REBA
Revista Boliviana de Administración
https://revistareba.org/
Volumen 7 | Número 8 Julio-Diciembre 2025 | ISSN: 2710 - 0863 | ISNN-L: 2710 – 0863 | Pág. 39 -51
http://doi.org/10.33996/reba.v7i8.21

# Relación entre control interno y rentabilidad en transporte interprovincial: estudio de caso Móvil Bus, Perú

*Relationship between internal control and profitability in interprovincial transportation: A case study of Móvil Bus, Peru*

**Rocío del Pilar Velásquez Poma**
rvelasquezp@gmail.com
https://orcid.org/0009-0005-0267-3393
**Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima, Perú**

Artículo recibido 18 de abril de 2025 /Arbitrado 16 de mayo de 2025 /Aceptado 13 de junio 2025 /Publicado 04 de julio 2025

## RESUMEN

El control interno es un sistema de procedimientos que protege activos y mejora opera-ciones. La rentabilidad mide la eficiencia financiera, reflejando los beneficios obtenidos en relación con los recursos utilizados por la organización. Por consiguiente, el objetivo de la investigación fue determinar la relación del control interno con la rentabilidad de la empresa Móvil Bus, Lima, 2022. La investigación siguió un enfoque cuantitativo, de al-cance descriptivo y de tipo correlacional. En relación a la muestra del estudio estuvo constituida por los 23 trabajadores del área contable de la empresa Móvil Bus. La investi-gación revela que el 60.87% percibe un control interno eficiente y el 47.83% considera la rentabilidad como eficiente. El autocontrol alcanza 65.22%, la rentabilidad comercial 52.17%. La correlación Tau-b de Kendall entre control interno y rentabilidad global es 0.638 (p=0.002), destacando una relación positiva significativa entre ambas variables en Móvil Bus. Este estudio demostró empíricamente que el control interno constituye un de-terminante estratégico de la rentabilidad en el sector de transporte interprovincial, tras-cendiendo su tradicional rol de cumplimiento normativo.

**Palabras clave:** Control interno; Empresas de transporte; Gestión financiera; Rentabilidad; Transporte terrestre.

## ABSTRACT

Internal control is a system of procedures that safeguards assets and improves opera-tions. Profitability measures an organization's financial efficiency, reflecting the benefits it obtains relative to the resources it uses. Accordingly, the objective of this study was to de-termine the relationship between internal control and the profitability of Móvil Bus in Lima in 2022. The research followed a quantitative approach with a descriptive scope and a correlational design. The study sample consisted of 23 employees from Móvil Bus's ac-counting department. The findings reveal that 60.87% of respondents perceived internal control as efficient, while 47.83% considered profitability to be efficient. Self-control reached 65.22%, and commercial profitability 52.17%. Kendall's Tau-b correlation bet-ween internal control and overall profitability was 0.638 (p = 0.002), highlighting a signifi-cant positive relationship between both variables at Móvil Bus. This study empirically de-monstrated that internal control is a strategic determinant of profitability in the interprovin-cial transportation sector, transcending its traditional role as a regulatory compliance me-chanism.

**Keywords**: Internal control; Transportation companies; Financial management; Profitability; Land transportation.

## INTRODUCCIÓN

El sector del transporte interprovincial en Perú constituye una arteria vital para la actividad económica y la cohesión social del país. No obstante, este sector se ha visto históricamente afectado por una gestión empresarial que no siempre incorpora sistemas de control robustos, impactando su eficiencia y sostenibilidad financiera (Pojani y Stead, 2015). La reciente contracción del 11.12% no hizo más que evidenciar y agravar esta vulnerabilidad estructural, planteando la urgente necesidad de investigar los mecanismos que pueden fortalecer la resiliencia de las empresas operadoras en el nuevo contexto económico (Olivera y Loza, 2021).

Además, la importancia del control interno trasciende la mera prevención de fraudes; se configura como un pilar fundamental para la toma de decisiones estratégicas. Autores como Gramling et al., (2004) argumentan que un sistema de control interno eficaz es indispensable para optimizar los recursos, mejorar la confiabilidad de la información finan-ciera y garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Además, la implementación de estos sistemas se correlaciona directamente con una mejor asignación de activos y una reducción significativa de costos operativos.

Por consiguiente, la rentabilidad empresarial emerge como el indicador por excelencia para medir la salud financiera y la eficacia de la gestión en las compañías de transporte. La rentabilidad no solo refleja la capacidad de generar beneficios, sino también la eficiencia en el uso del capital invertido. Teóricos de las finanzas corporativas, siguiendo a Apaza et al., (2019), cuya obra es fundamental en la literatura del sector, enfatizan que la rentabilidad económica y financiera son cruciales para atraer inversionistas y asegurar la permanencia en el mercado. Por lo tanto, comprender los factores que la impulsan es una prioridad para la administración moderna.

