



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE  
TRANSPORTES DELGADO RODRÍGUEZ S.A.C.,  
CHOTA - 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**BACH. RUIZ HERRERA MAGALY**

**ASESOR:**

**MG. FARFÁN AYALA MARIO IGNACIO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**AUDITORIA**

**CHICLAYO – PERÚ**

**2018**



### ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 18:00 horas del día 19 de diciembre del 2018, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 3226, de fecha 19 de diciembre, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "Propuesta de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Transporte Delgado Rodríguez SAC, Chóla - 2017"

presentado por la Bachiller: Rocío Herrera Magaly, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

**PRESIDENTE** : Mgtr. Franco Azate, Mario Isidoro  
**SECRETARIO (A)** : Mgtr. García Vera, Waldemar Ramón  
**VOCAL** : Mgtr. Ferre López, Diego Isidro

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

Aprobado por unanimidad.

Siendo las 18:35 del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 19 de diciembre del 2018

Mgtr. Franco Azate, Mario I.  
Presidente

Mgtr. García Vera, Waldemar.  
Secretario (a)

Mgtr. Ferre López, Diego I.  
Vocal

## DEDICATORIA

A mis queridos padres por guiarme en la buena formación quienes me han brindado su apoyo moral siempre con su preocupación para seguir avanzando y lograr con mis objetivos trazados.

A mis hermanos porque me han brindado su apoyo moral para continuar con mi segunda carrera; ya que estuvieron en los buenos y malos momentos.

Magaly.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por guiarme cada momento de mi vida, protegerme y darme la fuerza de seguir avanzando profesionalmente a pesar de los obstáculos presentados durante el desarrollo de mi carrera profesional.

Agradezco en especial a mi familia por brindar confianza para seguir con mis estudios y lograr las metas trazadas y ser un profesional con éxito para poder enfrentar el futuro.

También mi cordial agradecimiento a la universidad Cesar Vallejo, en especial a la escuela profesional de contabilidad y a todos los profesores, quienes compartieron sus experiencias, nuevos conocimientos, nuevas ideas, inquietudes y por exigirnos día a día a superarnos más y ser los mejores a través de su apoyo incondicional.

Así mismo agradezco a los asesores de tesis: Mg. Farfán Ayala Mario Ignacio; Mg. Jaime Laramie Castañeda Gonzales por su apoyo y orientaciones en la elaboración de mi tesis.

La autora

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Ruiz Herrera Magaly identificada con DNI N° 42148672, estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, declaro que soy autora de la tesis titulada: **“Propuesta de un Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Transportes Delgado Rodríguez S.A.C., Chota - 2017”** la misma que presento para optar el título profesional de Contador Público.

El presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier estudiante para obtener un grado académico previo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la universidad cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada.

Chiclayo, 23 de enero de 2019



Magaly Ruiz Herrera

DNI: 42148672

## PRESENTACIÓN

Señores integrantes del Jurado evaluador, de acuerdo con lo estipulado en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, ponemos a su disposición para la revisión y evaluación el presente trabajo de investigación titulado **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES DELGADO RODRÍGUEZ S.A.C., - 2017”** el cual se ha realizado según los lineamientos de la universidad y cuyo objetivo es la obtención del título profesional de Contador Público.

El trabajo se ha estructurado en los siguientes capítulos:

CAPITULO I: Presenta el planteamiento del problema, las teorías en las que se apoya la investigación, hipótesis y objetivos, principalmente.

CAPITULO II: Describe la metodología a seguir, en la que destacan las técnicas de investigación y el instrumento utilizado-

CAPITULO III: Presenta los resultados del trabajo de campo.

CAPITULO IV: Discute los resultados de la investigación

CAPITULO V: Conclusiones.

CAPITULO VI: Recomendaciones.

CAPITULO VII: Referencias.

CAPITULO VIII: Anexos.

Por consiguientes señores integrantes de este digno jurado, estoy apto a aceptar las sugerencias que de manera constructiva puedan hacerle a la presente y que servirá como aporte para poder mejorarlo, así mismo sirva como base para aquellos que muestren interés en el tema y deseen continuar con estudios de esta naturaleza.

