



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Políticas de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la
Empresa Latino Vip RCE S.A.C, Trujillo, periodo 2021.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Avila Aguilar, Dilmer Silas (orcid.org/0000-0002-7408-7984)

ASESOR:

Mg. Araujo Calderon, Wilder Adalberto (orcid.org/0000-0003-0884-0808)

CO-ASESOR:

Mg. Morales Pereyra, Javier Arnaldo (orcid.org/0000-0001-9028-5131)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo Y Emprendimiento

TRUJILLO - PERÚ

2022

Dedicatoria:

El presente trabajo de investigación está dirigido a mis padres y familiares que cada día se esfuerzan para darme lo mejor de ellos, y a quienes me apoyaron de forma moral y psicológicamente.

Agradecimiento:

Agradezco a Dios por bendecirme y por guiarme a través de mi vida, por ser un apoyo y fortaleza en estos tiempos difíciles.

A mis padres por ser los principales impulsores de mis metas y objetivos, por creer y confiar en mis expectativas mediante sus consejos, valores y principios que me brindaron.

A mis docentes de Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo por compartir sus conocimientos y guiarnos con su paciencia y rectitud en la elaboración del presente investigación.

Índice de contenidos

Dedicatoria:	ii
Agradecimiento:	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	v
Resumen:	vi
Abstract:	vii
I. INTRODUCCIÓN:	1
II. MARCO TEÓRICO:.....	3
III. METODOLOGÍA:.....	12
3.1. Tipo y Diseño de Investigación:	12
3.2. Variables y Operacionalización:	12
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis:	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	14
3.5. Procedimientos:	14
3.6. Método de análisis de datos:.....	15
3.7. Aspectos éticos:	15
IV RESULTADOS:.....	16
V DISCUSIÓN:.....	28
VI CONCLUSIONES:	32
VII RECOMENDACIONES:.....	33
REFERENCIAS:.....	34
ANEXOS	39

Índice de tablas

Tabla 1	17
<i>Entrevista al gerente de la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC</i>	<i>17</i>
Tabla 2	19
<i>Incumplimiento de la política de mantenimiento.....</i>	<i>19</i>
Tabla 3	20
<i>Ventas de servicio de transporte proyectadas no realizadas 2021</i>	<i>20</i>
Tabla 4	21
<i>Gastos generados por infracciones o papeletas de transito durante el ejercicio 2021</i>	<i>21</i>
Tabla 5	22
<i>Registro de facturas afectas a detracción y no canceladas en el año 2021.....</i>	<i>22</i>
Tabla 6	23
<i>Análisis vertical del estado de resultado para los años 2021 ,2020, 2019</i>	<i>23</i>
Tabla 7	24
<i>ratios de rentabilidad de la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC periodos 2021,2020,2019</i>	<i>24</i>
Tabla 8	25
<i>Análisis vertical del estado de situación financiera de año 2021 con control interno y antes del control interno</i>	<i>25</i>
Tabla 9	26
<i>Análisis de los ratios de rentabilidad por el año 2021 utilizando el control interno y sin control interno</i>	<i>26</i>
Tabla 10	39
<i>Variables y operacionalización</i>	<i>39</i>

Resumen

El objetivo general de la presente investigación es determinar la incidencia de las políticas de control interno en la rentabilidad de La empresa Latino Vip RCE S.A.C Trujillo Periodo 2021, donde la población y muestras de estudio es la Empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC, los instrumentos aplicados fueron entrevista y análisis documental para determinar la incidencia de las políticas de control en la rentabilidad. Se incrementó los ingresos por ventas en S/. 50,000 tomando en cuenta los ingresos obtenidos en el análisis realizado, también hubo una disminución en sus gastos por infracciones de tránsito en S/. 3,612 repercutiendo en la utilidad de la empresa para el periodo 2021 en 12% de los ingresos por ventas, reflejando un incremento en sus ratios de ventas de 4%, el rendimiento sobre el patrimonio en 3% y el rendimiento sobre la inversión en 3% para el periodo 2021. Se concluyó que las políticas de control interno inciden positivamente en la rentabilidad de la empresa corporaciones latino VIP RCE SAC, al aumentar sus ventas en un 31%, debido a la correcta aplicación de estas políticas, que determinaron aumentar sus ventas y disminuir sus gastos, este último concepto productos de las infracciones de tránsito.

Palabras clave: políticas, control interno, rentabilidad

Abstract

The general objective of this research is to determine the incidence of internal control policies on the profitability of the company Latino Vip RCE S.A.C Trujillo Period 2021, where the population and study samples is the Company Corporaciones Latino VIP RCE SAC, the instruments applied were interview and documentary analysis to determine the incidence of control policies on profitability. Sales revenues increased by S/. 50,000 taking into account the income obtained in the analysis carried out, there was also a decrease in their expenses for traffic violations in S /. 3,612, impacting the company's profit for the 2021 period by 12% of sales revenue, reflecting an increase in its sales ratios of 4%, return on equity of 3% and return on investment of 3%. for the period 2021. It was concluded that the internal control policies have a positive impact on the profitability of the company Latino VIP RCE SAC corporations, by increasing its sales by 31%, due to the correct application of these policies, which determined to increase its sales and reduce your expenses, this last concept of products of traffic violations.

Keywords: policies, internal control, profitability

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad uno de los metas que toda entidad tiene es maximizar sus utilidades para garantizar una mayor rentabilidad, en este sentido cuando la empresa comienza a enfrentar un problema de utilidades, es decir, no producir lo suficiente para cubrir sus obligaciones, es necesario la optimización de costos y la mejor manera de reducir estos costos es disponiendo de los activos de la empresa, por ello adquirir una información correcta y certera se requiere tener un control interno veraz y eficiente para reducir costos y obtener mayores utilidades, en algunos países como Brasil se realizó una investigación económica del banco mundial y CONACI en este estudio se demostró la necesidad urgente de una reestructuración de controles internos, según Quispe, (2017) nos menciona “que internacionalmente el control interno es indispensable para una adecuada gestión empresarial”. Yaqué se encuentra en constante cambio con una mayor exigencia.

El control interno en la actualidad no es tomado como algo importante en la empresa debido a que generan costos adicionales a las operaciones ordinarias, en el Perú las MYPIMES carecen de esta herramienta tan importante que es el control interno ya que no se dan cuenta que si se implementa este sistema se estará reduciendo posibles pérdidas y gastos ocasionando un alza en la rentabilidad.

La corrupción es el principal problema que se genera por falta de control interno en las empresas y está marcado por constantes fallas de programación, sistemas y procesos, presentando irregularidad y malversación de fondos, la empresa corporaciones latino vip no es ajena a este problema esto debido al desconocimiento de los dueños, administradores, empleados que únicamente se contentan con las utilidades para cubrir las obligaciones, salarios, impuestos y demás gastos relacionados con la empresa, independientemente del objetivo principal y del rumbo que tome la empresa, está puede estar sujeta a pérdidas de capital y disminución de la utilidad por escasez de políticas de control interno eficaz.

El presente documento de investigación busca determinar la importancia de las políticas de control interno en la rentabilidad de la empresa latino VIP RCE S.A.C. 2021, el cual se materializa en el problema general ¿Cuál es la incidencia de las

políticas de control interno en la rentabilidad de La empresa Latino Vip RCE S.A.C, Trujillo, Periodo 2021? los problemas específicos: a) cuales son las políticas de control interno de la empresa latino VIP RCE S.A.C. periodo 2021, b) ¿Cuál es la rentabilidad en empresa latino VIP RCE S.A.C. periodo 2021?, c) ¿De qué manera las políticas de control interno inciden la rentabilidad de la empresa latino VIP RCE S.A.C. periodo 2021?.

La presente investigación se justifica desde una perspectiva teórica desde el uso de las categorías conceptuales que se encuentran involucradas, en este caso las políticas de control interno y su incidencia en la rentabilidad, brindara información que podrá ser usado para futuras investigaciones; se justifica desde una perspectiva práctica por el aporte que genera la información recogida, sobre la importancia del control y su incidencia en la rentabilidad de las empresas; la justificación metodológica se encuentra referida a los instrumentos metodológicos que se utilizará para analizar la importancia de las políticas de control en la rentabilidad de las empresas de transporte.

El objetivo general que sustentan en la presente investigación es determinar la incidencia de las políticas de control interno en la rentabilidad de La empresa Latino Vip RCE S.A.C Trujillo, Periodo 2021; y los objetivos específicos son: a) Analizar las políticas de control interno de la empresa latino VIP RCE S.A.C. Trujillo periodo 2021 b) Analizar la rentabilidad de la empresa latino VIP RCE S.A.C. Trujillo periodo 2021, c) análisis de la incidencia de políticas de control interno en relación a la rentabilidad de la empresa latino VIP RCE S.A.C. Trujillo periodo 2021, hipótesis general: las políticas de control interno inciden positivamente en la rentabilidad de la empresa latino VIP RCE S.A.C Trujillo periodo 2021. hipótesis específicas: a) las políticas de control interno influyen significativamente en la empresa latino VIP RCE S.A.C. periodo 2021, b) la rentabilidad es el pilar para la utilidad de la empresa latino VIP RCE S.A.C. periodo 2021 c) las políticas de control interno es la base para una buena rentabilidad en la empresa latino VIP RCE S.A.C. periodo 2021.

II. MARCO TEÓRICO

En este presente proyecto de investigación tiene varios tipos de antecedentes los cuales empezaremos por los antecedentes internacionales, nacionales y locales.

Yaguargos (2016) en su investigación busco analizar los controles internos aplicados al proceso de marketing y su impacto en la rentabilidad empresarial Supermatcas en la ciudad de Ambato Ecuador, para ello siguió un enfoque cualitativo, los instrumentos de recojo de datos cuantitativas como encuestas obteniendo como resultado que la entidad no cuenta con controles internos adecuados y definidos, las actividades se realizan empíricamente a partir de la experiencia del personal, por eso el riesgo es alto de incurrir a errores producto de que los trabajadores no cuentan con los indicadores específicos sobre la comercialización y los pasos a seguir quitando la posibilidad de disminuir la conglomeración de los recursos materiales por acaparamiento Inventarios, desajuste económico por pérdida de clientes.

Argotti (2016) en su indagación cuyo objetivo era contribuir con el crecimiento de AMBATOL CIA. LTDA con un diseño de un sistema de gestión de almacén para el desarrollo de procedimientos, procesos eficientes para el aumento de la rentabilidad, con una investigación exploratoria descriptiva, no experimental, obteniendo como resultado que no existe un adecuado control, lo que impide a la organización el crecimiento económico como también influye a la toma de decisiones.

De acuerdo al resultado obtenido por Ignacio el control interno es indispensable en la toma de decisiones por ello hay que tener mucho cuidado al momento de aplicarlo en las instituciones para lograr llegar a los objetivos planteados.