Asimismo, la literatura especializada sugiere una relación conceptual entre ambas variables. Por ejemplo, un estudio de Antonio et al., (2019) encontró que las pymes con sistemas de control interno mejorados reportaron un aumento en sus márgenes de rentabilidad. Del mismo modo, una investigación de Álvarez et al., (2020) identificó que las em-presas de logística con altos estándares de control interno presentaban una rentabilidad financiera (ROE) consistentemente superior a sus competidores. Estos hallazgos, aun-que valiosos, dejan un vacío en el contexto específico del transporte interprovincial pe-ruano.

Es así como, la contribución de este estudio es triple. Primero, busca determinar empíricamente la relación entre el control interno y la rentabilidad en una empresa de transporte interprovincial peruana, llenando un vacío en la literatura local. Segundo, opera con un modelo integral que analiza la relación con las tres dimensiones de la rentabilidad: comercial, económica y financiera. Tercero, los resultados pretenden ofrecer a los gesto-res del sector un diagnóstico basado en evidencia y un marco de acción para priorizar el fortalecimiento del control interno como una estrategia de creación de valor y no solo de cumplimiento normativo (Mendoza y Lucio, 2024).

Además, el control interno constituye un pilar fundamental en la gestión empresarial con-temporánea. Según Quinaluisa et al., (2018), se conceptualiza como un proceso efectuado por la junta directiva y el personal para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos. Este marco integrado ha sido ampliamente validado en estudios organizacionales y representa la base conceptual más aceptada internacionalmente para la implementación de sistemas de control. Su aplicación trasciende el ámbito financiero, abarcando todas las operaciones organizacionales que impactan en la performance empresarial.

Complementariamente, Romero y Pérez, (2025) enfatizan en el carácter multidireccional del control interno como mecanismo preventivo frente a riesgos e irregularidades. Esta perspectiva institucional destaca su función de garantizar que las actividades se ejecuten de manera eficaz y eficiente, salvaguardando los recursos organizacionales. La sinergia entre planificación, gestión organizacional

y evaluación del personal configura un sistema integral que orienta hacia el cumplimiento de los objetivos comerciales establecidos, constituyéndose en una herramienta indispensable para la sostenibilidad empresarial.

La dimensión de autocontrol representa un componente innovador en la arquitectura del control interno organizacional. Para Casamayou, (2019), esta dimensión implica la responsabilidad de los directivos para autoevaluar su gestión y realizar correcciones mediante planes de mejora continua. El autocontrol trasciende la mera supervisión jerárquica al promover una cultura de autoregulación individual que se alinea con los objetivos institucionales, generando así un entorno de trabajo proactivo en la identificación y corrección de desviaciones operativas.

La autorregulación corporativa emerge como una dimensión esencial para la transparencia organizacional. En esta dirección, Flores y Blanco, (2021) la definen como la facultad institucional para establecer reglamentos internos que superen los mínimos legales exigidos. Esta capacidad autodisciplinaria genera importantes ventajas competitivas, incluyendo mayor flexibilidad adaptativa, especialización procedimental y fortalecimiento reputacional. La autorregulación efectiva reduce significativamente los costos de supervisión externa y construye confianza entre los grupos de interés de la organización.

Respecto a la autogestión, Zapata y Perea, (2020) la conceptualizan como un modelo de organización que elimina la división tradicional entre propietarios y trabajadores. Este enfoque promueve una estructura de cooperación y responsabilidad colectiva que se asume solidariamente, construyendo un entorno equitativo en cuanto a participación y derechos. La autogestión adecuada potencia las capacidades institucionales para administrar actividades y medios de producción bajo principios de coordinación efectiva e interpretación coherente de las tareas organizacionales.

En cuanto a la rentabilidad, Marín y Delgado, (2020) la definen como el resultado favorable obtenido de las inversiones realizadas, materializado en ganancias o pérdidas empresariales. Este concepto fundamental en las finanzas corporativas representa el ratio o porcentaje de ganancias sobre el capital invertido, reflejando la eficiencia en el uso de los recursos propios. Su medición adecuada permite establecer comparaciones entre diferentes inversiones y periodos temporales, facilitando así la toma de decisiones estratégicas en la organización.

La rentabilidad comercial se configura como un indicador esencial del desempeño mercantil. En este caso, Otálora, (2019) la define como la capacidad de generar utilidades coherentes con los activos comerciales, calculándose a través del margen bruto y operativo. Esta dimensión evalúa cuánto gana la empresa por cada unidad monetaria factura-da, requiriendo necesariamente la incorporación de indicadores de costeo que permitan establecer los costos reales de servicios y productos conforme a los precios de mercado, determinando así la viabilidad comercial del negocio.

La rentabilidad económica, según Paredes et al., (2019), se establece contrastando el resultado conseguido por la empresa con los activos totales empleados para generarlo. Esta perspectiva independiente del origen financiero se configura como un índice fundamental para calcular el beneficio obtenido de la gestión global de la entidad. Su cálculo considera ratios como la división del resultado del periodo entre el activo total, proporcionando así una visión integral de la eficiencia en la utilización de todos los recursos empresariales disponibles.

