






18.1%

Resultados del Análisis de los plagios del 2023-12-17 05:19 UTC
36. CHILON Y OLORTEGUI.pdf

Fecha: 2023-12-17 05:05 UTC

* Todas las fuentes 40 | Fuentes de internet 39 | Documentos propios 1

- ✓ [0] [repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4558/253T20191121_TC.pdf?sequence=1](#)
8.9% 50 resultados
- ✓ [1] [repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2166/Candia-Gutierrez-Rudy.pdf](#)
7.8% 61 resultados
- ✓ [2] [repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11762/CONTROL_INTERNO_LIBRO_CAJA_BANCOS_MOGOLLON_ALVARADO_PETY_CORONA.pdf?sequence=1](#)
5.8% 42 resultados
- ✓ [3] [library.co/document/y952klz-control-interno-gestion-administrativa-municipalidad-distrital-ocongate.html](#)
3.3% 22 resultados
- ✓ [4] [library.co/document/zkwv0klz-analisis-incidencia-inferiores-unidades-impositivas-tributarias-contrataciones-electro.html](#)
2.9% 28 resultados
- ✓ [5] [repositorio.autonomadeica.edu.pe/bitstream/autonomadeica/1311/1/Gladyz_Amalia_Azabache_Moreno_De_Diaz.pdf](#)
2.5% 20 resultados
- ✓ [6] [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/4484/Laura_CL.pdf?sequence=1](#)
2.5% 23 resultados
- ✓ [7] [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23542/Collantes_JHE.pdf](#)
1.7% 18 resultados
- ✓ [8] [repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12181/3/IV_FCE_308_TE_Mucha_Lopez_2022.pdf](#)
2.4% 18 resultados
- ✓ [9] [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19643/Chero_PZS.pdf?sequence=1](#)
1.9% 17 resultados
- ✓ [10] [library.co/article/control-interno-marco-teórico-deterioro-valor-norma-deterioro.yjdep5ky](#)
1.9% 11 resultados
- ✓ [11] ["4. Informe de tesis completo - engagement laboral y comunicación interna 13-11-2023.pdf" fechado del 2023-12-06](#)
0.4% 16 resultados
- ✓ [12] [repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3791](#)
1.0% 11 resultados
- ✓ [13] [repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1815/TESIS EL IMPACTO DE LA CRISIS SANITARIA pdf \(1\).pdf?sequence=1](#)
0.3% 13 resultados
- ✓ [14] [library.co/article/control-interno-fundamentación-teórica-marco-teórico.qo5geo0y](#)
1.1% 3 resultados
- ✓ [15] [library.co/article/control-interno-bases-teóricas-marco-teórico.yng3851z](#)
0.6% 7 resultados
- ✓ [16] [repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/857/Tesis Precio del Cobre.pdf?sequence=1](#)
0.1% 9 resultados
- ✓ [17] [library.co/article/modelo-de-implementación-del-sistema-de-control-interno.yev69g7z](#)
0.7% 6 resultados
- ✓ [18] [repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/6312/Nola_Magaly_LOZANO_HERMOZA.pdf?sequence=4](#)
0.3% 6 resultados
- ✓ [19] [repositorio.utm.edu.ec/bitstream/123456789/2474/1/02_ICA_578_TESIS.pdf](#)
0.6% 3 resultados
- ✓ [20] [library.co/es/article/pruebas-de-hipótesis.12437986](#)
0.2% 3 resultados
- ✓ [21] [library.co/article/definición-términos-básicos-control-organizaciones-gubernamentales-desarrollo.qmj3k74q](#)
0.3% 3 resultados
- ✓ [22] [repositorio.ug.edu.ec/bitstream/20.500.12345/1/MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y ADMN SIMPLUS SA.pdf](#)
0.3% 2 resultados
- ✓ [23] [dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1586/1/MANUAL ADMINISTRATIVO CONTABLE.pdf](#)
0.2% 2 resultados
- ✓ [24] [library.co/article/métodos-análisis-datos-programa-capacitación-facebook-efectividad-comunic.zp1640rz](#)
0.1% 4 resultados
- ✓ [25] [www.bing.com/ck/a?!&p=9c80d481130ec8c6jmltdHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlyZmYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTI4OQ&ptn=3&ver=2&h](#)
0.2% 2 resultados
- ✓ [26] [www.bing.com/ck/a?!&p=dec462d12ca01fb3jmltdHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlyZmYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTI4OQ&ptn=3&ver=2&h](#)
0.2% 1 resultados
- ✓ [27] [www.bing.com/ck/a?!&p=55b0ef3d061218bjmltdHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlyZmYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTI4OQ&ptn=3&ver=2&h](#)
0.2% 1 resultados
- ✓ [28] [www.bing.com/ck/a?!&p=87920a9cc55208dbjmltdHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlyZmYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTI4OQ&ptn=3&ver=2&h](#)
0.2% 1 resultados
- ✓ [29] [www.bing.com/ck/a?!&p=54ca3a608b59f25jmltdHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlyZmYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTI4OQ&ptn=3&ver=2&h](#)
0.2% 1 resultados
- ✓ [30] [www.bing.com/ck/a?!&p=48b082b4e12b7c6jmltdHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlyZmYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTI4OQ&ptn=3&ver=2&h](#)
0.2% 1 resultados
- ✓ [31] [www.bing.com/ck/a?!&p=a1898a5ebce338fajmltdHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlyZmYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTI4OQ&ptn=3&ver=2&h](#)
0.2% 1 resultados
- ✓ [32] [www.bing.com/ck/a?!&p=88afc8ab4e98898jmltdHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlyZmYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTI4OQ&ptn=3&ver=2&hsh](#)
0.2% 1 resultados
- ✓ [33] [www.bing.com/ck/a?!&p=7396cbe2edcfc7fdjmltdHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlyZmYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTI4OQ&ptn=3&ver=2&hsh](#)
0.2% 1 resultados

-
- [34]  www.bing.com/ck/a?!&&p=f626411202b61563JmldHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlY2MTYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTMxMw&ptn=3&ver=2&
0.2% 1 resultados
-
- [35]  repositorio.unan.edu.ni/14345/3/14345.pdf
0.1% 2 resultados
-
- [36]  www.bing.com/ck/a?!&&p=dd04b073bc55801dJmldHM9MTcwMjY4NDgwMCZpZ3VpZD0wYzA0N2QxNC02YmQ4LTlY2MTYtMGUxNy02ZWZlNmE2NjY3MjQmaW5zaWQ9NTM2Nw&ptn=3&ver=2&
0.1% 1 resultados
-
- [37]  library.co/article/prueba-hipotesis-control-interno-gasto-p%C3%BAblico-municipalidad-provincial.yd74mogI
0.1% 2 resultados
-
- [38]  www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0719-01072016000200005
0.0% 1 resultados
-
- [39]  virtual.urbe.edu/tesispub/0105457/cap03.pdf
0.1% 1 resultados
-

53 páginas, 10168 palabras

Nivel del plagio: 18.1% seleccionado / 22.7% en total

147 resultados de 40 fuentes, de ellos 39 fuentes son en línea.

Configuración

Directiva de data: *Comparar con fuentes de internet, Comparar con documentos propios*

Sensibilidad: *Media*

Bibliografía: *Considerar Texto*

Detección de citas: *Reducir PlagLevel*

Lista blanca: --

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EFICIENTE DEL SERVICIO DE
TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE LA EMPRESA JC TRANSPORTE &
MAQUINARIAS SRL CAJAMARCA – 2021**

Autores:

Br. CHILON PAUCAR, Esther

Br. OLORTEGUI JARA, Rocio del Pilar

Asesor:

Dr. Andrés Gil Jauregui.

Cajamarca – Perú

Diciembre – 2023

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EFICIENTE DEL SERVICIO DE
TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE LA EMPRESA JC TRANSPORTE &
MAQUINARIAS SRL CAJAMARCA – 2021**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título profesional
de Contador Público

Bachilleres:

Br. CHILON PAUCAR, Esther

Br. OLORTEGUI JARA, Rocío del Pilar

Asesor:

Dr. Andrés Gil Jauregui

Cajamarca – Perú

Octubre – 2023

COPYRIGHT © 2023 by
CHILON PAUCAR, Esther
OLORTEGUI JARA, Rocío del Pilar
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y
ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EFICIENTE DEL SERVICIO DE
TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE LA EMPRESA JC TRANSPORTE &
MAQUINARIAS SRL CAJAMARCA – 2021

Presidente: Mg. Victor Montenegro Díaz.

Secretario: -----

Vocal: Mg. Anthony E Rabanal Soriano.

Asesor: Dr. Andrés Carlos Gil Jauregui.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a DIOS, ya que gracias a él he logrado culminar mi carrera profesional, a mis dos queridas hijas, quienes han sido mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios y poder llegar a ser un ejemplo para ellas.

A mis padres, porque ellos siempre estuvieron conmigo, brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona.

A mis hermanos, porque son la razón de sentirme tan orgullosa de culminar mi meta, gracias a ellos por confiar siempre en mí.

Al padre de mis hijas, por sus palabras de aliento y su confianza, por su amor y por brindarme el tiempo necesario para realizarme profesionalmente.

ROCIO DEL PILAR

Dedico esta tesis al regalo más grande que Dios me supo dar, mi hijo YANNICK HASSAN. La persona más importante de mi vida y la que me dio más fuerzas y motivos para luchar y salir adelante.

A mi madre y hermanos, por su amor y apoyo incondicional en este camino profesional, en especial a ti TILSON, hermano querido, por encaminarme a seguir una carrera universitaria sin importar los obstáculos y siempre ir por el objetivo.