Benavente (2019) en su tesis busco aplicar un sistema de control, aplicando instrumentos normativos vigentes, para una apropiada personalización de los potenciales riesgos de la empresa de transporte de la región de puno. Siguió un diseño no experimental, un método deductivo, descriptivo y analítico En las premisas obtenidas a través del desarrollo de negocios y eventos que se produzcan interno y externamente las empresas de servicios de transporte en la zona de

Puno, con una investigación de tipo aplicada buscamos conocer, hacer, actuar, construir y modificar, los resultados obtenidos pueden ser aplicados de manera útil a nuestra sociedad en la que vivimos, se basó en documentaciones administrativas y de control, así como los reglamentos, directivas, decisiones y acuerdos internos y externos, entre otros que han sido aprobados, llegó a la conclusión que la estructura de control vigente de las empresas de transporte de Puno. Cabe mencionar que estas empresas no cuentan con un sistema de control efectivo, y de acuerdo al nivel de logro en cuanto a la formación del ambiente de control inicial en 50%, y para la evaluación de riesgos un 32% en promedio. De la misma forma, el componente de actividad de control se encuentra en un 2% en una mejora continua y en materia de comunicación e información, y un 46% en el nivel medio, lo que se aprecia que su nivel de control de prevención y detección de riesgos es muy frágil, lo que origina un problema a la hora de implementar la planificación financieros, debido a la falta de procedimientos establecidos para asegurar la divulgación de la información.

Lo que podemos observar es que las empresas de transporte no le dan la importancia necesaria a los componentes de control interno como lo muestran los resultados anteriormente mencionados.

Huanca (2019) en su investigación buco analizar el control utilizado a la logística de carga en la empresa de transporte turismo Olano S.AC. en la ciudad de Lima, en el periodo 2018, tuvo un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, descriptivo, cuyo propósito es examinar la efectividad de los controles internos aplicados durante el proceso de carga, el estudio es de tipo aplicativo para examinar un problema registrado en dicha entidad de transporte. los métodos aplicados fueron método descriptivo analítico y deductivo los instrumentos aplicados en la investigación fue el cuestionario y concluyo que el control Interno del Proceso de carga de la Empresa de Transporte Turístico Olano S.A.C. Las deficiencias derivadas del incumplimiento de la normatividad aplicable por parte de la empresa han generado problemas que amenazan la eficiencia y eficacia de sus actividades. En las empresas de transporte de carga es indispensable la implementación de control eficiente porque podría incurrir en pérdidas de dichas cargas.

Trujillo (2019) en su tesis busco determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de medianas, pequeñas empresas en el año 2018, para ello empleo un enfoque cuantitativo, diseño no experimental. los instrumentos aplicados en esta investigación fueron la técnica de selección aleatoria y el instrumento aplicado fue la encuesta y análisis documental, finalmente los resultados demostraron que en las Pymes, Existe una escasez de estos controles internos que pueda analizar cada departamento que integran la organización sin importar su capacidad y actividades a la que se dedica, los resultados obtenidos por los controles es de suma importancia para el gerente en la toma de decisiones para descubrir y mejorando los procedimientos o procesos defectuosos y así poder Solucionar, disminuir las dificultades que están pasan las organizaciones, cuyo propósitos de estos es proteger y resguardar los activos de la empresa.

por lo que podemos decir que en cualquier tipo de organización es indispensable contar un sistema de control interno para lograr un crecimiento óptimo en el sector empresarial.

Choquehuanca (2016) en su investigación cuyo propósito fue determinar un diseño, medidas de control interno que contribuyan al mejoramiento de la rentabilidad en la empresa de transportes LUCS EIRL, Jaén, para ello se utilizó un enfoque descriptiva explicativo, con un diseño no experimental. La población está compuesta por empleados de la empresa LUCS EIRL, mientras tanto la muestra aplicada fue de 24 trabajadores, los instrumentos aplicados fueron las encuestas y entrevista, concluyo que la empresa no distribuye adecuadamente las funciones y falta de capacitaciones en los colaboradores generando perdida en dinero y tiempo. En una institución es de vital importancia contar con políticas y procedimientos que distribuyan adecuadamente las funciones de los trabajadores en dicha organización.

así mismo tenemos los antecedentes locales menciona Valverde (2017) en su investigación busco, establecer la incidencia entre el control interno en la rentabilidad en la empresa de transporte y turismo Universo EIRL Trujillo por el periodo 2015 – 2016, con un diseño no experimental, descriptivo. aplicando como población, muestra la misma entidad, las herramientas utilizados fue entrevista,

cuesta y análisis documental, los resultados determinaron que, la empresa durante el periodo 2016 tuvo variaciones en sus ventas de 8.06%, incremento en la rentabilidad de la inversión de 8.19%, en el patrimonio de 19.16% y un incremento en el capital de 57.73%, determinado que el control tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa.

Mercado (2016) en su tesis cuyo propósito es, determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL, con un enfoque cuantitativo, no experimental descriptiva, teniendo como población y muestra a la entidad agro transporte Gonzales RSL, los instrumentos aplicados entrevista, análisis documental, llegado al resultado que, la rentabilidad es afectado positivamente por los controles aplicados a las existencias incrementando a la rentabilidad en un 8.09%, además los activos de la empresa al aplicar estos controles tuvieron un crecimiento de 12,03%, como se detalla anteriormente el control de existencias afecta de una forma positiva en las utilidades de una organización.

Rodríguez (2017) en su investigación cuyo propósito es, determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L Trujillo , para el que aplico un diseño no experimental descriptivo, los instrumentos utilizados en esta investigación fue, análisis documental, observación y entrevista, concluye que, la empresa tiene dificultades en sus principales áreas como contabilidad, servicios en los cuales ase referencia que no llevan un orden en sus documentos y no cumplen con los estándares establecidos, no realizan registros de sus cliente al momento de prestar el servicio, lo que hace referencia que no se está aplicando el control interno adecuadamente.

(Perez & Ramos, 2016) en su investigación busco aplicar un sistema de control interno en las cuentas por cobrar para determinar su incidencia en la liquidez de la empresa Bagservis SAC en la ciudad de Trujillo, con un tipo de diseño pre experimental, y los instrumentos aplicados fue la entrevista, cuestionario y análisis documental llegando a la conclusión que, aplicando este sistema de control permite recuperar la liquidez en S/.257 826 por la cartera vencida de cliente que no pagaron oportunamente incrementando su liquides en 0.70%, incrementado su cuenta de

caja y banco, cubriendo así las obligaciones pendientes que tenía la empresa con los bancos, proveedores y otros pasivos pendientes que ascendían a S/.150, 119.00, Como podemos observar la importancia del control en una entidad ya que ayuda a conseguir mayor liquidez para la empresa.

Moreno (2016) en su investigación cuyo propósito fue, presentar un sistema de control para el mejoramiento de la gestión económica y financiera de la compañía transporte y servicio turístico Moche SRL periodo 2015, tipo de investigación descriptiva analítica y las técnicas de recolección de datos aplicado fue, encuesta y análisis documental, se determinó que, dicha organización está presentando problemas en su sistema de control, por el cual no se puede suprimir, disminuir los riesgos destacados en el cual se avisto afectado las políticas de cobranza a los clientes proveedores y personal.

Ahora en cuanto a las teorías que fundamentan el control interno según Alicia (2019) manifiesta que, “Controles internos como funciones gerenciales que tienen como objetivo vigilar, proteger, salvaguardar y asegurar que los activos de la entidad sean bien administrados, evitando el hurto, apropiación, malversación y uso indebido” (p.10).

Coloma y De la Costa (2014) hacen mención al COSO como un instrumento que refuerza a las empresas a diseñar, implementar un sistema de control por los cambios generados en los negocios.

Mendoza et al. (2018) definen al control interno como, “Operaciones implementadas por la administración para garantizar seguridad a la organización para conseguir sus metas, aplicar políticas de gerencia para proteger los registros, prevenir y detectar fraudes y errores, y registrar registros contables precisos, completos y oportunos. Preparar la información financiera confiable”.

Cotaña (2015) Define al COSO como, “Una organización del sector privado creada en los Estados Unidos que proporciona orientación en la gestión de una organización en aspectos primordiales de la organización, ética empresarial, controles internos, gestión de riesgos, fraude en estados financieros” .

Mantilla (2016) conceptualiza al control interno, “Proceso emprendido por la Consejo Directiva, el Gerente General y demás representantes de la sociedad para crear seguridad en el alcance de los objetivos organizacionales, logrando la eficiencia y eficacia en las operaciones, actividad, confiabilidad de la información recolectada y cumplimiento de las normas para proteger los activos de la empresa”.

Camacho et al. (2017) definen al control interno como, “El proceso mediante el cual la gerencia y otro personal de la empresa brindan una seguridad razonable en el logro de los objetivos y categorías siguientes”.

Las dimensiones aplicadas a esta variables es las políticas de control interno que Apolo et al. (2019) lo define como normas o acuerdos establecidos bajo estándares definidos por la empresa en concordancia a la normativa vigente de la empresa y son adaptadas desde la gerencia y por todo el personal de la organización en caminados al correcto funcionamiento de la entidad.

Condezo y Cristóbal (2018) mencionan que el control contempla todo los métodos y medidas tomadas para la protección de patrimonio de una organización, fraude financiero, operativo y colabora a un ordenamiento administrativo para el logro de los objetivos de la entidad.

Momblanc y Castro (2020) hacen mención que el ambiente de control marca pautas en las tarea de la empresa fijando el nivel de disciplina de los colaboradores de la organización con respecto al control.

Bodes y Ruiz (2020) definen al componente de actividades de control como aquel que establece las normas y procedimientos para reducir riesgos que puedan afectar el logro de las metas, los cuales se presentan en los procesos operativos, niveles y cargos de la organización.

Correa y Zambrano (2016) nos mencionan que el control interno es la base para estructurar un manual de funciones donde se detallan las actividades que deben desarrollar cada puesto de trabajo, formando un blindaje en la información y un control disciplinado.

Giraldo y Poveda (2018) mencionan que la experiencia que puede tener un colaborador en el tema, es necesario la implementación de un sistema de control que permita proyectarse a futuro, esto ayuda a tener una buena gestión de inventarios desde que inicio de la compra en el exterior hasta la nacionalización y almacenamiento en la empresa.

Corrales y Huamanguillas (2019) definen que el control de inventario es una actividad que incluye mantener registros y asignar un archivo y asumir la responsabilidad, definir políticas y establecer un sistema para evitar faltas de control, reflejadas en las utilidades de una organización.

Por otro lado, las teorías que fundamentan la variable de rentabilidad según Torres (2019), “La rentabilidad es la relación entre beneficio e inversión, mide también la eficiencia de la gestión de la entidad, expresada en el beneficio obtenido” (p. 57).

Magda y Huamanguillas (2019) La rentabilidad es un conjunto de variables como la liquides, administración de los activos, inventarios, a pesar de la complejidad que conlleva dicho control esto permite abastecer de una forma adecuada para poder cubrir la demanda del mercado yaqué es una tarea amplia estructurar políticas e implementar un sistema con el propósito de evitar el descontrol.

Joaquín (2015) Conocer la rentabilidad de una empresa es realizar un diagnóstico de la situación actual de la entidad ya que esta es una tarea difícil con lo que se enfrenta un analista para el cual debe fijar unos conceptos previos sobre contabilidad antes de aplicar las ratios financieros para determinar si obtuvo ganancias o pérdidas.