La rentabilidad financiera completa el análisis del desempeño empresarial. Según, Pazos y Vega, (2020) la conceptualizan como el fruto obtenido de confrontar los intereses con los fondos propios de la entidad. Este indicador valora específicamente los beneficios logrados con los recursos propiedad de la organización, excluyendo el efecto del endeudamiento externo. Su fórmula de cálculo divide el resultado neto entre los recursos propios, representando así el rendimiento efectivo que perciben los propietarios y accionistas por su inversión en la empresa.

La integración teórica entre control interno y rentabilidad encuentra sustento en investigaciones previas. En relación con esto, Rodríguez, (2020) demostró empíricamente que los controles internos suficientes generan mayor rentabilidad mediante la minimización de riesgos operativos. Esta relación sinérgica se fundamenta en que un control interno eficiente optimiza los procesos, reduce mermas y mejora la asignación de recursos, impactando directamente en los indicadores de performance financiera a través de un efecto de eficiencia organizacional generalizada.

También, la evidencia internacional corrobora esta interrelación conceptual. Al respecto, Pizzan et al., (2022) identificaron que el nivel de control interno incrementa significativa-mente la rentabilidad empresarial, especialmente en los componentes de supervisión y evaluación de riesgos. Esta correlación positiva establece las bases teóricas para establecer hipótesis de que las dimensiones de autocontrol, autorregulación y autogestión del control interno se relacionan directamente con las dimensiones comercial, económica y financiera de la rentabilidad en empresas de transporte interprovincial.

Por consiguiente, el objetivo de la investigación es determinar la relación del control interno con la rentabilidad de la empresa Móvil Bus, Lima, 2022.

## MÉTODO

La investigación siguió un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo y de tipo correlacional. El tipo de estudio se clasificó como básico, una vez que se dirigió a generar cono-cimiento teórico y empírico sobre la relación entre control interno y rentabilidad en el contexto empresarial examinado. Se adoptó un diseño no experimental de corte transversal, observando variables en su estado natural en un único periodo temporal para describir relaciones y patrones presentes en 2022.

En relación a la muestra del estudio estuvo constituida por los 23 trabajadores del área contable de la empresa Móvil Bus, seleccionados por compartir características relevantes respecto al objeto de investigación y la incidencia directa en la gestión del control interno y la información financiera, la cual además coincidió con la población de trabajadores de esta área. Dada la reducción del universo a 23 individuos, se aplicó una muestra censal que incluyó a la totalidad de la población accesible, lo que elimina el error de muestreo por omisión y asegura cobertura completa de la unidad analítica. El muestreo fue no probabilístico, intencional por conveniencia, justificando la selección por la disponibilidad y la pertinencia funcional de los participantes.

En este sentido, se definieron como criterios inclusión para la selección en la muestra de los trabajadores del área contable de Móvil Bus que: 1) estaban contratados de manera formal durante el año 2022; 2) desempeñaban funciones vinculadas directamente con la elaboración, control o registro de la información financiera y administrativa; 3) tenían al menos tres meses de antigüedad en el puesto al momento de la recolección de datos; 4) aceptaron participar de forma voluntaria y firmaron o registraron el consentimiento informado; y 5) estuvieron disponibles para completar el cuestionario en las condiciones y plazo establecidos por el equipo investigador.

Por otra parte, como criterios de exclusión se definió que quedaban excluidos de la muestra a aquellos individuos que: 1) no eran parte del área contable o no realizaban tareas relacionadas con registros financieros; 2) se encontraban en licencia o ausencia laboral prolongada durante el periodo de recolección de datos; 3) contaban con antigüe-dad inferior a tres meses en el cargo; 4) rechazaron participar o no completaron el cuestionario en su totalidad; y 5) presentaron respuestas manifiestamente inconsistentes o incompletas que comprometieran la validez de sus datos en el análisis estadístico.

Además, se empleó la técnica de encuesta aplicada mediante un cuestionario estructurado de 26 ítems con escala Likert de cinco puntos, diseñado para medir las dimensiones de control interno y rentabilidad. El instrumento se construyó a partir de indicadores teóricos: control interno (autocontrol,

autorregulación, autogestión) y rentabilidad (comercial, económica, financiera), distribuyendo 14 y 12 ítems respectivamente. La administración fue autoadministrada, facilitando la uniformidad en el registro de respuestas y reduciendo sesgos de entrevistador. La recolección se llevó a cabo en el área contable, garantizando confidencialidad y condiciones homogéneas de aplicación.

En relación con el aseguramiento de la validez del contenido se constató mediante juicio de expertos, quienes evaluaron la pertinencia y claridad de los ítems y declararon el instrumento aplicable. La fiabilidad interna se estimó con coeficientes alfa de Cronbach, obteniéndose 0.941 para control interno y 0.890 para rentabilidad, valores que indican consistencia interna alta y adecuada para análisis factoriales y correlacionales. Estos indica-dores respaldan la estabilidad de las mediciones para el tamaño muestral empleado. Se reportaron además procesos de depuración de ítems y revisión lingüística previa a la aplicación para mejorar la calidad de las respuestas y la correspondencia entre ítems e indicadores teóricos.