ESTHER

AGRADECIMIENTOS:

En primera instancia a Dios, porque nos encaminó en todo el proceso de nuestra de tesis.

A nuestros padres, que nos brindaron aliento en cada etapa de nuestra vida universitaria y logramos hacer posible la realización del presente trabajo de tesis.

A nuestra casa de estudios Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo que nos brindó las facilidades para la presentación de nuestra investigación, guiándonos de la mejor manera.

A nuestros docentes de la escuela de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial, al Dr. Salustiano Chavez Aumada quien fue nuestra guía en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Muchas gracias a todos ellos.

INDICE

RESUMEN	10
ABSTRACT.....	11
CAPITULO 1: INTRODUCCIÓN.....	12
1.1 Formulación y justificación del problema de investigación	13
1.1.1. Formulación del problema de investigación.....	13
1.2 Justificación de la investigación	15
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	15
CAPITULO II: MARCO TEORICO.....	17
2.2.1 Control interno.....	21
2.2.2Eficiencia operativa	21
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
3.1 El tipo de investigación.....	25
3.2 Nivel de estudio de la investigación	25
3.3 Diseño	25
3.4 Población.....	26
3.5 Muestra	26
3.6 Unidad de análisis.....	26
3.7 Métodos de investigación	26
3.8 Técnicas de investigación	27
3.9 Instrumentos.....	27
3.10 Técnicas de análisis de datos	27
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.	28
4.1 Resultados.....	29
4.1.1 Confiabilidad de los instrumentos	44
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	50
5.1 Conclusiones.....	51
5.2 Recomendaciones	51
CAPÍTULO VI: LISTA DE REFERENCIAS	54
Lista de referencias	55

ANEXOS.....	57
Anexo 1 Matriz de consistencia.....	57
Anexo 2.....	59
Anexo 3 Formato de valoración de instrumentos	64

Lista de tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables El control interno y la gestión eficiente	23
Tabla 2 Nivel de control interno del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	33
Tabla 3 Nivel de gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	34
Tabla 4 Prueba de normalidad de datos	35
Tabla 5 Incidencia del control interno y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	36
Tabla 6 Incidencia del ambiente de control en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	37
Tabla 7 Incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	39
Tabla 8 Incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	40
Tabla 9 Incidencia de información y comunicación en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	41
Tabla 10 Incidencia de la supervisión en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	43
Tabla 11 Control Interno.....	44
Tabla 12 Gestión eficiente	44

Lista de figuras

Figura 1 Distribución del personal del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021, según el cargo.....	29
Figura 2 Distribución del personal del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021, según el sexo	31
Figura 3 Distribución del personal del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021, según la edad.....	31
Figura 4 Distribución del personal del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021, según nivel de instrucción.....	32
Figura 5 Nivel de control interno del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021.....	33
Figura 6 Nivel de gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	34
Figura 7 Dispersión del control interno y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	36
Figura 8 Dispersión del ambiente de control y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	38
Figura 9 Dispersión la evaluación de riesgos y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	39
Figura 10 Dispersión las actividades de control y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	40
Figura 11 Dispersión de la información y comunicación y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	42
Figura 12 Dispersión de la supervisión y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021	43

RESUMEN

Este estudio tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la Gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transportes & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021. Se evaluó a un grupo de 13 colaboradores pertenecientes a la empresa incluido el gerente. Los instrumentos de medición fueron dos cuestionarios de 20 preguntas cada uno utilizando la escala Likert y aplicados a través de la técnica de la encuesta, cuya confiabilidad estadística según el Alfa de Cronbach fue de 0.884 y 0.846 respectivamente. Los resultados muestran una relación directa moderada entre el control interno y la gestión eficiente, una relación directa alta entre el ambiente de control y la gestión eficiente, una relación directa moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión eficiente, una relación directa moderada entre las actividades de control y la gestión eficiente y no existe relación entre la información y comunicación y la gestión eficiente. Se concluye que el control interno es de gran importancia y fundamental para lograr una gestión eficiente en la empresa, que permitirá mejorar realizar actividades con eficiencia y eficacia e incrementar su rentabilidad empresarial.

Palabras clave: Control interno, gestión eficiente

ABSTRACT

The general objective of this study was to determine the incidence of internal control in the efficient management of the heavy load transportation service of the Company JC Transportes & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021. A group of 13 collaborators belonging to the company was evaluated, including manager. The measurement instruments were two questionnaires of 20 questions each using the Likert scale and applied through the survey technique, whose statistical reliability according to Cronbach's Alpha was 0.884 and 0.846 respectively. The results show a moderate direct relationship between internal control and efficient management, a high direct relationship between the control environment and efficient management, a moderate direct relationship between risk assessment and efficient management, a moderate direct relationship between control activities and efficient management and there is no relationship between information and communication and efficient management. It is concluded that internal control is of great importance and fundamental to achieve efficient management in the company, which will allow it to improve activities efficiently and effectively and increase its business profitability.

Keywords: Internal control, efficient management

CAPITULO 1

INTRODUCCIÓN

A través de la presente investigación se busca determinar la incidencia del control interno en la gestión del servicio de transporte de carga pesada de la empresa JC Transporte & Maquinarias SRL. Cajamarca – 2021. El tipo de investigación que corresponde es Investigación aplicada donde se tomará como población a los 13 colaboradores de la empresa en estudio, quienes aplican y utilizan las normas de control interno e instrumentos de gestión que la empresa tiene para la gestión del servicio de transporte de carga pesada, cuya administración tienen en cuenta su sistema contable y logístico, para luego establecer la importancia respectiva. Se formulará un diagnóstico de las normas de control interno con las que cuenta y que vienen desarrollando sus actividades la empresa JC. Transportes y Maquinaria SRL. Se tratarán aspectos correspondientes a los componentes del control interno COSO II, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo, elementos que inciden directamente en la incidencia que tiene el control interno en la gestión eficiente de la empresa JC. Transportes y Maquinaria SRL.

Se efectuará un comparativo de sus normas con las que cuenta frente a las normas del control interno que establece el COSO III, en virtud a sus componentes, para luego establecer la gran importancia del control interno en su gestión de la empresa en estudio.

Se ha utilizado el Excel y el SPSS V.25 para procesar los resultados de las encuestas y elaborar y presentar los gráficos correspondientes de los resultados, de igual manera se hecho uso de la técnica de la encuesta y como instrumento ha utilizado dos cuestionarios de 20 preguntas cada uno por cada variable.

1.1 Formulación y justificación del problema de investigación

1.1.1. Formulación del problema de investigación

En la actualidad, las empresas de diversos giros ya sean grandes, medianas o pequeñas, deben contar con algún tipo de control durante el desarrollo de sus operaciones, teniendo en cuenta el cumplimiento estricto de sus normas internas relacionadas con su control interno, caso contrario obtendrán consecuencias que afectan el normal desarrollo de la organización, en el caso de las empresas de transportes enfrentan problemas tales como el no cumplimiento a tiempo de la obligaciones contraídas con sus clientes, procedimientos inadecuados en el traslado de la carga, afectaciones a la mercadería y/o materiales trasladados, uso no razonable de los combustibles, deterioro de las unidades

móviles, accidentes del personal, comisión de infracciones vehiculares haciéndose acreedores a sanciones y multas, falta de compromiso de los colaboradores, incumplimiento de tareas asignadas y otras, conllevando a la empresa a no tener clarificado sus esfuerzos, que le permita mantener un crecimiento constante.

Melendez, (2016) el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento de las normas que la regulan.

Jimenes, (2011) Para el debido cumplimiento de los objetivos de una organización, se requiere una eficiente gestión administrativa y financiera, acompañada de manera obligatoria de procedimientos de control interno que permitan, no solo la detección e identificación de riesgos, Juan (2016) Manejo inadecuado de recursos, sino también, establecer actividades de cómo administrarlos hasta mitigarlos al mínimo nivel, además evitar un manejo inadecuado de recursos, hacer el seguimiento a cada uno de los procesos implementados dentro de la empresa objeto de estudio, que permitan satisfacer necesidades de los responsables de la administración, del personal que labora en la misma, así como de los clientes y otros interesados.

En este caso la problemática planteada de la empresa en estudio, se basa en que no aplica sus normas internas de control que mantiene, no permitiendo hacer un seguimiento y control de las diversas actividades del transporte que efectúa, generándose situaciones problemáticas tales como un endeudamiento elevado, retrasos en las cuentas por pagar, no cuenta con liquidez adecuada, se aprecia una falta de organización, aspectos que son consecuencia de no aplicar un eficiente control interno, siendo este último un factor de vital importancia para lograr el crecimiento y desarrollo de la empresa JC. Transportes y maquinaria SRL. Buscando ofrecer un mejor servicio y atención a sus clientes y entidades públicas y/o privadas de Cajamarca, provincias y de la región en general; en ese sentido nace la inquietud de las autoras del presente trabajo, para realizar la presente investigación y para ello se ha formulado el siguiente problema:

1.1.1.1 Problema general

¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021?

1.1.1.2 Problemas específicos

1.1.1.2.1 ¿Cuál es el nivel de control interno en la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021?

1.1.1.2.2 ¿Cuál es la situación de la gestión organizacional de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021?

1.1.1.2.3 ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021?