Jara Quevedo, alt, (2018) lo define a la rentabilidad como la capacidad que tiene una organización para generar beneficio en relación a las operaciones que estas realizan y nos brindan información para determinar si tiene liquidez suficiente para cubrir sus obligaciones.

Aguirre et al. (2020) lo define como un instrumento de medición del desempeño económico de una entidad mostrando la información oportuna fiable certera para la toma de decisiones sobre la inversión.

Rodríguez y Vásquez (2021) Menciona que para medir la rentabilidad se debe realizar un análisis donde se aplica los ratios financieras el cual los clasifica en índice de liquidez y rentabilidad, estos indicadores miden los resultados obtenidos en un periodo determinado para que sirvan para una buena toma de decisiones.

López (2018) nos menciona que la rentabilidad es expresada en porcentajes para su diferenciación entre rentabilidad económica y financiera, se puede dividir en dos ratios principales como utilidad antes de impuestos y la rotación de los activos.

Las dimensiones aplicadas a esta variable son las ratios de rentabilidad para el cual Jara et al. (2018) dice que la rentabilidad es la oportunidad de la entidad para generar beneficio en relación a las operaciones que estas realizan y nos brindan información para determinar si tiene liquidez suficiente para cubrir sus obligaciones.

Carlos et al. (2016) Hace mención que los ratios financieros es la relación que existe entre los números, cuentas contables, balance y estado de resultado generando un informe para una correcta toma de decisiones.

Valverde (2017) Hace mención que la rentabilidad sobre las ventas mide la utilidad neta en corporación a sus ventas netas de un ejercicio, si el resultado nos da un numero positivo podemos decir que la eficiencia operativa de la empresa es buna porque nos muestra el beneficio obtenido por cada sol invertido.

$$\begin{array}{r} \text{RENTABILIDAD} \\ \text{SOBRES} \\ \text{VENTAS} \end{array} \quad \begin{array}{r} \text{UTILIDAD} \\ \text{LAS} \\ \text{NETA} \end{array} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{VENTAS}}$$

Andrade (2022) menciona que el ROE es un indicador que evalúa la rentabilidad obtenida y la eficiencia que realizado a los activos propios que representan el patrimonio de la empresa, el cual muestra que tan rentable es la entidad con respecto a su capital, una vez encontrado el resultado se debe comparar con los indicadores promedio del mercado.

$$\begin{array}{r} \text{Rentabilidad sobre el patrimonio} \\ \text{ROE} \end{array} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$$

Segura (2018) indica que el ROA comprende los resultados del periodo ya sea ganancias o pérdidas entre el capital de activos de un periodo demostrando un porcentaje del comportamiento de los recursos administrados por la organización.

Rodríguez (2021) ROA indica que tan rentable es un activo al momento de generar renta, evalúa el nivel de eficiencia de la empresa, este indicador hace referencia como aprovechar sus activos para generar utilidad.

$$\begin{array}{ccc} \text{Rendimiento sobre la Inversión} & = & \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} \\ \text{ROA} & & \end{array}$$

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación:

3.1.1 Tipo de investigación:

Aplicada, Hernández et al. (2014) Quién dice que la indagación aplicada se trata de resolver problemas que se encuentran en el contexto de la investigación.

3.1.2. Diseño de la investigación:

No experimental de corte transversal, La información obtenidos son en un solo momento, el cual mencionan Hernández et al. (2014) quienes detallan a la investigación no experimental como investigaciones que ejecutan sin necesidad de manipulación deliberada de variables y solo se observan para el análisis los fenómenos en su entorno natural.

El enfoque es cuantitativo, Hernández et al. (2014) Quien afirma que un enfoque cuantitativo utiliza la recopilación de datos, asume sobre la base de mediciones numéricas y desarrolla análisis estadísticos para determinar el comportamiento y probar las teorías propuestas.

La investigación es nivel descriptivo correlacional, Hernández et al. (2014) quienes mencionan que la investigación descriptiva se encarga de caracterizar la población de estudio y correlacional porque miden dos variables para saber si ambas se relacionan.

3.2. Variables y Operacionalización:

control interno y rentabilidad

3.2.1 Variable independiente:

Definición conceptual:

Control interno: (Alicia M. G., 2019) manifiesta que, “el control interno es una de las funciones de la dirección que tienen como propósito velar, preservar proteger y asegurar el capital de la empresa estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos” (p.10).

Definición operacional: Esta variable será analizada utilizando a través de la entrevista la cual será aplicada al gerente general de la empresa latino vip RCE S.A.C.

Indicadores: Los indicadores aplicados en esta variable son las normas y procedimientos establecidos por la empresa, Grado de confiabilidad de la información obtenida, Número de acciones de control implementadas en la empresa

escala de medición: A estos indicadores de la variable control interno será a través de la escala nominal.

3.2.2. Variable dependiente:

Definición conceptual:

Rentabilidad: (Torres, 2008) señala “la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión, que mide la efectividad de la gerencia, demostrada en las utilidades obtenidas” (p57).

Definición operacional: Esta variable es analizada mediante análisis documental de la empresa latino vip RCE S.A.C.

Indicadores: Los indicadores aplicados a esta variable son los ratios de rentabilidad como ventas, patrimonio, inversión y activos.

escala de medición: A estos indicadores de la variable rentabilidad es a través de la escala razón.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis:

3.3.1. población:

La empresa Latino Vip RCE S.A.C Trujillo periodo 2021.

Cuando nos referimos a la población, según Hernández et al. (2014) indican que la población abarca todo único grupo de casos que coinciden con determinadas descripciones.

3.3.2. La muestra:

La empresa Latino Vip RCE S.A.C Trujillo periodo 2021 Así lo mencionan Hernández et al. (2014) quienes explican que la muestra es un subgrupo específico del total de la población.

3.3.3. El muestreo:

La investigación es no probabilístico, el cual Hernández et al. (2014) mencionan que el muestreo no probabilístico depende exclusivamente del investigador, seleccionando a los individuos en base a su conveniencia. Para la investigación de utilizar como muestra a la empresa latino vip RCE S.A.C.

3.3.4 Unidad de análisis:

Para aplicar la variable de control interno es la empresa latino vip RCE S.A.C. y para la variable rentabilidad son los resultados obtenidos por dicha entidad

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnica	Instrumento	Procedimiento
entrevista	Guía de entrevista	Se realizó una entrevista al Gerente General de la empresa Latino VIP RCE SAC.
Análisis documental	Guía de análisis documentaria	La información en el documento será cuidadosamente analizada para detectar errores.

3.5. Procedimientos:

El proyecto inicio solicitando el permiso al gerente de la empresa a la cual se está investigando, para obtener los datos necesarios, se efectuara una entrevista al gerente general de la compañía y los documentos pertinente para dicho análisis.

3.6. Método de análisis de datos:

Los datos obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos los cuales serán procesado usando hojas de cálculo creado en el programa de Microsoft Excel, se analizará utilizando diagramas y gráficos Estadísticas como un medio para recopilar la información, Del igual modo, se utilizará indicadores como ratios para el análisis documental pertinente.

3.7. Aspectos éticos:

La presente investigación rige bajos los principios éticos de investigación establecidos por nuestra universidad como justicia, libertad, respeto de la propiedad intelectual, responsabilidad, transparencia, la búsqueda también se realizó de acuerdo con la realidad problemática sin maniobrar la información brindada para lograr resultados existentes que ayuden a resolver el problema la empresa.

IV. RESULTADOS

4.1. Generalidades de la empresa:

La empresa Corporaciones Latino Vip RCE SAC Ruc 20607282561 es una empresa dedica al servicio de transporte privado es un tipo de Sociedad Anónima Cerrada está ubicada en La Avenida Manco Cápac Mz28 Lote 02 Víctor Raúl Huanchaco Trujillo La Libertad.

Misión: "Prestamos el servicio de transporte privado en la Ciudad de Trujillo-Perú, para personas que demanden un servicio de calidad y trato personalizado. Nos caracteriza por nuestra vocación de servicio, responsabilidad con la sociedad y el medio ambiente. Buscando la expansión a nuevos mercados y asegurando el crecimiento como empresa, utilizando la mejor tecnología para nuestros procesos y creando un buen ambiente laboral basado en el respeto, promoviendo el desarrollo y bienestar de nuestros colaboradores."

Misión: La visión de LATINO VIP es ser reconocido por brindar un servicio enfocado en seguridad y comodidad de nuestros clientes, rentable y líder en el mercado de taxis, generando así oportunidades de trabajo con mayores ingresos para los conductores.

Responsabilidad Social: Latino vip es una organización dedicada al servicio de transporte privado que quiere mantener su compromiso con el medio ambiente que la rodea, por lo que ha desarrollado un sistema de responsabilidad social, a través del cual la empresa se esfuerza por mejorar constantemente el proceso desarrollado por cada organización. La programación también muestra el compromiso responsable de la empresa desde diferentes perspectivas, es decir; la seguridad en el transporte de pasajeros, la seguridad laboral de los empleados y la consideración de los efectos sociales resultantes de las actividades de la organización, como el desarrollo profesional, la creación de riqueza para la sociedad circundante, en el marco de la transparencia y adopción de mejores prácticas.

Mantiene una relación abierta con la comunidad, apoya la contratación laboral y entrega regalos de Navidad a las familias más pobres de nuestra ciudad.

4.2. Análisis de las políticas de control interno de la empresa latino VIP RCE S.A.C. Trujillo periodo 2021:

Se realizó la entrevista al gerente de la empresa corporaciones latino vip RCE S.A.C. referente a sus políticas de control interno aplicado en la entidad.

Tabla 1

Entrevista al gerente de la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC

ITEM	RESPUESTA	EFEECTO	VERIFICACIÓN
¿Qué control realizan para evitar las infracciones por parte de los conductores de los vehículos?	La empresa implemento unas medidas de seguridad que todo conductor debe tener en cuenta al momento de conducir	Al aplicarse las medidas de seguridad se disminuye los accidentes de transito	
¿Cuenta con un Manual de organización y Funciones, las cuales detallan claramente las funciones de cada conductor al momento de brindar su servicio de transporte?	Si cuenta con un MOF	La empresa manifiesta que si cuenta con el MOF en el cual detallan claramente las funciones de cada conductor	
¿Realizan mantenimiento periódicamente a sus vehículos?	Existe un encargado para verificar que se realicen el mantenimiento cada 10 000 kilómetros de recorrido	Al no haber un adecuado aplicación de esta política de supervisión pueden	Ver Tabla 2

		producirse algún accidente	
¿Se está cumpliendo las metas comerciales planteadas por la empresa?	Nos se están cumpliendo en su totalidad los objetivos que se planteó como organización	Al no cumplir los objetivos la rentabilidad de la empresa disminuirá	Ver tabla 3
¿La empresa presenta infracciones en los últimos dos años 2021 y 2020?	Si las empresa tubo sujeta a infracciones por exceso de velocidad y por pasarse la luz roja	Esto afecta de una forma sustancial a la rentabilidad de la empresa	Ver tabla 4
Si la empresa presenta infracciones, ¿efectúa el pago de las multas correspondiente a estas infracciones?	Se llegó a corregir las infracciones a tiempo y la cancelación		
¿Con que frecuencia la empresa renueva su flota?	Cada 2 años		
¿Se capacita al personal administrativo y conductores de vehículos?	Se realizan capacitaciones cada 2 meses		
¿Se cumple con los horarios establecidos por la empresa de la entrada y salida de los vehículos?	Si se cumple		
¿Existe un sistema de control sobre las ventas de los pasajes?	No existe		Ver tabla 5