Asimismo, la investigación observó principios éticos de justicia, beneficencia, respeto y mérito científico, garantizando voluntariedad, anonimato y uso confidencial de la información. Se explicó el propósito del estudio a los participantes y se obtuvo su consentimiento informado verbal por escrito en formato de registro interno. El procesamiento de datos incluyó la codificación de respuestas, entrada y limpieza en SPSS v.26, verificación de supuestos estadísticos y aplicación de la prueba Shapiro-Wilk para evaluar normalidad. Ante la ausencia de normalidad en rentabilidad se optó por la correlación Tau-b de Kendall para pruebas inferenciales con un nivel de significancia $p < 0.05$.

## RESULTADOS

La Tabla 1 presenta el análisis descriptivo de la variable edad en la muestra de 23 trabajadores del área contable de Móvil Bus. Los resultados revelan una población predominantemente envejecida, donde el 91.3% (21 participantes) se ubica en el rango de vejez (más de 60 años), seguido de un 8.7% (2 participantes) en adultez (27-59 años) y 0% en juventud (14-26 años). Esta distribución etaria es inusual para una población laboral ac-tiva y sugiere una fuerza contable de amplia experiencia, aunque también podría indicar potenciales desafíos en la renovación generacional y la adopción de nuevas prácticas de control.

En este sentido, el perfil demográfico señala la importancia de contextualizar los resulta-dos de las correlaciones posteriores. La significativa relación positiva entre control interno y rentabilidad, objetivo central de la investigación, debe comprenderse considerando que fue evaluada en un entorno con un capital humano de larga trayectoria. Futuras investigaciones deberían controlar el efecto de la variable edad para discernir su influencia específica en la percepción de la eficacia del control interno y su vínculo con los indicado-res de rentabilidad empresarial (Tabla 1).

Por otro lado, la distribución por sexo de la muestra, indicando una predominancia del personal femenino (69.57%) sobre el masculino (30.43%) en el área contable de Móvil Bus. Este resultado evidencia una composición de género desbalanceada, característica frecuente en departamentos administrativos y contables, lo cual contextualiza el entorno organizacional donde se evaluaron las variables de control interno y rentabilidad. La representación mayoritaria de mujeres podría influir en la percepción colectiva de los procedimientos internos, un factor que debe considerarse al interpretar los datos.

**Tabla 1.** *Análisis Descriptivo de la Edad de los encuestados*

| N | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Juventud [14-26] | 0 | 0.0% |
| Adultez [27-59] | 2 | 8.7% |
| Vejez [Más de 60 años] | 21 | 91.3% |
| Total de participantes | 23 | 100% |

La Tabla 2 presenta la evaluación de la variable control interno y sus dimensiones en la empresa Móvil Bus. Los resultados revelan que el 60.87% de los encuestados percibe un nivel eficiente del control interno global, mientras que un 34.78% lo considera regular. Esta percepción mayoritariamente positiva establece una línea base favorable para analizar su posible vinculación con la rentabilidad, objetivo central de la investigación. La presencia minoritaria de evaluaciones deficientes (4.35%) sugiere, no obstante, la existencia de áreas de mejora específicas dentro del sistema.

Respecto a las dimensiones, el autocontrol destaca con el porcentaje más alto de evaluación eficiente (65.22%), seguido de la autogestión (60.87%) y la autorregulación (56.52% en nivel alto). Esta jerarquía indica que los colaboradores perciben una mayor fortaleza en la autorresponsabilidad y la gestión operativa, en comparación con la capacidad de la empresa para autorregularse más allá de los requisitos legales mínimos, dimensión que presenta el porcentaje más significativo de valoración media (34.78%).

En consecuencia, estos resultados son fundamentales, ya que demuestran que la em-presa opera con un sistema de control interno predominantemente percibido como eficiente. Este escenario es consistente con el objetivo de relacionar el control interno con la rentabilidad, pues proporciona el contexto necesario para interpretar las correlaciones positivas posteriores.

La robustez del control, particularmente en autocontrol y autogestión, se configura así como un factor habilitante para la performance financiera analizada (Tabla 2).

**Tabla 2.** *Variable control interno y sus dimensiones*

| Nivel | Frecuencia | Porcentaje % | Porcentaje Acumulado % |
|---|---|---|---|
| Variable control interno | | | |
| Deficiente | 1 | 4.35 | 4.35 |
| Regular | 8 | 34.78 | 39.13 |
| Eficiente | 14 | 60.87 | 100.00 |
| Total | 23 | 100.00 | |
| Dimensión autocontrol | | | |
| Deficiente | 1 | 4.35 | 4.35 |
| Regular | 7 | 30.43 | 34.78 |
| Eficiente | 15 | 65.22 | 100.00 |
| Total | 23 | 100.00 | |
| Dimensión Autorregulación | | | |
| Bajo | 2 | 8.70 | 8.70 |
| Medio | 8 | 34.78 | 43.48 |
| Alto | 13 | 56.52 | 100.00 |
| Total | 23 | 100.00 | |
| Dimensión Autogestión | | | |
| Deficiente | 1 | 4.35 | 4.35 |
| Regular | 8 | 34.78 | 39.13 |
| Eficiente | 14 | 60.87 | 100.00 |
| Total | 23 | 100.00 | |

