

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS



TESIS:

“Control interno basado en el modelo COSO II y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, Distrito Callao, 2021”

AUTORES:

Bach. Espino Yarasca, Alexis Ronald

Bach. Huamani Flores, Yeraldine Lucy

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Mg. Oropeza Gonzalez, Joaquín Antonio

ID ORCID 0000-0002-3738-519X

CE 002589403

LIMA - PERÚ

2023

INFORME DE SIMILITUD - TURNITIN**INFORME DE SIMILITUD N°024-2023-UPCI-FCEYN-T**

A : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Docente Operador del Programa Turnitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Tesis:
BACHILLER ESPINO YARASCA, ALEXIS RONALD
BACHILLER HUAMANI FLORES, YERALDINE LUCY

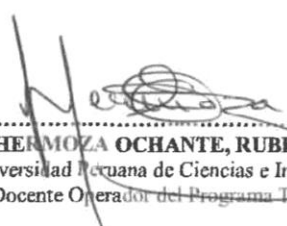
FECHA : Lima, 16 de junio de 2023.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado la Tesis titulada: **“CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO II Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD LA EMPRESA ISCO TRANSPORTE SAC, DISTRITO CALLAO, 2021”**, presentado por los Bachilleres **ESPINO YARASCA, ALEXIS RONALD** y **HUAMANI FLORES, YERALDINE LUCY**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 23%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, los Bachilleres en mención **PUEDEN CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,



MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR
Universidad Peruana de Ciencias e Informática
Docente Operador del Programa Turnitin

Adjunto:

- *Recibo digital turnitin*
- *Resultado de similitud*

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño a mis padres quienes siempre me impulsaron a estudiar, especialmente a mi Madre por motivarme a superarme cada día más y así luchar por mis metas, mi hermano, mi novio y familiares, por su apoyo y aliento para no decaer.

HUAMANI FLORES, YERALDINE LUCY.

El presente trabajo de investigación va dedicado a mis padres Máximo y Gloria, hermana y mis tías Isabel y Eufemia, por su comprensión y ayuda en los momentos malos y buenos. Me han enseñado a encarar las adversidades que se han presentado en el transcurso de mi vida. Me enseñaron todo sobre quien soy como persona, mis valores y principios, sin pedir nada a cambio.

ESPINO YARASCA, ALEXIS RONALD.

AGRADECIMIENTO

A Dios y mis angelitos, por guiar mi camino y aligerar los desafíos profesionales que me deparan.

A mis Padres por sembrar en mi ser la calidad humana, la empatía y buena educación para aportar mi granito de arena a la mejora del mundo.

A la Universidad Peruana de Ciencia e Informática por sus enseñanzas para afrontar la vida de profesional de Contadora.

HUAMANI FLORES, YERALDINE LUCY.

A Dios y ángel Víctor Jhon por ser el guía de mi camino, para lograr mis objetivos personales y profesionales. Al Mg. Joaquín Oropeza asesor de tesis, por su enseñanza de conocimientos para poder culminar satisfactoriamente la tesis.

ESPINO YARASCA, ALEXIS RONALD.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, en cumplimiento del “Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, aprobado por Resolución No. 373-2019-UPCI-R; y en estricto cumplimiento del requisito establecido por el Artículo No. 45, de la Ley No. 30220”; donde se indica que “la obtención de grados y títulos se realiza de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca” presentamos con entusiasmo este trabajo titulado “Control interno basado en el modelo COSO II y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, Distrito Callao, 2021”, la misma que será sometida a vuestra consideración, evaluación y juicio profesional.

ÍNDICE

CARATULA	i
INFORME DE SIMILITUD - TURNITIN	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
PRESENTACIÓN	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad problemática	1
1.2 Planteamiento de problema.....	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2 Problemas específicos	4
1.3 Hipótesis	4
1.3.1 Hipótesis general	4
1.3.2 Hipótesis específicas	4
1.4 Objetivos de la investigación.....	5
1.4.1 Objetivo general	5
1.4.2 Objetivos específicos.....	5
1.5 Variables e indicadores.....	5
1.5.1 Conceptualización	5
1.5.2 Operacionalización de variables.....	6
1.6 Justificación del estudio.....	7
1.7 Antecedentes nacionales e internacionales	8
1.7.1 Internacionales.....	8
1.7.2 Nacionales	10
1.8 Marco teórico.....	14
1.8.1 Bases teóricas	14
1.9 Definición de términos básicos.....	22
II. MÉTODO	25
2.1 Tipo y diseño de investigación	25
2.1.1 Tipo de investigación	25
2.1.2 Diseño de investigación.....	25
2.2 Población y muestra.....	26
2.2.1 Población	26
2.2.2 Muestra	26

2.3	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
2.3.1	Técnica de recolección de datos	26
2.3.2	Instrumento de recolección de datos	27
2.4	Validez y confiabilidad de instrumentos	27
2.4.1	Validez de instrumento	27
2.4.2	Confiabilidad de instrumento.	27
2.5	Procedimiento y análisis de datos	28
2.5.1	Procesamiento de datos	28
2.5.2	Representación y análisis de la información	28
2.6	Aspectos éticos	30
III.	RESULTADOS	31
3.1	Resultados descriptivos	31
3.2	Prueba de normalidad	53
3.3	Contrastación de hipótesis	53
3.3.1	Contrastación de la hipótesis general	53
3.3.2	Contrastación de la hipótesis específica 1	54
3.3.3	Contrastación de la hipótesis específica 2	55
3.3.4	Contrastación de la hipótesis específica 3	56
IV.	DISCUSIÓN.....	58
V.	CONCLUSIONES	64
VI.	RECOMENDACIONES	65
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	66
	ANEXOS	70
	Anexo 1. Matriz de consistencia.....	71
	Anexo 2. Instrumento de recolección de datos.....	72
	Anexo 3. Base de datos.....	74
	Anexo 4. Evidencia de similitud digital	75
	Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio	78
	Anexo 6. Ficha de validación por juicio de expertos	80
	Anexo 7. Estados Financieros	83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	6
Tabla 2. Población del estudio.....	26
Tabla 3. Grado de Relación según Coeficiente de Rho Spearman.....	29
Tabla 4. P1.- ¿Considera que la aplicación de Coso II influye en el cumplimiento de las normas y procedimientos de la empresa?	32
Tabla 5. P2.- ¿Considera que en la aplicación e Coso II contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa?	33
Tabla 6. P3.- ¿Considera que la aplicación de Coso II ayuda a la difusión de los valores éticos en la empresa?	34
Tabla 7. P4.- ¿Considera que en la empresa las políticas y la estructura organizativa se encuentran debidamente establecidas?	35
Tabla 8. P5.- ¿Considera que en la empresa las transacciones son ejecutadas con la autorización de la gerencia?	36
Tabla 9. P6.- ¿Considera que los registros contables de los activos se realizan correctamente?.....	37
Tabla 10. P7.- ¿Considera que en la empresa se realiza la evaluación de los contratos de mantenimiento de los vehículos?	38
Tabla 11. P8.- ¿Considera que en la empresa se aplican las recomendaciones de Coso II para evaluar el desempeño en el área de inventarios?	39
Tabla 12. P9.- ¿Considera que en la empresa existe un control de la información externa de los proveedores?	40
Tabla 13. P10.- ¿Considera que en la empresa se evalúa la información interna de los distintos departamentos?	41
Tabla 14. P11.- ¿Considera que en la empresa se tome en cuenta los reportes de supervisión para evitar los riesgos?.....	42
Tabla 15. P12.- ¿Considera que en la empresa se ejecuta la comunicación de las deficiencias que reportan los análisis de los estados financieros?.....	43
Tabla 16. P13.- ¿Considera que en la empresa se realiza mensualmente un análisis de las ventas? 44	44
Tabla 17. P14.- ¿Considera que en la empresa se realiza un análisis de los costos mensualmente? 45	45
Tabla 18. P15.- ¿Considera que en la empresa se realiza un análisis de las devoluciones en ventas mensualmente?.....	46
Tabla 19. P16.- ¿Considera que en la empresa se realizan correctamente las conciliaciones bancarias?	47
Tabla 20. P17.- ¿Considera que en la empresa se lleva un correcto control de los gastos?.....	48
Tabla 21. P18.- ¿Considera que en la empresa se aplican las normas del Coso II para el control de los ingresos y de los gastos?.....	49

Tabla 22. P19.- ¿Considera que en la empresa se declara correctamente los impuestos?	50
Tabla 23. P20.- ¿Considera que en la empresa se invierten correctamente los recursos propios para la generación de rentabilidad?.....	51
Tabla 24. P21.- ¿Considera que en la empresa se realizan las inversiones adecuadas para generar rentabilidad?	52
Tabla 25. Matriz prueba de normalidad.....	53
Tabla 26. Matriz de correlación de hipótesis general	54
Tabla 27. Matriz de correlación de hipótesis específica 1	55
Tabla 28. Matriz de correlación de la hipótesis específica 2	56
Tabla 29. Matriz de correlación de la hipótesis específica 3	57
Tabla 30. Análisis de los estados de resultados 2020 – 2021 de Isco Transporte, S.A.C.....	61
Tabla 31. Ratio de rentabilidad operativa.....	62
Tabla 32. Ratio de rentabilidad económica	62
Tabla 33. Ratio de rentabilidad financiera.....	63

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico. 1 P1.- ¿Considera que la aplicación de Coso II influye en el cumplimiento de las normas y procedimientos de la empresa?	32
Gráfico. 2 P2.- ¿Considera que en la aplicación e Coso II contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa?	33
Gráfico. 3 P3.- ¿Considera que la aplicación de Coso II ayuda a la difusión de los valores éticos en la empresa?	34
Gráfico. 4 P4.- ¿Considera que en la empresa las políticas y la estructura organizativa se encuentran debidamente establecidas?	35
Gráfico. 5 P5.- ¿Considera que en la empresa las transacciones son ejecutadas con la autorización de la gerencia?	36
Gráfico. 6 P6.- ¿Considera que los registros contables de los activos se realizan correctamente?..	37
Gráfico. 7 P7.- ¿Considera que en la empresa se realiza la evaluación de los contratos de mantenimiento de los vehículos?	38
Gráfico. 8 P8.- ¿Considera que en la empresa se aplican las recomendaciones de Coso II para evaluar el desempeño en el área de inventarios?	39
Gráfico. 9 P9.- ¿Considera que en la empresa existe un control de la información externa de los proveedores?	40
Gráfico. 10 P10.- ¿Considera que en la empresa se evalúa la información interna de los distintos departamentos?	41
Gráfico. 11 P11.- ¿Considera que en la empresa se tome en cuenta los reportes de supervisión para evitar los riesgos?.....	42
Gráfico. 12 P12.- ¿Considera que en la empresa se ejecuta la comunicación de las deficiencias que reportan los análisis de los estados financieros?.....	43
Gráfico. 13 P13.- ¿Considera que en la empresa se realiza mensualmente un análisis de las ventas?	44
Gráfico. 14 P14.- ¿Considera que en la empresa se realiza un análisis de los costos mensualmente?.....	45
Gráfico. 15 P15.- ¿Considera que en la empresa se realiza un análisis de las devoluciones en ventas mensualmente?.....	46
Gráfico. 16 P16.- ¿Considera que en la empresa se realizan correctamente las conciliaciones bancarias?	47
Gráfico. 17 P17.- ¿Considera que en la empresa se lleva un correcto control de los gastos?.....	48
Gráfico. 18 P18.- ¿Considera que en la empresa se aplican las normas del Coso II para el control de los ingresos y de los gastos?.....	49
Gráfico. 19 P19.- ¿Considera que en la empresa se declara correctamente los impuestos?	50

Gráfico. 20 P20.- ¿Considera que en la empresa se invierten correctamente los recursos propios para la generación de rentabilidad?	51
Gráfico. 21 P21.- ¿Considera que en la empresa se realizan las inversiones adecuadas para generar rentabilidad?	52

RESUMEN

La presente investigación se denomina “Control Interno basado en Coso II y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Isco Transporte S.A.C., distrito El Callao, 2021. El cual se planteó el siguiente objetivo: “Determinar de qué manera incide el ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”. Para lograr este objetivo se aplicó un tipo de investigación de tipo descriptivo correlacional, con un enfoque cuantitativo y con un diseño no experimental de tipo transversal. Para la recolección de la información para la obtención de los resultados se usó la encuesta y como su instrumento el cuestionario el cual fue aplicado a una población de 28 colaboradores: Se desarrolló la estadística inferencial para la contratación de las hipótesis y además se realizó el análisis de los estados financieros con las ratios de rentabilidad. Con los resultados obtenidos se pudo cumplir con el objetivo de la investigación concluyendo: se determinó que el control interno basado en Coso II incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte S.A.C, distrito El Callao, 2021.

Palabras claves: Control interno, rentabilidad, ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, margen de utilidad.

ABSTRACT

This research is called "Internal Control based on Coso II and its impact on the profitability of the company Isco Transporte S.A.C., El Callao district, 2021. The following objective was set: "Determine how the control environment affects the the profitability of the company Isco Transporte SAC, Callao district, 202". To achieve this objective, a descriptive correlational type of research was applied, with a quantitative approach and a non-experimental cross-sectional design. For the collection of information to obtain the results, the survey was used and the questionnaire as its instrument, which was applied to a population of 28 collaborators: Inferential statistics were developed to test the hypotheses and the analysis was also carried out. of the financial statements with the profitability ratios. With the results obtained, the objective of the research could be fulfilled, concluding: it was determined that the internal control based on Coso II has a significant impact on the profitability of the company Isco Transporte S.A.C, El Callao district, 2021.

Keywords: Internal control, profitability, control environment, risk assessment, information and communication, profit margin.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

A nivel mundial, según (López & Pardo, 2019), “el transporte de carga por carretera compone una industria de peso dentro de la economía, pues su importancia estratégica radica en que es el vehículo que mueve la actividad de los países”, por lo cual las empresas que lideran y se dedican hace muchos años a este ramo, están conscientes de la necesidad de actualizar y modernizar su flota de vehículos adaptándolas con nuevas tecnologías con el fin de ser competitivos en el mercado actual.

En cuanto a (Arreola, Moreno, & Carrillo, 2013) exponen que “el transporte de mercancías tiene como característica principal realizar actividades encaminadas a trasladar los productos desde un punto de origen hasta un lugar de destino”; por eso la función del transporte de carga es la de movilizar la mercancía que se produce dentro y fuera de un país aunado a la calidad de servicio, seguridad, rapidez y coste y con esto lograr que la población cubra sus necesidades.

Como señala Valencia (2002). “hoy día se requiere que todas las organizaciones cuenten con herramientas necesarias, que les puedan

proporcionar una buena planificación y determinación de los procesos de comercialización, administrativos y controles financieros en los que incurren al ofrecer sus productos o servicios”.

Una empresa de transporte además de la inversión en camiones, personal, el trabajo de obtener clientes, realizar contratos para el transporte de mercancía debe también, invertir en logística de transporte de excelente calidad. La empresa debe invertir en telemetría, rastreo por GPS, software de gestión, sistema de asistencia al conductor, entre otros, por lo que no solo es invertir en tecnología sino en cómo mantener la mercancía segura, y que las entregas y las recogidas se realicen a tiempo. En resumen, muchas veces las empresas se les dificulta rentabilizar los recursos invertidos.

La presente investigación se realizará en la empresa Isco Transporte SAC., distrito Callao, están dedicadas a brindar servicio de transporte de carga sobredimensionada, peligrosa entre otras a todo nivel nacional.

En la empresa Isco Transporte SAC. , tienen un mal manejo del proceso de información contable y administrativo, insuficiente capacitación al personal en la elaboración de procedimientos contables.

Inexistencia no cuenta con un sistema mínimo de kardex para poder controlar el ingreso y salida de los suministros, repuestos entre otros los cuales pueden estar generando compras indebidas.

Incumplimientos de los métodos de control interno no se lleva a cabo dentro de la empresa Isco Transporte SAC., distrito Callao, por lo cual se tendría que establecer estos métodos por medio de políticas de gestión, las cuales tendrían que ser difundidas a los trabajadores por medio de capacitaciones, elaboraciones de planes de trabajo entre otros.

La deficiencia de la gestión financiera , sobre la medición de las utilidades de las empresas transporte de carga, distrito Callao, se enfoca por lo general al cambio del sistema de gestión implantada debido al cambio de gerencia, el cual empieza a mostrar una nueva visión sobre el enfoque, perspectiva y operatividad que se tenía de la empresa hace 5 años, el cual con estas nuevas implementaciones presentara cambios favorables para la empresa lo cuales tienen que ser evaluados tanto a nivel de la medición de gestión financiera .

La falta de control de las compras realizadas; tiene mayor relación con el área de logística, tesorería y almacén ya que estas no llevan por lo menos el control por medio de un kardex el cual pueda ayudarlos a visualizar los ingresos y salidas de los suministros más recurrentes como: lubricantes, aceite, grasa ;el cual en los últimos estados financieros muestran en algunos meses picos altos y en otros bajan rotundamente a los cuales los jefes de logística y almacén no tienen una respuesta adecuada a la falta de suministros en el almacén.