1.2 Justificación de la investigación

Se han realizado diversas investigaciones sobre el tema, sin embargo, aún no se han considerado como eje de análisis la importancia del control interno en la gestión de las empresas de servicios de transporte de carga pesada, desde la perspectiva de mejorar los procesos de gestión, que ayuden a entender de forma efectiva la importancia real del control interno en una eficiente gestión de la empresa de servicios de transporte de carga pesada JC. Transportes y maquinaria S.R.L.; en ese sentido, la presente investigación pretende ser un documento de consulta sobre evidencias concretas de la importancia que tiene el control interno en la gestión eficiente en las empresas de servicios de transporte de carga pesada, de manera prioritaria para la empresa de servicios de transporte de carga pesada JC. Transportes y maquinaria S.R.L

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno en la Gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transportes & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021

1.3.2 Objetivos Específicos

- 1.3.2.1 Analizar el control interno de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021
- 1.3.2.2 Describir la gestión organizacional de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021
- 1.3.2.3 Establecer la relación del control interno y la gestión eficiente de servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021

1.4 Hipótesis de la investigación

1.4.1 Hipótesis general

El control interno incide directamente en la Gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021

1.4.2 Hipótesis específicas

- 1.4.2.1 El control interno contribuye de manera directa en el servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021
- 1.4.2.2 La gestión eficiente contribuye de manera directa en el servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021
- 1.4.2.3 Existe una relación directa entre el control interno y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada en la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021

CAPITULO II
MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Para nuestra investigación se ha considerado los siguientes estudios:

Sosa (2015) en su tesis “ *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* ”, presentada en la Universidad Autónoma del Perú, para optar el título de Contador Público, tuvo como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., aplicó el método inductivo-deductivo, porque tomo variables específicas de la gestión contable y se centró en el control interno de la empresa y tuvo como conclusiones según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

En palabras de (Miranda, 2015) en su tesis “ *Políticas de Control Interno para Mejorar la Gestión de la empresa LENUS S.A.C.- Jaén 2015* ”, presentada en la universidad de César vallejo, para obtener el título profesional de contador público, tuvo como objetivo principal proponer políticas de control interno para mejorar la gestión de la empresa LINUS S.A.C. - Jaén 2015, tuvo como diseño de investigación no experimental, transversal y descriptiva; llegando a formular como conclusión que la investigación tuvo como finalidad proponer políticas de control interno en la empresa Lenus S.A.C, entonces fue necesario evaluar el control interno en la empresa, para de esta manera se establezcan aquellas políticas que deben implementarse en la empresa, conforme a ello se logre mejorar la gestión de la empresa.

Siguiendo a (Arceda, 2014) en su tesis “ *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014* ”. Presentada a la universidad nacional autónoma de nicaragua, managua facultad regional multidisciplinaria Matagalpa, departamento de ciencias económicas y administrativas, tuvo como objetivo principal, evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, utilizó como metodología el Paradigmas de la investigación educativa (Kuhn, 1971) También llamado paradigma cualitativo,

fenomenológico, naturalista, humanista o etnográfico. Se centra en el estudio de los significados de las acciones humanas y de la vida social. Este paradigma intenta sustituir las nociones científicas de explicación, predicción y control el paradigma positivista por las acciones de comprensión, significado y acción. Busca la objetividad en el ámbito de los significados utilizando como criterio de evidencia el acuerdo intersubjetivo en el contexto educativo, su enfoque fue cualitativo y como técnica utilizó la entrevista; finalmente ha formulado las siguientes conclusiones: Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, la contratación de personal lo realizan a medida que se necesitan en cada área, No existe control de entrada y salida del personal, los arqueos de caja se realizan eventualmente, los ingresos del día no son depositados oportunamente, además son utilizado para pago de gastos; los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan, falta de segregación de funciones, las Responsabilidades son centralizadas, ausencia de procedimientos administrativos, contables y financieros, no existe capacitaciones y promociones para los colaboradores.

Por otro lado (Ayasta, 2015) en su tesis *“El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú. caso: hotel los portales de Piura, año 2015”*, presentada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de Contador Público, teniendo como objetivo general: Determinar las principales características del sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú y del Hotel Los Portales de Piura, año 2015, su diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, debido a que la información recolectada se encuentra como está en las fuentes de información y tuvo como conclusión general que el Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en las empresas de servicio, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, detecta las irregularidades y errores pero a la vez propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así, el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos de estas empresas que prestan servicio en el Perú.

Por otro lado (Estrada, 2019) en su tesis “*Control interno Y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ocongate, 2017*” presentada en la Universidad Nacional de San Antonio Aabad del Cusco, escuela de posgrado, para optar el grado académico de Maestro en Administración, tuvo como objetivo general Medir la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ocongate, 2017, fue una investigación de diseño no experimental, por la temporalidad fue transversal, de enfoque cuantitativa y de nivel correlacional, su población estuvo conformada por un total de 158 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ocongate durante el periodo 2017. Llegando a concluir que La aplicación de la prueba estadísticas Tau-b de Kendall, se obtuvo el valor de 0.47, que es interpretado como el 47%, concluye que existe relación entre la dimensión el control financiero de la variable control interno y la variable gestión administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Este resultado determina que los procesos en el área operativa se realicen de manera adecuada.

Para (Barrios, 2020) en su tesis “*sistema de control interno y la gestión administrativa en la entidad prestadora de servicios de saneamiento Tacna.S.A. Tacna, 2019*” presentada en la Universidad Nacional de Tacna para optar el título profesional de Ingeniero Comercial, tuvo como objetivo general Determinar la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa de la EPS Tacna 2019, fue una investigación de diseño no experimental, de corte transversal, de nivel correlacional, su población y su muestra fue de 20 trabajadores de la institución, concluyendo que se determinó con el estadígrafo de Rho de Spearman que existe una correlación negativa débil entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la entidad prestadora de saneamiento Tacna,2019.

Cunaique (2017) en su tesis titulada “*el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa papelera el pacífico s.a. – lima 2016*”, presentada a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote”, para optar el título de contador público, tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Papelera el Pacifico S.A. – Lima 2016 y uno de sus objetivo específico fue describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas, concluyendo que el control interno si influye en la gestión de las empresas del Perú, que es conveniente tener implantado e implementado un buen sistema de control interno dentro de una empresa.

2.2 Teorías

2.2.1 Control interno

Jimenes (2011) El control interno es un proceso efectuado por el Consejo Directivo de una entidad, la administración y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia en las operaciones; confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Melendez (2016) El control interno es una herramienta de gestión, comprende el Plan de Organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo, realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Hidalgo (1987) el sistema de control interno de una entidad consiste en el plan de organización y todas las medidas y métodos coordinados dentro de una entidad con el fin de proteger los activos, evitar desembolsos no autorizados, evitar el uso impropio de recursos, evitar incurrir en obligaciones impropias, asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos financieros y administrativos (...)

Panez (1986) citando a Cooper & Lybrand expresa que el control interno es un sistema integrado de control, tanto financiero como de otro tipo, que emplea la dirección con el objeto de llevar a cabo de manera ordenada, la gestión de su organización, para salvaguardar sus activos, y asegurar dentro de lo posible la corrección y seguridad de los registros.

2.2.2 Eficiencia operativa

La eficiencia operativa esta referida las actividades desempeñadas por la empresa, con el objetivo de llegar a un mejor producto o servicio final, con un uso reducido de recursos; en otras palabras, es el conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa.

Dicho de otra manera, una gestión se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto.

2.3 Definición de términos básicos

Control interno: Es la organización, políticas y procedimientos adoptados por el gerente de una empresa, para gestionar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los objetivos.

Gestión: Conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa.

Eficiente: Que realiza o cumple un trabajo o función a la perfección.

Proceso: Un proceso es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico. Expone mecanismos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema.

2.4 Matriz operacional de variables, dimensiones e indicadores

Tabla 1

Operacionalización de las variables El control interno y la gestión eficiente

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	INSTRUMENTO
V.1 Control interno	Es la organización, políticas y procedimientos adoptados por el gerente de una empresa, para gestionar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los objetivos.	Ambiente de control	Aceptación de Implementación y estructura organizacional	1,2	Cuestionario de control interno de la empresa JC. Transportes & maquinaria S.R.L. Revisión documental.
			Asignación de autoridad y responsabilidad	3,4	
		Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	5,6	
			Manejo y disminución de riesgos	7,8	
		Actividades de control	Normas y reportes de control	9,10	
			Personal asignado	11,12	
		Información y comunicación	Directivas de información y formatos de comunicación	13,14	
			Uso de la información	15,16	
		Supervisión	Asignación de supervisión por escrito	17,18	
			Reportes de supervisión.	19,20	
V.2 Gestión eficiente	Es el proceso que consiste en reducir costos, mejorar la productividad, añadir valor al cliente y prever cambios inesperados del mercado	Planeación	Actividades	1,2,3	Cuestionario de la gestión eficiente de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L.
			Objetivos	4,5,6	
		Organización	Estructura organizativa	7,8,9	
			Funciones de áreas	10,11,12	
		Dirección	Línea de autoridad	13,14	
			Definición de responsabilidades	15,16	
		Control	Configuración de cargos	17,18	
			Reportes	19,20	

CAPITULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque de la investigación es cuantitativa - cualitativa, por la misma naturaleza de la investigación desde la recolección de datos de la empresa y hasta la presentación de los resultados utilizándose procedimientos estadísticos e instrumentos de medición científica. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

3.1 El tipo de investigación

Hernández, Fernández, & Baptista, (2014) es aplicada ya que nos ha permitido descubrir información útil para aplicarlo en la solución del problema de la empresa. En esta investigación se ha buscado información fundamentalmente empírica sobre problemas que surgen en el ámbito de la empresa a fin de determinar la incidencia del control interno en la gestión eficiente del servicio de transporte de la empresa JC. Transportes & Maquinarias SRL. en el año 2021

3.2 Nivel de estudio de la investigación

Es descriptivo correlacional, porque se ha generado información primaria a través de la aplicación de un cuestionario como instrumento de recojo de datos; es descriptivo, porque se describió las variables: “El control interno” y la “gestión eficiente” de la empresa JC. Transportes & maquinarias SRL. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

3.3 Diseño

La investigación es transversal- no experimental. Ya que las variables en estudio no han sido sometidas a ningún estímulo y la información ha sido levantada tal y como existe.