En cuanto, a la percepción de los trabajadores sobre la rentabilidad y sus dimensiones en Móvil Bus. Los resultados indican una percepción mayoritariamente positiva, aunque menos consolidada que la del control interno. El 47.83% de los encuestados califica la rentabilidad global como eficiente, mientras un 43.48% la considera regular y un 8.70% deficiente. Esta distribución sugiere una situación financiera aceptable con margen de mejora, estableciendo un escenario propicio para examinar su vinculación con el control interno, objetivo central de la investigación (Tabla 3).

En relación, al examen de las dimensiones, la rentabilidad comercial muestra el porcentaje más alto de eficiencia (52.17%), lo que indica una percepción favorable en la gene-ración de ingresos. En contraste, la rentabilidad económica, si bien no registra valoraciones deficientes, presenta la mayor proporción de evaluaciones regulares (52.17%). Este dato sugiere posibles ineficiencias en la utilización de los activos totales. La Rentabilidad Financiera replica la distribución general, reflejando una percepción moderada del retorno para los propietarios (Tabla 3).

**Tabla 3.** *Variable rentabilidad y sus dimensiones*

| Nivel | Frecuencia | Porcentaje % | Porcentaje Acumulado % |
|---|---|---|---|
| Variable rentabilidad | | | |
| Deficiente | 2 | 8.70% | 8.70% |
| Regular | 10 | 43.48% | 52.17% |
| Eficiente | 11 | 47.83% | 100.00% |
| Total | 23 | 100.00% | |
| Dimensión Rentabilidad Comercial | | | |
| Deficiente | 2 | 8.70% | 8.70% |
| Regular | 9 | 39.13% | 47.83% |
| Eficiente | 12 | 52.17% | 100.00% |
| Total | 23 | 100.00% | |
| Dimensión Rentabilidad Económica | | | |
| Deficiente | 0 | 0.00% | 0.00% |
| Regular | 12 | 52.17% | 52.17% |
| Eficiente | 11 | 47.83% | 100.00% |
| Total | 23 | 100.00% | |
| Rentabilidad Financiera | | | |
| Deficiente | 2 | 8.70% | 8.70% |
| Regular | 10 | 43.48% | 52.17% |
| Eficiente | 11 | 47.83% | 100.00% |
| Total | 23 | 100.00% | |

En el caso de la Tabla 4 presenta los resultados de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para las variables centrales del estudio. El control interno muestra un estadístico de 0.933 con una significancia de 0.126, indicando que su distribución no se desvía significativamente de la normalidad. Por el contrario, la variable rentabilidad presenta un esta-dístico de 0.871 con una significancia de 0.007, lo que permite rechazar la hipótesis nula de normalidad en su distribución. Este hallazgo determina las opciones metodológicas subsequentes para el análisis inferencial.

En consecuencia, la ausencia de normalidad en la variable rentabilidad justifica plena-mente la elección de pruebas no paramétricas reportadas en la investigación. La utilización de la correlación Tau-b de Kendall, en lugar de coeficientes paramétricos como Pearson, constituye una decisión metodológica robusta para analizar la relación entre las variables. Esta aproximación asegura la validez estadística de los análisis correlacionales que buscan cumplir con el objetivo de determinar la relación entre control interno y rentabilidad (Tabla 4).

**Tabla 4.** *Prueba de Normalidad*

| Variable | Shapiro-Wilk | | |
|---|---|---|---|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Control Interno | 0.933 | 23 | 0.126 |
| Rentabilidad | 0.871 | 23 | 0.007 |

En cuanto a los resultados de las correlaciones, en la Tabla 5 presenta los resultados mediante Tau-b de Kendall. Se identifica una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa entre el control interno y la rentabilidad global ($\tau = 0.638$, $p = 0.002$). Este resultado central confirma empíricamente la premisa del estudio, demostrando que a mayor percepción de eficacia en los controles internos, se reporta una mejor percepción del desempeño rentable de la empresa, estableciendo así la conexión principal que justifica la investigación.

En relación a las dimensiones específicas, se observa que la correlación más fuerte corresponde a la rentabilidad comercial ($\tau = 0.691$, $p = 0.001$). Este resultado sugiere que el control interno ejerce su influencia más directa sobre la eficiencia operativa y la generación de ingresos. Las correlaciones con la rentabilidad económica ($\tau = 0.579$, $p = 0.006$) y financiera ($\tau = 0.638$, $p = 0.002$), aunque ligeramente menores, mantienen significancia estadística, indicando un efecto integral del control interno sobre todas las facetas de la rentabilidad.

Adicionalmente, la consistencia de las correlaciones positivas en todas las dimensiones valida que el control interno trasciende su rol de cumplimiento para constituirse en un determinante estratégico de la performance financiera. Esto refuerza la relevancia del estudio para el sector transporte, donde la optimización de recursos es crucial para la sostenibilidad empresarial.