El financiamiento en la empresa Isco Transporte SAC., distrito Callao, son por medio de leasing, y cartas fianzas para poder cumplir solo en casos de emergencia con nuestros proveedores, pero al ver una baja en el nivel de utilidades a diferencia de otros años presentados, estos acontecimientos generan cierta desconfianza por los bancos por los que no quieren financiar a la empresa y esta pueda salir de esta baja hasta que esta se regule.

Con referencia al personal, no se cuenta con un manual de funciones, el cual a pesar de generar ingresos o acelerar ciertas actividades por el tiempo de trabajo, estos cometen o hacen malas prácticas de sus funciones los cuales no son amonestados como en realidad debería realizarse según política de la empresa.

1.2 Planteamiento de problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno basado en el modelo COSO II, incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, Año 2021?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, Año 2021?
- b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, Año 2021?
- c) ¿En qué medida la información y comunicación inciden en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, Año 2021?

1.3 Hipótesis

1.3.1 Hipótesis general

El control interno basado en el modelo COSO II, incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.

1.3.2 Hipótesis específicas

- a) El ambiente de control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.
- b) La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.
- c) La información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.

1.4 Objetivos de la investigación.

1.4.1 Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno basado en el modelo COSO II incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.

1.4.2 Objetivos específicos

a) Determinar de qué manera incide el ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.

b) Analizar de qué manera incide la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.

c) Determinar la incidencia que tiene la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.

1.5 Variables e indicadores

1.5.1 Conceptualización

Sistema control interno

Para (Melendez, 2016) define el sistema de control interno como:

El control interno es efectuado por diversos niveles, como: Ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación. Cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad.

Rentabilidad

Como la define Giraldo (2012), en el Diccionario para Contadores, donde señala que es la capacidad económica, financiera, y capacidad operativa que tiene la empresa para generar suficiente utilidad o ganancia, también es la relación existente entre un capital y los rendimientos netos obtenidos de la inversión, dicha relación se expresa en porcentaje.

1.5.2 Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de variables

VARIABLES	INDICADORES	INDICES	ITEMS
VI. CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Normas y procedimientos • Objetivos planteados • Valores éticos • Estructura organizativa 	1,2,3,4
	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Las transacciones son ejecutadas con autorización de la administración • Registro de los activos • Evaluar los contratos de mantenimiento • Actividades de control de contratación de personal 	5, 6, 7,8
	Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Información externa con proveedores • Información interna con los diferentes departamentos • Reportes de supervisión • Reportes financieros 	9,10, 11,12
VD. RENTABILIDAD	Rentabilidad operativa	<ul style="list-style-type: none"> • Ventas • Costos • Devoluciones en ventas 	15, 16, 17 Análisis documental
	Rentabilidad económica	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos y gastos • Impuestos 	18, 19 Análisis documental
	Rentabilidad financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Recursos propios • Inversiones 	20,21 Análisis documental

Fuente: Elaboración Propia

1.6 Justificación del estudio

La investigación es conveniente llevar a cabo para ver la relación de la variable independiente del sistema de control interno basado en el modelo COSO II con la variable dependiente rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, del distrito callao, en el año 2021. Mediante la recopilación de información de tesis que ya se han sustentado y se relacione con el tema y teorías de diferentes autores que ha permitido analizar y aplicar las informaciones que enriquece el marco teórico de la presente tesis.

La presente investigación servirá para la sustentación de la titulación en la universidad UPCI, también ayudara para descubrir nuevos conocimientos que se utilizara en la mejora de un sistema de control interno de las empresas de transporte de carga que mejorara la rentabilidad, a la vez serán guías para alguna investigación a futuras.

Los beneficiarios serán los investigadores, porque servirán para sustentar la titulación de grado y obtener nuevos conocimientos. La empresa se beneficiará porque tendrá un resultado de cómo se está aplicando el sistema de control en dicho ente.

El estudio de la investigación nos permite cambiar la estructura de la organización basado en el sistema de control interno, para así lograr un ente económico rentable.

La utilidad de la investigación es la de satisfacer las necesidades de las empresas en conocimientos teóricos, que llevara a tomar decisión optimas en la gerencia. La investigación ayudara a resolver la problemática que presenta la empresa. Mediante la recopilación de información de tesis que ya se han sustentado

que se relacione con teorías de diferentes autores que ha permitido analizar y aplicar las informaciones que enriquece el marco teórico de la presente tesis.

1.7 Antecedentes nacionales e internacionales

1.7.1 Internacionales

(Gonzabay & Torres, 2017) En la tesis propuesta de “Mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A”. El presente estudio plantea: “realizar un diagnóstico y una propuesta de mejora al control interno actual de la empresa y establecer riesgos a los que puede estar expuesta la compañía para minimizarlos o eliminarlos”. Por lo tanto, luego de emplear la entrevista estructurada se obtuvo los riesgos presentes en la empresa como las fallas que existen en el área del tren ejecutivo como que los objetivos no están bien definidos, el manual de procedimientos no está actualizado. Así mismo, se presentan faltas en el control interno que hacen que algunas actividades no se cumplan de la forma correcta. Por lo tanto, se recomiendan las mejoras al control interno de la empresa VENTASCORP, S.A.

(Melo & Uribe, 2017) En su tesis “Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable Para La Empresa SAJOMA S.A.S”. Con el objetivo de: “reducir costos y minimizar riesgos asociados al manejo de personal, la empresa SAJOMA S.A.S, en los procesos operativos de construcción ofrece sus servicios mediante contrataciones de terceros, manejando una línea de arquitectos los cuales se encargan del manejo del personal necesario para cada proyecto, obra o mantenimiento; asumiendo los riesgos, responsabilidades y obligaciones que la actividad requiera. SAJOMA S.A.S, actualmente no cuenta con un sistema de control interno, el cual tiene como importancia significativa en una compañía, ser

un modelo que permita definir procesos de manera efectiva cumpliendo con los objetivos propuestos por la administración, identificar los riesgos que impacten en la estrategia y de controles mitigantes que establezcan la continuidad del negocio.

Esto se debe a que no cuenta con una estructura organizacional para los procesos financieros y administrativos, pues no existen políticas y procedimientos de control pertenecientes a cada uno de los procesos y las actividades. Igualmente, no tienen identificados los riesgos y controles internos asociados a cada una de estos”.

(Lara, 2018) En su tesis: “Análisis de rentabilidad del sector bananero ecuatoriano 2012-2017”, presentada en la Universidad de los Santos en Ecuador y en la cual se presentó el objetivo de “Determinar la rentabilidad del sector bananero ecuatoriano entre 2012 – 2017 con la finalidad de analizar los impactos de los mercados en la economía ecuatoriana”. La baja y subida de los costes debido a los problemas de los mercados globales hace que haya impedimentos para que exista una alta rentabilidad; debido principalmente a diferentes factores tales como los costeos de transporte y de la logística.

(Romero, 2017) En su tesis: “Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa PRODUARROZ S.A”., presentada en la Universidad de Guayaquil y en dicha investigación se presentó el objetivo de “Mejorar la rentabilidad de la empresa una empresa PRODUARROZ S.A.; mediante la aplicación de estrategias están diseñadas acorde a los objetivos, metas y políticas de la organización”. Y en la cual se llegó a la conclusión después de la entrevista al Gerente General, se pudo obtener información sobre los procesos administrativos y los cuales no están actualizados y muchos procesos son automáticos y la empresa tiene una debilidad en el control financiero. Por lo tanto, el investigador

recomienda elaborar manuales de funciones para actualizar las actividades además disponer de un reglamento interno que contenga las directrices y sanciones para que los trabajadores corrijan sus fallas.

(Chonillo & Sanchez, 2018) En su tesis “Modelo de gestión financiera para mejorar rentabilidad de un restaurante GOURMET”. Tesis presentada en la Universidad de Guayaquil donde su objetivo principal fue “Diseñar un modelo de gestión financiera para mejorar la rentabilidad de un restaurant Gourmet”, todo esto con la finalidad de disminuir los riesgos de una deficiente administración financiera.

El investigador explica que “el proyecto fue realizado debido a la falta de rentabilidad y el control adecuado en la gestión de ventas y políticas de control de gastos, basándose en la aplicación de la NIC 1, presentación de los Estados Financieros y la aplicación de razones financieras de rentabilidad, utilizando conocimientos administrativos y financieros que permitan fortalecer aquellos puntos débiles que afectan a la empresa. Para la recopilación de la información necesaria, se optó por realizar una encuesta y entrevista, en las cuales se reflejó la favorable aceptación que tuvo la propuesta”.

1.7.2 Nacionales

(Sanchez, 2015), en su tesis “COSO ERM y la gestión de riesgos”, presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos para su titulación en Maestría en Auditoria de gestión y control Gubernamental, expuso en la investigación el siguiente objetivo: “Identificar áreas de mayor riesgo y establecer planes de acción para mitigar los riesgos existentes; así como, contribuir a la consecución de objetivos establecidos por las principales áreas de cada empresa”, al aplicar las

herramientas planteadas y recomendadas por COSO ERM llegó a las siguiente conclusión: “que la metodología COSO ERM identificó y administró riesgos a nivel de la entidad; alineó el nivel de riesgo aceptado con la estrategia de la empresa; mejoró las decisiones de respuesta al riesgo; minimizó sorpresas y pérdidas operativas; proveyó respuestas integradas a riesgos múltiples y sobre todo, aprovechó oportunidades”.

(Castro & Paredes, 2015), en la tesis titulada “Control interno para el fortalecimiento de la eficiencia administrativa de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial de autos colectivos de la Región JUNIN” el objetivo de la investigación es: “Desarrollar el modelo de control interno permite el fortalecimiento de la eficiencia administrativa de las Empresas de transporte de pasajeros interprovincial de autos colectivos de la Región Junín”. La principal conclusión: “El Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO, permite la eficiencia de las operaciones y el uso adecuado de los recursos, logrando la optimización de la Gestión traducidos en eficiencia, eficacia y economía”.

(Suni, 2016), en su tesis “La gestión de riesgos bajo el enfoque COSO ERM y el impacto en la rentabilidad de la empresa OPPORTUNITY EMPRESAS S.A.C. sector servicios en la ciudad de Lima – SAN BORJA Periodo 2015”, presentada de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa y en la cual se presentó el siguiente objetivo: “Analizar la gestión de riesgos bajo el enfoque COSO ERM para mitigar su impacto en la rentabilidad en la empresa Opportunity Empresas S.A.C. sector servicios en la ciudad de Lima – San Borja periodo 2015”. La presente investigación presento un análisis de cómo administrar los riesgos inherentes para obtener una rentabilidad positiva en la empresa. El investigador llegó a la siguiente conclusión: “que las actividades de control establecidas en el

COSO ERM permiten evaluar, que respuestas a los riesgos se están ejecutando de manera apropiada para mitigar los riesgos inherentes, y cuáles no. Como resultado del análisis de las actividades de control se obtuvo que el 56% son manuales dependientes de TI, puesto que todas las áreas gestionan un registro interno, y sistemas como el Gantt, Siscont1617 y otros; el 42% son manuales; y 2% automáticos. El 70% son actividades de control preventivas, como reasignar capital para verificar el correcto cumplimiento de la normativa contable y tributaria; el 30% restante son detectivos. El 86% de las actividades de control tienen un diseño y operatividad efectiva, el 8% medios y el 6% inefectivos; finalmente se observa que se ha logrado mitigar el impacto de 84 riesgos inherentes de nivel alto, quedando 15 riesgos residuales de nivel alto, he incrementándose en 111% los riesgos de nivel moderado y 580% los de nivel bajo".

(Vasquez, 2016), el presente trabajo denominado “Calidad de Servicio y su influencia en la Rentabilidad de las empresas de transportes de pasajeros interdepartamental ruta, Puno –Arequipa - Puno, periodo 2015”, presentada en la Universidad Nacional del Antiplano planteando el siguiente objetivo: “Determinar y analizar la incidencia de la calidad de servicio en la rentabilidad de las empresas de transportes de pasajeros interdepartamental ruta, Puno – Arequipa - Puno, periodo 201” con la finalidad de analizar la calidad de servicio y su rentabilidad de las empresas de transporte, para así luego de establecer sus debilidades y así recomendar alternativas con el fin de elevar la calidad de servicio actual y por ende su rentabilidad. El investigador llegó a la siguiente conclusión: “Se concluye que la calidad de servicio, en la mayoría de la encuesta no se ha obtenido buenos resultados, debido a que las empresas de transporte no le dan importancia a estos aspectos que son determinantes para captar clientes y asegurar ingresos a la

empresa y además con respecto a la Rentabilidad de las empresas de transporte en el periodo 2015, existe una correlación entre calidad y servicio y rentabilidad, En el cuadro N.º 14 se observa que la calidad del servicio incide en la rentabilidad sobre el patrimonio en un 76.43%; la incidencia de la calidad del servicio en la rentabilidad sobre los activos es de 75.19%; la influencia de la calidad servicio en la rentabilidad sobre las ventas netas es de 72.39% y la calidad del servicio en la rentabilidad sobre el margen bruto es de 17.58%”.

(Oscanoa & Quispe, 2017) en la tesis “Sistema de Costos por Órdenes Específicas y su Relación con la Rentabilidad en la empresa Productora de Calzados del Centro S.R.L. de Huancayo – 2016”, presentada en la Universidad Peruana Los Andes donde se expone que el objetivo principal de la investigación es “determinar la relación que existe entre el sistema de costos por órdenes específicas y la rentabilidad en la empresa Productora de Calzados del Centro S.R.L. de Huancayo -2016”. Y en la cual para lograr dicho objetivo se aplicó para la recolección de datos una entrevista, un cuestionario y el análisis documental y los resultados obtenidos mostraron que “el sistema de costos por órdenes específicas se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Productora de Calzados del Centro S.R.L. de Huancayo -2016”.

(Rojas, 2017), en su tesis “La gestión de ventas y la rentabilidad” presentada en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega donde expone su objetivo general que es “determinar si la gestión de ventas influye en la rentabilidad de las empresas del sector comercial del distrito de La Victoria – Lima, 2016”, se toma en cuenta en esta investigación la envergadura que tiene rentabilidad para las empresas , ya que si la rentabilidad es positiva quiere decir que la utilidad es buena y si es lo contrario, es decir, si la rentabilidad es negativa la utilidad es mala.

Aplicando la encuesta en diferentes empresas del distrito de la Victoria obtuvo la conclusión de que “la gestión de ventas influye de manera favorablemente en la rentabilidad de las empresas del sector comercial del distrito de La Victoria – Lima, 2016”.

1.8 Marco teórico

1.8.1 Bases teóricas

a) control interno

Definición

Se puede indicar que un sistema de control interno, es un grupo de herramientas que se componen de una variedad de normas y procedimientos que se aplican a las actividades administrativas y financieras para evitar riesgos y con el objetivo de lograr la rentabilidad de las empresas.

Algunos autores definen el control interno de la siguiente manera:

Según Ochoa (2015), El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin en este caso los objetivos de la empresa y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, como lo es el Consejo de administración, la dirección y el resto del personal. Se puede mencionar que no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos sino de personas en cada departamento, en otra palabra no importa lo bien concebido que este y lo bien que esté funcionando, se debe considerar que este proceso sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

Según Meléndez (2018), 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.

Fundamentos

(Paiva, 2013) El control interno, es una necesidad administrativa de todo ente económico, si consideramos, que en toda empresa existe la posibilidad de contar con empleados deshonestos, descuidados o ineficientes, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente y que se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones, este estudio centra su atención Evaluación del Control interno y su incidencia en la rentabilidad.

(Mantilla, 2013) Según su libro *Auditoria del control interno*, el fundamento del control interno “es un proceso ejecutado por la junta de directores, administrativo y personal operativo, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización mediante la eficacia y eficiencia de las operaciones, para así poder salvaguardar los activos de la empresa”.

La finalidad y la necesidad del control interno siempre han sido apreciadas y cada día se resalta más. Sin embargo, han existido dificultades porque cada quien lo ha entendido según su propia manera y en consecuencia ha surgido un rango amplio tanto como de conceptos y aplicaciones. Ello origina confusión entre personas de negocio, legisladores y otros, dando como resultado malas comunicaciones y distintas perspectivas, lo cual origina problemas.

Según su perspectiva profesional de Mantilla, el control interno comprende el plan de la organización, todos los métodos y medidas que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud, la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

Objetivos

Según Ochoa (2015), “los objetivos son procesos operativos estén acordes con lo establecido por la directiva y evaluados para verificar el funcionamiento de los controles y adoptar, medidas correctivas de manera oportuna. Exista una adecuada toma de decisiones y una confiable información a su directiva administrativa, a clientes, proveedores y al público en general contando con la calidad, suficiencia, seguridad y oportunidad requerida con los sistemas de información”.