En palabras de (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) define diseño transversal, cuando la investigación busca analizar el estado de las variables en un momento determinado. Tiene como fin describir las variables y analizar su incidencia en un momento dado.

Además, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) señala que la investigación no experimental “es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente a las variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se da en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. Los sujetos son observados en su ambiente natural”.

3.4 Población

Está constituida por 13 colaboradores (incluido el gerente) de la empresa, ya que son ellos los que cada día y en cada actividad que realizan utilizan las normas del control interno de la empresa.

3.5 Muestra

Como muestra se ha creído por conveniente considerar a la misma cantidad de colaboradores (13) que constituyen la población por ser una cantidad pequeña de la empresa JC. Transportes & maquinaria SRL.

3.6 Unidad de análisis

La unidad de análisis es La empresa JC. Transportes & maquinarias SRL. incluido sus colaboradores, en cuya institución se ha estudiado, analizado y determinado la incidencia del control interno en la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada.

3.7 Métodos de investigación

En nuestra investigación se ha utilizado el método deductivo inductivo, ya que partiremos del análisis de cada una de las normas de control interno hasta llegar al sistema del mismo y luego se ha realizado un análisis de la gestión de la empresa en estudio.

3.8 Técnicas de investigación

En la ejecución de la presente investigación se ha utilizado la técnica de la encuesta, cuyos instrumentos son dos cuestionarios debidamente validados por un experto y elaborado a partir de los indicadores con los cuales se han medido a las variables, dichos instrumentos se ha aplicado al personal que labora en la empresa JC. Transportes & maquinarias SRL. con el propósito de recoger la percepción de los mismos colaboradores con respecto al control interno y a la gestión eficiente de la empresa.

3.9 Instrumentos

Para recopilar la información se ha utilizado un cuestionario para la variable “control interno”, el mismo que consta en 20 preguntas y otro cuestionario con la misma cantidad de preguntas para la variable “Gestión eficiente”, los mismos que han sido aplicados a los colaboradores de la Empresa.

3.10 Técnicas de análisis de datos

Para la realización del análisis de los datos y elaboración de los gráficos, así como para la contratación de hipótesis, se ha utilizado el Excel y el SPSS. Versión 25.

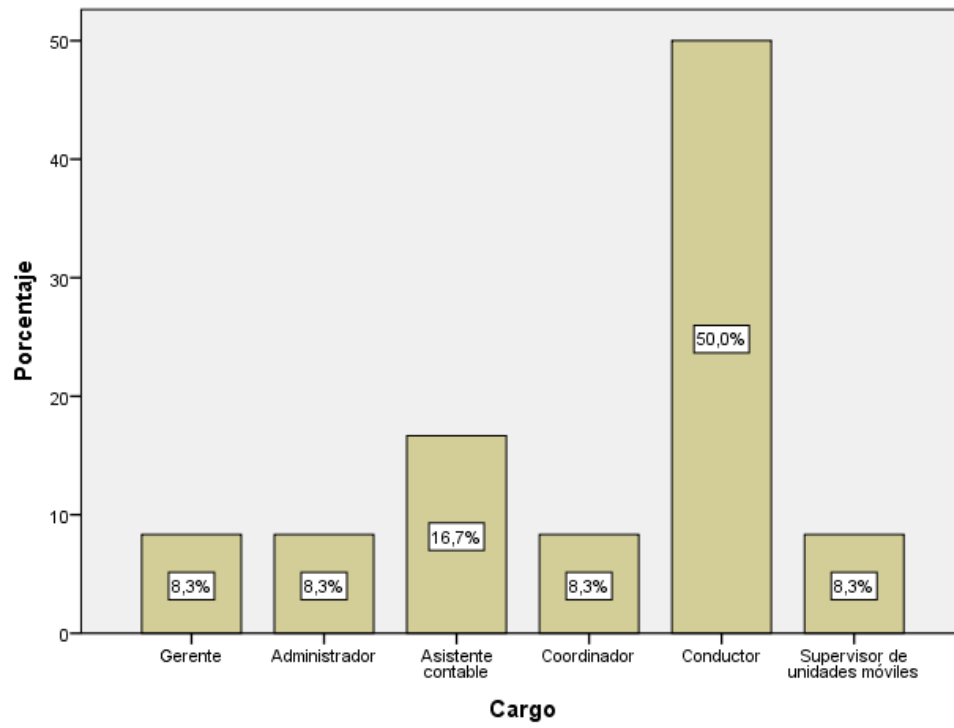
CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

En la figura 1, se muestra que de 12 trabajadores del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca; 6 eran conductores (50%), 2 eran asistentes contables (16,7%), un gerente (8.3%), un administrador (8.3%), un coordinador (8.3%) y un supervisor de unidades móviles (8.3%).

Figura 1

Distribución del personal del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021, según el cargo

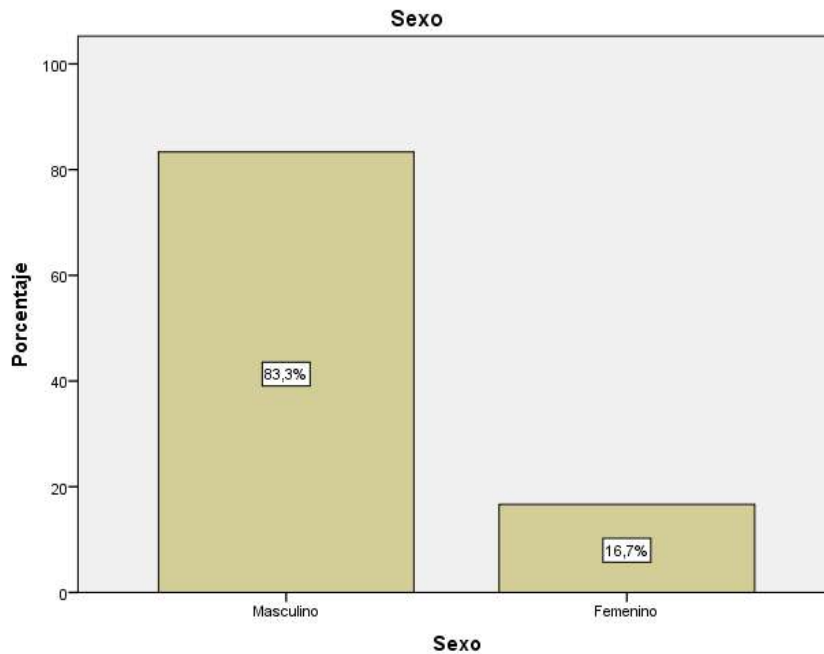


Nota. Extraído del cuestionario

En la figura 2, se muestra que de 12 trabajadores del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca; 10 eran del sexo masculino (83,3%) y 2 eran del sexo femenino (16,7%).

Figura 2

Distribución del personal del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021, según el sexo

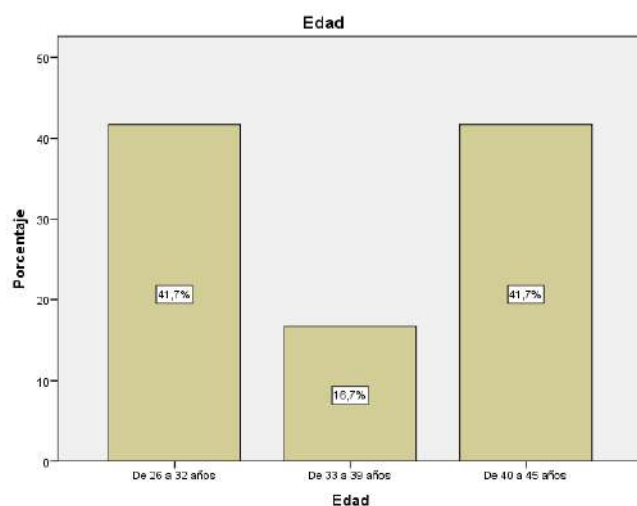


Nota. Extraído del cuestionario

En la figura 3, se muestra que de 12 trabajadores del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca; 5 se encontraban en el rango de edad de 26 a 36 años (41,7%), en el otro extremo 5 en el rango de 40 a 45 años (41,7%) y 2 trabajadores tenían de 33 a 39 años (16,7%)

Figura 3

Distribución del personal del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021, según la edad

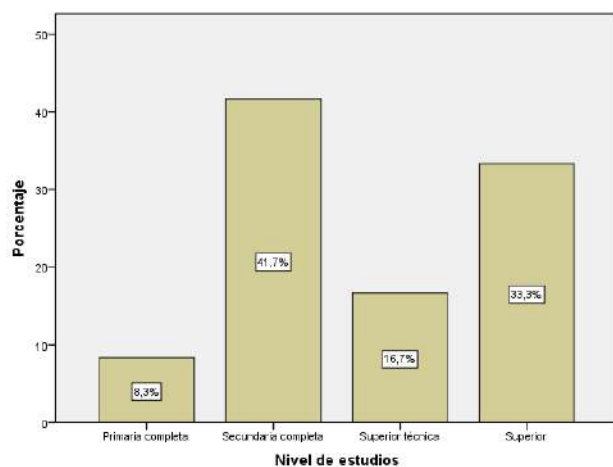


Nota. Extraído del cuestionario

En la figura 4, se muestra que de 12 trabajadores del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca; 5 trabajadores tenían secundaria completa (41,7%), 4 tenían educación superior (33,3%), 2 con superior técnica (16,7%) y 1 con nivel de instrucción primaria (8,3%).