Tabla 2*Incumplimiento de la política de mantenimiento*

Unidad Vehicular es N° Placa	Km Recorrido Al Primer Mantenimie nto	De Al Segundo Mantenimie nto	Diferencia		Estándar De Manteamie nto Establecido 10000 Km	Observaci ón
			Km De Mantenimie nto	De Al Segundo Mantenimie nto		
T0S-083	30365	40465	10100		100 km	Exceso de 100 km
T1A- 387	45700	55830	10130		130 km	Exceso de 130 km
T5E-804	25612	37712	12100		2100 km	Exceso de 2100 km
T6A-007	35738	47738	12000		2000 km	Exceso de 2000 km
T3N-054	20435	34435	14000		4000 km	Exceso de 4000 km
T1L-003	38243	48350	10107		107 km	Exceso de 107 km

Nota. en la tabla N°2 muestra los excesos de kilometraje por vehículo en el cual se debe realizar el mantenimiento, donde el mínimo superado es 100 km, máximo es 4000 km tomando como base de manteniendo 10000 km

Tabla 3

Ventas de servicio de transporte proyectadas no realizadas 2021

Meses	Ventas Proyectadas (A)	Vetas Declaradas (B)	Diferencia (A-B)
Enero	12,000.00	12,356.00	
Febrero	13,000.00	13,520.00	
Marzo	14,000.00	10,050.00	3,950.00
Abril	15,000.00	15,150.00	
Mayo	16,000.00	12,345.00	3,655.00
Junio	17,000.00	13,220.00	3,780.00
Julio	18,000.00	12,324.00	5,676.00
Agosto	19,000.00	10,241.00	8,759.00
Setiembre	20,000.00	11,230.00	8,770.00
Octubre	21,000.00	16,343.00	4,657.00
Noviembre	22,000.00	16,650.00	5,350.00
Diciembre	23,000.00	16,571.00	6,429.00
TOTAL	210,000.00	160,000.00	51,026.00

Nota. en la tabla N° 3 se contempla que la compañía latino vip proyecto sus ventas para el año 2021, S/. 210,000.00 en el cual llego a declarar S/. 160,000.00 teniendo una diferencia de S/. 51,026.00 el cual representa las ventas no realizadas.

Tabla 4

*Gastos generados por infracciones o papeletas de transito durante el ejercicio
2021*

Motivo De Multa	N° Multas En ejercicio	Auto el (N° Placa)	Multas Generadas Y PAGADAS
Pasarse la luz roja	2	T0S-83 T1A- 387	1,032.00
Conducir sin licencia	0		
Conducir con licencia suspendida	0		
Circular en sentido contrario del transito	1	T5E-804	516.00
No respetar los límites máximos o mínimo de velocidad establecido	2	T6A-007 T1B-657	1,548.00
Estacionarse interrumpiendo el transito	1	T1S-184	516.00
Total			3,612.00

Nota. la tabla 4 se observa las sanciones generadas por las infracciones por falta de desconocimientos de las reglas de trabajo y por imprudencia de algunos trabajadores las cuales el monto total de las multas haciende a 3612 soles para el periodo 2021.

Tabla 5*Registro de facturas afectas a detracción y no canceladas en el año 2021*

Fecha	Tipo	Serie	Numero	Valor Total De La Factura	Pago De Detracción
08/01/2021	FAC	F001	524	900	No se pago
19/02/2021	FAC	F001	578	700	Se pago
02/04/2021	FAC	F001	610	1200	Se pago
14/05/2021	FAC	F001	643	1250	No se pago
25/06/2021	FAC	F001	675	1200	No se pago
06/08/2021	FAC	F001	715	1200	Se pago
17/09/2021	FAC	F001	770	850	No se pago
29/10/2021	FAC	F001	800	900	Se pago
10/12/2021	FAC	F001	808	950	No se pago
24/12/2021	FAC	F001	827	850	No se pago

Nota. la tabla N° 5 se apreciar el registro de facturas del periodo 2021 las cuales estaban sujetas a detracción, y están pendiente de su pago en el cual no se debería haber considerado en su registro. Cabe recalcar que, si su cliente no le hizo la retención de la detracción la empresa obligada a hacerse una auto detracción, ya que la consecuencia que genera es multas y fiscalización por parte de sunat. El importe total de las facturas para el periodo 2021 ascienden a 10000 las cuales 6000 están pendiente de pago.

Comentario de objetivo:

Con el previo estudio de las políticas de control interno de la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC, se determinó que existen deficiencias en el control que aplica la empresa la mayoría de estos generan gastos para la entidad.

4.3. Análisis de la rentabilidad de la empresa latino VIP RCE S.A.C. Trujillo periodo 2021

Para el análisis de la rentabilidad se realizará un análisis vertical al estado de resultado y la aplicación de las ratios respectivas, y para un mayor entendimiento se analizará los periodos 2019, 2020 y 2021.

Tabla 6

Análisis vertical del estado de resultado para los años 2021, 2020, 2019

CORPORACIONES LATINO VIP RCE SAC

ESTADO DE RESULTADO

al 31 De Diciembre 2021-2019

(Expresado en soles)

	<u>2021</u>	%	<u>2020</u>	%	<u>2019</u>	%
Ingresos por servicios	160,000	100%	60,720	100%	170,000	100%
(-) Costo del Servicio	115,000	72%	30,360	50%	120,000	71%
Utilidad Bruta	45,000	28%	30,360	50%	50,000	29%
(-) Gastos de Ventas	3,115	2%	1,000	1.65%	2,160	1%
(-) Gastos Administrativos	24,630	15%	22,320	37%	23,841	14%
Utilidad Operativa	17,255	11%	7,040	12%	23,999	14%
(-) Gastos Financieros	258	0.16%	400	0.66%	308	0%
Utilidad antes de impuesto a la renta	16,997	11%	6,640	11%	23,691	14%
(-) Impuesto a la Renta	5,014	3%	1,959	3%	6,989	4%
Utilidad Neta	11,983	7%	4,681	8%	16,702	10%

Nota. en la tabla N° 6 se aprecia la diferencia porcentual que atenido la empresa corporaciones latino VIP RCE SAC en los periodos 2019, 2020 y 2021 en donde el mayor porcentaje se centra el costo por servicio que tiene la empresa.

Tabla 7

*Ratios de rentabilidad de la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC
periodos 2021,2020,2019*

RATIOS		DE PERIODO			INTERPRETACIÓN
RENTABILIDAD	2021	2020	2019		
Rentabilidad sobre las ventas	7%	8%	10%	la empresa corporaciones latino vip RCE SAC en el 2019 alcanzó un rentabilidad sobre sus ventas de 0.10 lo que nos quiere decir que por cada sol invertido en ventas tiene una ganancia de 0.10 , en el 2020 tuvo una rentabilidad 0.8 y 2021 0.07 habiendo disminuido en un 0.03 en comparación al año 2019	
Rentabilidad sobre patrimonio	el 4%	2%	6%	la rentabilidad del patrimonio para el año 2019 fue de 0.06 de las aportaciones de los socios, para el 2020 fue de 0.02 y para el 2021 de 0.04 habiendo disminuido en 0.02 con respecto al 2019	
Rentabilidad sobre inversión	la 3%	1%	5%	podemos observar que para el año 2019 la capacidad de los activos de la empresa es positivo habiendo obtenido un 0.05 y para el 2021 0.03	

Nota. en la tabla N° 7 se aprecia los resultados de los ratios de rentabilidad de la empresa en mención, tiene un descenso en sus resultados desde el 2019 al 2021

Comentario del objetivo:

Se realizó el análisis del estado de resultado y las ratios aplicadas se evidencia la rentabilidad obtenida era menos debido a que no se aplica correctamente las políticas de control interno en la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC.

4.4. Análisis de la incidencia de políticas de control interno en relación a la rentabilidad de la empresa Latino VIP RCE S.A.C. Trujillo periodo 2021

Después de haber analizado ambas variables, en las políticas de control no se está cumpliendo con las políticas de mantenimiento, en el cual afecta en la rentabilidad de la empresa al no cumplirse con los mantenimientos, también se puede apreciar que no se está cumpliendo sus proyecciones de ventas realizadas en un 24% equivalente S/51 026, la empresa estuvo sujeta a multas por incumplir las normas de tránsito el cual asciende a S/. 3612, también la empresa no está cumpliendo en totalidad con la cancelación de las deducciones de las facturas correspondientes al ejercicio 2021 el total de las facturas es de S/. 6 000, esto se reflejó en la rentabilidad de la empresa ya que para el año 2021 la empresa alcanzó una utilidad neta 7% equivalente a S/. 11 983.

Tabla 8

Análisis vertical del estado de situación financiera de año 2021 con control interno y antes del control interno

CORPORACIONES LATINO VIP RCE SAC

ESTADO DE RESULTADO

al 31 De Diciembre Del 2021

(Expresado en soles)

	Sin Control		Con Control		Variación	
	<u>2021</u>	%	<u>2021</u>	%	<u>2021</u>	
Ingresos por servicios	160,000	100%	210,000	100%	50,000	31%
(-) Costo del Servicio	115,000	72%	151,200	72%	36,200	31%
Utilidad Bruta	45,000	28%	58,800	28%	13,800	31%
(-) Gastos de Ventas	3,115	2%	3,115	1%	0	0%
(-) Gastos Administrativos	24,630	15%	21,018	10%	-3,612	-15%
Utilidad Operativa	17,255	11%	34,667	17%	17,412	101%
(-) Gastos Financieros	258	0.16%	258	0%	0	0%
Utilidad antes de impuesto a la renta	16,997	11%	34,409	16%	17,412	102%
(-) Impuesto a la Renta	5,014	3%	10,151	5%	5,137	102%
Utilidad Neta	11,983	7%	24,258	12%	12,275	102%

Nota. la tabla 8 se aprecia el estado de resultado del 2021 aplicando el control interno y antes del control el cual demuestra un incremento en la utilidad de S/. 12 275 habiendo incrementado en 102% y una disminución en sus gastos en 15%

Tabla 9

Análisis de los ratios de rentabilidad por el año 2021 utilizando el control interno y sin control interno

Ratios De Rentabilidad	Periodo 2021			Análisis
	Sin Control	Con Control	Diferencia	
Rentabilidad sobre las ventas	7%	12%	4%	La rentabilidad sobres las ventas incremento en 4%, puesto que en el nuevo 2021 es de 12% mientras que en el 2021 sin control era de 7%
Rentabilidad sobre el patrimonio	4%	7%	3%	La rentabilidad sobre el patrimonio ascendió en un 3%, porque aplicando el control para el año 2021 es de 7%, si la aplicación del control es de 4%
Rentabilidad sobre la inversión	3%	6%	3%	La rentabilidad sobre la inversión incremento en 3% utilizando el control para el 2021 es de 6%, sin ello es 3%

Nota. en la tabla 9 se observa un incremento de sus ratios para el año 2021 de 4% para el ratio de ventas, 3% en su patrimonio y 3% para su ratio sobre la inversión.