Clasificación del control interno:

Control administrativo

Los control administrativo incluye planes organizacionales y todos los métodos y procedimientos principalmente relacionados con la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluye no solo todas las actividades de control, como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas

medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Control contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

Definición del sistema de control interno según el informe COSO II

(Bertani, Polesello, Sanchez, &, & Troila, 2014). “En enero de 2001, debido al aumento de preocupación por evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgo, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, inició un proyecto con el objeto de desarrollar un marco reconocido de administración integral de riesgos: identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Hacia fines de septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos e irregularidades (como el caso Enron y Parmalat) que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, el proyecto culminó con la publicación, por parte del Committee, del Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) y sus Aplicaciones Técnicas asociadas.

PRICEWATERHOUSECOOPERS Consultores, Auditores y Compañía Limitada puntualiza que: “con el aceleramiento del ritmo de cambio, la mayoría de las organizaciones adoptan este nuevo enfoque que les permite mejorar sus

prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. De esta forma mejoran su capacidad de aprovechar oportunidades, evitar riesgos y manejar la incertidumbre, creando valor a sus distintos grupos de interés”

Importancia de COSO II

Administración de los Riesgos de la Empresa (ERM), proporciona un foco más profundo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Prioriza la visión del evento por sobre la del riesgo. Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. Además, amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos y a la gestión de riesgos.

Aspectos claves a tener en cuenta en el análisis de Coso II: Administración del riesgo en la determinación de la estrategia, Eventos y riesgo, Apetito de riesgo, Tolerancia al riesgo, Visión de portafolio de riesgo.

Componentes de COSO II

Consta de 8 elementos, los cuales se mencionarán en las líneas siguientes:

1. Ambiente Control. – “es la base del funcionamiento para los otros componentes del COSO II, proporcionando disciplina y estructura. Internamente, que ayuda al personal tome conciencia de los riesgos que se pueden presentar en la empresa”.

2. Establecimientos de objetivos. – “Es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa.

La empresa debe tener su meta clara de acuerdo a su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa”.

3. Identificación de eventos. – “Se debe identificar los eventos que afectan las metas de la organización, ya sean positivos, negativos o ambos, deben ser identificados para que la empresa pueda enfrentarlos y proveer de la mejor forma posible. Los eventos deben ser identificados y diagnosticados como oportunidades o riesgos. Para que pueda hacer frente a los riesgos y aprovechar las oportunidades”.

4. Evaluación de Riesgos. – “Implica un proceso intensivo y colaborativo para identificar y evaluar los riesgos que afectan los objetivos de la empresa, proporcionando una base para determinar cómo deben gestionarse los riesgos. La dirección analiza los riesgos según los impactos positivos y negativos que se evalúan individualmente o por categoría”.

5. Respuesta de los Riesgos. – Son procesos que se utilizan para identificar y evaluar por parte de la dirección, de las posibles acciones para evitar y reducir los posibles riesgos, según la necesidad de la empresa.

6. Actividades de control. – “Son las políticas y procedimientos para asegurar que la respuesta al riesgo se lleve de manera adecuada y oportuna. Deben seguir las siguientes actividades de control: Preventiva, manuales, computarizadas o controles gerenciales.

Respuestas al riesgo. - Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación de las necesidades de la empresa.

Las respuestas al riesgo pueden ser:

Evitarlo: se discontinúan las actividades que generan riesgo.

Reducirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas

Compartirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.

Aceptarlo: no se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo”.

7. Información y comunicación. – “La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos que existe.

La comunicación se debe ser eficaz en un sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos. Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas”.

8. Monitoreo o supervisión. – “es el proceso de la administración de los riesgos, realizando modificaciones oportunas cuando sean pertinentes. Este monitoreo debe ser continuos mediante la evaluación puntuales”.

b) Rentabilidad

Definición:

Según (Diaz - Llanes, 2012) se denomina rentabilidad “la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de

la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades” (p. 69).

Es necesario tener en cuenta que la solvencia o éxito empresarial de la empresa está íntimamente relacionado con la rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es el factor que determina la solución de las actividades de la empresa.

La rentabilidad en el análisis contable:

- **Rentabilidad económica**

“Está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión. Es decir, es la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar rentabilidad sin importar como fueron financiados”.

- **Rentabilidad financiera**

“Es asociada a las finanzas, es la relación con los beneficios que se obtienen mediante recursos propios, esto se refleja en el rendimiento de inversiones.

La Rentabilidad Financiera es el rendimiento que se obtiene al realizar inversiones. La rentabilidad financiera no tiene en cuenta la deuda utilizada para generar beneficios, a diferencia de lo que ocurre con la rentabilidad económica que sí incluye los préstamos monetarios ya que tiene en cuenta todos los activos”.

- **Rentabilidad Operativa.**

“Es la utilidad que se obtiene de los ingresos, restando los costos de la actividad y los gastos operativos”

1.9 Definición de términos básicos

COSO: “(Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas): Es una iniciativa conjunta de las 5 organizaciones del sector privado con la finalidad de mejorar el control interno de las organizaciones. Se dedica a otorgar un pensamiento de liderazgo mediante la elaboración de marcos y guías con respecto a la gestión de riesgos, el control interno y la disuasión (prevención y eliminación) del fraude. COSO se organizó en 1985 para patrocinar la Comisión Nacional de Información Financiera Fraudulenta, para estudiar las causas que llevan a emitir información financiera fraudulenta”.

Control: “es el mecanismo del proceso administrativo creado para asegurar que los protocolos y objetivos de una empresa, departamento o producto cumplan con las normas y reglamentos”.

Riesgo: “es una posibilidad de que algo desagradable suceda. Se asocia generalmente a una decisión que conlleva un tipo de peligro”.

Eficaz: “es alcanzar metas y objetivos fijados, independientemente de cómo se utilicen los recursos. La eficacia se refiere a los resultados alcanzados en relación con las metas y objetivos”.

Eficiencia: “se define como la relación entre los recursos utilizados en el proyecto y los éxitos obtenidos por el mismo. ocurre cuando se utilizan pocos recursos para

lograr un objetivo o cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos”.

Monitoreo: “es una forma sistemática de recolectar, analizar y utilizar información para realizar un seguimiento al progreso del programa a fin de alcanzar los objetivos, para guiar las decisiones de gestión”.

Misión: “es la razón de ser de una organización, empresa o institución. Se enfoca en los objetivos a cumplir en el presente. Debe estar definida de manera precisa y concreta para guiar al grupo de trabajo en el día a día”.

Visión: “es la expectativa ideal sobre lo que se espera que la organización sea o alcance en un futuro. Debe ser realista, pero puede ser ambiciosa; su función es guiar y motivar al grupo para continuar con el trabajo”.

Rendimiento: “es todo aquel beneficio o rentabilidad obtenida de una inversión, normalmente medida en porcentaje sobre el capital invertido”.

Ventas: “es una acción que comprende todas las actividades necesarias para proveer a un cliente o empresa de un producto o servicio a cambio de dinero”.

Utilidad del ejercicio: es un término utilizado en el área de la contabilidad, Auditoría y contabilidad financiera. Son aquellas que se obtiene al final de un ejercicio económico, justificadas en el estado de situación financiera, de acuerdo al respectivo al estado de resultado integral.

Utilidad operativa: es el resultado que queda de los ingresos después de deducir sus costos de actividad y gastos operacionales de una empresa, que están relacionados directamente con su actividad principal.

Activo: es todos los bienes tangibles (dinero mercadería, mobiliario, equipos, edificios, terrenos y deudas de clientes) e intangibles (marcas, software) que posee una empresa, tiene derecho a recibir de cualquier persona o entidad.

Patrimonio: es el conjunto de bienes, obligaciones, derechos que tiene los propietarios o accionista sobre una empresa. Se compone por el valor del capital, reserva y utilidades no distribuidas.

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

2.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se realizó en este estudio es de tipo descriptiva-correlacional, que para Rus (2020) según el nivel de profundización la investigación es descriptiva ya que la realidad es descrita mediante parámetros, es decir, puede ser medida para comprobar hipótesis. Además, este estudio se dice que es correlacional por que se relacionan las variables entre si.

2.1.2 Diseño de investigación

Como el enfoque de la investigación es cuantitativa, el diseño es no- experimental y de tipo transversal. Es no-experimental porque no se manipulan variables como lo señala Hernández-Sampieri & Mendoza (2018) y es de tipo transversal como lo indica Bernal (2016, p. 145) “es cuando la información del objeto de estudio se obtiene una unica vez en un momento dado”.

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

Es aquella de la cual se obtienen datos para concluir una investigación o como la definen Ñaupás, et al. (2014) “es el conjunto de individuos o personas o instituciones que son motivo de investigación”. (p.246)

En este estudio la población está conformada por 28 personas los cuales laboran en la empresa ISCO Transporte, S.A.C.

Tabla 2. Población del estudio

Población	ISCO TRANPORTE S.A.C.	TOTAL
Gerente	2	2
Administración	2	2
Contabilidad	4	4
Ventas	2	2
Finanzas	0	0
Operaciones	18	18
TOTAL		28

Fuente: Elaboración Propia

2.2.2 Muestra

La muestra es una parte representativa de la población como lo señala Tamayo y Tamayo (2003), a la cual se aplicará el instrumento de recolección de datos para comprobar la hipótesis de la investigación. En este estudio la muestra es censal según Ramírez (1997), por lo tanto, la muestra es la misma población.

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.3.1 Técnica de recolección de datos

En la investigación se utilizará como técnica la encuesta. Como lo indica (López - Roldán & Fachelli, 2015) la encuesta es:

En primera instancia como una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos cuya finalidad es la de obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida (p.8).

2.3.2 Instrumento de recolección de datos

En este estudio se aplicará como instrumento el Cuestionario.

2.4 Validez y confiabilidad de instrumentos

2.4.1 Validez de instrumento

Para la validez de la elaboración de la tesis se optó por la calificación de expertos y se dio los siguientes pasos:

- Lectura de bibliografías especializadas
- Asesoramiento de un especialista
- Revisión y aprobación por 03 expertos designados por la Universidad Peruana de Ciencia e Informática.

2.4.2 Confiabilidad de instrumento.

(Hernández - Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014), definen la confiabilidad como “el grado en que un instrumento obtiene resultados de consistencia y coherencia”. Para la aplicación del cuestionario ejecutado, la confiabilidad se analizó con el enfoque de consistencia interna entre los ítems, con esto podemos señalar si el instrumento es confiable o no y para eso utilizamos el Alfa de Cronbach

El alfa de Cronbach varía entre 0 y 1. No existe un acuerdo de cuál es el valor de corte; sin embargo; de 0,7 en adelante es aceptable. Un resultado de cero expresa la confiabilidad nula y el resultado 1 expresa que existe una confiabilidad

ideal de los ítems para expresar los variables en el análisis.

2.5 Procedimiento y análisis de datos

2.5.1 Procesamiento de datos

En La presente investigación se procedió con la delimitación de la realidad problemática, luego se formuló el título de la tesis y seguidamente con el problema general como el específico, la hipótesis general y específica, así como los objetivos generales y específicos, también la identificación de las variables e indicadores.

Seguidamente se buscó información en tesis, libros y páginas virtuales, que se utilizaron como base para la formulación de los antecedentes, marco teórico y bases conceptuales.

Siguiendo la investigación se estableció el tipo, diseño, población y muestra de la tesis; asimismo como la elección y elaboración de las técnicas de recolección de datos para ello se solicitó la validación de los instrumentos por parte de 3 expertos designados por la universidad peruana de ciencias e informática.

Asimismo, utilizando el método alfa de Cronbach, se obtuvo el grado de confiabilidad y el margen de correlación de hipótesis.

2.5.2 Representación y análisis de la información

(Velez, 2001), “se elaboran los datos obtenidos, clasificándolos, analizándolo, evaluándolos y reduciéndolos, a la luz del marco teórico y planteamiento del problema”.

Requisitos del análisis:

Separar los aspectos básicos y someterlos a una reflexión.

Resumir la información básica en cuadros, gráficos o relación de datos obtenidos del cuestionario, además, la interpretación de la correlación de las hipótesis según el grado de correlación de Rho Spearman que se presenta a continuación:

Tabla 3. Grado de Relación según Coeficiente de Rho Spearman

Rango	Relación
“-0,91 a -1,00	Correlación negativa perfecta
-0,76 a -0,90	Correlación negativa fuerte
-0,51 a -0,75	Correlación negativa considerable
-0,11 a -0,50	Correlación negativa media
-0,01 a -0,10	Correlación negativa débil
0,00	No existe correlación
+0,01 a +0,10	Correlación positiva débil
+0,11 a +0,50	Correlación positiva media
+0,51 a +0,75	Correlación positiva considerable
+0,76 a +0,90	Correlación positiva fuerte
+0,91 a +1,00	Correlación positiva perfecta”

Fuente: Elaboración propia adaptada de Hernández Sampieri & Fernández Collado (2014)

Unir los resultados obtenidos a otros conocimientos ya planteados del problema y en el marco teórico y conceptual.

Presentar una reflexión sobre la información ya estructurada y efectuar un bosquejo general de las conclusiones logradas.

Precisar en qué medida las hipótesis o los resultados esperados del objetivo pueden considerarse confirmados o desaprobados.

Darlas conclusiones y recomendaciones.

2.6 Aspectos éticos

La presente investigación se realizará bajo los principios éticos que señala la metodología en la búsqueda de la verdad, integridad, objetividad, responsabilidad, confiabilidad y competencia.

III. RESULTADOS

3.1 Resultados descriptivos

Para evaluar las variables de la investigación, se procedió a elaborar un instrumento de medición conformado por 21 preguntas, para recoger información referente a los indicadores de las variables. Las preguntas del cuestionario fueron del tipo cerradas, que le permiten al encuestado evaluar en la escala de 1 al 5 la percepción sobre los diferentes ítems de las variables.

Por lo tanto, los resultados se reflejaron en tablas la distribución de frecuencias y en gráficos barras con su debida interpretación, luego se presentan las correlaciones de las hipótesis aplicando la prueba estadística de Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman y sus respectivas interpretaciones.

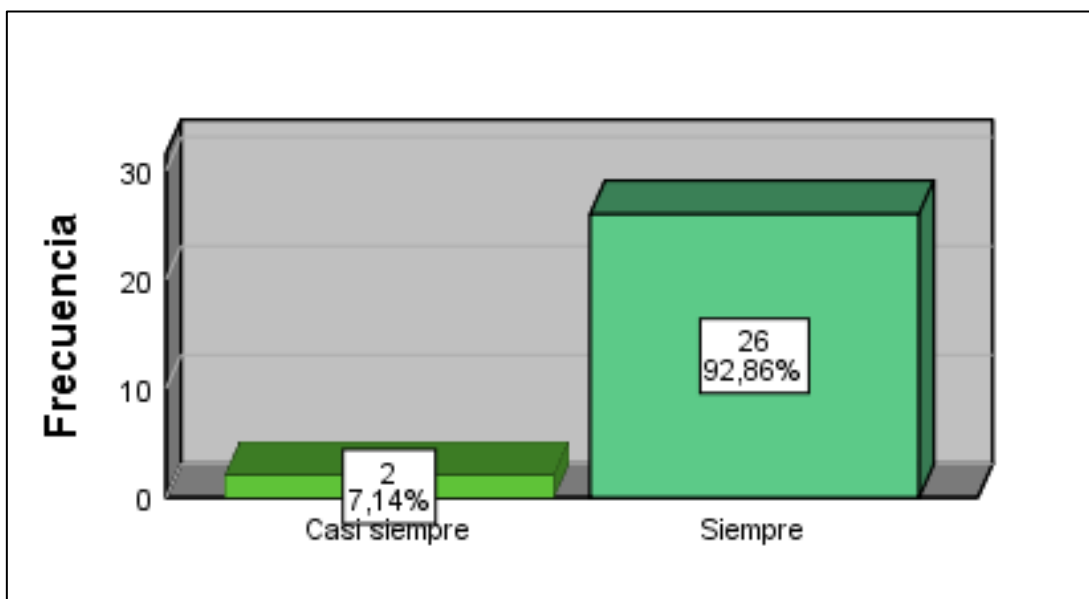
A través de la presentación de estos resultados se pudo llegar a las conclusiones y recomendaciones de la investigación

Tabla 4. P1.- ¿Considera que la aplicación de Coso II influye en el cumplimiento de las normas y procedimientos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	7,1	7,1	7,1
	Siempre	26	92,9	92,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 1 P1.- ¿Considera que la aplicación de Coso II influye en el cumplimiento de las normas y procedimientos de la empresa?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

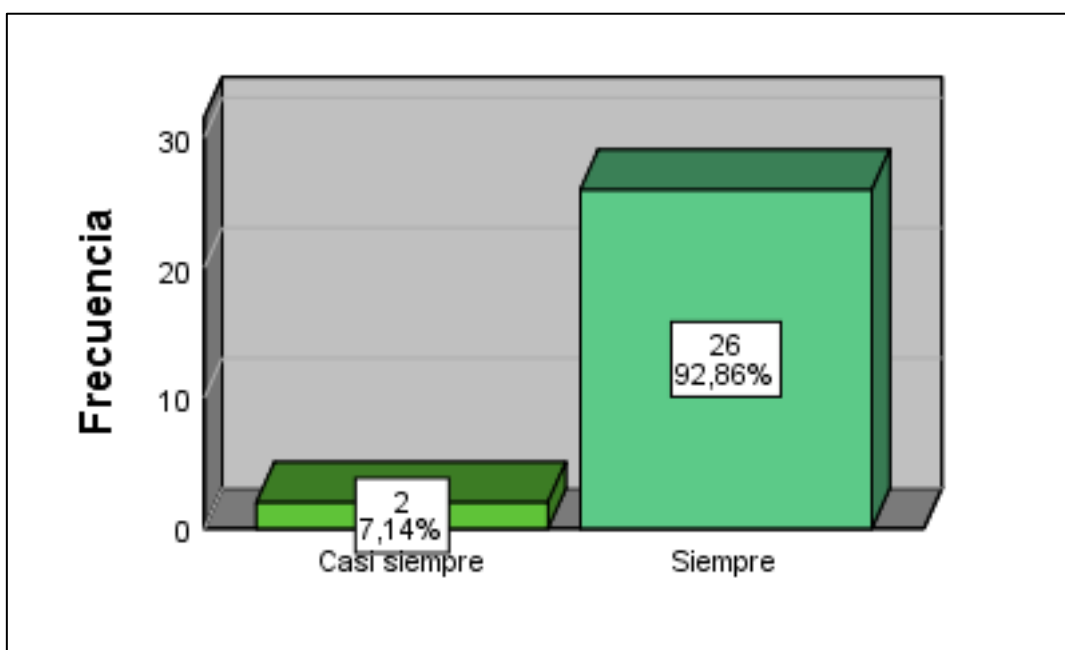
Según el 92,86% de los colaboradores consideran que, **siempre** la aplicación del Coso II influye en el cumplimiento de las normas y procedimientos de la empresa, mientras que el 7.14% indican que es **casi siempre** la aplicación del Coso II influye en el cumplimiento de las normas y procedimientos.

