



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un sistema de control interno en la empresa de transportes y negociaciones GYN SAC, Ate 2018.

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

AUTORA:

Nilda Soledad Chavez Carhuachin

ASESOR:

Mag. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA – PERÚ

2018

DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N° 258-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 167-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

Aprobar pase a publicación ()
 Aprobar por unanimidad ()
 Aprobar por mayoría (X)
 Desaprobar ()

La tesis presentada por el (la) estudiante **CHAVEZ CARHUACHIN NILDA SOLEDAD**, denominado:

"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y NEGOCIACIONES GYN SAC, ATE 2018."

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante **CHAVEZ CARHUACHIN NILDA SOLEDAD**, obtuvo el siguiente calificativo:

| NUMERO | LETRAS | CONDICIÓN |
|--------|--------|-----------|
| 12 | DOCE | MAYORIA |

Presidente (a): VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL



Firma

Secretario: ESPINOZA GAMBOA ERICKA



Firma

Vocal: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO



Firma



Dr. Otto Terry Ponte
 Coordinador de Escuela de Contabilidad
 UCV – Lima Ate



C.c: Archivo
 Se da a conocer a todos los Archivos
 que quieren salir adelante.

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico A Dios
que me ha dado la vida, a mis padres a quien
Agradezco su apoyo moral e incondicional,
a los docentes por la enseñanza durante este proceso.

AGRADECIMIENTO

A los profesores de la Universidad Privada Cesar Vallejo
por compartir sus conocimientos llevando una excelente enseñanza día a día.

A la empresa privada Transportes y Negociaciones G Y N S.A.C.
por haberme abierto las puertas para ejecutar mi proyecto de tesis,
así mismo brindarme enseñanzas necesarias para poder realizar las investigaciones.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Por el presente documento Yo, Nilda Soledad Chávez Carhuachin con DNI: 46349090, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de metodología de la investigación científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la tesis son auténticos y veraces.

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

Lima 15 de Diciembre de 2018



Chavez Carhuachin Nilda Soledad
DNI:46349090

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno en la empresa Transportes y Negociaciones GYN S.A.C. En el año 2018 Ate”. la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo pone énfasis en la situación actual de la empresa respecto al control documentario que tiene, el análisis nos permitirá tener mejor visión, en la que podemos definir los procedimientos, mediante el cual nos ayudará a aumentar la liquidez de empresa, y llevar mayor control minimizando riesgos.

El trabajo de investigación esta estructura bajo un esquema de 8 capítulos. En el capítulo I. se expone la introducción. En capítulo II, se presente el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento, validación de propuesta.

Chavez Carhuachin Nilda Soledad

DNI:46349090

ÍNDICE

| | |
|--|------|
| Página del jurado | ii |
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Declaración de autenticidad | v |
| Presentación | vi |
| Índice | vi |
| Resumen | xii |
| Abstract | xiii |
| | |
| I. INTRODUCCIÓN | 13 |
| 1.1 Realidad Problemática..... | 13 |
| 1.2 Trabajos Previos | 14 |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema | 17 |
| 1.3.1 Control interno. | 17 |
| 1.3.2 Ambiente de control..... | 18 |
| 1.3.3 Evaluación de Riesgos. | 19 |
| 1.3.4 Actividad de control..... | 19 |
| 1.3.5 Información y comunicación..... | 19 |
| 1.3.6 Supervisión..... | 20 |
| 1.4 Formulación de problema | 20 |
| 1.4.1 Problema General..... | 20 |
| 1.4.2 Problemas Específico..... | 20 |
| 1.5 Justificación del estudio | 21 |
| 1.6 Objetivos | 21 |
| 1.6.1 Objetivo General. | 22 |
| 1.6.2 Objetivo Específico..... | 22 |
| II. MÉTODO | 22 |
| 2.1 Diseño de investigación | 22 |
| 2.2 Variables Operacionalización | 23 |
| 2.3 Población y muestra..... | 23 |