Comentario del objetivo

Las políticas de control interno inciden positivamente en la rentabilidad de la empresa en el año 2021 ya que incrementa su utilidad en S/.12275 como se aprecia en la tabla 8, también reducen los gastos por infracciones de tránsito de S/. 3612 incrementado su utilidad 102

Constatación De Hipótesis

Hipótesis: las políticas de control interno inciden positivamente en la rentabilidad de la empresa latino VIP RCE S.A.C, Trujillo, periodo 2021.

La hipótesis es aceptada: porque se está demostrando que las políticas de control interno ayudaran a la empresa corporaciones Latino VIP RCE SAC a llevar un control eficaz y eficiente de todo el proceso productivo para alcanzar una rentabilidad favorable para la entidad como se puede apreciar en la tabla 8 la rentabilidad es afectada positivamente para el año 2021 a causa de llevar un adecuado control interno.

V. DISCUSIÓN

Durante la investigación se encontraron problemas, errores que surgieron en las áreas de la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC, los cuales en el primer objetivos específico se muestran los resultados obtenidos en la aplicación de la entrevista y el análisis documental y los resultados obtenidos fueron la empresa no está cumpliendo con las políticas de mantenimiento esto debido a que sus automóviles al momento de realizar el mantenimiento superaban el kilometraje de recorrido establecido para su mantenimiento el cual era 10,000 km de recorrido en donde sus automóviles de la empresa en análisis han superado en un rango de 100 km hasta 4000 km de recorrido, al realizar el mantenimiento sobre el kilómetro establecido esto podría malograr el motor de las unidades llevándoles a una depreciación acelerada siendo propensos a generar accidentes de tránsito afectando la seguridad de los clientes de la empresa así mismo retraso y errores en el proceso de ejecución llevando a que sus clientes pierdan la confianza y seguridad en la organización ver tabla N°2.

Por tal razón Rodríguez (2017) en su tesis, "control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes Señor de los Milagros S.R.L.". Concluye que el control interno de la empresa presenta deficiencias en el área de supervisión del servicio que brinda le empresa generando pérdidas para la organización.

Además, la empresa no alcanzó todas sus ventas proyectadas para el año 2021 como se muestra en la tabla N°3 la empresa llegó a cumplir sus objetivos nada más en los meses de Enero, Febrero, Abril y para los meses siguientes no pudieron alcanzar las metas planteadas generando una pérdida en sus ventas para el año 2021 de S/. 51,026 afectando en la utilidad de la empresa.

Por tal razón Benavente (2019) en su investigación, "implementación del sistema de control interno en las empresas de transporte en la región de puno". Determinan que las empresas de transporte al no contar con un sistema de control interno no garantizan el descubrimiento de errores, es necesario que desarrollen los lineamientos de control interno para mejorar las funciones y procedimientos para el cumplimiento de los objetivos planteados.

También la empresa cuenta con multas generadas por infracciones o papeletas de tránsito en donde el gasto total por la infracción de pasarse la luz roja es de S/. 1032, por circular en sentido contrario de S/. 516, no respetar los límites máximos o mínimos de velocidad S/. 1548 y por estacionarse interrumpiendo el tránsito S/. 516 en donde el total de los gastos por estas infracciones es de S/. 3612, como se aprecia en la tabla N° 4, disminuyendo la utilidad de la empresa, por estas imprudencias de algunos conductores podrían producir un accidente.

El autor Choquehuanca (2016) en su investigación, “diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa de transporte LUC E.I.R.L. en la ciudad de Jaén 2015”. Concluyo que la mala aplicación de las políticas y procedimientos establecidos para los trabajadores que detallan claramente sus funciones según al cargo que ejercen generan pérdida de tiempo y dinero para la entidad.

Así mismo la empresa cuenta con algunas facturas pendientes de generarse el ípago de la detracción para el periodo 2021, el total de los comprobantes sujetos a detracción es de S/. 10 000 los cuales se pagaron S/. 4 000 y están pendientes de regularizar S/. 6 000 como se puede apreciar en la tabla N°5, estas facturas que están pendiente de pago no se debieron considerar en el registro según la Res. De Sup. N° 183-2004/ sunat, al incumplir la norma la empresa está sujeta a unas multas que equivalen al 50% del total de la factura pendiente de pago.

Huanca (2019) en su tesis, “control interno en el proceso de carga de la empresa de transportes turístico Olano SAC Lima – 2018”. Concluyo que la evolución de riesgo de la empresa es ineficiente ya que el riesgo es elevado generando pérdidas y gastos por incumplimientos de sus obligaciones o normativas establecidas, la cual afecta a la toma de decisiones.

Por otro lado, al efectuar el análisis de rentabilidad de la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC, en el cual se plasma el segundo objetivo específico, se realizó un análisis horizontal al estado de resultado para los periodos 2019, 2020, 2021 donde se obtuvo los siguientes resultados, para el año 2019 las ventas eran de S/. 170 000, para el 2020 S/. 60 720 y para el 2021 S/. 160 000 habiendo tenido un descenso en comparación al año 2019 y un incremento en comparación al año

2020, sus costos de ventas representaban un 71%,50%, 72% respectivamente, sus gastos de ventas S/. 2 160, S/. 1 000, S/.3115 el cual representa 1%,1.65% y 2% para el año 2021, sus gastos administrativos hacienden a S/. 23 841 para 2019, S/. 22,320 para el 2020, S/. 24, 630 para el 2021, obteniendo una utilidad de S/. 16,702 el cual representa un 10% para el año 2019, S/. 4 681 representado 8% para el 2020 y S/.11 983 para el 2021 el cual representa 7% de total de sus ventas como se observa en la tabla N° 6.

Mercado (2016) en su estudio, “control interno de inventarios y su incidencia de la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 215”. Concluyo que la rentabilidad de la compañía indica cuanto a ganado por cada sol invertido en el cual para la organización genero 8.42% de utilidad, 11.48% de rendimiento por la inversión y 16.88% de rendimiento sobre el patrimonio.

En sus ratios de rentabilidad la empresa obtuvo los siguientes resultados en su rentabilidad sobre sus venta la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC en el 2019 alcanzó 10% lo que nos quiere decir que por cada sol invertido en ventas tiene una ganancia de 0.10 , en el 2020 tuvo una rentabilidad 8% y 2021 7% habiendo disminuido en un 3% en comparación al año 2019 y 1% en comparación al 2020, y la rentabilidad sobre el patrimonio para el año 2019 fue de 6% de las aportaciones de los socios, para el 2020 fue de 2% y para el 2021 de 4% habiendo disminuido en 2% con respecto al 2019 y incremento en 2% en comparación al 2020, y su rentabilidad sobre la inversión podemos observar que para el año 2019 la capacidad de los activos de la empresa es positivo habiendo obtenido un 5% , para el 2020 1%, por otro lado para el 2021 3% como se aprecia en la tabla N°7

Sánchez (2021) en su investigación, “gestión de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa TEXTILUCK EIRL 2020”. Determino que mediante el análisis de las ratios financieros y estos financieros, el gerente de la empresa no tomo las mejores decisiones para mejorar la gestión de inventarios.

Para determinar la incidencia de las políticas de control interno se analizó los resultados obtenidos sobre las políticas de control interno y la rentabilidad llegando a tener un incremento en sus ingresos por ventas de 31% utilizando las políticas de control interno el cual equivale a S/.50 000, también disminuyo en sus gastos en -

15% el cual representa S/. -3,612 esto cedió por la disminución de sus multas por infracciones de tránsitos, alcanzando una utilidad operativa de S/. 17 412 y una utilidad neta de S/. 12 275.

Trujillo (2019) en su investigación, “influencia de control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018. Lima”. Concluyo que las Pymes, el control interno le permite evaluar la organización sin importar el capacidad y giro del negocio, así se puede averiguar en qué procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo, para proteger los recursos de la empresa y incrementar la rentabilidad.

Así mismo sus ratios de rentabilidad de la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC para el año 2021 aplicando el control interno incidió positivamente, habiendo incrementado en la rentabilidad sobre sus ventas 4%, rendimiento de su patrimonio en 3% y para la rentabilidad sobre la inversión en 3% como se aprecia en la tabla 9.

Valverde (2017) en su tesis. “control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismos universo EIRL Trujillo periodo 2015 – 2016”. Concluyo que el control influye de forma positiva en la rentabilidad de la entidad habiendo obtenido una variación de sus ventas de 8.06% incrementado la rentabilidad sobre la inversión en 8.19%, su patrimonio en 19.16%.

Ante la implicancia que presenta la empresa corporaciones latino vip para tener una adecuada aplicación de sus las políticas de control interno implementadas para mejorar el proceso productivo prestando una seguridad en el logro de sus objetivos brindando una información financiera eficaz y eficiente, también con el debido cumplimiento de las normas (leyes y reglamentos), como podemos apreciar en la tabla 8 la aplicación correcta de las políticas de control interno inciden positivamente en la rentabilidad de la empresa corporaciones latino vip RCE SAC.

VI. CONCLUSIONES

1. Las políticas de control interno en la actualidad de la empresa Corporaciones Latino VIP RCE SAC presentan deficiencias que repercuten en la rentabilidad de la empresa como las que se determinaron en la evolución efectuada referidas a las políticas de mantenimiento de los vehículos igualmente tiene deficiencia en el cumplimiento de sus ventas proyectadas, los gastos por concepto de infracciones de tránsito ascienden a S/. 3,612.00.
2. En el análisis de rentabilidad relacionado a los años 2019, al 2021 tuvo una disminución en su utilidad neta en S/. 4,719.00, tal como lo muestran las ratios, en las misma que hubo una disminución 3% en su ratio de ventas viéndose afectado su ratio de patrimonio y de inversión disminuyendo en 2% en ambos.
3. Queda demostrado que la relación de la incidencia de las políticas de control interno en la rentabilidad de la empresa Corporaciones Latino vip RCE SAC es positivo porque la utilidad de la empresa ha aumentado en S/. 12,275.00 tal como se muestra en el estado de resultado del año 2021 esto por la correcta aplicación de las políticas control.
4. Las políticas de control interno inciden positivamente en la rentabilidad de la empresa corporaciones latino VIP RCE SAC, al aumentar sus ventas en un 31%, debido a la correcta aplicación de estas políticas, que determinaron aumentar sus ventas y disminuir sus gastos, este último concepto productos de las infracciones de tránsito.

VII. RECOMENDACIONES

1. Que las gerencias generales implementen un sistema de supervisión para el área de ventas que permita supervisar que todas las facturas de ventas se envíen correctamente a sunat y realizar las detracciones a los comprobantes que estén sujetos a dicho tributo reduciendo así las multa que se generan por la declaración fuera de plazo de la detracción.
2. Que la gerencia general debe modificar a su política de mantenimiento de sus vehículos, específicamente referido al kilometraje establecido para su mantenimiento y realizarse cada 5000 km de recorrido para incrementar la vida útil del motor de los vehículos como lo establece el reglamento técnico de tránsito.
3. Que la gerencia general elabore un Reglamento Interno de Trabajo donde se establezca las normas de tránsitos, con el propósito de informar y cumplir estas disposiciones, para evitar errores que puedan generar multas durante el desarrollo de sus actividades.
4. Que la gerencia general de empresas corporaciones latino vip verifique el cumplimiento de las políticas de control interno emitidas, para evitar errores al momento brindar sus servicios.