Figura 4

Distribución del personal del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021, según nivel de instrucción



Nota. Extraído del cuestionario

Tabla 2

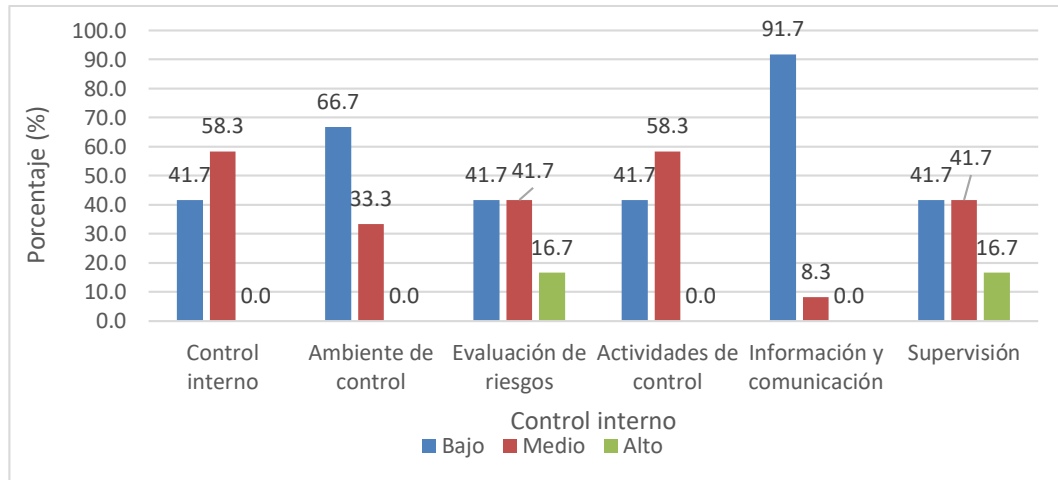
Nivel de control interno del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021

Variable/ dimensiones	Dimensiones											
	Variable		Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
Bajo	5	41,7	8	66,7	5	41,7	5	41,7	11	91,7	5	41,7
Medio	7	58,3	4	33,3	5	41,7	7	58,3	1	8,3	5	41,7
Alto	0	0,0	0	0,0	2	16,7	0	0,0	0	0,0	2	16,7
Total	12	100,0	12	100,0	12	100,0	12	100,0	12	100,0	12	100,0

Nota. Extraído del cuestionario

Figura 5

Nivel de control interno del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021



Nota. Extraído de la tabla 1

En la tabla 1 y figura 5, se observa que de 12 trabajadores encuestados del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L

Cajamarca, el 58,3% del personal indicaron que el control interno fue medio y el 41,7% fue bajo. Mientras en sus dimensiones, destacaron en un nivel bajo la dimensión ambiente de control (66,7%), información y comunicación (91,7%), las dimensiones que obtuvieron un mismo porcentaje en el nivel bajo y medio fueron la dimensión evaluación de riesgos (41,7%) y supervisión (41,7%) y en un nivel medio se encontró la dimensión actividades de control (58,3%).

Tabla 3

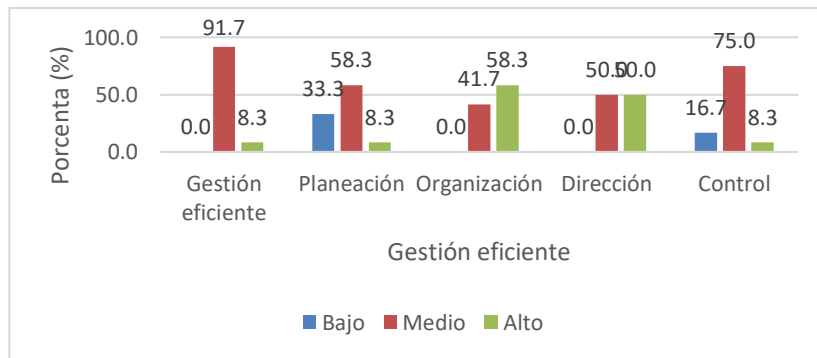
Nivel de gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021

Variable/ dimensiones	Variable		Dimensiones							
	Gestión eficiente		Planeación		Organización		Dirección		Control	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
Bajo	0	0,0	4	33,3	0	0,0	0	0,0	2	16,7
Medio	11	91,7	7	58,3	5	41,7	6	50,0	9	75,0
Alto	1	8,3	1	8,3	7	58,3	6	50,0	1	8,3
Total	12	100,0	12	100,0	12	100,0	12	100,0	12	100,0

Nota. Extraído del cuestionario

Figura 6

Nivel de gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021



Nota. Extraído de la tabla 1

En la tabla 2 y figura 6, de los 12 trabajadores encuestados del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca, la gestión eficiente fue evaluado en un nivel medio por el 91,7%, sus dimensiones que destacaron en un nivel medio fueron la planificación (58,3%), control un 75%, en un nivel alto la organización (58,3%), y la dirección se encontró distribuido por igual en un 50% en un nivel bajo y el 50% en un nivel medio.

Prueba de normalidad

H0: tiene distribución normal.

H1: No tiene distribución normal.

P (Valor significancia) = 0.05

Si p es menor a 0.05 se rechaza la H₀

Si p es mayor 0.05 se acepta la H₀

Tabla 4

Prueba de normalidad de datos

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,833	12	,023
Ambiente de control	,775	12	,005
Evaluación de riesgos	,885	12	,101
Información y comunicación	,498	12	,000
Supervisión	,836	12	,025
Actividades de control	,912	12	,224
Gestión eficiente	,939	12	,488

El control interno presentó un significancia de 0,023, el ambiente de control (sig.=0,005), información y comunicación sig.=0,000, supervisión (sig.=0,025) que indica que es menor de 0,05; por lo tanto; no tienen distribución normal; mientras la evaluación de riesgos (sig.=0,101); actividades de control (sig.=0,224) y gestión eficiente (sig.=0,488), son mayor de 0,05, con el que se demuestra que tienen una

distribución normal; por lo tanto la prueba para la contratación de hipótesis fue el coeficiente de correlación de Spearman.

Contrastación de hipótesis

H₀: El control interno y la gestión eficiente no se relacionan.

H₁: El control interno y la gestión, se relacionan.

P (Valor significancia) = 0.05

Si p es menor a 0.05 se rechaza la H₀

Si p es mayor 0.05 se acepta la H₀

Tabla 5

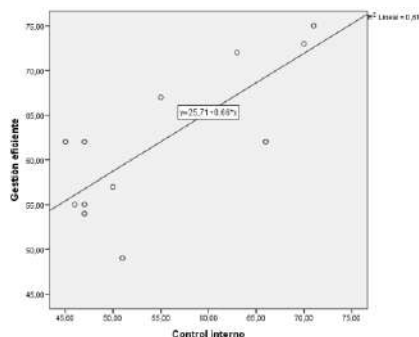
Incidencia del control interno y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021

			Gestión eficiente
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	,647*
		Sig. (bilateral)	,023
		N	12

Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

Figura 7

Dispersión del control interno y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021



Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

El nivel de significancia fue de 0,023 menor de 0,05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmado, que entre el control interno y la gestión eficiente existe una relación directa moderada ($\rho=0,647$). Además, la gestión eficiente es afectada en un 61% (R^2 corregido=0,610) por el control interno en el Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca

H₀: El ambiente de control y la gestión eficiente no se relacionan.

H₁: El ambiente de control y la gestión, se relacionan.

P (Valor significancia) = 0.05

Si p es menor a 0.05 se rechaza la H₀

Si p es mayor 0.05 se acepta la H₀

Tabla 6

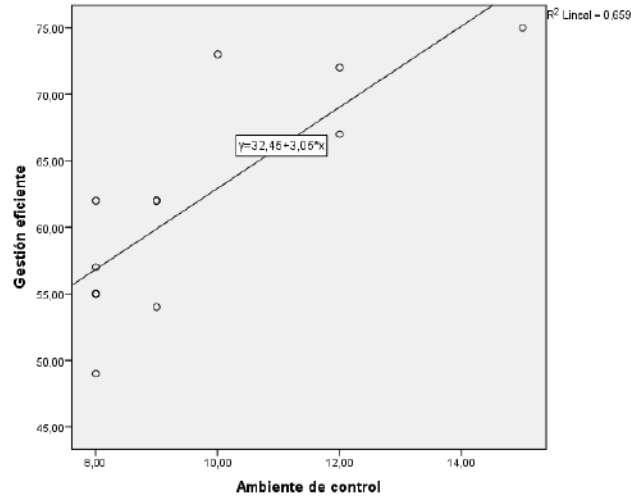
Incidencia del ambiente de control en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021

			Gestión eficiente
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	,794**
		Sig. (bilateral)	,002
		N	12

Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

Figura 8

Dispersión del ambiente de control y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021



Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

El nivel de significancia fue de 0,002 menor de 0,05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmando, que entre el ambiente de control y la gestión eficiente existe una relación directa alta ($\rho=0,794$). Además, la gestión eficiente es afectada en un 65,9% (R^2 corregido=0,659) por el ambiente de control en el Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca

H₀: La evaluación de riesgos y la gestión eficiente no se relacionan.

H₁: La evaluación de riesgos y la gestión, se relacionan.