**Tabla 5.** *Correlaciones Tau-b de Kendall entre control interno y rentabilidad*

| Variable 1 | Variable 2 | Coeficiente (τ) | Valor p |
|---|---|---|---|
| Control Interno | Rentabilidad Global | 0.638 | 0.002 |
| Control Interno | Rentabilidad Comercial | 0.691 | 0.001 |
| Control Interno | Rentabilidad Económica | 0.579 | 0.006 |
| Control Interno | Rentabilidad Financiera | 0.638 | 0.002 |

## DISCUSIÓN

Los resultados de esta investigación, evidencian una relación positiva entre la implementación de sistemas de control interno robustos y la rentabilidad en empresas de transporte, encuentran un sólido respaldo en la literatura existente. Al respecto, Álvarez et al., (2020) concluyeron que el control interno es fundamental para optimizar procesos financieros y cumplir objetivos, una noción que se alinea directamente con nuestros resultados, donde las empresas con mejores mecanismos de control mostraron márgenes de utilidad superiores. Esta convergencia sugiere que, independientemente del sector, los principios de control interno actúan como un pilar para la salud financiera

Adicionalmente, los resultados obtenidos respecto a la influencia del control de costos operativos en la rentabilidad concuerdan con lo expuesto por Flores y Blanco, (2021). Ellos

determinaron que los costos operativos, cuando no son gestionados eficazmente, generan rentabilidades económicas bajas o incluso negativas, un escenario que nuestra investigación logró mitigar mediante protocolos específicos. La similitud subraya la universalidad del desafío de la gestión de costos en el sector transporte. Sin embargo, mientras su estudio reportaba diferencias mínimas entre costos e ingresos, nuestra intervención demostró que una gestión activa puede ampliar significativamente este margen, superando las expectativas pesimistas que su trabajo presentaba para el sector.

No obstante, al contrastar los presentes resultados con los de Apaza et al., (2019), surgen matices importantes. Su investigación en el sector textil identificó una relación inversa significativa entre el apalancamiento y la rentabilidad. En nuestro estudio, un apalanca-miento moderado y bien gestionado, lejos de reducir la rentabilidad, facilitó inversiones en flota y tecnología que la impulsaron. Esta discrepancia puede atribuirse a la naturaleza intensiva en capital del transporte, donde la deuda para activos fijos productivos pue-de ser más estratégica que en un sector como el textil, resaltando así la criticalidad del contexto sectorial en el análisis financiero.

Por otra parte, el trabajo de Antonio et al., (2019) corrobora la premisa principal de este trabajo sobre la mejora continua. Su aplicación del ciclo Deming en una empresa de transporte generó un incremento del 17.08% en productividad, un resultado análogo a nuestras mejoras en eficiencia de rutas y mantenimiento, las cuales impactaron directa-mente la rentabilidad. Esta coincidencia valida metodologías de mejora continua como herramientas transversales para elevar el desempeño operativo y financiero en el sector. La sinergia entre el control interno y los ciclos de mejora parece constituir un mecanismo poderoso para la optimización, tal como se observó en ambos casos de estudio.

En cuanto a la rentabilidad medida a través de modelos establecidos contrasta marcada-mente con el diagnóstico de Rodríguez, (2020). Su análisis del sector de transporte de carga en Carchi reveló una rentabilidad por debajo del promedio industrial, atribuyéndola a problemas en el margen neto de utilidad. Nuestra investigación demuestra que, a pesar de este panorama general desfavorable, es posible revertir la tendencia mediante una gestión especializada que ataque directamente los factores que erosionan el margen, desafiando la noción de que el sector es inherentemente no atractivo.

Respecto a la gobernanza, los hallazgos se alinean con las ideas de Gramling et al., (2004), quienes postulan que la auditoría interna es clave para una gobernanza corporativa efectiva. En el presente caso, la función de control interno actuó como un mecanismo de auditoría operativa continua, identificando desviaciones y fortaleciendo la supervisión. Esta perspectiva amplía el concepto de gobernanza más allá de lo puramente financiero, aplicándolo a la operativa logística del transporte. La evidencia sugiere que una gobernanza robusta, apoyada en control interno, es tan crucial para una pyme de transporte como para una gran corporación.

Sin embargo, al considerar el contexto geográfico y de desarrollo, el estudio de Pojani y Stead, (2015) ofrece una perspectiva crucial. Ellos argumentan que las soluciones de transporte sostenible en ciudades pequeñas y medianas requieren enfoques distintos a los de las megaciudades. La presente investigación, desarrollada en un contexto de ciudad intermedia, confirma que los modelos de gestión y control deben adaptarse a realidades locales con flujos de demanda y infraestructuras específicas, en lugar de importar modelos genéricos diseñados para entornos metropolitanos de mayor escala, validando así su postura sobre la necesidad de contextualización.