REFERENCIAS

- Aguirre Sajami, C. R., Barona Meza, C. M., & Dávila Dávila, G. (2020). *La Rentabilidad Como Herramienta Para La Toma De Decisiones: Análisis Empírico En Una Empresa Industrial*.
- Alberto, T. G. (2019). *El Control De Inventarios Y Su Impacto En La Rentabilidad De La Empresas*. Lima.
- Alicia. (2019). *Control Interno*.
- Alicia, M. G. (2019). *Me Canismos De Control De Interno En El Area De Tesoreria En El Hospital Docente Belen, Lambayeque -2018*. Pimentel. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1#:~:text=Seg%C3%Ban%20Coopers%20%26%20Lybrand%2C%20definen%20el,Permite%20centrarse%20en%20objetivos%20espec%C3%Adficos>.
- Andrade Pinelo, A. M. (2022). *Analisis Del ROA ROE Y ROI*. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/608313/art%C3%Adculo%20%20Noviembre%202011%20An%C3%A1lisis%20del%20ROA%20ROE%20y%20ROI.pdf?sequence=1&isallowed=Y>.
- Apolo Ordoñez, G. M., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). *El Control Interno Como Herramienta De Apoyo A La Gestión Financiera Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma*. Ecuador. <https://cienciamatriarevista.org/ve/index.php/cm/article/view/280/327>
- Argotti Zumbana, I. S. (2016). *El Control Interno De Inventarios Y Su Impacto En La Rentabilidad De Ambato CIA. LTDA*. Ecuador .
- Benavente Cusacani, C. J. (2019). *Implementación Del Sistema De Control Interno En Las Empresas De Transporte En La Región Puno En El Periodo 2016 – 2017*. Perú. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11744/Claudia_Jeannette_Benavente_Cusacani.pdf?sequence=1&isallowed=Y
- Bodes Bas, A., & Ruiz González, M. D. (2020). *Integrando Procesos De La Calidad Y De Control Interno Para El Entorno Universitario Cubano: Una Mirada Desde La Gestión Documental*. Habana.

- Camacho Villota, W. A., Gil Espinoza, D. J., & Paredes Tobar, J. A. (2017). *Sistema De Control Interno: Importancia De Su Funcionamiento En La Empresas. Ecuador.*
- Carlos Barrios, E., Gabriel Huaman, S., & Rodriguez Antich, J. (2016). *Influencia De Los Ratios Financieros En La Toma De Decisiones De La Empresa Architech Constructores S.A.C, Ubicada En San Borja, Año 2015. Lima, Perú.*
[Http://Repositorio.Ulasamericas.Edu.Pe/Bitstream/Handle/Upa/153/Tesis%20-Capitulo%20%28BN%29%20Edita.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y](http://Repositorio.Ulasamericas.Edu.Pe/Bitstream/Handle/Upa/153/Tesis%20-Capitulo%20%28BN%29%20Edita.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y)
- Carrera Palomeque, D. E., & Zambrano Parraga, M. E. (2016). *Implementacion De Mecanismos De Control Interno Para La Administracion De Una Agencia De Viajes Durante El Periodo 2015-2016. Guayaquil.*
- Choquehuanca Catan, M. H. (2016). *Diseño De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Rentabilidad De La Empresa Transportes LUCS EIRL En La Ciudad De Jaén – 2015. Jaen.*
[Https://Repositorio.Uss.Edu.Pe/Bitstream/Handle/20.500.12802/3106/TESIS%20CHOQUEHUANCA%20CATAN%20MATILDE.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y](https://Repositorio.Uss.Edu.Pe/Bitstream/Handle/20.500.12802/3106/TESIS%20CHOQUEHUANCA%20CATAN%20MATILDE.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y)
- Coloma Castro, M. A., & De La Costa Lara, F. J. (2014). *Relacion Del Analidid De Los Cambios Al Imfor Coso Y Su Vinculo Con La Transparencia Empresarial . Chile.*
- Condezo Oscategui, E. W., & Cristobal Ayala, E. (2018). *EL Control Interno Como Instrumento De Gestión Y Su Contribución Para Combatir La Corrupción En Los Gobiernos Locales De La Provincia De Pasco Periodo 2018. Pasco, Perú.*
[Http://Repositorio.Undac.Edu.Pe/Bitstream/Undac/551/1/TESIS%20COND EZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..Pdf](http://Repositorio.Undac.Edu.Pe/Bitstream/Undac/551/1/TESIS%20COND EZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..Pdf)
- Corrales Huahuala, D. M., & Huamanguillas Azorsa, S. (2019). *El Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Las Empresas Del Sector Ferretero, Distrito Mariano Melgar Arequipa, 2018. Arequipa, Perú.*
[Https://Repositorio.Utp.Edu.Pe/Bitstream/Handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales_Saide%20Huamanguillas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y](https://Repositorio.Utp.Edu.Pe/Bitstream/Handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales_Saide%20Huamanguillas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y)

- Corrales Huahuala, D. M., & Huamanguillas Azorsa, S. (2019). *El Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Las Empresas Del Sector Ferretero, Distrito Mariano Melgar Arequipa, 2018*. Arequipa. [https://Repositorio.Utp.Edu.Pe/Bitstream/Handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales Saide%20Huamanguillas Trabajo%20de%20Investigacion Bachiller 2019.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y](https://Repositorio.Utp.Edu.Pe/Bitstream/Handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales%20Saide%20Huamanguillas%20Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%202019.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y)
- Cotaña Mier, M. (2015). *Gabinete De Auditoria De Sistemas* .
- Domingo, J. (2015). *Ratios Para El Análisis De Rentabilidad De Las Cooperativas Agrarias Andaluzas. Córdoba*.
- Fernández Collado, C., Baptista Lucio, P., & & Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología De La Investigación. Mcgraw Hill*.
- Giraldo Leiva, Á. M., & Poveda Arteaga, D. D. (2018). *Deficiencias Debido A Las Debilidades De Control De Gestión En El Área De Inventarios De La. Bogota*. [https://Repository.Ugc.Edu.Co/Bitstream/Handle/11396/5345/Deficiencias Inventarios Compa%C3%B1%C3%Ada TRADE.Pdf?Sequence=1](https://Repository.Ugc.Edu.Co/Bitstream/Handle/11396/5345/Deficiencias%20Inventarios%20Compa%C3%B1%C3%Ada%20TRADE.Pdf?Sequence=1)
- Huanca, S. (2019). *Control Interno En El Proceso De Carga De La Empresa De Transporte Turistico Olano SAC Lima - 2018. Lima* .
- Jara Quevedo, G., Sánchez Giler, S., Bucaram Leverone, R., & García Regalado, J. (2018). *Análisis De Indicadores De Rentabilidad De La Pequeña Banca Privada En El Ecuador A Partir De La Dolarización*.
- Lopez Briceño, L. A. (2018). *Aplicación De Un Planeamiento Financiero Para Mejorar La Rentabilidad De La Empresa Coesti S.A. Estacion De Servicio Año 2017. Trujillo, Perú*. <https://Repositorio.Upn.Edu.Pe/Bitstream/Handle/11537/13281/Lopez%20Brice%C3%B1o%20Lauro%20Amarildo.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y>
- Mantilla B., S. A. (2016). *Auditoria De Control Interno . Bogota : Editorial Buena Semilla* .
- Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chávez, M. I., García Ponce, T. Y., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa Del Sector Público. 211*.
- Mercado Cobeñas, L. C. (2016). *Control Interno De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Agro Transportes Gonzales SRL Año 2015. Trujillo*.

- https://Repositorio.Ucv.Edu.Pe/Bitstream/Handle/20.500.12692/360/Mercado_CI.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y
- Momblanc, L. C., & Castro Milán, H. Y. (2020). *La Gestión Documental Y El Control Interno: Un Binomio Indispensable*. Cuba.
- Moreno Rodrigues, A. R. (2016). *Propuesta De Implementación De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión Económica- Financiera De La Empresa De Transporte Y Servicios Turismo Moche SRL Años 2015*. Trujillo.
- Pereira Puerto, S. (2019). *Rentabilidad Y Solvencia Del Grupo Banco Santander*.
<https://Uvadoc.Uva.Es/Bitstream/Handle/10324/42002/TFG-E-944.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y>
- Perez, T., & Ramos, M. (2016). *Implementacion De Un Sistema De Control Interno En Las Cuentas Por Cobrar Y Su Incidencia De Liquidez De La Empresa Bagservis SAC En Trujillo En El Año 2016*. Trujillo.
- Quispe Ito, F. N. (2017). *El Control Interno Y Su Influencia En El Área De Abastecimiento De La Unidad De Gestión Educativa Local De Lampa*. Perú, Juliaca.
http://Repositorio.Uladech.Edu.Pe/Bitstream/Handle/20.500.13032/2857/CONTROL_INTERNO_ABASTECIMIENTO_UNIDAD_DE_GESTION_EDUCATIVA_LOCAL_QUISPE_ITO_FLOR_NANCY.Pdf?Sequence=3&Isallowed=Y
- Rodriguez Cabrera, J. C., & Job, V. M. (2021). *Aporte Del Análisis De Los Ratios De Liquidez Y Rentabilidad En La Toma De Las Decisiones Gerenciales De La Empresa Procesos Alimentarios San Jose S.R.L. De La Ciudad De Cajamarca, Años 2019 - 2020*. Cajamarca, Perú.
<http://Repositorio.Upagu.Edu.Pe/Bitstream/Handle/UPAGU/2170/AN%C3%81LISIS%20DE%20LOS%20RATIOS%20DE%20LIQUIDEZ%20Y%20RENTABILIDAD.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y>
- Rodríguez Mendoza, A. L. (2021). *El Control Interno Y Su Inflencia En La Rentabilidad De La Empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. Arequipa, Perú.
https://Repositorio.Continental.Edu.Pe/Bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.Pdf
- Rodríguez Ruiz, C. V. (2017). *Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Detransportes Señor De Los Milagros S.R.L, Año 2017*.

Trujillo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11637/Rodriguez_Rc.Pdf?Sequence=1&isallowed=Y

Segura, M. (2018). *Análisis De Ratios De Rentabilidad* . Mexico.

Torres, A. I. (2008). *Rentabilidad Y Ventaja Comparativa: Un Análisis De Los Sistemas De Producción De Guayaba En El Estado De Michoacán. Michoacán.*

Trujillo Olortegui, A. H. (2019). *Influencia De Control Interno Y La Rentabilidad En Las Pequeñas Y Medianas Empresas Comerciales En El Año 2018*. Lima.

Valverde. (2017). *La Rentabilidad Como Herramienta Para La Toma De Decisiones Financieras*. Lima.

Valverde, R. (2017). *Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa De Transporte Y Turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, En Los Años 2015-2016*. Trujillo.

Yaguargos Pilco, M. F. (2016). *El Control Interno En El Proceso De Comercialización Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Supermercados De La Ciudad De Ambato En El Año 2014*. Ecuador .

