá en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC. La actividad de control interno incidirá en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC a través del Manual de procedimientos y el diseño de	Dimensión 1.1. Ambiente de control 1.2 Evaluación de Riesgos 1.3. Actividades de Control 1.4. Información y Comunicación 1.5. Supervisión 2.1. Rentabilidad económica

¿Cuál es la incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC?	través del Manual de procedimientos y el diseño de políticas contables.	políticas contables.	2.2. Rentabilidad financiera
¿Cuál es la incidencia de la supervisión en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC?	Determinar la incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC.	La información y comunicación incidirá en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC.	
	Determinar la incidencia de la supervisión en la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC. Presentar una propuesta centrada en el control interno para aumentar la rentabilidad de la empresa de transporte El Cumbe SAC.	La supervisión incidirá en la rentabilidad de la empresa de transportes El Cumbe SAC.	

ENTREVISTA A GERENTE GENERAL

Anexo 02: Guía Entrevista

Instrucciones: A continuación, se le enunciarán una serie de preguntas, las cuales se le pide gentilmente pueda contestar, siendo necesarias para la realización de la tesis “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE EL CUMBE SAC, PERIODO 2021”. las mismas que serán utilizadas confidencialmente y solo con fines académicos. De antemano, le agradecemos.

1. ¿Cuáles son las principales políticas internas que aplica la empresa manera frecuente en cada área?

- No hay políticas internas establecidas, son más ordenes que se le da a cada área y que ya saben que debe ser así, más no hay políticas por escrito o algo así, entre esas órdenes ya establecidas, se tiene las siguientes: Para el área de tesorería son los pagos solo autorizados por el gerente. Para el área administrativa, los arqueos de caja para la encargada de las liquidaciones diarias y para el área contable, son los informes de manera mensual y quincenal.

2. ¿Cuáles son los mecanismos para evaluar que en cada área se cumpla con las actividades de acuerdo a un manual de procedimientos?

- Cada encargado de área supervisa e indica si el personal cumple con sus funciones de manera óptima. No existen mecanismos concretos para la evaluación, además no hay un manual de procedimientos como tal.

3. ¿Se realizan capacitaciones mensuales o trimestrales en el personal de cada área para un mejor rendimiento?

- Por lo general solo se realiza capacitaciones al personal nuevo que ingresa a laboral. En ocasiones los proveedores convocan a capacitación a los choferes.

4. ¿La selección del personal cumple con los perfiles que demanda cada área?

- Para la selección de personal se convoca a personas que hayan ocupado puestos similares a los que se requiere y se tiene un tiempo de prueba.

5. ¿La gerencia da a conocer el organigrama corporativo a todo el personal?

- No, no hay un organigrama actualizado.

**6. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones actualizado?
¿Cómo verifica el cumplimiento de este?**

- No, está en proceso.

7. ¿Existen procedimientos para identificar los riesgos en la empresa?

- Como tal no, pero contamos con el arqueo de la caja, la revisión de las liquidaciones diarias de caja y los flujos de caja.

8. ¿Quién evalúa y analiza los riesgos detectados? ¿Se proponen y aplican alternativas de solución?

- Lo evalúa el área contable, para quienes da las opiniones es Gerencia, se da alternativas de solución.

9. ¿Utilizan algún software para el registro de las operaciones y la coordinación de actividades o tareas?

Si, contamos con los siguientes:

-Sistema de vetas para la emisión de pasajes y encomiendas

-Navasof para el registro de las operaciones contables

-Siempresoft envío de pasajes y emisión de notas de créditos

-Ertitareo para el control de la asistencia del personal.

10. ¿Qué dificultades se presentan en las principales actividades operativas al no contar con la información oportuna?

- No se pueden tomar decisiones rápidas, problemas para emitir pasajes, a veces no contamos a tiempo con suministros en inventario y retrasa el proceso operativo en taller.

11. ¿Realizan controles preventivos y correctivos en las áreas claves de la empresa como contabilidad, ventas, mantenimiento? Si es así, ¿han logrado mejorar la rentabilidad de la empresa?

- Sí, últimamente se ha venido trabajando y esto ha generado un orden, tanto en el área de mantenimiento, como también en el área de ventas y contable, y se podría decir que si a logrado alcanzar metas de venta lo que eso genera ganancia.

12. ¿Existen procedimientos para medir la rentabilidad en la empresa? ¿Cuáles son los ratios más usadas?