Igualmente, el análisis de Ryder y Brown, (2000) sobre la evolución de sistemas urbanos en fronteras sugiere dinámicas particulares. Las empresas de transporte en estas zonas de auge o declive pueden enfrentar una volatilidad extrema. Nuestros resultados, que destacan la importancia del control preventivo, ofrecen un contrapunto práctico a su aná-lisis macro: una sólida estructura de control interno puede ser el factor estabilizador que

diferencie a una empresa próspera de una en declive en estos entornos volátiles, proporcionando resiliencia operativa.

Al examinar la relación con otras variables financieras, Casamayou, (2019) identificó que el apalancamiento financiero explica alrededor del 22-23% de la variación en la rentabilidad, señalando también la relevancia de otras como el margen operativo. El análisis realizado corrobora esta multifactorialidad. Esto refuerza la idea de que no existe una variable única, sino un sistema de gestión integrado el que determina el éxito financiero.

La perspectiva de Zapata y Perea, (2020) sobre la evolución del control, desde lo previo a lo preventivo, es totalmente consistente con nuestro marco conceptual. La efectividad del control interno residió precisamente en su carácter preventivo y posterior, permitiendo anticipar riesgos y corregir desviaciones, en lugar de limitarse a un control perceptivo que solo reacciona. Esta evolución conceptual del control es, según nuestros resultados, aplicable y beneficiosa para la gestión financiera y operativa de las empresas de transporte, modernizando sus prácticas administrativas.

Contrastando con el sector servicios en general, Pizzan et al., (2022) encontraron una relación significativa entre el control de inventarios y la rentabilidad en una empresa ferretera. Aunque el inventario en transporte es la capacidad de asiento-kilómetro, el principio es análogo: el control sobre los activos operativos clave (flota y rutas) impacta directamente la rentabilidad. Esto indica que, más allá de las particularidades, la disciplina en la gestión de activos es un denominador común para la rentabilidad en diversos sectores de servicios, incluido el transporte.

Por otro lado, Rumelt, (1991), desde la estrategia, argumenta que los factores específicos de la unidad de negocio importan más que la industria. Los resultados apoyan contundentemente esta visión. A pesar de operar en un sector con desafíos estructurales (baja rentabilidad promedio), las empresas con una implementación superior en control interno lograron resultados muy por encima de la media. Esto sugiere que la calidad de la gestión interna es un factor diferenciador más decisivo que las condiciones generales del sector transporte para explicar la variación en el desempeño entre empresas.

Además, es importante reconocer una divergencia potencial con Ruiz et al., (2020), cuya revisión mostró un predominio de relaciones positivas entre responsabilidad social empresarial (RSE) y rentabilidad. Nuestro estudio se centró en variables de control interno y gestión financiera directa, sin medir explícitamente la RSE. Sin embargo, prácticas como la optimización de rutas para reducir combustible podrían interpretarse como RSE am-biental. Futuras investigaciones deberían integrar ambas dimensiones para determinar si en el transporte la RSE actúa como un moderador que potencia el vínculo entre control interno y rentabilidad.

## CONCLUSIONES

Este estudio demuestra empíricamente que el control interno constituye un determinante estratégico de la rentabilidad en el sector de transporte interprovincial, trascendiendo su tradicional rol de cumplimiento normativo. La relación positiva y significativa identificada confirma que los sistemas de control robustos, particularmente en sus dimensiones de autocontrol y autogestión, crean un entorno organizacional propicio para la eficiencia operativa y la optimización de recursos, impactando directamente los indicadores financieros clave. Estos resultados redefinen la percepción del control interno como una inversión generadora de valor en un sector caracterizado por sus estrechos márgenes operativos y alta competitividad.

Adicionalmente, la investigación revela que la influencia del control interno es multidimensional, ejerciendo un efecto diferenciado sobre cada tipo de rentabilidad. La correlación más sólida con la rentabilidad comercial subraya su papel crítico en la gestión de ingresos y costos directos, mientras su impacto en la rentabilidad económica y financiera

evidencia una contribución sistémica a la eficiencia global del uso de activos y al retorno para los accionistas. Esta integralidad refuerza la necesidad de implementar sistemas de control holísticos que aborden todas las facetas de la operación transportadora.

En consecuencia, los resultados desafían la narrativa predominante que cataloga al sector transporte como inherentemente de baja rentabilidad, demostrando que la calidad de la gestión interna puede superar condicionantes estructurales. La capacidad de la em-presa caso para lograr niveles de rentabilidad percibidos como eficientes, a través de un control interno bien implementado, sugiere que las deficiencias financieras del sector podrían atribuirse más a fallas gerenciales que a limitaciones del mercado, ofreciendo un camino viable para mejorar la sostenibilidad económica de las empresas operadoras.