## ÍNDICE

<b>ACTA DE SUSTENTACIÓN</b> .....	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD</b> .....	<b>iv</b>
<b>PRESENTACIÓN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ÍNDICE</b> .....	<b>vii</b>
<b>INDICE DE TABLAS</b> .....	<b>ix</b>
<b>INDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>x</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xii</b>
<b>CAPITULO I :INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>13</b>
1.1. Realidad Problemática .....	13
1.1.1. A nivel Internacional .....	13
1.1.2. A nivel Nacional.....	14
1.1.3. A nivel Local .....	15
1.2. Trabajos Previos. ....	16
1.2.1. A nivel Internacional .....	16
1.2.2. A nivel Nacional.....	18
1.2.3. A nivel Local .....	20
1.3. Teorías Relacionadas al tema.....	22
1.3.1. Control Interno.....	22
1.3.2. Rentabilidad.....	28
1.4. Formulación al Problema .....	31
1.5. Justificación del estudio .....	31
1.6. Hipótesis .....	31
1.7. Objetivos .....	31
1.7.1. General.....	31
1.7.2. Específicos .....	32
<b>CAPÍTULO II: MÉTODO</b> .....	<b>33</b>
2.1. Diseño de investigación .....	33
2.1.1. Tipo de investigación .....	33
2.1.2. Diseño .....	33
2.2. Variables, operacionalización.....	34
2.2.1. Variables .....	34

2.2.2. Operacionalización .....	35
2.3. Población y muestra.....	37
2.3.1. Población.....	37
2.3.2. Muestra .....	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	38
2.5. Métodos de análisis de datos .....	38
2.6. Aspectos éticos. ....	38
<b>CAPÍTULO III :RESULTADOS .....</b>	<b>40</b>
3.1. El control interno de la empresa de Transportes Delgado Rodríguez S.A.C.....	40
3.2. La rentabilidad de la empresa de Transportes Delgado Rodríguez S.A.C .....	57
3.3. Propuesta de un sistema de control interno.....	61
3.3.1. Objetivos. ....	61
3.3.2. Introducción.....	61
3.3.3. Ambiente de control.....	62
3.3.4. Evaluación de riesgos.....	63
3.3.5. Actividades de control.....	64
3.3.6. Información y comunicación .....	65
3.3.7. Monitoreo. ....	65
3.3.8. Presupuesto .....	67
<b>CAPÍTULO IV :DISCUSIÓN .....</b>	<b>75</b>
<b>CAPITULO V :CONCLUSIONES .....</b>	<b>77</b>
<b>CAPÍTULO VI :RECOMENDACIONES .....</b>	<b>78</b>
<b>CAPITULO VII :REFERENCIAS .....</b>	<b>79</b>
<b>CAPÍTULO VIII :ANEXOS.....</b>	<b>86</b>
Anexo 1: Instrumento de la variable control interno. ....	86
Anexo 2: Instrumento de la variable rentabilidad. ....	88
Anexo 3: Matriz de consistencia .....	89
Anexo 4: Validación de los instrumento.....	91
<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS.....</b>	<b>105</b>
<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS REPOSITORIO .....</b>	<b>106</b>



## INDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Variable independiente: control interno</i> .....	35
<i>Tabla 2: Variable dependiente: Rentabilidad</i> .....	36
<i>Tabla 3: Población</i> .....	37
<i>Tabla 4 Integridad y valores éticos</i> .....	40
<i>Tabla 5 Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad</i> .....	41
<i>Tabla 6 Supervisión del desarrollo y el rendimiento</i> .....	41
<i>Tabla 7 Competencia profesional</i> .....	42
<i>Tabla 8 Rendición de cuentas</i> .....	43
<i>Tabla 9 Ambiente de control</i> .....	44
<i>Tabla 10 Objetivos y tolerancia de riesgos</i> .....	45
<i>Tabla 11 Identificación y análisis de riesgos</i> .....	46
<i>Tabla 12 Evaluación del riesgo de fraude</i> .....	47
<i>Tabla 13 Identificar, analizar y responder al cambio</i> .....	47
<i>Tabla 14 Evaluación de riesgos</i> .....	48
<i>Tabla 15 Actividades de control</i> .....	49
<i>Tabla 16 Uso de información relevante</i> .....	50
<i>Tabla 17 Comunicación interna</i> .....	50
<i>Tabla 18 Comunicación externa</i> .....	51
<i>Tabla 19 Información y comunicación</i> .....	52
<i>Tabla 20 Supervisión y evaluación</i> .....	53
<i>Tabla 21 Evaluar los problemas y corregir las deficiencias</i> .....	53
<i>Tabla 22 Monitoreo</i> .....	54
<i>Tabla 23 Control interno</i> .....	55
<i>Tabla 24: Balance general al 31 de Diciembre del 2017 (expedido en nuevos soles a valores constantes)</i> .....	57
<i>Tabla 25 Estado de pérdidas y ganancias (expresado en nuevos soles a valores constantes)</i> .....	58
<i>Tabla 26: Actividades para el ambiente de control</i> .....	62
<i>Tabla 27: Actividades para la evaluación de riesgos</i> .....	63
<i>Tabla 28: Actividades para las actividades de control</i> .....	64
<i>Tabla 29: Actividades para la información y comunicación</i> .....	65
<i>Tabla 30: Actividades para el monitoreo</i> .....	65
<i>Tabla 31: Presupuesto para un año de las actividades propuestas</i> .....	67

## INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Integridad y valores éticos.</i> .....	40
<i>Figura 2: Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad.</i> .....	41
<i>Figura 3: Supervisión del desarrollo y el rendimiento.</i> .....	42
<i>Figura 4: Competencia profesional</i> .....	43
<i>Figura 5: Rendición de cuentas.</i> .....	44
<i>Figura 6: Ambiente de control</i> .....	45
<i>Figura 7: Objetivo y tolerancia de riesgos</i> .....	45
<i>Figura 8: Identificación y análisis de riesgos.</i> .....	46
<i>Figura 9: Evaluación del riesgo de fraude</i> .....	47
<i>Figura 10: Identificar, analizar y responder al cambio.</i> .....	48
<i>Figura 11: Evaluación de riesgos</i> .....	48
<i>Figura 12: Actividades de control</i> .....	49
<i>Figura 13: Uso de información relevante</i> .....	50
<i>Figura 14: Comunicación interna</i> .....	51
<i>Figura 15: Comunicación externa</i> .....	51
<i>Figura 16: Información y comunicación</i> .....	52
<i>Figura 17: Supervisión y evaluación</i> .....	53
<i>Figura 18: Evaluar los problemas y corregir las deficiencias.</i> .....	54
<i>Figura 19: Monitoreo</i> .....	55
<i>Figura 20: Control interno.</i> .....	55

## RESUMEN

La presente investigación titulada “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES DELGADO RODRÍGUEZ S.A.C.,CHOTA - 2017”, tuvo como objetivo general determinar la incidencia de un sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes Delgado Rodríguez SAC – 2017, para lo cual se realizó una investigación de tipo descriptiva – propositiva con un diseño no experimental transversal, teniendo como población al número total de trabajadores con que cuenta la empresa de transportes “Delgado Rodríguez” S.A.C. es de 8 trabajadores, a los cuales se les aplico un cuestionario para la evaluación del control interno.

Finalmente se concluye que el control interno actual de la empresa Transportes Delgado Rodríguez S.A.C., no es el adecuada, ya que en la evaluación general se puede ver que el 29% de las actividades que se realizan dentro de la empresa son inadecuadas (o no se realizan), y el 42% son regulares, lo cual se debe a que el control interno presenta deficiencias en el ambiente de control, en la evaluación de riesgos, en las actividades de control, en la información y comunicación y en el monitoreo. Mientras que la rentabilidad de la empresa Transportes Delgado Rodríguez S.A.C., es baja, ya que tiene un margen de utilidad bruta del 53.92%, un margen de utilidad operativa del 7.83%, y un margen de utilidad neta del 2.53%. Por lo que se desarrolló una propuesta de control interno que busque eliminar costos innecesarios e incrementar el desempeño de los trabajadores y los ingresos obtenidos por la empresa.

Palabras claves: Sistema, control interno, rentabilidad

## **ABSTRACT**

The present investigation entitled "PROPOSAL OF AN INTERNAL CONTROL SYSTEM AND ITS INCIDENCE IN THE PROFITABILITY OF THE TRANSPORTATION COMPANY DELGADO RODRÍGUEZ SAC, - 2017", had as general objective to determine the incidence of an internal control system in the profitability of the company of transports Delgado Rodríguez SAC - 2017, for which a descriptive - propositive research was carried out with a transversal non-experimental design, taking as a population the total number of workers that the transport company "Delgado Rodríguez" SAC has. It is of 8 workers, to which a questionnaire for the evaluation of internal control is applied.

Finally, it is concluded that the current internal control of the company Transportes Delgado Rodríguez SAC is not adequate, since in the general evaluation it can be seen that 29% of the activities carried out within the company are inadequate (or not perform), and 42% are regular, which is due to the fact that internal control has deficiencies in the control environment, in risk assessment, in control activities, in information and communication and in monitoring. While the profitability of the company Transportes Delgado Rodríguez S.A.C., is low, since it has a gross profit margin of 53.92%, an operating profit margin of 7.83%, and a net profit margin of 2.53%. Therefore, a proposal for internal control was developed that seeks to eliminate unnecessary costs and increase the performance of workers and the income obtained by the company.

Keywords: System, internal control, profitability