P (Valor significancia) = 0.05

Si p es menor a 0.05 se rechaza la H₀

Si p es mayor 0.05 se acepta la H₀

Tabla 7

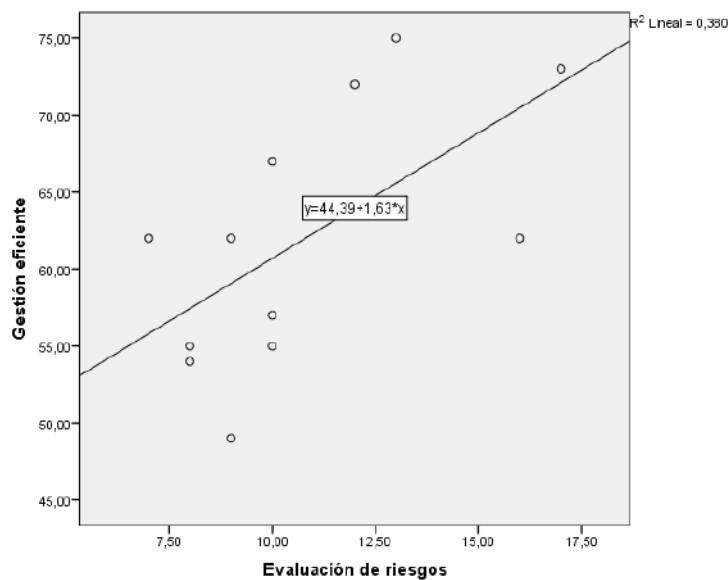
Incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021

			Gestión eficiente
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,651*
		N	12

Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

Figura 9

Dispersión la evaluación de riesgos y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021



Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

El nivel de significancia fue de 0,022 menor de 0,05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmado, que entre la evaluación de riesgos y la gestión eficiente existe una relación directa moderada ($\rho=0,651$). Además, la gestión eficiente es afectada en un 38,0% ($R^2 \text{ corregido}=0,380$) por la evaluación de

riesgos en el Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca

H₀: Las actividades de control y la gestión eficiente no se relacionan.

H₁: Las actividades de control y la gestión, se relacionan.

P (Valor significancia) = 0.05

Si p es menor a 0.05 se rechaza la H₀

Si p es mayor 0.05 se acepta la H₀

Tabla 8

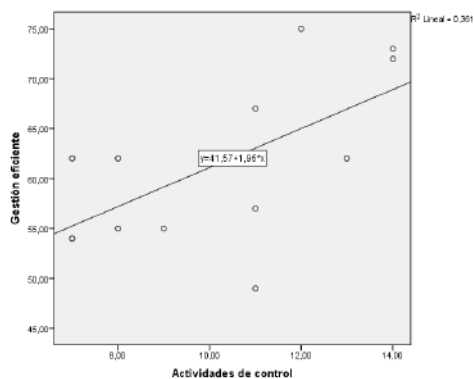
Incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021

		Gestión eficiente	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	,609*
		Sig. (bilateral)	,036
		N	12

Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

Figura 10

Dispersión las actividades de control y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021



Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

El nivel de significancia fue de 0,022 menor de 0,05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmado, que las actividades de control y la gestión eficiente existe una relación directa moderada ($\rho=0,609$). Además, la gestión eficiente es afectada en un 36,1% (R^2 corregido=0,361) por las actividades de control en el Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca

H₀: La información y comunicación y la gestión eficiente no se relacionan.

H₁: La información y comunicación y la gestión, se relacionan.

P (Valor significancia) = 0.05

Si p es menor a 0.05 se rechaza la H₀

Si p es mayor 0.05 se acepta la H₀

Tabla 9

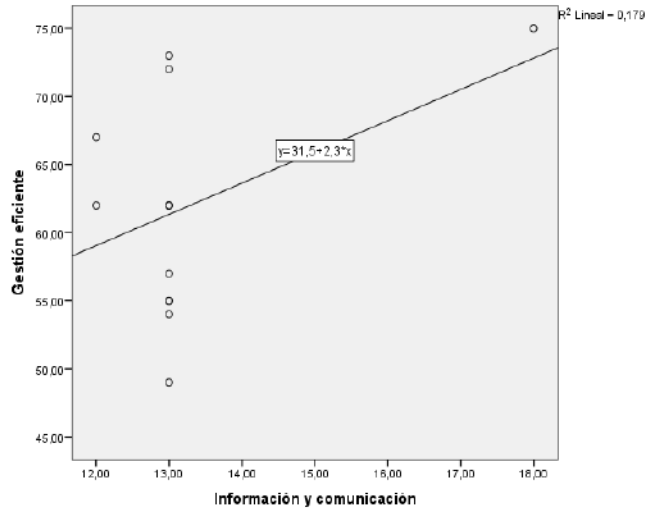
Incidencia de información y comunicación en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021

			Gestión eficiente
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,102 ,752
			N
			12

Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

Figura 11

Dispersión de la información y comunicación y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021



Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

El nivel de significancia fue de 0,752 mayor de 0,05; por lo tanto, se acepta la hipótesis nula; confirmado, que entre la información y comunicación y la gestión eficiente no existe una relación ($\rho=0,102$). Además, la gestión eficiente no es afectada por la información y comunicación en el Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca.

H₀: La supervisión y la gestión eficiente no se relacionan.

H₁: La supervisión y la gestión, se relacionan.

P (Valor significancia) = 0.05

Si p es menor a 0.05 se rechaza la H₀

Si p es mayor 0.05 se acepta la H₀

Tabla 10

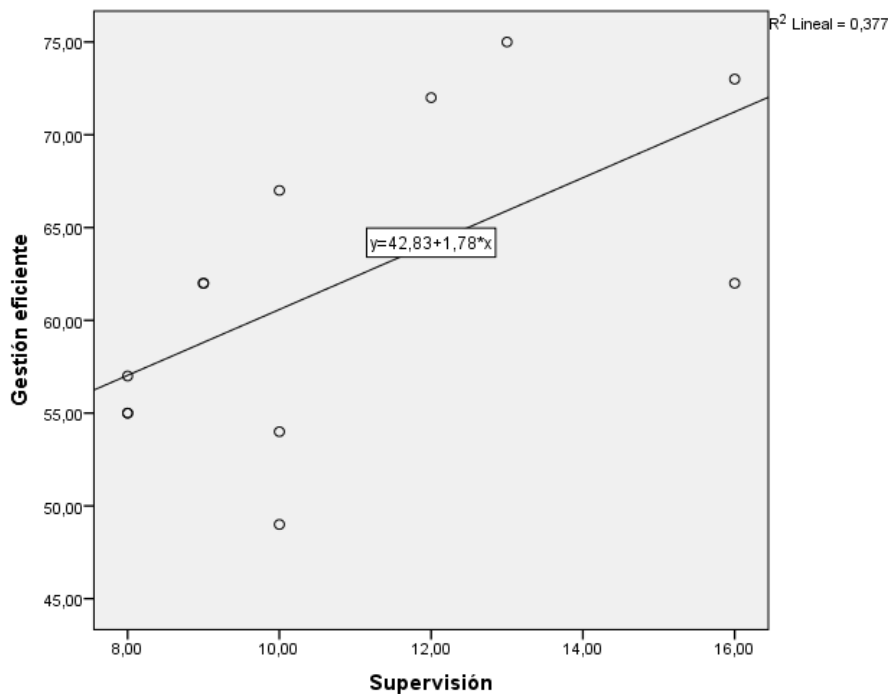
Incidencia de la supervisión en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021

			Gestión eficiente
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	,609*
		Sig. (bilateral)	,036
		N	12

Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

Figura 12

Dispersión de la supervisión y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021



Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

El nivel de significancia fue de 0,036 menor de 0,05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmado, que la supervisión y la gestión

eficiente existe una relación directa moderada ($\rho=0,609$). Además, la gestión eficiente es afectada en un 37,7% (R^2 corregido=0,377) por la supervisión en el Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca

4.1.1 Confiabilidad de los instrumentos

Tabla 11

Control Interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,884	20

Se observa, que el cuestionario de control interno presentó una confiabilidad muy alta, ya que el alfa de Cronbach fue de 0,884.

Tabla 12

Gestión eficiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,846	20

El cuestionario de gestión eficiente conformado por 20 ítems, presentó un alfa de Cronbach de 0,846; por lo tanto, el cuestionario tiene una muy alta confiabilidad

4.2 Discusión

La presente investigación, tiene como objeto de estudio determinar la incidencia del control interno en la Gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021. Esta empresa se crea por iniciativa de su gerente, con la finalidad de tener

una organización bien estructurada con sus instrumentos de gestión y un buen sistema de control interno, teniendo en cuenta el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información - comunicación y la supervisión, en pro de lograr una gestión eficiente teniendo en cuenta la planeación, dirección y el control; que le permita prestar un buen servicio de transporte de carga pesada a la colectividad, para generar buenos ingresos para cubrir sus costos operativos y obtener una buena rentabilidad en beneficio de él y su familia.

A partir de los hallazgos encontrados aceptamos la hipótesis alternativa general que establece que el control interno incide directamente en la Gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021, ya que según la figura 7 “dispersión del control interno y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la empresa *JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca*, se aprecia que el nivel de significancia fue de 0.023 menor de 0.05 por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmado, que el control interno y la gestión eficiente existe una relación directa moderada ($\rho=0,647$).