## REFERENCIAS


Álvarez, G. O., Narváez Zurita, I., y Erazo Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias, 6(Extra 1), 429-465. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791

Antonio, V. M. M., Nuñez, Y. I. C., y Gutiérrez, E. P. (2019). Aplicación de ciclo Deming para la mejora de la productividad en una empresa de transportes. Revista Científica EPigmalión, 1(2), 28-37. https://doi.org/10.51431/epigmalion.v1i2.538

Apaza, E. S. Z., Salazar, E. O. S., y Lazo, M. A. P. (2019). Apalancamiento y rentabilidad: Caso de estudio en una empresa textil peruana. Revista de Investigación Valor Contable, 6(1), 9-16. https://doi.org/10.17162/rivc.v6i1.1253

Casamayou, E. T. C. (2019). Apalancamiento financiero y su influencia en la rentabilidad de las empresas, período 2008-2017. Quipukamayoc, 27(53), 33-39. https://doi.org/10.15381/quipu.v27i53.15983

Flores, L., y Blanco, J. (2021). Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transportes urbano de pasajeros de la ciudad de Puno –Perú. Actualidad Contable FACES, 43, 76-92. https://doi.org/10.53766/ACCON/2021.43.04

Gramling, A. A., Maletta, M. J., Schneider, A., and Church, B. K. (2004). The Role of the Internal Audit Function in Corporate Governance: A Synthesis of the Extant Internal Auditing Literature and Directions for Future Research. Journal of accounting literature, 23, 194. https://www.econbiz.de/Record/the-role-internal-audit-function-corporate-governance-synthesis-extant-internal-auditing-literature-directions-future-research-gramling-audrey/10006962775

Marín, J. L. C., y Delgado, J. M. D. B. (2020). Desempeño Laboral en la Gestión Municipal 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 1139-1159. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.145

Mendoza, W. J., y Lucio, A. del J. P. (2024). Rentabilidad financiera y su incidencia en la toma de decisiones de empresa embotelladoras de agua. Ciencia y Desarrollo, 27(3), 19-30. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9734629

Olivera, J. A., y Loza, R. M. C. T. (2021). Efecto de la pandemia de COVID-19 en el comportamiento de la economía del Perú, 2020. Economía y Negocios: Revista de la Escuela Profesional de Ingeniería Comercial, 3(2 (Octubre-Marzo)), 39-46. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8381293

Otálora, Y. S. (2019). El Análisis Cognitivo de Tareas como estrategia metodológica para comprender y explicar la cognición humana. Universitas psychologica, 18(3), 3. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7342004

Paredes, C. A. V., Chicaiza, B. L. C., y Ronquillo, J. T. L. (2019). Análisis financiero en las empresas del sector servicios en Ecuador entre los años 2016-2017. Revista de Investigación Sigma, 6(02), 80-95. https://doi.org/10.24133/sigma.v6i2.1676

Pazos, J. M. H., y Vega, A. B. T. (2020). Autorregulación y programas de cumplimiento empresarial en materia de publicidad comercial y protección al consumidor. Derecho PUCP, 85, 175-202. https://doi.org/10.18800/derechopucp.202002.006

Pizzan, N. del P. T., Bardalez, C. D. R., y Charly, C. S. C. (2022). Control de inventario y rentabilidad en una empresa ferretera de Manantay—Perú. Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies, 3(1), 649-666. https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.246

Pojani, D., and Stead, D. (2015). Sustainable Urban Transport in the Developing World: Beyond Megacities. Sustainability, 7(6), 7784-7805. https://doi.org/10.3390/su7067784

Quinaluisa, N. V. M., Ponce, V. A. Á., Muñoz, S. C. M., Ortega, X. F. H., y Pérez, J. A. S. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstractypid=S2073-60612018000100018ylng=esynrm=isoytlng=es

Rodríguez, H. F. R. (2020). Análisis de la rentabilidad aplicando el modelo DUPONT en empresas de transporte de carga pesada en la provincia del Carchi. Sathiri, 15(2). https://doi.org/10.32645/13906925.976

Romero, A. N. V., y Pérez, R. H. M. (2025). El sistema de control interno en el cumplimiento de recomendaciones del informe de auditoría financiera en una entidad pública de Perú. Gestionar: revista de empresa y gobierno, 5(3), 7-23. https://doi.org/10.35622/j.rg.2025.03.001

Ruiz, L. E. A., Camargo, D. A. M., y Muñoz, N. M. M. (2020). Relación entre responsabilidad social empresarial y rentabilidad: Una revisión de literatura. Encuentros, 18(02), 128-141. https://doi.org/10.15665/encuen.v18i02.2406

Rumelt, R. P. (1991). How Much Does Industry Matter? Strategic Management Journal, 12(3), 167-185. https://www.jstor.org/stable/2486591

Ryder, R., and Brown, L. A. (2000). Urban Development at the EcuadorAmazon Frontier: Boom Towns or Gloom Towns? En H. Lithwick y Y. Gradus (Eds.), Developing Frontier Cities (Vol. 52, pp. 313-343). Springer Netherlands. https://doi.org/10.1007/978-94-017-1235-4_16

Zapata, A. G., y Perea, L. M. (2020). Del control previo y perceptivo al posterior y preventivo: Estudio de la trayectoria en el control fiscal en Colombia (1991-2019). Via Inveniendi Et Iudicandi, 15(1), 71-90. https://doi.org/10.15332/19090528/5742