ANEXOS

Tabla 10

Variables y operacionalización

Variable De Estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala De Medición
Control Interno	(Alicia, 2019) manifiesta que “el control interno es una de las funciones de la gerencia que tiene como objetivo cuidar, proteger resguardar y asegurar los recursos de la empresa estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos.”(p.10)	Esta variable será analizada utilizando la técnica de la entrevista	Políticas de control Ambiente de control Actividades de control	Cantidad Normas y procedimientos cumplidos y no cumplidos en la empresa Numero de capacitaciones al personal Número de actividades de control implementadas en la empresa	Nominal
Rentabilidad	(Torres, 2008)” señala que “la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas.” (p57)	Esta variable será analizada mediante análisis documental	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas Rentabilidad neta del patrimonio Rentabilidad sobre la inversión	Razón

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DEL ESTUDIO: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C
Trujillo - Periodo 2021.

NOMBRE Y APELLIDO DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO:

VARIABLES	DEFINICIONES OPERACIONALES	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Esta variable será analizada utilizando la técnica de la entrevista	Políticas de control	Cantidad Normas y procedimientos cumplidos y no cumplidos en la empresa
		Ambiente de control	Numero de capacitaciones al personal
		Actividades de control	Número de actividades de control implementadas en la empresa
Rentabilidad	Esta variable será analizada mediante análisis documental	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas
			Rentabilidad neta del patrimonio
			Rentabilidad sobre la inversión

OBSERVACIÓN:

FECHA DE REVISIÓN: .../.../....

FIRMA DEL EVALUADOR

GUÍA DE ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE GENERAL

La entrevista aplicada tiene un único fin recolectar datos necesarios sobre el control interno de la empresa de transporte latino vip RCE S.AC. y su incidencia en la rentabilidad, es requerirle que responda a las preguntas con toda honestidad.

Nombres y Apellidos:.....

PREGUNTAS:

1. ¿Qué control realizan para evitar las infracciones por parte de los conductores de los vehículos?
2. ¿Cuenta con un Manual de organización y Funciones, las cuales detallen claramente las funciones de cada conductor al momento de brindar su servicio de transporte?
3. ¿Realizan mantenimiento periódicamente a sus vehículos?
4. ¿Se está cumpliendo las metas comerciales planteadas por la empresa?
5. ¿La empresa presenta infracciones en los últimos dos años 2021 y 2020?
6. Si la empresa presenta infracciones, ¿efectúa el pago de las multas se correspondiente a estas infracciones?
7. ¿Con que frecuencia la empresa renueva su flota?
8. ¿Se capacita al personal administrativo y conductores de vehículos?
9. ¿Se cumple con los horarios establecidos por la empresa de la entrada y salida de los vehículos?
10. ¿Existe un sistema de control sobre las ventas de los pasajes?

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE ENTREVISTA

Título de la investigación: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C

Trujillo - Periodo 2021

Línea de Investigación: Finanzas

Autor: Avila Aguilar Dilmer Silas

Fecha: 27/08/2022

Juez N°

Apellidos y nombres del Juez Evaluador:

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador:

Ocupación actual del Juez Evaluador:

Tabla 1. Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento – GUÍA DE ENTREVISTA	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Qué control realizan para evitar las infracciones por parte de los conductores de los vehículos?						

2. ¿Cuenta con un Manual de organización y Funciones, las cuales detallen claramente las funciones de cada conductor al momento de brindar su servicio de transporte?						
3. ¿Realizan mantenimiento periódicamente a sus vehículos?						
4. ¿Se está cumpliendo las metas comerciales planteadas por la empresa?						
5. ¿La empresa presenta infracciones en los últimos dos años 2021 y 2020?						
6. Si la empresa presenta infracciones, ¿efectúa el pago de las multas se correspondiente a estas infracciones?						
7. ¿Con que frecuencia la empresa renueva su flota?						
8. ¿Se capacita al personal administrativo y conductores de vehículos?						
9. ¿Se cumple con los horarios establecidos por la empresa de la entrada y salida de los vehículos?						

10. ¿Existe un sistema de control sobre las ventas de los pasajes?						
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30

.....
Firma y sello del Juez evaluador

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Título: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C Trujillo - Periodo 2021

1. Carta de autorización para la utilización de los documentos
2. Documentación de las políticas de la empresa
3. Recolección de la información del libro de compra y ventas
4. Libro de inventarios
5. Estado de situación financiera
6. Estado de resultado
7. Análisis de la información recogida
8. Interpretación de los resultados

**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE
ANALISIS DOCUMENTAL**

Título de la investigación: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C Trujillo - Periodo 2021

Línea de Investigación: Finanzas

Autor: Avila Aguilar Dilmer Silas

Fecha: 27/08/2022

Juez N°

Apellidos y nombres del Juez Evaluador:

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador:

Ocupación actual del Juez Evaluador:

Tabla 2. Instrumento presentado al jurado para su valoración			
Guía De Análisis Documental	Evidencias	Área involucrada	Observaciones
1. Carta de autorización para la utilización de los documentos			
2. Documentación de las políticas de control interno de la empresa para su análisis.			
3. Recolección de la información del libro de compra y ventas			
4. Libro de inventarios			
5. Estado de situación financiera			
6. Estado de resultado			
7. Análisis de la información recogida			
8. Interpretación de los resultados			
Calificación en escala Likert de 1 a 5.			

.....
Firma Y Sello Del Juez Evaluador

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DEL ESTUDIO: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C
Trujillo - Periodo 2021.

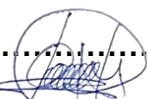
NOMBRE Y APELLIDO DEL EVALUADOR: Saldaña Marín Paulino

GRADO ACADÉMICO: Contador Público Colegiado

VARIABLES	DEFINICIONES OPERACIONALES	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Esta variable será analizada utilizando la técnica de la entrevista	Políticas de control	Cantidad Normas y procedimientos cumplidos y no cumplidos en la empresa
		Ambiente de control	Numero de capacitaciones al personal
		Actividades de control	Número de actividades de control implementadas en la empresa
Rentabilidad	Esta variable será analizada mediante análisis documental	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas
			Rentabilidad neta del patrimonio
			Rentabilidad sobre la inversión

OBSERVACIÓN:

FECHA DE REVISIÓN: 27/06/2022


Paulino Saldaña Marín
C.P.C. 008338

FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DEL ESTUDIO: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C
Periodo 2021.

NOMBRE Y APELLIDO DEL EVALUADOR: Toro Chávez, Daylin Mail

GRADO ACADÉMICO: Contador Público Colegiado

VARIABLES	DEFINICIONES OPERACIONALES	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Esta variable será analizada utilizando la técnica de la entrevista	Políticas de control	Cantidad Normas y procedimientos cumplidos y no cumplidos en la empresa
		Ambiente de control	Numero de capacitaciones al personal
		Actividades de control	Número de actividades de control implementadas en la empresa
Rentabilidad	Esta variable será analizada mediante análisis documental	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas
			Rentabilidad neta del patrimonio
			Rentabilidad sobre la inversión

OBSERVACIÓN:

FECHA DE REVISIÓN: 27/06/2022



Grupo Empresarial Crece SAC
MG. Toro-Chávez Daily Mail
Contador Publico
Matricula N°028328

FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DEL ESTUDIO: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C
Periodo 2021.


NOMBRE Y APELLIDO DEL EVALUADOR: Chimben Claudio, Romel

GRADO ACADÉMICO: Contador Público Colegiado

VARIABLES	DEFINICIONES OPERACIONALES	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Esta variable será analizada utilizando la técnica de la entrevista	Políticas de control	Cantidad Normas y procedimientos cumplidos y no cumplidos en la empresa
		Ambiente de control	Numero de capacitaciones al personal
		Actividades de control	Número de actividades de control implementadas en la empresa
Rentabilidad	Esta variable será analizada mediante análisis documental	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas
			Rentabilidad neta del patrimonio
			Rentabilidad sobre la inversión

OBSERVACIÓN:

FECHA DE REVISIÓN: 27/06/2022



Chimben Claudio Romel
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
N° Matricula 02-10495

FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DEL ESTUDIO: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C
Trujillo - Periodo 2021.

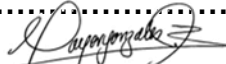
NOMBRE Y APELLIDO DEL EVALUADOR: Gonzales Baca Mayer Wanderlay

GRADO ACADÉMICO: Maestro

VARIABLES	DEFINICIONES OPERACIONALES	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Esta variable será analizada utilizando la técnica de la entrevista	Políticas de control	Cantidad Normas y procedimientos cumplidos y no cumplidos en la empresa
		Ambiente de control	Numero de capacitaciones al personal
		Actividades de control	Número de actividades de control implementadas en la empresa
Rentabilidad	Esta variable será analizada mediante análisis documental	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas
			Rentabilidad neta del patrimonio
			Rentabilidad sobre la inversión

OBSERVACIÓN:

FECHA DE REVISIÓN: 26/11/2022


.....
C.P.C Mayer Wanderlay Gonzales Baca
Matricula: 02-5100
.....

FIRMA DEL EVALUADOR

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE ENTREVISTA

Título de la investigación: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C

Trujillo - Periodo 221

Línea de Investigación: Finanzas

Autor: Avila Aguilar Dilmer Silas

Fecha: 27/06/2022

Juez N° 1

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Saldaña Marín Paulino

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Contador Público Colegiado

Ocupación actual del Juez Evaluador: Contador Grupo Empresarial Crece

Tabla 1. Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento – GUÍA DE ENTREVISTA	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Qué control realizan para evitar las infracciones por parte de los conductores de los vehículos?						

2. ¿Cuenta con un Manual de organización y Funciones, las cuales detallen claramente las funciones de cada conductor al momento de brindar su servicio de transporte?						
3. ¿Realizan mantenimiento periódicamente a sus vehículos?						
4. ¿Se está cumpliendo las metas comerciales planteadas por la empresa?						
5. ¿La empresa presenta infracciones en los últimos dos años 2021 y 2020?						
6. Si la empresa presenta infracciones, ¿efectúa el pago de las multas se correspondiente a estas infracciones?						
7. ¿Con que frecuencia la empresa renueva su flota?						
8. ¿Se capacita al personal administrativo y conductores de vehículos?						
9. ¿Se cumple con los horarios establecidos por la empresa de la entrada y salida de los vehículos?						

10. ¿Existe un sistema de control sobre las ventas de los pasajes?						
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30




 Paulino Saldaña Martín
 C.P.C. 008338

.....

Firma y sello del Juez evaluador

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE ENTREVISTA

Título de la investigación: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C

Trujillo - Periodo 2021

Línea de Investigación: Finanzas

Autor: Avila Aguilar Dilmer Silas

Fecha: 27/06/2022

Juez N° 2

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Toro Chávez, Daylin Mail

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Contador Público Colegiado

Ocupación actual del Juez Evaluador: Gerente Del Estudio Contable Grupo Empresarial Crece

Tabla 1. Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento – GUÍA DE ENTREVISTA	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Qué control realizan para evitar las infracciones por parte de los conductores de los vehículos?						