- Se realiza análisis contable y se aplica las ratios de liquides, solvencia, rentabilidad y se revisa las cuentas por pagar.

13. ¿Cree usted que la propuesta de un sistema de control interno ayudará a mejorar la rentabilidad de la empresa?

- Definitivamente que sí, ya que garantiza una mejor evaluación y por ende mejor toma de decisiones.

Anexo 03: Cuestionario del sistema de control

Este cuestionario se precisa analizar el sistema de control interno implementado en El Cumbe SAC, con el objetivo de evaluar su efectividad en la optimización de los procesos operativos, la veracidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas establecidas. En ese sentido, un sistema de control interno sólido no solo facilita la identificación temprana de riesgos, sino que también contribuye a la protección de los activos y a la eficiencia en la gestión de recursos. Así, resulta esencial profundizar en la evaluación de las políticas y procedimientos actuales para fortalecer la transparencia, la seguridad y la operatividad de la empresa. Para responder se emplea la escala de Likert desde la opción 1 hasta la 5, precisando que, 1=Totalmente en desacuerdo, 2=En desacuerdo, 3=Ni de acuerdo, ni en desacuerdo, 4= De acuerdo, 5= Totalmente de acuerdo.

	Control interno.	1	2	3	4	5
	Ambiente de Control					
1	La empresa de transporte cumbe promueve principios éticos y valores fundamentales en todas sus operaciones.					
2	La empresa establece normas claras que guían las decisiones diarias y responsables.					
3	El liderazgo de El Cumbe se caracteriza por la transparencia y efectividad organizacional.					
	Evaluación de Riesgos					
4	El Cumbe identifica de manera continua los riesgos operativos y de seguridad.					
5	La empresa evalúa detalladamente los efectos de los riesgos identificados en sus operaciones.					
6	Se implementa un sistema que detecta amenazas y riesgos con alta efectividad.					
	Actividades de Control					
7	El Cumbe establece procedimientos estandarizados que garantizan calidad y eficiencia operativa.					

8	La empresa asegura la segregación efectiva de funciones para evitar conflictos de interés.					
9	El Cumbe realiza revisiones periódicas para identificar mejoras y optimizar la eficiencia organizacional.					
	Información y Comunicación					
10	El Cumbe mantiene un flujo de información ágil y eficiente en todos los niveles.					
11	La empresa asegura comunicación clara y precisa tanto interna como externamente.					
12	La empresa garantiza acceso oportuno a información crítica para tomar decisiones informadas.					
	Supervisión					
13	El Cumbe supervisa constantemente las actividades operativas para asegurar estándares de calidad.					
14	La empresa realiza auditorías internas para evaluar el cumplimiento de procedimientos y políticas.					
15	El Cumbe realiza seguimiento sistemático de los indicadores clave de desempeño para asegurar el logro de objetivos.					

Anexo 04: Cuestionario de la rentabilidad

Este cuestionario se precisa analizar la rentabilidad de El Cumbe SAC durante el período 2021, enfocándose en su capacidad para generar beneficios sostenibles a partir de los recursos invertidos. Asimismo, la rentabilidad, como indicador clave de desempeño, refleja la eficiencia en la utilización de los activos y la gestión de los costos operativos. Mediante el análisis detallado de los márgenes de beneficio y la estructura de costos, se busca identificar áreas de mejora que permitan incrementar la competitividad de la empresa y asegurar su estabilidad financiera a largo plazo. Para responder se emplea la escala de Likert desde la opción 1 hasta la 5, precisando que, 1=Totalmente en desacuerdo, 2=En desacuerdo, 3=Ni de acuerdo, ni en desacuerdo, 4= De acuerdo, 5= Totalmente de acuerdo.

	2.1 Rentabilidad Económica	1	2	3	4	5
	Crecimiento sostenido de ingresos					
16	El Cumbe ha experimentado un crecimiento constante en ingresos a lo largo del tiempo.					
17	El aumento de ingresos en El Cumbe está alineado con las metas estratégicas definidas.					
	Rentabilidad sobre activos totales					
18	El Cumbe obtiene un rendimiento eficiente de sus activos en relación con los ingresos generados.					
19	El Cumbe aprovecha sus activos de manera eficiente para generar mayores beneficios financieros.					
	Control de costos operativos					
20	El Cumbe gestiona sus costos operativos de manera efectiva para mantener la rentabilidad.					
21	El Cumbe implementa estrategias para reducir costos operativos sin comprometer la calidad del servicio.					
	2.2 Rentabilidad Financiera					
	Rentabilidad sobre patrimonio neto					