Tabla 5. P2.- ¿Considera que en la aplicación e Coso II contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	7,1	7,1	7,1
	Siempre	26	92,9	92,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 2 P2.- ¿Considera que en la aplicación e Coso II contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

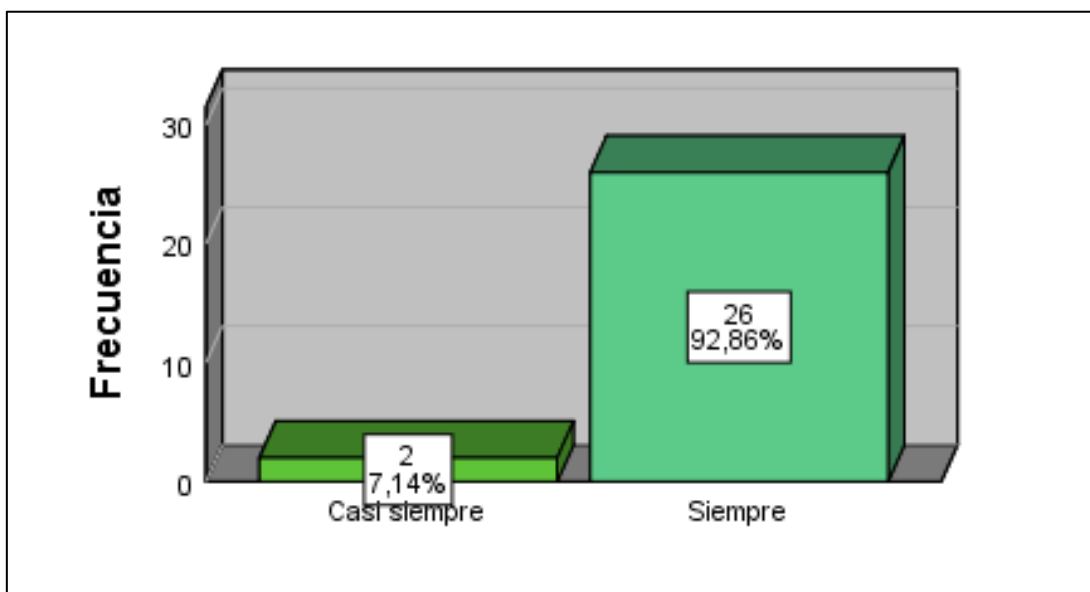
Según el 92,86% de los colaboradores consideran que, **siempre** la aplicación e Coso II contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa, mientras que el 7.14% indican que es **casi siempre** la aplicación e Coso II contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Tabla 6. P3.- ¿Considera que la aplicación de Coso II ayuda a la difusión de los valores éticos en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	
				válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	7,1	7,1	7,1
	Siempre	26	92,9	92,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 3 P3.- ¿Considera que la aplicación de Coso II ayuda a la difusión de los valores éticos en la empresa?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

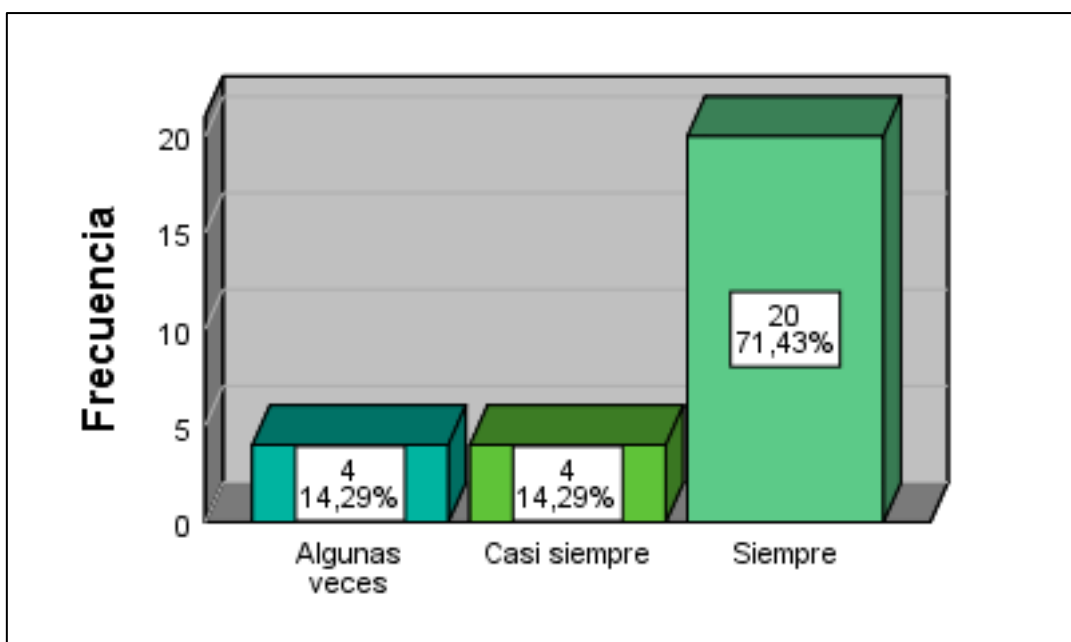
Según el 92,86% de los colaboradores consideran que, la aplicación de Coso II ayuda a la difusión de los valores éticos en la empresa, mientras que el 7.14% indican que es **casi siempre**.

Tabla 7. P4.- ¿Considera que en la empresa las políticas y la estructura organizativa se encuentran debidamente establecidas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	4	14,3	14,3	14,3
	Casi siempre	4	14,3	14,3	28,6
	Siempre	20	71,4	71,4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 4 P4.- ¿Considera que en la empresa las políticas y la estructura organizativa se encuentran debidamente establecidas?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

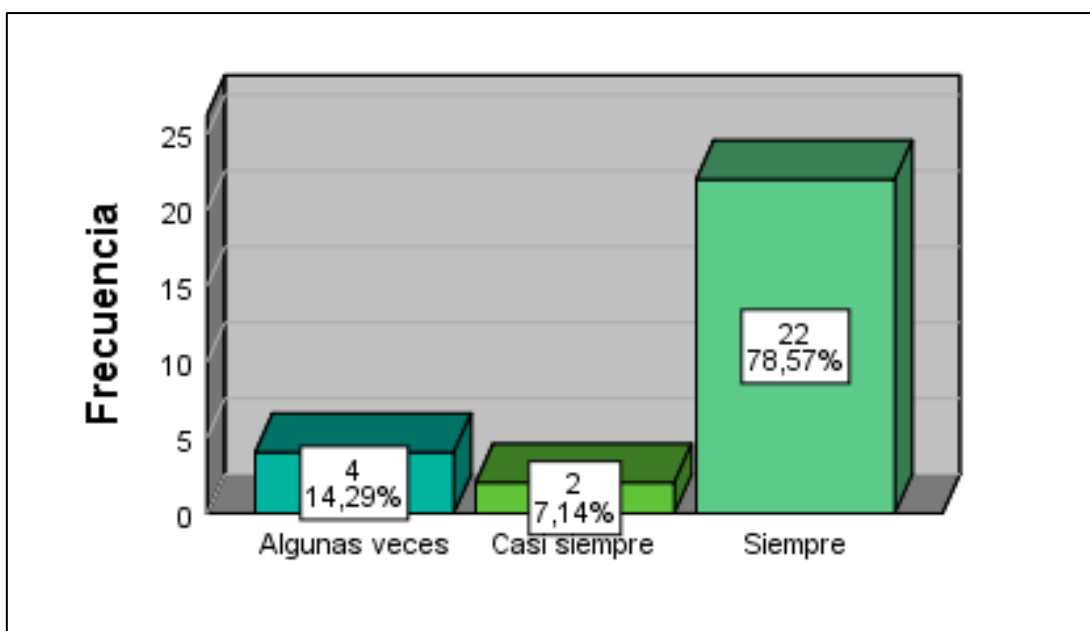
Según el 71,43% de los colaboradores consideran que, **siempre** empresa las políticas y la estructura organizativa se encuentran debidamente establecidas, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** las políticas y la estructura organizativa se encuentran debidamente establecidas y otro 14,29% considera que **algunas veces** las políticas y la estructura organizativa se encuentran debidamente establecidas en la empresa.

Tabla 8. P5.- ¿Considera que en la empresa las transacciones son ejecutadas con la autorización de la gerencia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	4	14,3	14,3	14,3
	Casi siempre	2	7,1	7,1	21,4
	Siempre	22	78,6	78,6	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 5 P5.- ¿Considera que en la empresa las transacciones son ejecutadas con la autorización de la gerencia?



Fuente: Elaboración Propia

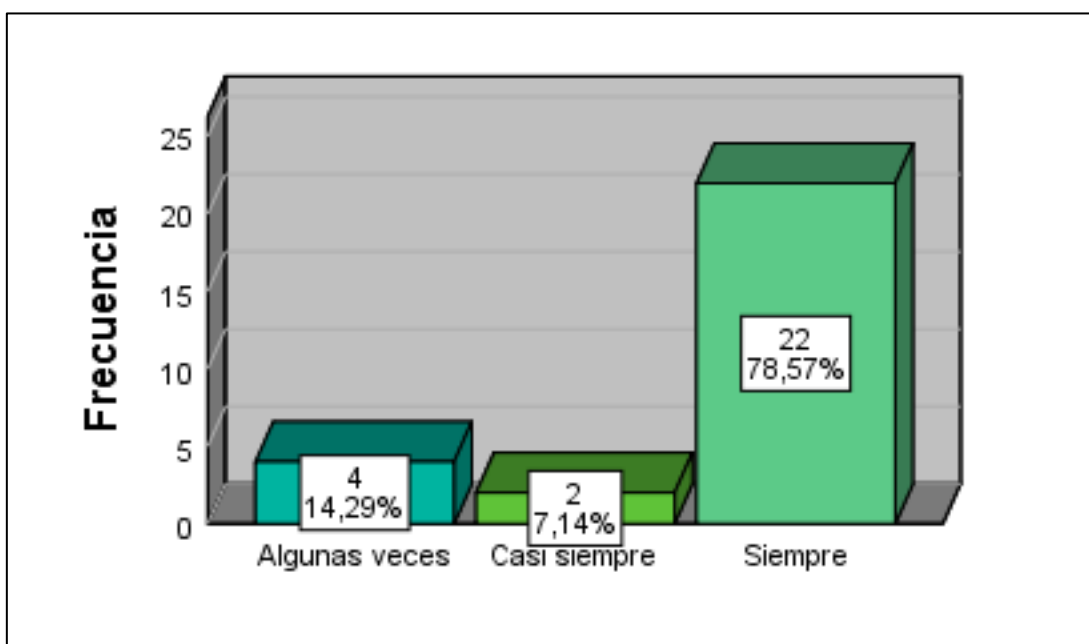
Interpretación

Según el 78,57% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa las transacciones son ejecutadas con la autorización de la gerencia, mientras un 7,14% indican que es **casi siempre** en la empresa las transacciones son ejecutadas con la autorización de la gerencia y otro 14,29% considera que **algunas veces** en la empresa las transacciones son ejecutadas con la autorización de la gerencia.

Tabla 9. P6.- ¿Considera que los registros contables de los activos se realizan correctamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	4	14,3	14,3	14,3
	Casi siempre	2	7,1	7,1	21,4
	Siempre	22	78,6	78,6	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 6 P6.- ¿Considera que los registros contables de los activos se realizan correctamente?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

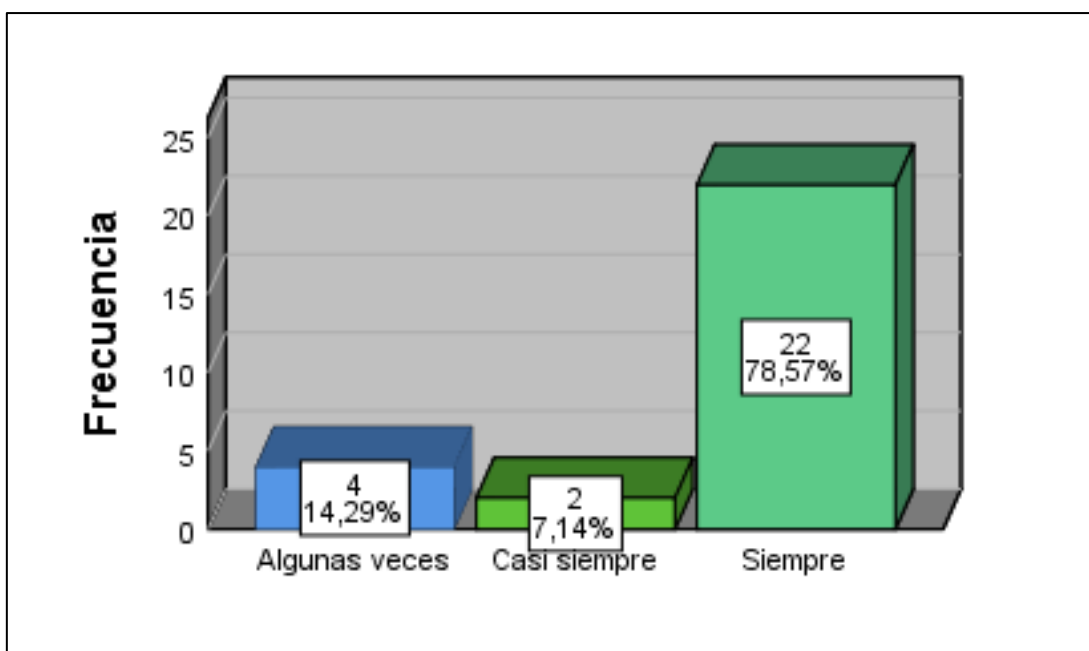
Según el 78,57% de los colaboradores consideran que, **siempre** que los registros contables de los activos se realizan correctamente, mientras un 7,14% indican que es **casi siempre** que los registros contables de los activos se realizan correctamente, y otro 14,29% considera que **Algunas veces** que los registros contables de los activos se realizan correctamente.