| | | |
|---------|---|----|
| 2.3.1 | Población..... | 23 |
| 2.3.2 | Muestra..... | 24 |
| 2.4 | Técnicas e instrumento de recolección de datos | 24 |
| 2.4.1 | Método de análisis de datos | 24 |
| 2.5 | Aspectos éticos | 24 |
| III. | RESULTADOS | 25 |
| 3.1 | Análisis de control interno en la empresa | 25 |
| 3.1.1 | Confiabilidad de instrumento Juicio de expertos. | 25 |
| 3.1.1.1 | Expertos. | 25 |
| 3.1.2 | Diagnostico | 26 |
| 3.1.2.1 | Diagnóstico del Proceso actual | 26 |
| 3.1.2.2 | Descripción del diagnóstico del proceso actual de las áreas de la Empresa. | 26 |
| 3.1.3 | Diagnóstico realizado por la empresa. | 27 |
| 3.2 | Propuesta..... | 34 |
| 3.2.1 | área Administración | 34 |
| 3.2.1.1 | Descripción del flujo Administración | 34 |
| 3.2.2 | Contabilidad..... | 36 |
| 3.2.2.1 | Descripción del flujo contabilidad | 37 |
| 3.2.3 | Finanzas | 39 |
| 3.2.3.1 | Descripción del flujo finanzas..... | 40 |
| 3.2.4 | Logística | 41 |
| 3.2.4.1 | Descripción del flujo Logística | 41 |
| 3.2.5 | Propuesta del sistema de control en la empresa | 43 |
| 3.2.6 | Confiabilidad de la propuesta | 44 |
| 3.2.6.1 | Expertos..... | 45 |
| 3.3 | Comparación | 45 |
| IV. | DISCUSIÓN | 48 |
| 4.1 | Propuesta del control interno de la empresa | 48 |
| V. | CONCLUSIONES | 50 |
| VI. | RECOMENDACIONES..... | 51 |
| | REFERENCIAS..... | 52 |
| | ANEXO..... | 55 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Matriz de propuesta..... | 23 |
| Tabla 2 Validación V Aiken..... | 25 |
| Tabla 3 Información de expertos..... | 25 |
| Tabla 4 Frecuencias de organigrama definido | 27 |
| Tabla 5 Frecuencias de flujo de comunicación | 27 |
| Tabla 6. Frecuencias de cumplimiento de la norma de control interno | 28 |
| Tabla 7. Frecuencias de sistema de registro de las cotizaciones | 28 |
| Tabla 8. Frecuencias de políticas para selección de proveedores | 28 |
| Tabla 9. Frecuencias de procedimiento de selección de personal..... | 28 |
| Tabla 10. Frecuencias de procedimientos frente a la ocurrencia de incidente y accidentes .. | 28 |
| Tabla 11. Frecuencia de funciones y responsabilidades del área contable | 29 |
| Tabla 12. Frecuencia de procedimiento detallado para registrar documentos contables | 29 |
| Tabla 13. Frecuencia de procedimiento de amortización para los desembolsos..... | 29 |
| Tabla 14. Frecuencias de registro de los activos fijos | 29 |
| Tabla 15. Frecuencias control de fechas de vencimientos de las obligaciones contraída | 30 |
| Tabla 16. Frecuencias control de registro de las notas de créditos y débitos..... | 30 |
| Tabla 17. Frecuencias de Reglamento de caja chica | 30 |
| Tabla 18. Frecuencias Políticas de otorgar préstamos al personal | 30 |
| Tabla 19. Frecuencias verificar las facturas pendientes en sistema | 31 |
| Tabla 20. Frecuencia normas y procedimientos para una gestión de cobro adecuado..... | 31 |
| Tabla 21. Frecuencias planificación los pagos de acuerdo a sus vencimientos. | 31 |
| Tabla 22. Frecuencias registro de inventarios | 32 |
| Tabla 23. Frecuencias de mantenimiento preventivo y correctivo de las unidades | 32 |
| Tabla 24. Frecuencias de control de póliza de seguro por vehículo..... | 32 |
| Tabla 26. Frecuencias procedimientos de prestación de servicios..... | 33 |
| Tabla 27. Frecuencias control de órdenes de compra | 33 |
| Tabla 28. Nivel de control interno de la empresa..... | 33 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 Proceso actual de la Empresa..... | 26 |
| Figura 2 Propuesta del área de Administración..... | 34 |
| Figura 3 Propuesta en el área contable..... | 36 |
| Figura 4 Propuesta del área Finanzas..... | 39 |
| Figura 5 Propuesta del área Logística..... | 41 |
| Figura 6 Propuesta del sistema de control en la empresa..... | 43 |

ANEXO

| | |
|---|----|
| Anexo 01 matriz de consistencia..... | 55 |
| Anexo 02 Matriz de propuesta | 56 |
| Anexo 03 Instrumento | 57 |
| Anexo 04 Validación de Instrumento..... | 61 |
| Anexo 05 Certificado de Autorización..... | 76 |
| Anexo 06 Validación de propuesta | 77 |

RESUMEN

En la actualidad es sumamente importante manejar un Sistema de control en la empresa en las diferentes áreas, por ello la propuesta está diseñada, para un control integrado manejando actividades, procedimientos, controles, planes y métodos, evitando los retrasos en las gestiones. Minimizando riesgos, teniendo mayor control de todas las áreas implicadas en un procedimiento lo que conlleva a obtener mejor rentabilidad.

Por ello, la investigación tiene como objetivo proponer el sistema de control Interno en la empresa de Transportes y Negociaciones G Y N SAC. en el periodo 2018. que se busca mejorar el sistema de control; En esta investigación se utilizó el tipo diagnóstica de diseño – descriptivo; para el diagnóstico se realizó un cuestionario para la entrevista a una muestra, la cual permitió responder a los objetivos planteados.

En conclusión, que la propuesta del sistema de control interno en la empresa Transportes y Negociaciones G Y N SAC, proporcionara un mejor manejo minimizando riesgos, generando mayor control.

Palabras claves: Control, Propuesta, Sistema, Programación, y registro.

ABSTRACT

Currently it is extremely important to manage a control system in the company in different areas, so the proposal is designed for integrated control managing activities, procedures, controls, plans and methods, avoiding delays in the management. Minimizing risks, having greater control of all areas involved in a procedure which leads to better profitability.

Therefore, the research aims to propose the internal control system in the company of Transportes y Negociaciones G Y N SAC. in the 2018 period. In this research the diagnostic type of descriptive design was used; for the diagnosis a questionnaire was made for the interview to a sample, which allowed to respond to the proposed objectives.

In conclusion that the proposal of the internal control system in the company Transportes y Negociaciones G Y N SAC, will provide a better management minimizing risks.

Keywords: Control, Proposal, System, Programming, and registration.