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Sosa (2015) en su tesis “*El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C*”, la que presentó a la universidad autónoma del Perú para obtener el título de contador público, quien concluyó que según sus resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Por su parte en palabras de (Miranda, 2015) en su tesis “*Políticas de Control Interno para Mejorar la Gestión de la empresa LENUS S.A.C.- Jaén 2015*”, presentada en la universidad de César vallejo, para obtener el título profesional de

contador público, cuyo objetivo principal fue proponer políticas de control interno para mejorar la gestión de la empresa LINUS S.A.C. - Jaén 2015, teniendo como diseño una investigación no experimental, transversal y descriptiva; concluyendo que la investigación tuvo como finalidad proponer políticas de control interno en la empresa Lenus S.A.C, por lo que fue necesario evaluar el control interno en la empresa, para poder establecer las políticas que deben implementarse en la empresa, para que en base a ello se logre mejorar la gestión de la empresa, por lo tanto es coincidente con nuestro trabajo, ya que en nuestra investigación se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmado, que entre las actividades de control y la gestión eficiente existe una relación directa moderada ($\rho=0,609$). Además, la gestión eficiente es afectada en un 36,1% (R^2 corregido=0,361) por las actividades de control en el Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca.

Según Arceda (2014) en su tesis *“Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”*. Presentada a la universidad nacional autónoma de nicaragua, managua facultad regional multidisciplinaria Matagalpa, departamento de ciencias económicas y administrativas concluye que los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, la contratación de personal lo realizan a medida que se necesitan en cada área, No existe control de entrada y salida del personal, los arqueos de caja se realizan eventualmente, los ingresos del día no son depositados oportunamente, además son utilizados para pago de gastos; los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan, falta de segregación de funciones, las responsabilidades son centralizadas, ausencia de procedimientos administrativos, contables y financieros, no existe capacitaciones y promociones para los colaboradores.

En relación con nuestros resultados, si bien es cierto no es coincidente, pero en la empresa que hemos investigado se ha determinado que la variable gestión eficiente

en su dimensión Planeación muestra un nivel medio de gestión de 97.7% , en su dimensión organización un nivel de gestión alta de 58.35, en su dimensión dirección un nivel de gestión alto de 50% y en su dimensión control un nivel de gestión de medio de 75.0%, tal como se aprecia en la tabla 2 y la figura 6.

Según Estrada (2019) en su tesis “*Control interno Y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ocongate, 2017*” presentada en la Universidad Nacional de San Antonio Aabad del Cusco, escuela de posgrado, para optar el grado académico de Maestro en Administración, tuvo como objetivo general Medir la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ocongate, 2017, en la cual concluyó que existe relación directa entre la dimensión el control financiero de la variable control interno y la variable gestión administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Según su resultado determinó que los procesos en el área operativa se realicen de manera adecuada, dicho estudio es coincidente con nuestros resultados, ya que según la tabla N° 9 Incidencia de la supervisión en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021 y figura 12 Dispersión de la supervisión y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L , Cajamarca 2021, se ha confirmado, que la supervisión y la gestión eficiente existe una relación directa moderada ($\rho=0,609$).

Para Barrios (2020) en su tesis “*sistema de control interno y la gestión administrativa en la entidad prestadora de servicios de saneamiento Tacna.S.A. Tacna, 2019*” presentada en la Universidad Nacional de Tacna para optar el título profesional de Ingeniero Comercial, tuvo como objetivo general Determinar la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa de la EPS Tacna 2019, concluyó que según el estadígrafo Rho de Spearman, existió una correlación negativa débil entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la entidad prestadora de saneamiento Tacna,2019, cuyo resultado

concuerta con nuestros resultados, siendo que según la tabla 8 Incidencia de información y comunicación en la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021 y en la figura 11 Dispersión de la información y comunicación y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021, dado que el nivel de significancia fue de 0,752 mayor de 0,05; por lo tanto, se acepta la hipótesis nula; confirmado, que entre la información y comunicación y la gestión eficiente no existe una relación ($\rho=0,102$). Además, la gestión eficiente no es afectada por la información y comunicación en el Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca.

Para Cunaique (2017) en su tesis titulada “el control interno y su *influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa papelera el pacífico s.a. – lima 2016*”, presentada a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote”, para optar el título de contador público, su objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Papelera el Pacifico S.A. – Lima 2016, siendo unos de sus objetivos específicos describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas, a lo que concluyó que el control interno si influye en la gestión de las empresas del Perú, que es conveniente tener implantado e implementado un buen sistema de control interno dentro de una empresa, los resultados del estudio descrito son coincidentes con el nuestro, dado que según la figura 10 Dispersión las actividades de control y la gestión eficiente del Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca 2021, se aprecia que el nivel de significancia fue de 0,022 menor de 0,05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmado, que las actividades de control y la gestión eficiente existe una relación directa moderada ($\rho=0,609$). Además, la gestión eficiente es afectada en un 36,1% (R^2 corregido=0,361) por las actividades de

control en el Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca

Además, se ha calculado la viabilidad de los instrumentos de investigación, observándose que el cuestionario de Control Interno presentó una confiabilidad muy alta, ya que el alfa de Cronbach fue de 0,884 y para la variable Gestión Eficiente, cuyo cuestionario también estuvo conformado de 20 ítems, presentó un alfa de Cronbach de 0,846; por lo tanto, el cuestionario tiene una muy alta confiabilidad

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

1. Existe una relación directa moderada entre el control interno y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la empresa JC Transportes & Maquinaria SRL Cajamarca 2021 tal como se aprecia en la tabla 4, por lo cual se evidencia una incidencia entre las variables en estudio.
2. Existe una relación directa alta entre el ambiente de control y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la empresa JC Transportes & Maquinaria SRL Cajamarca 2021, ver tabla 5
3. Existe una relación directa moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la empresa JC Transportes & Maquinaria SRL Cajamarca 2021, según tabla 6
4. Existe una relación directa moderada entre las actividades de control y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la empresa JC Transportes & Maquinaria SRL Cajamarca 2021, según tabla 7
5. No existe una relación entre la información y comunicación y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la empresa JC Transportes & Maquinaria SRL Cajamarca 2021, según se aprecia en la tabla 8

5.2 Recomendaciones

1. Recomendación para el gerente general, que sea el primero en aceptar el reforzamiento de las normas del control interno empresarial de su entidad.
2. Se recomienda a la gerencia de la empresa Servicio de Transporte de Carga Pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca, que disponga nuevas directivas internas y su cumplimiento estricto de las normas del control interno por parte de todos sus colaboradores, en aras de lograr actividades con eficiencia y eficacia.
3. Se recomienda al gerente general de la empresa antes referida, que evalúe las normas del control interno y los releve o actualice acorde a la época que atraviesa la empresa, de manera específica el componente **Ambiente de**

Control en su nivel alto, que permita mejorar el nivel del control interno, capacitando al personal en valores éticos y morales y a su vez mejorando la estructura organizacional y definiendo de manera precisa la líneas de autoridad y responsabilidad, dado que según la figura 5 muestra un resultado de 0 %.

4. Se recomienda a gerencia general, que mejore el componente de control interno **Evaluación de Riesgos**, disponiendo talleres de capacitación en temas de identificación de riesgos a todo el personal, para poder mejorar el nivel el control interno alto de dicho componente, cuyo resultado ha sido de 16.7%, según la figura 5.
5. Según la figura 5 se aprecia que los componentes del control interno **“Actividades de Control”** e **“Información y Comunicación”** tienen un resultado de 0.0% en su nivel alto, por lo que se recomienda gerencia general lo siguiente:

En relación al componente **“Actividades de control”** se recomienda a gerencia general que disponga la implementación de un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar los riesgos que afecten adversamente los objetivos de la institución y así mejorar el nivel alto del control interno.

Con respecto al componente **“Información y Comunicación”** debe disponer que se implemente procedimientos que permitan una comunicación más fluida entre los colaboradores y la empresa y se haga conocer sus funciones y otras normas de control interno, a través de una información escrita u oral, charlas informativas, volanteo o a través de su periódico mural, que permita que todos los colaboradores estén informados. para lograr una comunicación efectiva al interior y exterior de la empresa.

6. En lo que se refiere al componente de Supervisión, cuyo resultado en su nivel alto es de 16.7 %, se recomienda al gerente general de la empresa que implemente una política de actividades de control incorporadas a los diversos

procesos y operaciones de la supervisión empresarial con la finalidad de evaluar y realizar la mejora continua.

7. En lo referente al nivel de la variable “gestión eficiente” según la figura 6 se aprecia que en la dimensión “Planeación” se ha obtenido un resultado de 8.3% en su nivel alto, por lo que se recomienda al gerente de la empresa disponer la implementación de un sistema de planeación que permita formular planes que sirvan de guía para que la organización pueda maniobrar de manera eficiente, estableciendo y alcanzando sus objetivos para lograr el éxito de la misma.
8. Las dimensiones “organización” y “dirección” si bien es cierto se aprecia que en su nivel bajo tienen un resultado de 0%; pero destacan en su nivel alto con un resultado de 58.3% y 50.0 % respectivamente, lo que es favorable para la empresa; sin embargo, se recomienda a gerencia general que implemente medidas para seguir mejorando dichas dimensiones.
9. En cuanto a la dimensión “el control” de la variable “Gestión eficiente” y siendo que en su nivel alto se ha obtenido un resultado de 8.3% según la tabla N° 6, por lo tanto, se recomienda a gerencia general que priorice esta función administrativa para mejorar el proceso de administración, que permite verificar y medir si las actividades, se están cumpliendo o no y alcanzando los resultados que se esperan.