Tabla 10. P7.- ¿Considera que en la empresa se realiza la evaluación de los contratos de mantenimiento de los vehículos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Algunas veces	4	14,3	14,3	14,3
Casi siempre	2	7,1	7,1	21,4
Siempre	22	78,6	78,6	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 7 P7.- ¿Considera que en la empresa se realiza la evaluación de los contratos de mantenimiento de los vehículos?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

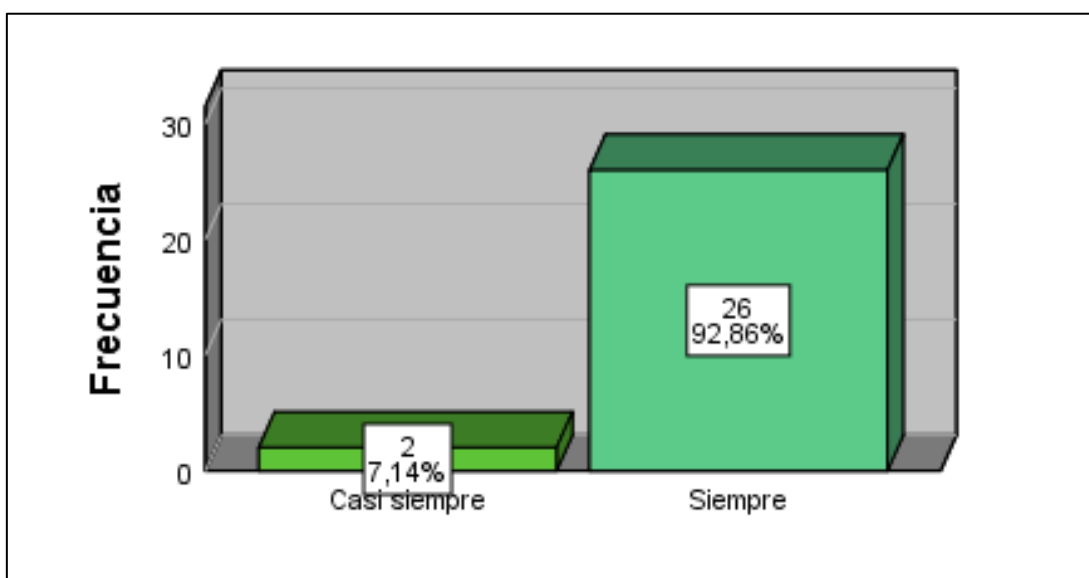
Según el 78,57% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se realiza la evaluación de los contratos de mantenimiento de los vehículos mientras un 7,14% indican que es **casi siempre** que en la empresa se realiza la evaluación de los contratos de mantenimiento de los vehículos, y otro 14,29% considera que **Algunas veces** en la empresa se realiza la evaluación de los contratos de mantenimiento de los vehículos.

Tabla 11. P8.- ¿Considera que en la empresa se aplican las recomendaciones de Coso II para evaluar el desempeño en el área de inventarios?

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	7,1	7,1	7,1
	Siempre	26	92,9	92,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 8 P8.- ¿Considera que en la empresa se aplican las recomendaciones de Coso II para evaluar el desempeño en el área de inventarios?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

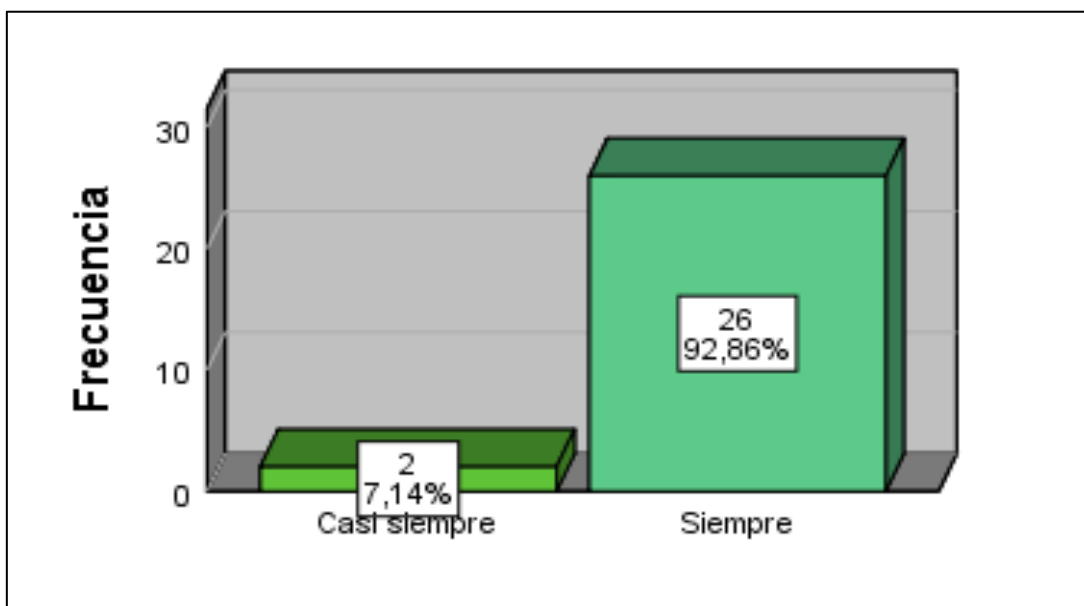
Según el 92.86% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se aplican las recomendaciones de Coso II para evaluar el desempeño en el área de inventarios mientras un 7,14% indican que **casi siempre** en la empresa se aplican las recomendaciones de Coso II para evaluar el desempeño en el área de inventarios

Tabla 12. P9.- ¿Considera que en la empresa existe un control de la información externa de los proveedores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	
				válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	7,1	7,1	7,1
	Siempre	26	92,9	92,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 9 P9.- ¿Considera que en la empresa existe un control de la información externa de los proveedores?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

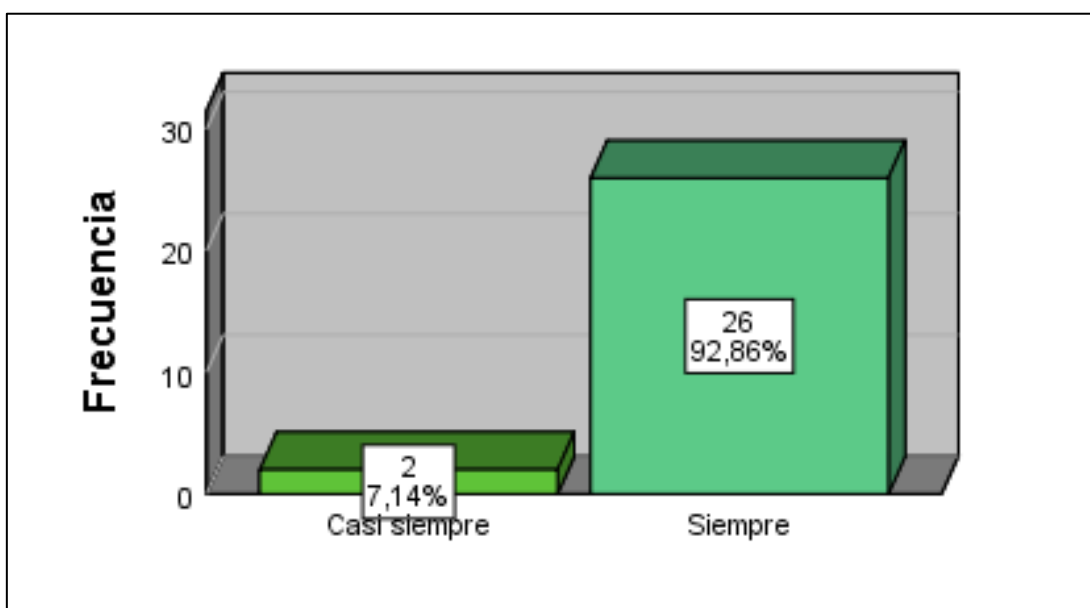
Según el 92.86% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa existe un control de la información externa de los proveedores mientras un 7,14% indican que **casi siempre** en la empresa existe un control de la información externa de los proveedores.

Tabla 13. P10.- ¿Considera que en la empresa se evalúa la información interna de los distintos departamentos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	
				válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	7,1	7,1	7,1
	Siempre	26	92,9	92,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 10 P10.- ¿Considera que en la empresa se evalúa la información interna de los distintos departamentos?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

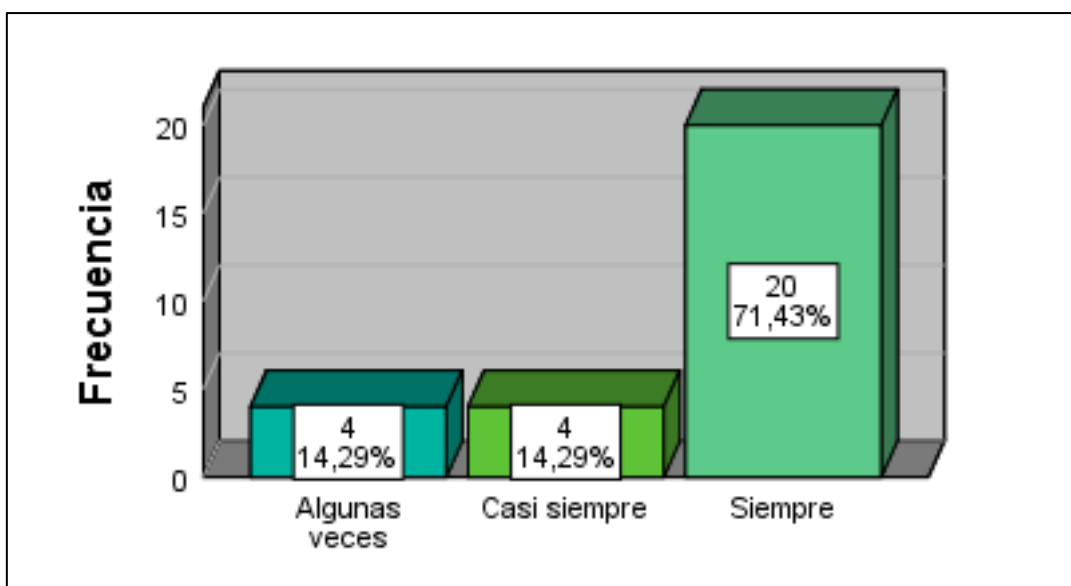
Según el 92.86% de los colaboradores consideran que, **siempre** que en la empresa se evalúa la información interna de los distintos departamentos mientras un 7,14% indican que **casi siempre** que en la empresa se evalúa la información interna de los distintos departamentos.

Tabla 14. P11.- ¿Considera que en la empresa se tome en cuenta los reportes de supervisión para evitar los riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	4	14,3	14,3	14,3
	Casi siempre	4	14,3	14,3	28,6
	Siempre	20	71,4	71,4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 11 P11.- ¿Considera que en la empresa se tome en cuenta los reportes de supervisión para evitar los riesgos?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

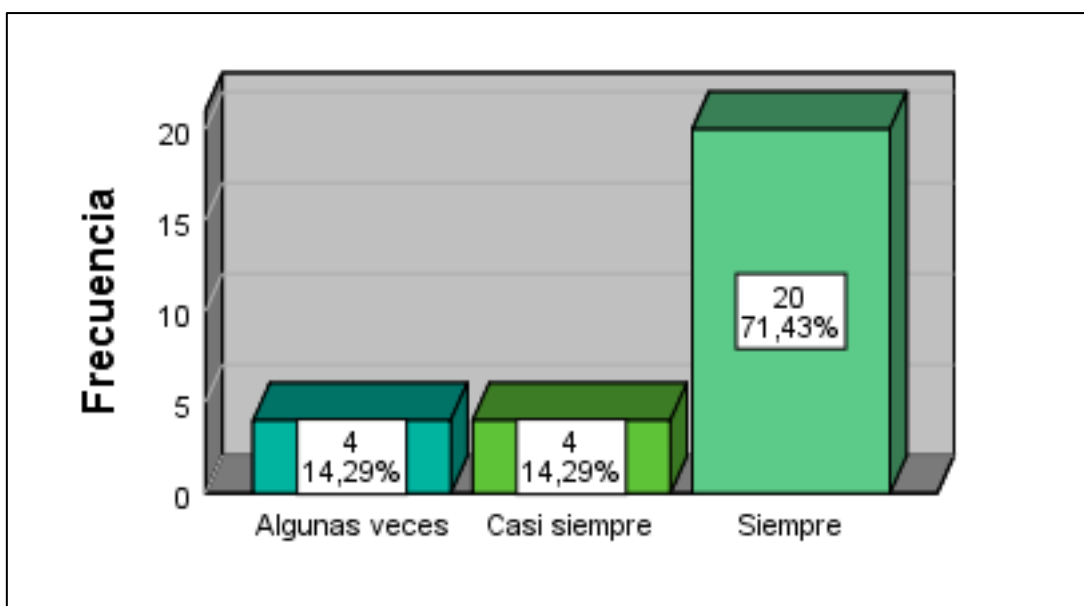
Según el 71,43% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se tome en cuenta los reportes de supervisión para evitar los riesgos, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** en la empresa se tome en cuenta los reportes de supervisión para evitar los riesgos y otro 14,29% considera que **algunas veces** en la empresa se tome en cuenta los reportes de supervisión para evitar los riesgos.

Tabla 15. P12.- ¿Considera que en la empresa se ejecuta la comunicación de las deficiencias que reportan los análisis de los estados financieros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	
				válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	4	14,3	14,3	14,3
	Casi siempre	4	14,3	14,3	28,6
	Siempre	20	71,4	71,4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 12 P12.- ¿Considera que en la empresa se ejecuta la comunicación de las deficiencias que reportan los análisis de los estados financieros?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

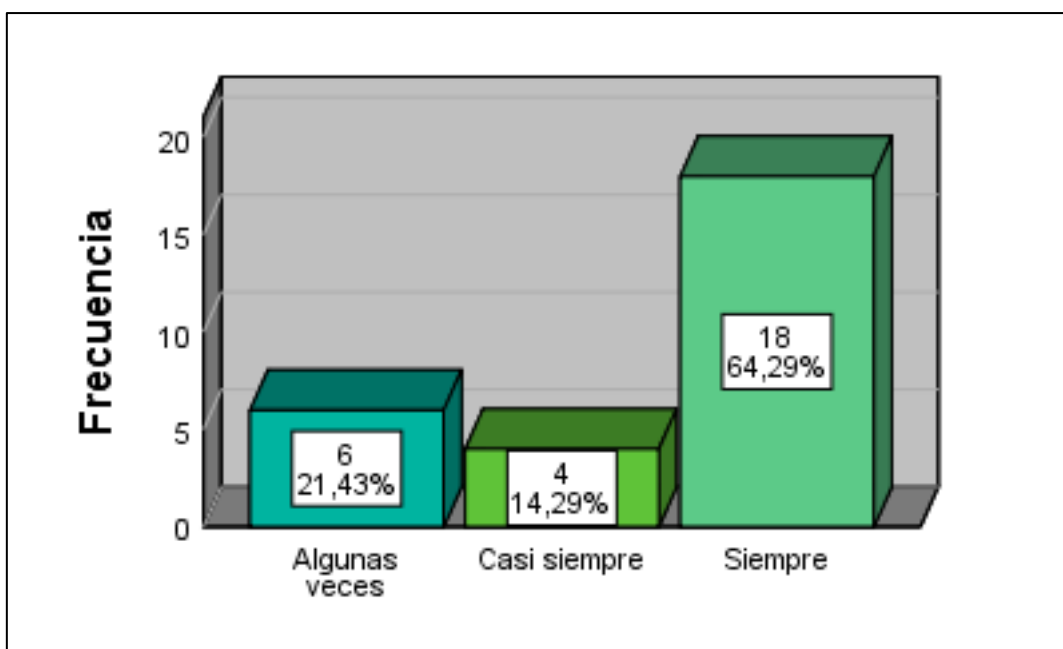
Según el 71,43% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se ejecuta la comunicación de las deficiencias que reportan los análisis de los estados financieros, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** en la empresa se ejecuta la comunicación de las deficiencias que reportan los análisis de los estados financieros y otro 14,29% considera que **algunas veces** en la empresa se ejecuta la comunicación de las deficiencias que reportan los análisis de los estados financieros.

Tabla 16. P13.- ¿Considera que en la empresa se realiza mensualmente un análisis de las ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	21,4	21,4	21,4
	Casi siempre	4	14,3	14,3	35,7
	Siempre	18	64,3	64,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 13 P13.- ¿Considera que en la empresa se realiza mensualmente un análisis de las ventas?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

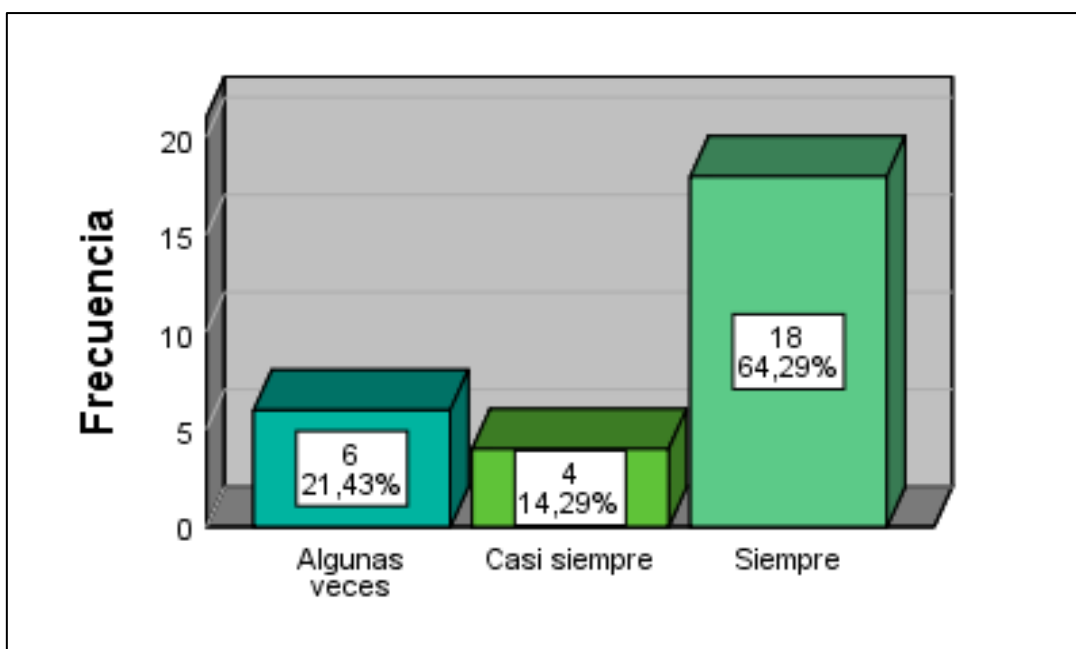
Según el 64,29% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se realiza mensualmente un análisis de las ventas, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** en la empresa se realiza mensualmente un análisis de las ventas y otro 21,43% considera que **algunas veces** en la empresa se realiza mensualmente un análisis de las ventas.