22	El Cumbe obtiene un rendimiento satisfactorio sobre su patrimonio neto en relación con la inversión.					
23	La rentabilidad sobre patrimonio neto de El Cumbe ha evolucionado positivamente en los últimos años.					
24	El Cumbe identifica oportunidades para aumentar la rentabilidad sobre su patrimonio neto.					
	Gestión eficiente de recursos					
25	El Cumbe optimiza sus recursos financieros para mejorar la rentabilidad general de la empresa.					
26	El Cumbe utiliza eficientemente los recursos disponibles para maximizar los beneficios organizacionales.					
27	El Cumbe implementa estrategias para mejorar la asignación de recursos financieros.					
	Optimización de costos financieros					
28	El Cumbe ha tomado medidas para reducir los costos financieros y mejorar su rentabilidad.					
29	El Cumbe gestiona sus deudas e intereses de manera eficiente para optimizar los costos financieros.					
30	El Cumbe evalúa alternativas financieras para reducir costos y aumentar su rentabilidad.					

Anexo 05: Guía de análisis documental

Instrucciones: A continuación, se presenta a los siguientes apartados, que resultan siendo necesarias para la realización de la tesis “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE EL CUMBE SAC, PERIODO 2021”. los mismos que serán utilizadas solo con fines académicos. De antemano, le agradecemos.

Empresa: TRANSPORTE EL CUMBE SAC Documentos a emplear: Estados financieros (Balance y estado de resultados) Periodo: 2021		
Estado de situación Financiera:	Entregado	
Estado de resultados:	Entregado	
Información del periodo 2021	Utilidad neta:	504,123
	Activo Total:	12,125,965
	Patrimonio:	9,011,501
	Ventas netas:	5,979,389



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

ESCUELA DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR ESPECIALISTAS

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del especialista : Mariano Larrea Chucas
 1.2. Grado Académico / mención : Doctor, en Derecho y Ciencias Políticas
 1.3. Teléfono y/o celular : 979654950
 1.4. Cargo e institución donde labora : Dpto. Académico de Contabilidad

II. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

CATEGORIA	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes para medir la dimensión					×
2. CLARIDAD	Los ítems se comprenden fácilmente					×
3. COHERENCIA	Los ítems tienen relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo					×
4. RELEVANCIA	Los ítems son necesarios o importantes, es decir debe ser incluido					×

CONTEO DEL PUNTAJE TOTAL DE CATEGORIAS	1	2	3	4	5
					20

PUNTAJE TOTAL: COEFICIENTE DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO: suma de conteo = 20

Total (20) 20

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORIA		INTERVALO
No válido, reformular	☐	[0,20 – 0,40]
No válido, modificar	☐	<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar	☐	<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	☒	<0,81 – 1,00]

Según Escobar Pérez, Jazmine y Cuervo Martínez, Ángela.
 (2008) Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*

Lambayeque, 13 de marzo del 2025.



Firma del evaluador del instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

ESCUELA DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR ESPECIALISTAS

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del especialista : REQUEJO CUEVA ANDERSON
 1.2. Grado Académico / mención : MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
 1.3. Teléfono y/o celular : 978906911
 1.4. Cargo e institución donde labora : Docente en Universidad San Martín de Porres

II. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

CATEGORIA	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes para medir la dimensión				X	
2. CLARIDAD	Los ítems se comprenden fácilmente					X
3. COHERENCIA	Los ítems tienen relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo				X	
4. RELEVANCIA	Los ítems son necesarios o importantes, es decir debe ser incluido					X

CONTEO DEL PUNTAJE TOTAL DE CATEGORIAS	1	2	3	4	5
				8	10

PUNTAJE TOTAL: COEFICIENTE DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO: suma de conteo = 18
 Total (20) 20

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORIA		INTERVALO
No válido, reformular	☐	[0,20 – 0,40]
No válido, modificar	☐	<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar	☐	<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	☐	<0,81 – 1,00]

Según Escobar Pérez, Jazmine y Cuervo Martínez, Ángela.
 (2008) Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*

Lambayeque, 26 de marzo del 2025.

C.P.C. Anderson Requejo Cueva
 MAY. 04 - 2022

Firma del evaluador del instrumento