CAPÍTULO VI

LISTA DE REFERENCIAS

Lista de referencias

Arceda, S. (2014). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Ginotega*. Matagalpa. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Ayasta, J. M. (2015). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO EN EL PERÚ. CASO: HOTEL LOS PORTALES DE PIURA, AÑO 2015*. Piura. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1999>

Barrios, D. E. (2020). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA.S.A. TACNA, 2019*. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1666/Barrios-Acero-Diego.pdf?sequence=6&isAllowed=y>

Cunaique, S. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA PAPELERA EL PACIFICO S.A. – LIMA 2016*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3786/CONTROL_INTERNO_GESTION_CUNAIQUE_GUERRERO_SUSMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estrada, A. (2019). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE, 2017*. Obtenido de http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4558/253T20191121_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (sexta edición ed.). Mexico: McGraw hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Hidalgo, J. (1987). *Auditoría de Estados Fiancieros Teoría y Casos Prácticos* (Segunda edición ed.). Lima: Ediciones FECAT.

Jimenes, M. (2011). *Auditoría de Control Interno I* (Primera edición ed.). Loja: Editorial de la Universidad Técnica de Loja.

- Jorge, C. P. (2017). *Control Interno para la Eficiencia Administrativa de las empresas tercerizadoras del Sector Eléctrico de la región Central del País*. Huancayo.
- Juan, M. (2016). *Control interno*. Chimbote: Universidad católica Los Ángeles de Chimbote.
- Melendez, J. (2016). *El Control Interno*. Chimbote: Universidad Los Angeles de Chimbote.
- Miranda, M. C. (2015). *Políticas de Control Interno para Mejorar la Gestión de la empresa LENUS S.A.C. - Jaén 2015*. Jaén. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25051/miranda_rm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Panez, J. (1986). *Auditoría Contemporánea* (Segunda edición ed.). Lima: Hibernoamericana de editores S.A.
- Rojas, W. O. (2007). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA*. Guatemala. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Santillana, j. (2015). *Sistema de Control interno* (Tercera edición ed.). Pearson.
- Sosa, L. M. (2015). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C*. Lima. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>General:</p> <p>¿Cuál es la incidencia del control interno en la Gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021?</p> <p>Específicos:</p> <p>1. ¿De qué manera el control interno contribuye en el servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021?</p> <p>2. ¿De qué manera una gestión eficiente contribuye en el servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión</p>	<p>General:</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la Gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021</p> <p>Específicos:</p> <p>1. Determinar cuál es la contribución del control interno en la gestión eficiente en el servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021</p> <p>2. Evidenciar de qué manera una gestión eficiente contribuye en el servicio de transporte de carga pesada de la</p>	<p>General</p> <p>El control interno incide directamente en la Gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021</p> <p>Específicas:</p> <p>1. El control interno contribuye de manera directa en el servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021</p> <p>2. La gestión eficiente contribuye de manera directa en el servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021</p>	<p>V.1. Control interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo <p>V.2. Gestión eficiente</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planeación - Organización - Dirección - Control 	<p>Tipo de investigación.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicada <p>Nivel de investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descriptiva correlacional. <p>Diseño.</p> <ul style="list-style-type: none"> - No experimental <p>Por el alcance temporal</p> <ul style="list-style-type: none"> - Transversal <p>Población</p> <p>Los colaboradores y funcionarios de la empresa</p> <p>Muestra</p> <p>Los mismos colaboradores y funcionarios de la empresa que forman la población</p> <p>Técnica de recojo de información</p> <ul style="list-style-type: none"> - La entrevista y encuesta <p>Instrumento</p> <ul style="list-style-type: none"> - Guía de Entrevista y el cuestionario <p>Instrumentos de análisis de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> - SPSS. V.25 y Excel.

<p>eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021?</p>	<p>Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca – 2021</p> <p>3. Establecer la relación del control interno y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada en la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021</p>	<p>3. Existe una relación directa entre el control interno y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada en la Empresa JC Transporte & Maquinarias S.R.L Cajamarca - 2021</p>		
---	---	---	--	--

Anexo 2

Cuestionarios

Instrumentos I y II

CUESTIONARIO DE VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EFICIENTE DEL SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE LA EMPRESA JC TRANSPORTE & MAQUINARIAS S.R.L CAJAMARCA - 2021

- **Instrucciones**

A continuación, se le presenta el formulario que ha sido formulado para determinar la relación entre el control interno y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la empresa JC. transporte & maquinarias S.R.L. Cajamarca – 2021. Se solicita la mayor objetividad en las respuestas en concordancia con las escalas que se indican a continuación.

Es preferible carecer de un dato que tener un dato falso

Se agradece su colaboración

A. DATOS DESCRIPTIVOS

A continuación, encontrará 6 campos, de los cuales deberá completar con la respuesta que corresponda, para el caso de cantidades colocar un número

Cargo:

Sexo:

Edad:Nivel de estudios.....

Instrucciones

A continuación, se presenta una serie de preguntas. Le agradecemos que responda marcando con un aspa (X) en el recuadro, la respuesta que para usted sea la indicada.

Por favor responda con total sinceridad, recuerde que es anónima.

GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN Y COLABORACIÓN.

V1. CONTROL INTERNO	ESCALA DE VALORACIÓN				
DX1: Ambiente de control	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
1. ¿Conoce si la gerencia ha firmado la aceptación para implementar el control interno?					
2. ¿Conoce algunas reglas de conducta y ética en la empresa?					
3. ¿Usted sabe cuál es el cargo que ocupa su inmediato superior?					
4. ¿Le han hecho entrega por escrito sus funciones de trabajo					
DX2: Evaluación de riesgos	ESCALA DE VALORACIÓN				
	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
5. ¿Usted sabe si en la empresa se identifican los riesgos?					
6. ¿Usted durante sus labores ha identificado algún riesgo?					
7. ¿Ha recibido charlas sobre riesgos					
8. ¿Cuándo se presenta un riesgo la empresa dispone la solución inmediata?					

DX3: Actividades de control	ESCALA DE VALORACIÓN				
	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
9. ¿Existen procedimientos de aprobación y autorización?					
10. ¿En la empresa se realizan evaluaciones de desempeño a los colaboradores?					
11. ¿Existe segregación de funciones?					
12. ¿Se realizan conciliaciones de información?					
DX4: Información y comunicación	ESCALA DE VALORACIÓN				
	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
13. ¿Se cuenta con un archivo institucional?					
14. ¿Las comunicaciones se realizan en forma oral o escrita?					
15. ¿usted siente que en la empresa puede comunicarse con libertad?					
16. ¿Recibe comunicación sobre sus funciones?					
DX5: Supervisión	ESCALA DE VALORACIÓN				
	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
17. ¿Se realizan actividades de prevención y monitoreo ante cualquier evento?					
18. ¿Se realiza seguimiento a las actividades hasta obtener resultados?					
19. ¿hay compromisos de mejoramiento?					
20. ¿Se realizan reportes de supervisión					

V 2. GESTIÓN EFICIENTE	ESCALA DE VALORACIÓN				
DY1: Planeación	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPON DE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
1. ¿En su empresa se realizan acciones de planificación?					
2. ¿Se tienen en cuenta eventos que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos?					
3. ¿Se toman decisiones en base a informaciones previas?					
4. ¿Se logran los objetivos formulados?					
5. ¿La planeación se realizan en documentos?					
6. ¿Las decisiones se anticipan a los hechos?					
	ESCALA DE VALORACIÓN				
DY2: Organización	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPON DE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
7. ¿La empresa cuenta con un organigrama estructural?					
8. ¿Las áreas de trabajo funcionan de manera independiente una de otra?					
9. ¿El área de logística es independiente al área de operaciones?					
10. ¿La empresa cuenta con instrumentos de gestión operativos?					
11. ¿Existen formatos de reportes de operaciones debidamente pre numerados?					
12. ¿Los activos fijos están debidamente controlados?					
	ESCALA DE VALORACIÓN				
DY3: Dirección	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPON DE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
13. ¿Se realizan charlas de capacitación direccionadas al logro de objetivos?					
14. ¿Las instrucciones se reciben por escrito?					
15. ¿Se cuenta con políticas de dirección definidas por la gerencia?					
16. ¿Las actividades de dirección se realizan teniendo en cuenta información histórica?					

DY4: Control	ESCALA DE VALORACIÓN				
	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPON DE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
17. ¿Se realizan actividades de control de logro de los planes?					
18. ¿Se detectan desviaciones de presupuesto?					
19. ¿Se implementan correctivos a las desviaciones?					
20. ¿Se realizan comparativos entre planes establecidos y ejecución de actividades?					

Anexo 3 Formato de valoración de instrumentos



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombre del Experto: Dr. - CPCC. Salustiano Chavez Aumada

1.2. Institución donde Labora: COOPAC RONDESA

1.3. Título de la Investigación: “El control interno y la gestión eficiente del servicio de transporte de carga pesada de la empresa JC. Transportes & Maquinarias SRL. Cajamarca-2021”

1.4. Autor del Instrumento de Investigación: Br. Chilón Paucar Esther / Br. Olortegui Jara Rocío del Pilar

1.5. Aspectos de la validación:

INDICADORES	CRITERIOS Cualitativo & Cuantitativo	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				65	

2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables				65	
3. ACTUALIDAD	Adecuado avance de la tecnología				65	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica				65	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				65	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados				65	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos y tema de estudio				65	
8. COHERENCIA	Entre indicadores, dimensiones y variables				65	
9. METODOLOGÍA	Cumple con los lineamientos metodológicos				65	
10. CONVIVENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías				65	
SUBTOTAL						
TOTAL					650	

VALORACIÓN CUANTITATIVA (TOTAL X 0.20%): 1.3%

VALORACIÓN CUALITATIVA: MUY BUENA

VALORACIÓN DE LA APLICABILIDAD: ES APLICABLE

Dr. CPCC. SALUSTIANO CHAVEZ AUMADA
MAT. 12-214

Cajamarca, 24 de noviembre de 2022