Tabla 17. P14.- ¿Considera que en la empresa se realiza un análisis de los costos mensualmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	21,4	21,4	21,4
	Casi siempre	4	14,3	14,3	35,7
	Siempre	18	64,3	64,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 14 P14.- ¿Considera que en la empresa se realiza un análisis de los costos mensualmente?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

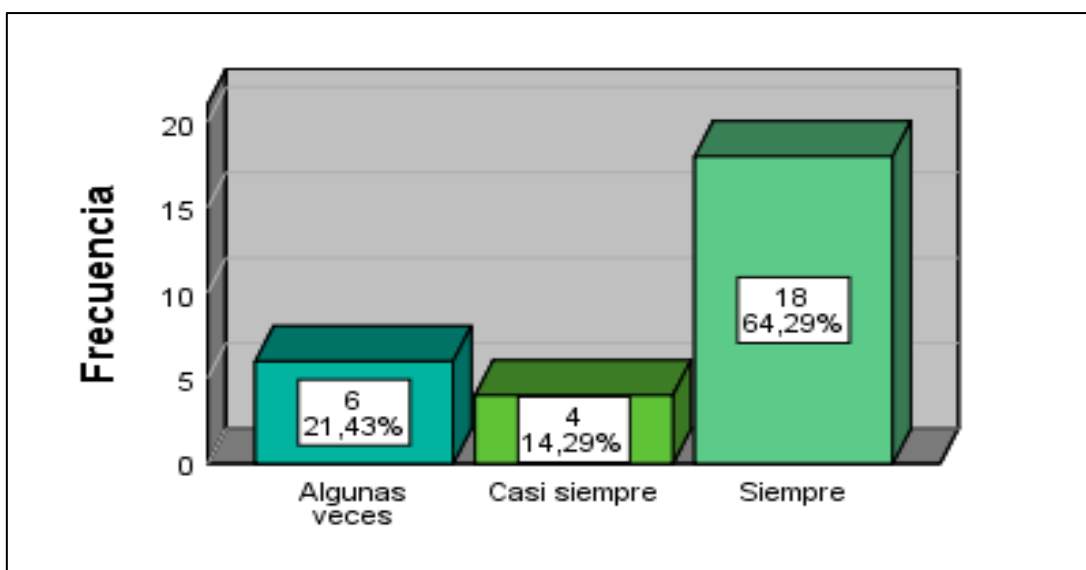
Según el 64,29% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se realiza un análisis de los costos mensualmente, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** en la empresa se realiza un análisis de los costos mensualmente y otro 21,43% considera que **algunas veces** en la empresa se realiza un análisis de los costos mensualmente.

Tabla 18. P15.- ¿Considera que en la empresa se realiza un análisis de las devoluciones en ventas mensualmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	21,4	21,4	21,4
	Casi siempre	4	14,3	14,3	35,7
	Siempre	18	64,3	64,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 15 P15.- ¿Considera que en la empresa se realiza un análisis de las devoluciones en ventas mensualmente?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

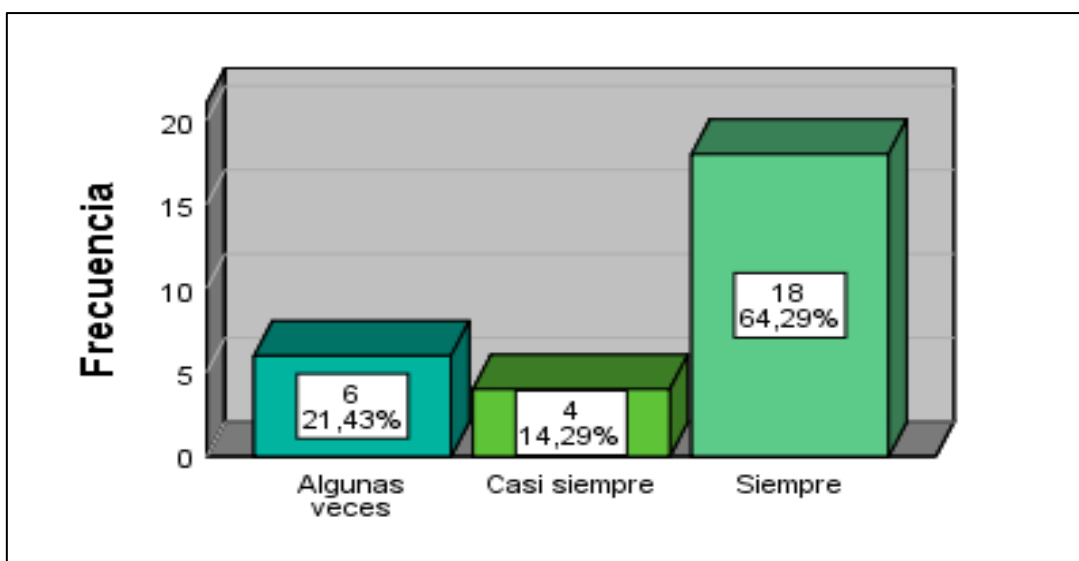
Según el 64,29% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se realiza un análisis de las devoluciones en ventas mensualmente, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** en la empresa se realiza un análisis de las devoluciones en ventas mensualmente y otro 21,43% considera que **algunas veces** en la empresa se realiza un análisis de las devoluciones en ventas mensualmente,

Tabla 19. P16.- ¿Considera que en la empresa se realizan correctamente las conciliaciones bancarias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	21,4	21,4	21,4
	Casi siempre	4	14,3	14,3	35,7
	Siempre	18	64,3	64,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 16 P16.- ¿Considera que en la empresa se realizan correctamente las conciliaciones bancarias?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

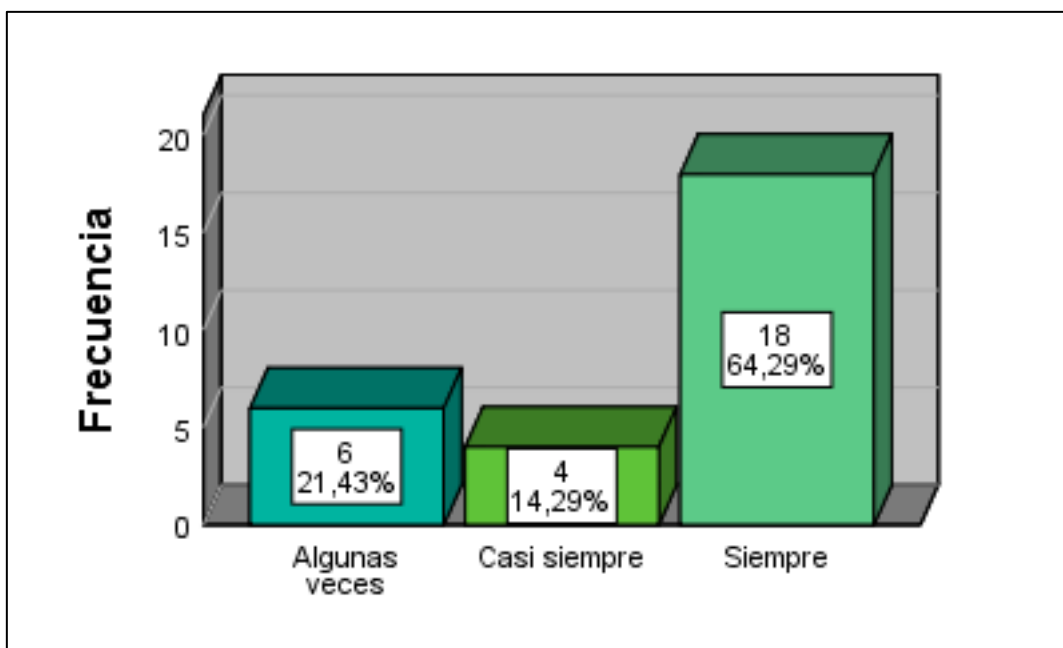
Según el 64,29% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se realizan correctamente las conciliaciones bancarias, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** en la empresa se realizan correctamente las conciliaciones bancarias y otro 21,43% considera que **algunas veces** en la empresa se realizan correctamente las conciliaciones bancarias.

Tabla 20. P17.- ¿Considera que en la empresa se lleva un correcto control de los gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	21,4	21,4	21,4
	Casi siempre	4	14,3	14,3	35,7
	Siempre	18	64,3	64,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 17 P17.- ¿Considera que en la empresa se lleva un correcto control de los gastos?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

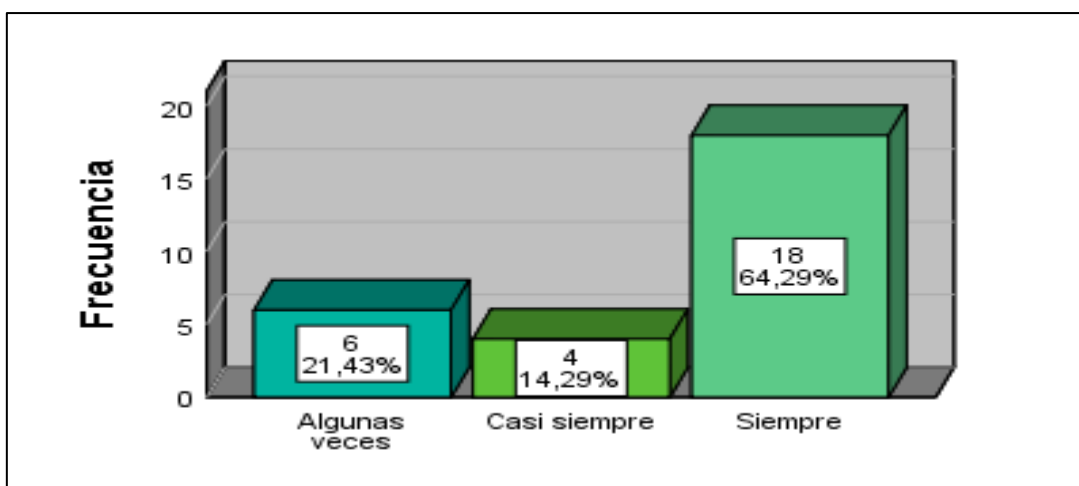
Según el 64,29% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se lleva un correcto control de los gastos, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** en la empresa se lleva un correcto control de los gastos y otro 21,43% considera que **algunas veces** en la empresa se lleva un correcto control de los gastos.

Tabla 21. P18.- ¿Considera que en la empresa se aplican las normas del Coso II para el control de los ingresos y de los gastos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	
			válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	21,4	21,4
	Casi siempre	4	14,3	35,7
	Siempre	18	64,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 18 P18.- ¿Considera que en la empresa se aplican las normas del Coso II para el control de los ingresos y de los gastos?



Fuente: Elaboración Propia

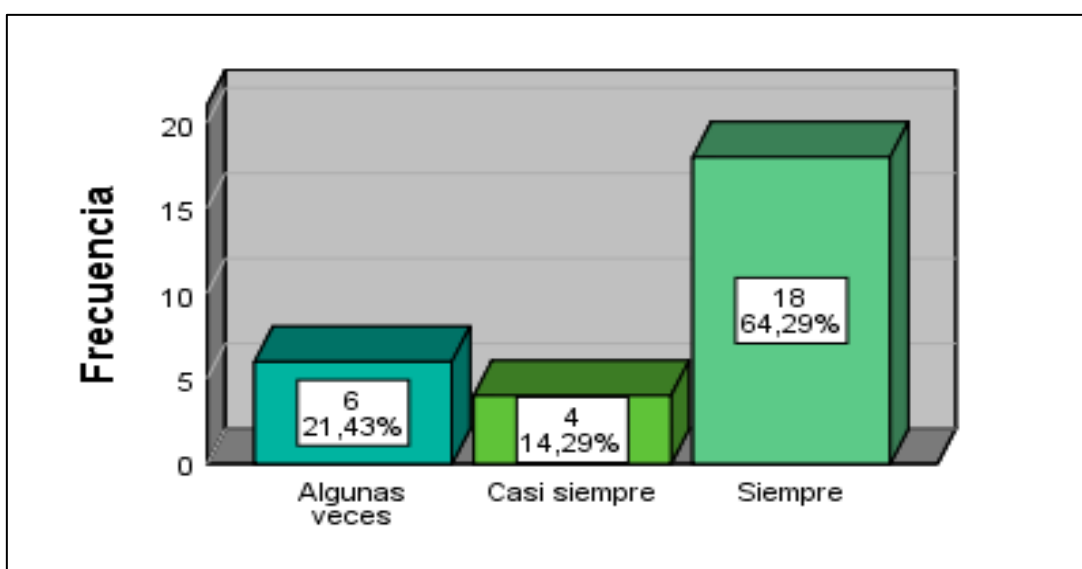
Interpretación

Según el 64,29% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se aplican las normas del Coso II para el control de los ingresos y de los gastos, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** en la empresa se aplican las normas del Coso II para el control de los ingresos y de los gastos y otro 21,43% considera que **algunas veces** en la empresa se aplican las normas del Coso II para el control de los ingresos y de los gastos.

Tabla 22. P19.- ¿Considera que en la empresa se declara correctamente los impuestos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	21,4	21,4	21,4
	Casi siempre	4	14,3	14,3	35,7
	Siempre	18	64,3	64,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 19 P19.- ¿Considera que en la empresa se declara correctamente los impuestos?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

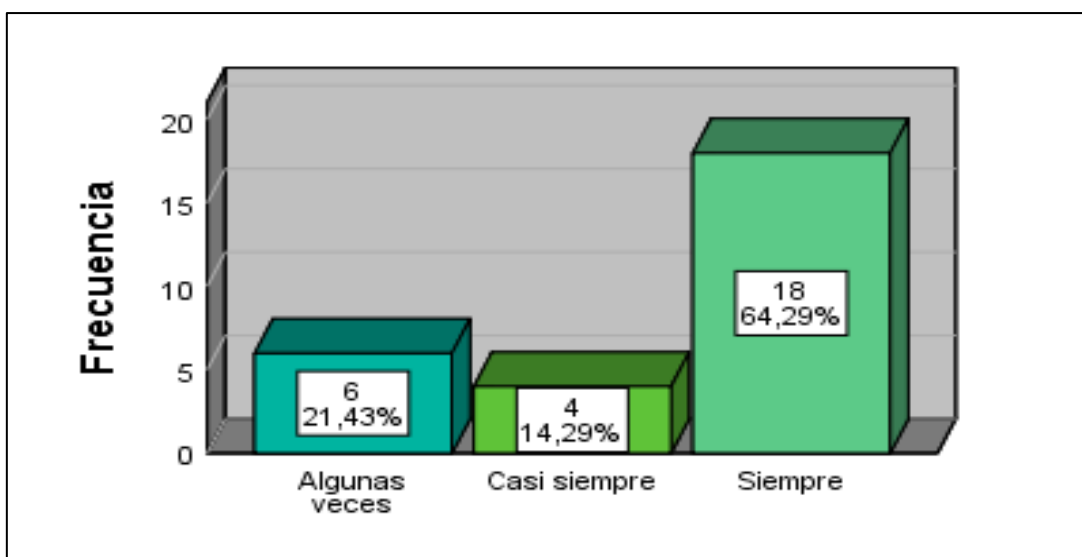
Según el 64,29% de los colaboradores consideran que, **siempre** en la empresa se declara correctamente los impuestos, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** en la empresa se declara correctamente los impuestos y otro 21,43% considera que **algunas veces** en la empresa se declara correctamente los impuestos.