2. ¿Cuenta con un Manual de organización y Funciones, las cuales detallen claramente las funciones de cada conductor al momento de brindar su servicio de transporte?						
3. ¿Realizan mantenimiento periódicamente a sus vehículos?						
4. ¿Se está cumpliendo las metas comerciales planteadas por la empresa?						
5. ¿La empresa presenta infracciones en los últimos dos años 2021 y 2020?						
6. Si la empresa presenta infracciones, ¿efectúa el pago de las multas se correspondiente a estas infracciones?						
7. ¿Con que frecuencia la empresa renueva su flota?						
8. ¿Se capacita al personal administrativo y conductores de vehículos?						
9. ¿Se cumple con los horarios establecidos por la empresa de la entrada y salida de los vehículos?						

10. ¿Existe un sistema de control sobre las ventas de los pasajes?						
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30



Grupo Empresarial Crece SAC
 MG. Toro-Chávez Daily Mail
 Contador Público
 Matrícula N°028328

.....
Firma y sello del Juez evaluador

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE ENTREVISTA

Título de la investigación: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C

Trujillo - Periodo 2021

Línea de Investigación: Finanzas

Autor: Avila Aguilar Dilmer Silas

Fecha: 27/06/2022

Juez N° 3

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Chimben Claudio, Romel

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Contador Público Colegiado

Ocupación actual del Juez Evaluador: Contador Grupo Empresarial Crece

Tabla 1. Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento – GUÍA DE ENTREVISTA	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Qué control realizan para evitar las infracciones por parte de los conductores de los vehículos?						

2. ¿Cuenta con un Manual de organización y Funciones, las cuales detallen claramente las funciones de cada conductor al momento de brindar su servicio de transporte?						
3. ¿Realizan mantenimiento periódicamente a sus vehículos?						
4. ¿Se está cumpliendo las metas comerciales planteadas por la empresa?						
5. ¿La empresa presenta infracciones en los últimos dos años 2021 y 2020?						
6. Si la empresa presenta infracciones, ¿efectúa el pago de las multas se correspondiente a estas infracciones?						
7. ¿Con que frecuencia la empresa renueva su flota?						
8. ¿Se capacita al personal administrativo y conductores de vehículos?						
9. ¿Se cumple con los horarios establecidos por la empresa de la entrada y salida de los vehículos?						

10. ¿Existe un sistema de control sobre las ventas de los pasajes?						
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30



Chimoben Claudio Romel
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
N° Matrícula 62-16488

.....
Firma y sello del Juez evaluador

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE ENTREVISTA

Título de la investigación: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C

Trujillo - Periodo 2021

Línea de Investigación: Finanzas

Autor: Avila Aguilar Dilmer Silas

Fecha: 26/11/2022

Juez N° 4

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Gonzales Baca Mayer Wanderlay

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Maestro


Ocupación actual del Juez Evaluador: DTC - UCV

Tabla 1. Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento – GUÍA DE ENTREVISTA	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Qué control realizan para evitar las infracciones por parte de los conductores de los vehículos?						

<p>2. ¿Cuenta con un Manual de organización y Funciones, las cuales detallen claramente las funciones de cada conductor al momento de brindar su servicio de transporte?</p>						
<p>3. ¿Realizan mantenimiento periódicamente a sus vehículos?</p>						
<p>4. ¿Se está cumpliendo las metas comerciales planteadas por la empresa?</p>						
<p>5. ¿La empresa presenta infracciones en los últimos dos años 2021 y 2020?</p>						
<p>6. Si la empresa presenta infracciones, ¿efectúa el pago de las multas se correspondiente a estas infracciones?</p>						
<p>7. ¿Con que frecuencia la empresa renueva su flota?</p>						
<p>8. ¿Se capacita al personal administrativo y conductores de vehículos?</p>						
<p>9. ¿Se cumple con los horarios establecidos por la empresa de la entrada y salida de los vehículos?</p>						

10. ¿Existe un sistema de control sobre las ventas de los pasajes?						
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30



 C.P.C Mayer Wanderlay Gonzales Baca
 Matrícula: 02-5100

.....
Firma y sello del Juez evaluador

**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE
ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Título de la investigación: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C Trujillo - Periodo 2021

Línea de Investigación: Finanzas

Autor: Avila Aguilar Dilmer Silas

Fecha: 27/06/2022

Juez N° 1


Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Saldaña Marín Paulino

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Contador Público Colegiado

Ocupación actual del Juez Evaluador: Contador Grupo Empresarial Crece

Tabla 2. Instrumento presentado al jurado para su valoración

Guía De Análisis Documental	Evidencias	Área involucrada	Observaciones
1. Carta de autorización para la utilización de los documentos			
2. Documentación de las políticas de control interno de la empresa para su análisis.			
3. Recolección de la información del libro de compra y ventas			
4. Libro de inventarios			
5. Estado de situación financiera			
6. Estado de resultado			
7. Análisis de la información recogida			
8. Interpretación de los resultados			
Calificación en escala Likert de 1 a 5.			


Paulino Saldaña Marín
C.P.C. 008334

Firma Y Sello Del Juez Evaluador

**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE
ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Título de la investigación: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C Trujillo - Periodo 2021

Línea de Investigación: Finanzas

Autor: Avila Aguilar Dilmer Silas

Fecha: 27/06/2022

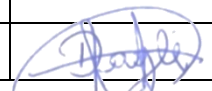
Juez N° 2

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Toro Chávez, Daylin Mail

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Contador Público Colegiado

Ocupación actual del Juez Evaluador: Gerente Del Estudio Contable Grupo Empresarial Crece

Tabla 2. Instrumento presentado al jurado para su valoración			
Guía De Análisis Documental	Evidencias	Área involucrada	Observaciones
1. Carta de autorización para la utilización de los documentos			
2. Documentación de las políticas de control interno de la empresa para su análisis.			
3. Recolección de la información del libro de compra y ventas			
4. Libro de inventarios			
5. Estado de situación financiera			
6. Estado de resultado			
7. Análisis de la información recogida			
8. Interpretación de los resultados			
Calificación en escala Likert de 1 a 5.			


Grupo Empresarial Crece SAC
MG. Toro Chávez Daily Mail
Contador Publico
Matricula N°028328

.....
Firma Y Sello Del Juez Evaluador

**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE
ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Título de la investigación: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C Trujillo - Periodo 2021

Línea de Investigación: Finanzas

Autor: Avila Aguilar Dilmer Silas

Fecha: 27/06/2022

Juez N° 3


Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Chimben Claudio, Romel

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Contador Público Colegiado

Ocupación actual del Juez Evaluador: Contador Grupo Empresarial Crece

Tabla 2. Instrumento presentado al jurado para su valoración

Guía De Análisis Documental	Evidencias	Área involucrada	Observaciones
1. Carta de autorización para la utilización de los documentos			
2. Documentación de las políticas de control interno de la empresa para su análisis.			
3. Recolección de la información del libro de compra y ventas			
4. Libro de inventarios			
5. Estado de situación financiera			
6. Estado de resultado			
7. Análisis de la información recogida			
8. Interpretación de los resultados			
Calificación en escala Likert de 1 a 5.			


Chimoben Claudio Romel
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
N° Matricula 02-10495

Firma Y Sello Del Juez Evaluador

**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE
ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Título de la investigación: Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C Trujillo - Periodo 2021

Línea de Investigación: Finanzas

Autor: Avila Aguilar Dilmer Silas

Fecha: 26/11/2022

Juez N° 4


Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Gonzales Baca Mayer Wanderlay

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Maestro

Ocupación actual del Juez Evaluador: DTC - UCV

Tabla 2. Instrumento presentado al jurado para su valoración

Guía De Análisis Documental	Evidencias	Área involucrada	Observaciones
1. Carta de autorización para la utilización de los documentos			
2. Documentación de las políticas de control interno de la empresa para su análisis.			
3. Recolección de la información del libro de compra y ventas			
4. Libro de inventarios			
5. Estado de situación financiera			
6. Estado de resultado			
7. Análisis de la información recogida			
8. Interpretación de los resultados			
Calificación en escala Likert de 1 a 5.			


.....
C.P.C Mayer Wanderlay Gonzales Baca
Matrícula: 02-5100
.....

Firma Y Sello Del Juez Evaluador



ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV

**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20607282561
CORPORACIONES LATINO VIP RCE S.A.C.	
Nombre del Titular o Representante legal: ELVIS PACHECO POLO	
Nombres y Apellidos ELVIS PACHECO POLO	DNI: 70833178

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal “f” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [, no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LATINO VIP RCE S.A.C PERIODO 2021	
Nombre del Programa Académico: ESCUELA DE CONTABILIDAD	
Autor: Nombres y Apellidos DILMER SILAS AVILA AGUILAR	DNI: 76764112

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: 10 de mayo 2022

CORPORACION LATINO VIP RCE S.A.C

Elvis Pacheco Polo
GERENTE GENERAL

Firma: _____

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal “ f ” Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

CORPORACIONES LATINO VIP RCE SAC

ESTADO DE RESULTADO

al 31 De Diciembre 2021-2019

(Expresado en soles)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingresos por servicios	160,000	60,720	170,000
(-) Costo del Servicio	115,000	30,360	120,000
Utilidad Bruta	45,000	30,360	50,000
(-) Gastos de Ventas	3,115	1,000	2,160
(-) Gastos Administrativos	24,630	22,320	23,841
Utilidad Operativa	17,255	7,040	23,999
(-) Gastos Financieros	258	400	308
Utilidad antes de impuesto a la	16,997	6,640	23,691
(-) Impuesto a la Renta	5,014	1,959	6,989
Utilidad Neta	11,983	4,681	16,702

CORPORACIONES LATINO VIP RCE SAC

Estado de Situación Financiera
al 31 De Diciembre 2021-2029
(Expresado en Soles)

	2021	2020	2019
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	95,000	40,661	60,000
Mat. Auxiliares, Suministros y Repuestos	38,000	32,000	40,000
Cuentas por cobrar comerciales	42,334	43,000	50,000
Total Activo Corriente	175,334	115,661	150,000
Activo no Corriente			
Inmueble, Maquinaria y Equipo	200,000	200,000	200,000
Total Activo no Corriente	200,000	200,000	200,000
Total de Activos	375,334	315,661	350,000
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Tributos y aportaciones	9,713	4,156	5,557
Total Pasivo Corriente	9,713	4,156	5,557
Pasivo No Corriente			
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	40,000	48,000	44,000
Total Pasivo no Corriente	40,000	48,000	44,000
Total Pasivos	49,713	52,156	49,557
Patrimonio			
Capital	266,625	232,000	252,236
Resultados Acumulados	47,013	26,824	31,505
Utilidad Neta del Ejercicio	11,983	4,681	16,702
Total Patrimonio	325,621	263,505	300,443
Total Pasivos y Patrimonio	375,334	315,661	350,000



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ARAUJO CALDERON WILDER ADALBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis Completa titulada: "Políticas de Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Latino Vip RCE S.A.C, Trujillo, Periodo 2021.", cuyo autor es AVILA AGUILAR DILMER SILAS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 29 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ARAUJO CALDERON WILDER ADALBERTO DNI: 18130902 ORCID: 0000-0003-0884-0808	Firmado electrónicamente por: WARAUJOC el 10- 12-2022 08:42:47

Código documento Trilce: TRI - 0460264