Tabla 23. P20.- ¿Considera que en la empresa se invierten correctamente los recursos propios para la generación de rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	21,4	21,4	21,4
	Casi siempre	4	14,3	14,3	35,7
	Siempre	18	64,3	64,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 20 P20.- ¿Considera que en la empresa se invierten correctamente los recursos propios para la generación de rentabilidad?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

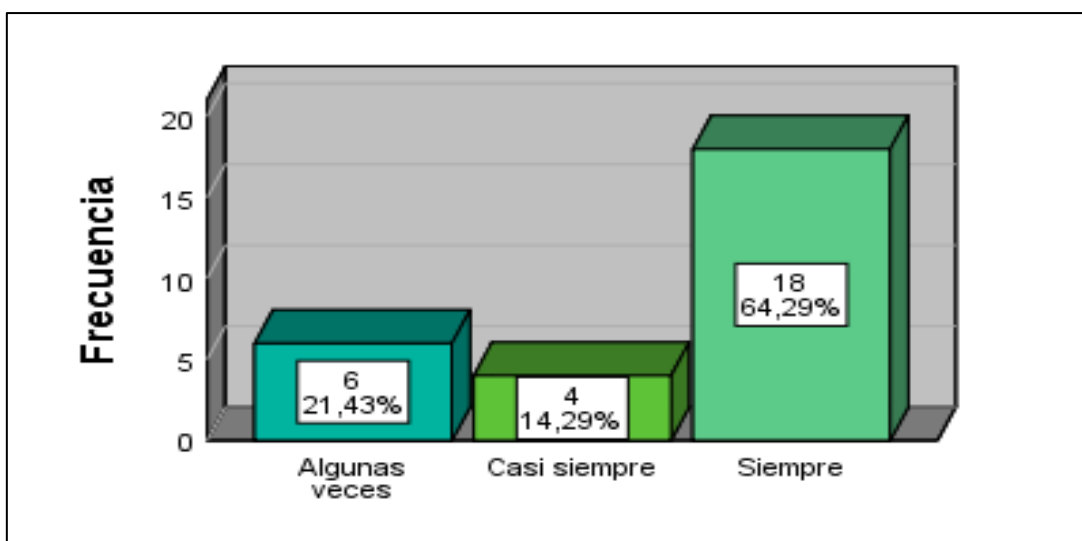
Según el 64,29% de los colaboradores consideran que, **siempre** que en la empresa se invierten correctamente los recursos propios para la generación de rentabilidad, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** que en la empresa se invierten correctamente los recursos propios para la generación de rentabilidad y otro 21,43% considera que **algunas veces** en la empresa se invierten correctamente los recursos propios para la generación de rentabilidad.

Tabla 24. P21.- ¿Considera que en la empresa se realizan las inversiones adecuadas para generar rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	21,4	21,4	21,4
	Casi siempre	4	14,3	14,3	35,7
	Siempre	18	64,3	64,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico. 21 P21.- ¿Considera que en la empresa se realizan las inversiones adecuadas para generar rentabilidad?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Según el 64,29% de los colaboradores consideran que, **siempre** que en la empresa se realizan las inversiones adecuadas para generar rentabilidad, mientras un 14,29% indican que es **casi siempre** que en la empresa se realizan las inversiones adecuadas para generar rentabilidad, y otro 21,43% considera que **algunas veces** que en la empresa se realizan las inversiones adecuadas para generar rentabilidad.

3.2 Prueba de normalidad

Se pudo determinar con la prueba de Shapiro – Wilk por la cantidad de elementos de la muestra, obteniendo:

Tabla 25. Matriz prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,408	28	,000	,643	28	,000
Rentabilidad	,396	28	,000	,659	28	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

En lo que se refiere a los niveles de significancia que refleja el cuadro de Shapiro – Wilk, nos indican que son menores (0,000) al indicador de decisión de 0,05 por lo cual, se acepta la H1: la variable no tiene distribución normal. Por lo tanto, se aplicó la prueba de correlación de hipótesis de Rho Sperman.

3.3 Contrastación de hipótesis

3.3.1 Contrastación de la hipótesis general

“El control interno basado en el modelo COSO II, incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: Ho

“El control interno basado en el modelo COSO II, no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

b) Hipótesis de la investigación: Hi

“El control interno basado en el modelo COSO II, incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

Regla de decisión:

Si $p = sig. \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

Si $p = sig. < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula

Tabla 26. Matriz de correlación de hipótesis general

		Control interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,682*
		N	28
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,682**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000
			28

Fuente: **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

La correlación hallada es positiva considerable de 0,682 y presenta un nivel de significancia de 0,000 la cual es menor al nivel de decision de 0,05, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación (H1) y se rechaza la hipótesis nula (Ho). En resumen, el control interno basado en el modelo COSO II, incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.

3.3.2 Contrastación de la hipótesis específica 1

“El ambiente de control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: Ho

“El ambiente de control interno no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

b) Hipótesis de la investigación: Hi

“El ambiente de control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

Regla de decisión:

Si $p = sig. \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

Si $p = sig. < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula

Tabla 27. Matriz de correlación de hipótesis específica 1

		Ambiente de control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Ambiente de control	1,000	,673**
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	28	28
Rentabilidad	Ambiente de control	,673**	1,000
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

La correlación hallada es positiva considerable de 0,673 y presenta un nivel de significancia de 0,000 la cual es menor al nivel de decisión de 0,05, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación (H1) y se rechaza la hipótesis nula (Ho). En resumen, el ambiente de control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.

3.3.3 Contrastación de la hipótesis específica 2

“La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: Ho

“La evaluación de riesgos no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

b) Hipótesis de la investigación: Hi

“La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

Regla de decisión:

Si $p = sig. \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

Si $p = sig. < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula

Tabla 28. Matriz de correlación de la hipótesis específica 2

			Evaluación de riesgos	Rentabilidad
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,723**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,723**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

La correlación hallada es positiva considerable de 0,723 y presenta un nivel de significancia de 0,000 la cual es menor al nivel de decisión de 0,05, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación (H1) y se rechaza la hipótesis nula (Ho). En resumen, la evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.

3.3.4 Contrastación de la hipótesis específica 3

“La información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: Ho

“La información y comunicación no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

b) Hipótesis de la investigación: Hi

“La información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021”.

Regla de decisión:

Si $p = sig. \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

Si $p = sig. < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula

Tabla 29. Matriz de correlación de la hipótesis específica 3

			Información y comunicación	Rentabilidad
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,693**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,693**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

La correlación hallada es positiva considerable de 0,723 y presenta un nivel de significancia de 0,000 la cual es menor al nivel de decision de 0,05, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación (H1) y se rechaza la hipótesis nula (Ho). En resumen, la información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.

IV. DISCUSIÓN

El presente estudio denominado “Control Interno basado en Modelo Coso II y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ISCO TRANSPORTE, S.A.C., distrito El Callao, 2021” y el cual tuvo como objetivo principal “Determinar de qué manera el control interno basado en el modelo COSO II incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021. Para esto se aplicó la estadística inferencial a través de la correlación de la hipótesis con el coeficiente de Rho Sperman y de las cuales se obtuvieron los siguientes resultados:

En referencia, a la hipótesis general, los resultados de la correlación de hipótesis indicaron que: la correlación hallada es positiva considerable de 0,682 y presenta un nivel de significancia de 0,000 la cual es menor al nivel de decisión de 0,05. Entonces, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, se determina que el control interno incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021. Estos resultados coinciden con la investigación de Castro & Paredes (2015) denominada “Control interno para el fortalecimiento de la eficiencia administrativa de las

empresas de transporte de pasajeros interprovincial de autos colectivos de la Región JUNIN” y llegaron las siguientes conclusiones: “El Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO, permite la eficiencia de las operaciones y el uso adecuado de los recursos, logrando la optimización de la Gestión traducidos en eficiencia, eficacia y economía”.

Con respecto a la hipótesis específica 1, los resultados de la correlación de la hipótesis indicaron que: La correlación hallada es positiva considerable de 0,673 y presenta un nivel de significancia de 0,000 la cual es menor al nivel de decisión de 0,05. Entonces, se aprueba la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, se determina que el ambiente de control incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021. Estos resultados coinciden con la investigación de (Rodríguez, 2021) denominada “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ, S.A.C., 2019”, y en la cual llega a la conclusión: “El ambiente de control tiene un alto grado de influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C”.

En lo que se refiere a la hipótesis específica 2, los resultados de la correlación de la hipótesis indicaron que: La correlación hallada es positiva considerable de 0,723 y presenta un nivel de significancia de 0,000 la cual es menor al nivel de decisión de 0,05, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación (H1) y se rechaza la hipótesis nula (Ho). En resumen, la evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021. Estos resultados son confirmados por la investigación de (Matos & Rodríguez, 2020) denominada “Control Interno y Rentabilidad en la empresa

Inversiones Antícona Ruiz S.A.C, Lima – 2018” y en la cual llegaron a la siguiente conclusión: “Se ha determinado que la evaluación de riesgos influye en la rentabilidad de la empresa Inversiones Antícona Ruiz S.A.C. y dichas acciones han minimizado el riesgo operacional asociado a multas, pérdida de recursos entre otros”.

Finalmente, en lo que respecta a la hipótesis específica 3 los resultados de la hipótesis indicaron que: La correlación hallada es positiva considerable de 0,723 y presenta un nivel de significancia de 0,000 la cual es menor al nivel de decisión de 0,05, por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación (H1) y se rechaza la hipótesis nula (Ho). En resumen, la información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021. Así mismo, estos resultados coinciden con el estudio de (Suni, 2016) denominado “La gestión de riesgos bajo el enfoque COSO ERM y el impacto en la rentabilidad de la empresa OPPORTUNITY EMPRESAS S.A.C. sector servicios en la ciudad de Lima – SAN BORJA Periodo 2015”, en la cual se llegó a la siguiente conclusión: “que las actividades de control establecidas en el COSO ERM permiten evaluar, que respuestas a los riesgos se están ejecutando de manera apropiada para mitigar los riesgos inherentes, y cuáles no”.

En cuanto a los resultados de la encuesta, tenemos que en las tres dimensiones los encuestados coincidieron de que el control interno aplicado en la empresa colabora y facilita la rentabilidad de la empresa.

Tabla 30. Análisis de los estados de resultados 2020 – 2021 de Isco Transporte, S.A.C.

DESCRIPCIÓN	ESTADO DE RESULTADO 2020	ESTADO DE RESULTADO 2021
Ventas netas	9.408.347,00	10.012.554,00
(-) Costo de ventas	0,00	0,00
Utilidad bruta	9.408.347,00	10.012.554,00
(-) Gastos de ventas	-5.854.768,00	-6.127.303,00
(-) Gastos administrativos	-3.903.179,00	-4.084.868,00
Resultado operativo	-349.600,00	-199.617,00
(-) Gastos financieros	-72.158,00	-47.320,00
(+) Ingresos financieros gravados	5.963,00	6.630,00
(+) Otros ingresos gravados	129.712,00	129.504,00
Otros ingresos no gravados	11.809,00	96.146,00
(+) Enajenación de valores y bienes activo fijo	84.339,00	458.912,00
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	0,00	0,00
Resultado antes de participaciones	-189.935,00	444.255,00
Menos Impuesto sobre la renta	0,00	0,00
Ganancias del ejercicio	-189.935,00	442.255,00

Fuente: Información obtenida de los Estados Financieros de la empresa Isco Transporte S.A.C.

Interpretación:

Las ventas incrementaron en el año 2021 con respecto al año 2020 y aumentaron los ingresos gravados y no gravados por lo que se refleja la buena administración que se realizó durante el año 2020 además también fue importante la reducción de los gastos financieros. Se resume que el control interno como indican los encuestados ha sido importante para el ambiente de control y la evaluación de riesgos para el manejo de los inventarios.

Tabla 31. Ratio de rentabilidad operativa

RUO 2020		RUO 2021		
-	189.935		442.255	
	9.408.347	- 2.01%	10.012.554	4.41%

Fuente: Determinación de la rentabilidad operativa realizados con datos de los Estados Financieros de la empresa Isco Transporte, S.A.C.

Interpretación:

Referente a la rentabilidad operativa, se puede apreciar en la tabla 35 que las actividades aplicadas del control interno dieron resultado para obtener una utilidad operativa durante el año 2021. Por lo tanto, podemos decir que el control interno incidió en la utilidad de la empresa.

Tabla 32. Ratio de rentabilidad económica

ROA 2020		ROA 2021		
-	189.935		442.255	
	5.503.228	-3.45%	5.346.240	8,27%

Fuente: Determinación de la rentabilidad económica realizados con datos de los Estados Financieros de la empresa Isco Transporte, S.A.C.

Interpretación:

Referente a la rentabilidad económica, se pudo observar que el ambiente de control aplicado en la empresa Isco Transporte, S.A.C., dió resultados positivos en el año 2021, por lo que se utilizaron los medios necesarios y de forma optima para la generación de utilidades. Por lo tanto, el control interno incide en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 33. Ratio de rentabilidad financiera

ROA 2020		ROA 2021		
-	189.935		442.255	
	2.272.621	- 8.35%	2.643.799	16,72%

Fuente: Determinación de la rentabilidad económica realizados con datos de los Estados Financieros de la empresa Isco Transporte, S.A.C.

Interpretación:

En referencia a la rentabilidad financiera, se pudo observar cómo las actividades del control interno aplicadas por la administración de la empresa en el año 2021, manejaron de forma optima el capital de la empresa, ya que se puede ver una gran diferencia entre un año y otro.

V. CONCLUSIONES

1. Se determinó que el control interno basado en el modelo Coso II incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte S.A.C., distrito Callao, 2021, según lo indican los resultados de la encuesta, los resultados de la estadística inferencia y la aplicación de las ratios de rentabilidad.
2. Se determinó mediante el análisis inferencia de la correlación de las hipótesis, que el control interno basado en Coso II incide de manera significativa en la empresa Isco Transporte S.A.C., distrito Callao. 2021.
3. Se determinó según los resultados de la encuesta que el ambiente de control, incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte S.A.C., como se puede observar en los estados financieros del 2021.
4. Se analizó que la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte S.A.C. , permitiendo minimizar el riesgo de la gestión del 2021 fue positiva.
5. Se determinó que la información y comunicación fueron aplicados de manera óptima y efectiva por lo que la empresa Isco Transporte S.A.C., obtuvo rentabilidad en el 2021.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa Isco Transporte S.A.C., aplicar un formato para reportar las incidencias de las fallas en las actividades de control interno y así llevar un control mensual de dichas fallas para tomar decisiones para su corrección.
2. Se recomienda a la empresa Isco Transporte S.A.C., ser más eficientes y efectivos en la aplicación de las actividades del control interno para evitar la disminución de la rentabilidad.
3. Se recomienda a la empresa Isco Transporte S.A.C., estructurar y supervisar el ambiente de control con responsabilidad, para que no afecte su rentabilidad.
4. Se recomienda a la empresa Isco Transporte S.A.C., planificar objetivos relevantes, así mismo hacer un plan de evaluación periódicamente, para evitar fraudes y mal funcionamiento.
5. Se recomienda a la empresa Isco Transporte S.A.C., tener mayor comunicación interna y externa en la organización para tener una información real.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alicia, B. E., Florencia, P. M., Sanchez, M. M., & Aníbal, T. J. (2014). *COSO I Y COSO II UNA PROPUESTA INTEGRADA*. Mendoza.
- Arguello, S. M. (2011). "DISEÑO DEL PLAN ESTRATEGICO PARA LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA "EXPRESSTAGEX S.A"UBICADA EN EL NORTE DE QUITO". QUITO.
- Arreola, R. R., Moreno, D. L., & Carrillo, M. J. (2013). LOGISTICA DE TRANSPORTE Y SU DESARROLLO. *OBSERVATORIO DE LA ECONOMIA LATINOAMERICANA*, 1-16.
- Bertani, A., Polesello, F., Sanchez, M., &, & Troila, A. (2014). *COSO I Y COSO II Una Propuesta Integrada*. Mendoza.
- CARLOS, S. G., RONALD, R. G., ALEXANDRA, S. G., CARLOS, S. C., & TERESA, M. A. (2017). *ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS LA CLAVE DEL EQUILIBRIO GERENCIAL*. ECUADOR: GRUPO COMPAS.
- CARPIO, V. J., & DIAZ, B. Y. (2016). "PROPUESTA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CORPEVIN S.A.". GUAYAQUIL-ECUADOR.
- Castro, Q. E., & Paredes, C. N. (2015). "CONTROL INTERNO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS INTERPROVINCIAL DE AUTOS COLECTIVOS DE LA REGION JUNIN". Huancayo- PERU.
- Chonillo, G. C., & Sanchez, G. J. (2018). "MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA MEJORA RRENTABILIDAD DE UN RESTAURANTE GOURMET". Guayaquil.

- Escalante, G. B., & Siguencia, S. L. (2014). *“ANÁLISIS DEL SECTOR DEL SERVICIO DE TRANSPORTE PESADO EN GUAYAQUIL Y LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA LOGISTICO”*. ECUADOR.
- Gilraldo, J. D. (2012). *Diccionario para contadores*. Lima -PERU -SUR DE AMERICA: IFOCCOM.
- Gonzabay, D. L., & Torres, F. M. (2017). *PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EN VENTASCORP S.A. GUAYAQUIL-ECUADOR*.
- Hernández - Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill / Interamericana de Editores, S.A de C.V.
- HERNANDEZ, S. R., CARLOS, F. C., & PILAR, B. L. (2014). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION . MEXICO : McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.*
- Lara, S. A. (2018). *ANALISIS DE RENTABILIDAD DEL SECTOR BANANERO ECUATORIANO 2012-2017*. ECUADOR.
- López - Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Barcelona: Universidad Autónoma de Barcelona.
- López, R. C., & Pardo, R. S. (2019). *El transporte de carga terrestre en el comercio internacional. Analisis comparativo entre Bogota, Colombia y Sanata cruz de la sierra , Bolivia . BOGOTA*.
- Maeilican, S. T., & Vargas, N. K. (2014). *“FACTORES QUE INCIDEN EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS QUE CONFORMAN EL IPSA, PERÍODO 2005 AL 2012”*. Puerto Montt -Chile.

- Mantilla, B. S. (2013). *Auditoria del control interno*. Bogota: Ecoe Ediciones .
- Matos, E., & Rodríguez, N. (2020). *Control Interno y Rentabilidad en la empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C., Lima - 2018*. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Melendez, T. J. (2016). *control interno* . Chimbote -PERU: ULADECH.
- Melo, D. L., & Uribe, C. M. (2017). "*Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.* ". Santiago De Cali.
- Ochoa, H. J. (2015). "*Evaluación del control interno al departamento de riesgos de la empresa Novacredit S.A, basado en el COSO II*". CUENCA.
- Ochoa, H. J. (2015). "*Evaluación del control interno al departamento de*. CUENCA.
- Oscanoa, H. F., & Quispe, T. M. (2017). "*Sistema De Costos Por Órdenes Específicas y Su Relación Con La Rentabilidad En La Empresa Productora De Calzados Del Centro S.R.L. De Huancayo – 2016*". Huancayo- PERU.
- Paiva, A. F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad. *Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. N° 7, 1.42*.
- Rentabilidad" (2022) Equipo editorial, Etecé. De: Argentina. Para: *Concepto.de*. Disponible en: <https://concepto.de/rentabilidad/>. Última edición: 5 de agosto de 2021.
- Rodriguez, A. (2021). *El Control Interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÜ S.A.C., 2019*. Perú: Univerisdad Continental.
- Rojas, Q. Z. (2017). "*La gestión de ventas y la rentabilidad*". Lima -Perú.
- Romero, E. N. (2017). "*Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa PRODUARROZ S.A*". Guayaquil-Ecuador .

- Sánchez, L. R. (2015). COSO ERM Y LA GESTIÓN DE RIESGOS. *QUIPUKAMAYOC*, 43-49.
- Sanchez, S. A. (1994). La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa Española . Analisis de los factores determinantes . *revista Española de financiación y contabilidad* , 160-178.
- Soto, C., Guanuche, R., Solorzano, A., Sarmiento, C. &, & Mite, T. (2017). *Análisis de Estados Financieros la clave del ejercicio contable*. Ecuador: Grupo Compas.
- Suni, C. N. (2016). "LA GESTIÓN DE RIESGOS BAJO EL ENFOQUE COSO ERM Y EL IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OPPORTUNITY EMPRESAS S.A.C. SECTOR SERVICIOS EN LA CIUDAD DE LIMA – SAN BORJA PERIODO 2015". Arequipa-PERU.
- Valencia, C. J. (2016). "Proyecto de desarrollo de la imagen y posicionamiento de la empresa de transporte de carga pesada TRANSPIEDRAHITA S. A. de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas". GUAYAQUIL.
- Vasquez, Q. E. (2016). "CALIDAD DE SERVICIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DE PASAJEROS INTERDEPARTAMENTAL RUTA, PUNO AREQUIPA - PUNO, PERIODO 2015". Puno- PERU.
- Velez, C. M. (2001). *APUNTES DE METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. COLOMBIA.
- Zamora, T. A., & Pedraza, R. O. (2013). EL TRANSPORTE INTERNACIONAL COMO FACTOR DE COMPETITIVIDAD EN EL COMERCIO EXTERIOR. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 109-118.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO II Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ISCO TRANSPORTE SAC, DISTRITO CALLAO, 2021.				
Problema General	Hipótesis General	Objetivo General	VARIABLES/ Indicadores e Índices	Metodología
¿De qué manera el control interno basado en el modelo COSO II, incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, Año 2021?	El control interno basado en el modelo COSO II, incide significativamente en su rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.	Determinar de qué manera el control interno basado en el modelo COSO II incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.	Variable Independiente Control Interno Indicadores: Ambiente de control Índices: Normas y procedimientos, Objetivos planteados, Indicadores: Evaluación de riesgos Índices: Las transacciones con autorización de la administración, Indicadores: Información y comunicación Índices: Reportes de supervisión	Enfoque es Cuantitativo. El Tipo de investigación: es descriptiva, se describe y se explican las causas, los comportamientos de una variable El Diseño de la investigación es No Experimental y de Corte Transversal
Problemas Específicos	Hipótesis Específicas	Objetivos Específicos		
¿Cómo el ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, Año 2021?	El ambiente de control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.	Determinar de qué manera incide el ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.		
¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, Año 2021?	La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021.	Analizar de qué manera incide la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021	Variable dependiente Rentabilidad Indicadores: Rentabilidad operativa Índices: Ventas, costos Indicadores: Rentabilidad económica Índices: Ingresos, gastos Utilidad financiera Indicadores: Inversiones	Técnica de recolección de datos: La encuesta Instrumento: El cuestionario Análisis Documental Población: 28 empleados Muestra: Censal
¿En qué medida la información y comunicación inciden en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, Año 2021?	La información y comunicación inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021	Determinar la incidencia que tiene la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, distrito Callao, 2021		

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

Sres.:

Como parte de mi tesis en la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, estoy realizando una investigación acerca del **Control interno basado en el modelo COSO II y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ISCO TRANSPORTE SAC, Distrito Callao, 2021.**

No tardará más de cinco minutos en completarla y será de gran ayuda para mi investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima

Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

1 = Nunca 2 = Pocas veces 3 = Algunas veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre

Nro.	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
1	¿Considera que la aplicación de Coso II influye en el cumplimiento de las normas y procedimientos de la empresa?					
2	¿Considera que en la aplicación e Coso II contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa?					
3	¿Considera que la aplicación de Coso II ayuda a la difusión de los valores éticos en la empresa?					
4	¿Considera que en la empresa las políticas y la estructura organizativa se encuentran debidamente establecidas?					
5	¿Considera que en la empresa las transacciones son ejecutadas con la autorización de la gerencia?					
6	¿Considera que los registros contables de los activos se realizan correctamente?					
7	¿Considera que en la empresa se realiza la evaluación de los contratos de mantenimiento de los vehículos?					
8	¿Considera que en la empresa se aplican las recomendaciones de Coso II para evaluar el desempeño en el área de inventarios?					
9	¿Considera que en la empresa existe un control de la información externa de los proveedores?					
10	¿Considera que en la empresa se evalúa la información interna de los distintos departamentos?					
11	¿Considera que en la empresa se tome en cuenta los reportes de supervisión para evitar los riesgos?					
12	¿Considera que en la empresa se ejecuta la comunicación de las deficiencias que reportan los análisis de los estados financieros?					

13	¿Considera que en la empresa se realiza mensualmente un análisis de las ventas?					
14	¿Considera que en la empresa se realiza un análisis de los costos mensualmente?					
15	¿Considera que en la empresa se realiza un análisis de las devoluciones en ventas mensualmente?					
16	¿Considera que en la empresa se realizan correctamente las conciliaciones bancarias?					
17	¿Considera que en la empresa se lleva un correcto control de los gastos?					
18	¿Considera que en la empresa se aplican las normas del Coso II para el control de los ingresos y de los gastos?					
19	¿Considera que en la empresa se declara correctamente los impuestos?					
20	¿Considera que en la empresa se invierten correctamente los recursos propios para la generación de rentabilidad?					
21	¿Considera que en la empresa se realizan las inversiones adecuadas para generar rentabilidad?					

Gracias por su colaboración

Anexo 4. Evidencia de similitud digital

Control interno basado en el
modelo COSO II y su incidencia
en la rentabilidad de la
empresa Isco Transporte SAC,
Distrito Callao, 2021

por Huamani Flores, Yeraldine Lucy Espino Yarasca, Alexis Ronald &

Fecha de entrega: 14-jul-2023 11:54p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2146070689

Nombre del archivo: Tesis_Espino_Yarasca_y_Huamani_Flores__Contabilidad.docx (2.02M)

Total de palabras: 15418

Total de caracteres: 83227

Control interno basado en el modelo COSO II y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Isco Transporte SAC, Distrito Callao, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%	22%	4%	11%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	15%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	1%
5	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad La Gran Colombia Trabajo del estudiante	<1%
7	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1%

9	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %
10	bivica.org Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
14	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
15	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	www.mcmulticom.com Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
<hr/> <p>Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 20 words</p>		
<hr/> <p>Excluir bibliografía Activo</p>		

Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1. DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: ESPINO YARASCA ALEXIS (PAPA) DNI: 46953800

Correo electrónico: alexis25.91@hotmail.es

Domicilio: URB. EL OLIVAR ED - OQUENDO - Callao

Teléfono fijo: — Teléfono celular: 971291018

2. IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales y Negocio Tipo:

Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis ()

Título del Trabajo de Investigación / tesis:

"EL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO
CASO II Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA ISCO TRANSPORTE SAC,
DISTRITO CALLAO, 2021"

3.- OBTENER:

Bachiller () Título () Mg. () Dr. () Ph.D. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, ART.23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

() Sí, autorizo el depósito y publicación total.

() No autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 28 días del mes de Abril de 2022.

Firma





FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA
PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN O TESIS
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: HUAMANÍ FLORES, YERALDINE LUCY DNI: 73391539

Correo electrónico: laura_26_04_93@hotmail.com

Domicilio: M23A 11 18 Todos Unidos - CALLAO - CALLAO

Teléfono fijo: - Teléfono celular: 992998705

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS Tipo:

Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

"EL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO II Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA T.S.C. TRANSPORTE S.A.C. DISTRITO CALLAO, 2021"

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg. () Dr. () Ph.D. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

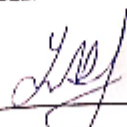
Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito y publicación total.

No autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 28 días del mes de ABRIL de 2022.


Firma



Anexo 6. Ficha de validación por juicio de expertos

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: OROPEZA GONZALEZ, JOAQUIN ANTONIO

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: Control interno basado en el modelo COSO II y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ISCO TRANSPORTE SAC, Distrito Callao, 2021.

Autor del Instrumento: Bachiller ESPINO YARASCA, ALEXIS RONALD y Bachiller HUAMANI FLORES, YERALDINE LUCY

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 24 de marzo del 2022


 Firma del Experto Informante
 CE: 002589403 Telf./cel.: 992592780

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: MG. GUANILO PAREJA, CARLA GIULIANA

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: Control interno basado en el modelo COSO II y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ISCO TRANSPORTE SAC, Distrito Callao, 2021.

Autor del Instrumento: Bachiller ESPINO YARASCA, ALEXIS RONALD y Bachiller HUAMANI FLORES, YERALDINE LUCY

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los Items miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Items utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación esta desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

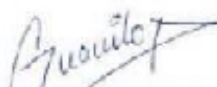
III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

95%

Lima, 20 de marzo del 2022



Firma del Experto Informante
DNI: 47133978 Telf./Cel.: 981739381

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: CUMPA LLONTOPI, LUIS

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: Control interno basado en el modelo COSO II y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ISCO TRANSPORTE SAC, Distrito Callao, 2021.

Autor del Instrumento: Bachiller ESPINO YARASCA, ALEXIS RONALD y Bachiller HUAMANI FLORES, YERALDINE LUCY

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 22 de marzo del 2022



Firma del Experto Informante

DNI: 07247861 Telf./Cel: 998087947

Anexo 7. Estados Financieros

ISCO TRANSPORTE SAC			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
(Expresado en soles)			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	300,535	Sobregiros bancarios	10,850
Cuentas por cobrar comerciales terceros	1,969,290	Tributos y aporte sistema pensiones y salud por pagar	103,072
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas	304,804	Remuneraciones y participaciones por pagar	193,530
Cuentas por cobrar personal, accionista, socios, directores y gerentes	124,467	Cuentas por pagar comercial terceros	374,515
Cuentas por cobrar diversas terceros	363,275	Cuentas por pagar comerciales relacionadas	94,098
Servicios y otros contratados por anticipado	192,057	Cuentas por pagar personal, accionista, socios, directores y gerentes	65,417
Estimación de cuentas cobranza dudosa	-20,177	Cuentas por pagar diversas terceros	341
Otros activos corrientes	88,237	Cuentas por pagar diversas relacionadas	0
		Obligaciones financieras	937,934
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>3,322,488</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>1,779,757</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	10,163,238	Cuentas por pagar personal, accionista, socios, directores y gerentes	0
Inmuebles, maquinaria y equipo	4,599,945	Obligaciones financieras	1,261,983
Depreciación y amortización inmueble maquinaria equipo	-12,670,830	Pasivo diferido	188,867
Intangibles	13,050	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>1,450,850</u>
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	-13,050		
Activo diferido	88,387	TOTAL PASIVO	<u>3,230,607</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>2,180,740</u>	PATRIMONIO	
		Capital	300,000
		Reservas	43,505
		Resultados acumulados	2,119,051
		Utilidad de ejercicio	-189,935
		TOTAL PATRIMONIO	<u>2,272,621</u>
TOTAL ACTIVO	<u>5,503,228</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>5,503,228</u>

ISCO TRANSPORTE SAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(Expresado en soles)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	858,179.00	Sobregiros bancarios	16,837.00
Cuentas por cobrar comerciales terceros	2,127,750.00	Tributos y aporte sistema pensiones y salud por pagar	112,747.00
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas	489,045.00	Remuneraciones y participaciones por pagar	173,236.00
Cuentas por cobrar personal, accionista, socios, directores y gerentes	80,008.00	Cuentas por pagar comercial terceros	463,299.00
Cuentas por cobrar diversas terceros	115,179.00	Cuentas por pagar comerciales relacionadas	78,970.00
Servicios y otros contratados por anticipado	216,435.00	Cuentas por pagar personal, accionista, socios, directores y gerentes	-
Estimación de cuentas cobranza dudosa	-20,177.00	Cuentas por pagar diversas terceros	1,647.00
Otros activos corrientes	93,605.00	Cuentas por pagar diversas relacionadas	-
		Obligaciones financieras	536,605.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,960,024.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,383,341.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	8,780,763.00	Cuentas por pagar personal, accionista, socios, directores y gerentes	-
Inmuebles, maquinaria y equipo	4,337,913.00	Obligaciones financieras	1,130,233.00
Depreciación y amortización inmueble maquinaria equipo	-11,820,847.00	Pasivo diferido	188,867.00
Intangibles	13,050.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,319,100.00
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	-13,050.00		
Activo diferido	88,387.00	TOTAL PASIVO	2,702,441.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,386,216.00	PATRIMONIO	
		Capital	300,000.00
		Reservas	43,505.00
		Resultados acumulados	1,929,116.00
		Utilidad de ejercicio	371,178.00
		TOTAL PATRIMONIO	2,643,799.00
TOTAL ACTIVO	5,346,240.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,346,240.00

ISCO TRANSPORTE SAC	
ESTADO DE RESULTADOS	
Por el período terminado de doce meses al 31 de diciembre del 2020	
(Expresado en soles)	
Ventas	9,408,347
(-) Costo de venta	-
Utilidad Bruta	9,408,347
(-) Gastos de venta	-5,854,768
(-) Gastos de administración	-3,903,179
Resultado de operación	-349,600
(-) Gastos financieros	-72,158
(+) Ingresos financieros gravados	5,963
(+) Otros ingresos gravados	129,712
(+) Otros ingresos no gravados	11,809
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	84,339
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	-
Resultado antes de participaciones	-189,935
(-) Impuesto a la Renta	-
Resultado del ejercicio	-189,935

ISCO TRANSPORTE SAC	
ESTADO DE RESULTADOS	
Por el período terminado de doce meses al 31 de diciembre del 2021	
(Expresado en soles)	
Ventas	10,012,554.00
(-) Costo de venta	-
Utilidad Bruta	10,012,554.00
(-) Gastos de venta	-6,127,303.00
(-) Gastos de administración	-4,084,868.00
Resultado de operación	-199,617.00
(-) Gastos financieros	-47,320.00
(+) Ingresos financieros gravados	6,630.00
(+) Otros ingresos gravados	129,504.00
(+) Otros ingresos no gravados	96,146.00
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	458,912.00
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	-
Resultado antes de participaciones	444,255.00
(-) Distribución legal de la renta	-11,064.00
Resultado antes del impuesto a la renta	433,191.00
(-) Impuesto a la Renta	-62,013.00
Resultado del ejercicio	371,178.00