

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE LE  
PERMITIRA EFECTIVIDAD EN LOS PAGOS A SUS  
PROVEEDORES EN LA EMPRESA COMERCIAL DEPOSITOS  
SANTA BEATRIZ S.R.L DE LA CIUDAD DE PIURA”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PUBLICO**

**AUTORA:  
CÓRDOVA AMAYO, ELIZABETH**

**ASESOR:  
MBA. LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO**

**PIURA – PERÚ**

**2009**

## PRESENTACION

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO CALIFICADOR

De acuerdo con las disposiciones emanadas por el Reglamento de Grado y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo y el de la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela de Contabilidad para optar el Título Profesional de CONTADOR PUBLICO, someto a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE LE PERMITIRA EFECTIVIDAD EN LOS PAGOS A SUS PROVEEDORES EN LA EMPRESA COMERCIAL DEPOSITOS SANTA BEATRIZ S.R.L DE LA CIUDAD DE PIURA”.

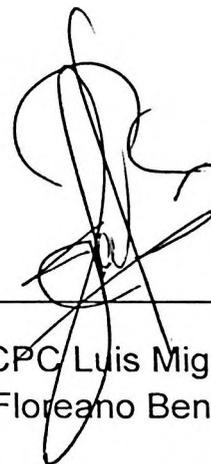
Con la convicción de que se otorgará el valor justo, agradecemos por anticipado las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente Investigación.



MBA Luis Gerardo  
Gómez Jacinto



CPC Mauro Anton  
Nunura



CPC Luis Miguel  
Floreano Benites

Piura, 30 de Noviembre del 2010

La presente tesis se la dedico, a Dios quien me brindo una familia maravillosa, a mis padres quienes en todo momento me han dado su apoyo incondicional para seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTOS**

Al terminar este trabajo, tuve el tiempo de reflexionar en todos los factores que se dieron para que este proyecto fuera posible y que detrás de cada uno de ellos se encuentra siempre alguien a quienes les agradecemos de corazón; a Dios por conservarnos la vida y por seguir haciéndose presente cada día a pesar de todas las dificultades, a mi familia por brindarme su apoyo y amor.

A La Empresa Depósitos Santa Beatriz SRL por abrirnos las puertas de su organización.

Un agradecimiento a mi profesor Gerardo Gómez Jacinto, quien ha permitido poder concretar esta tesis.

## INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

IMPORTANCIA

---

### CAPITULO I: LINEAMIENTOS GENERALES DE LA INVESTIGACION

#### 1.1 Planteamiento y Formulación

- 1.1.1 Planteamiento del problema..... 8
- 1.1.2 Formulación del problema..... 9
- 1.1.3 Justificación..... 9
- 1.1.4 Limitaciones..... 11

#### 1.2 Objetivos de la investigación

- 1.2.1 Objetivo general.....11
- 1.2.2 Objetivos específicos.....11

#### 1.3 Hipótesis

- 1.3.1 Planteamiento de la Hipótesis..... 12
- 1.3.2 Fundamentación..... 12
- 1.3.3 Unidad de análisis..... 13
- 1.3.4 Variables..... 13
- 1.3.5 Definición Conceptual y Operacional..... 14
  - 1.3.5.1 Definición Conceptual.....14
  - 1.3.5.2 Definición Operacional.....14

#### 1.4 Metodología

- 1.4.1 Tipo de investigación..... 15
- 1.4.2 Determinación de población y muestra..... 15

1.4.3	Técnica de recolección de información.....	16
1.4.4	Técnicas de información.....	17

## **CAPITULO II: MARCO TEORICO**

2.1	Sistema de Control Interno	
2.1.1	Definición.....	18
2.1.2	Clasificación del Control Interno.....	20
2.1.3	Objetivos del Sistema de Control Interno.....	24
2.1.4	Características.....	27
2.1.5	Elementos de la Estructura de un Sistema de Control Interno..	28
2.1.6	Responsabilidad del Control Interno.....	31
2.2	Proveedores	
2.2.1	Definición.....	33
2.2.2	Selección de Proveedores.....	33
2.2.3	Formas de Selección.....	35
2.2.4	Evaluación de proveedores.....	36

## **CAPITULO III: DIAGNOSTICO DEL PROBLEMA**

3.1	Características de la Empresa Comercial Depósitos Santa Beatriz SRL	
3.1.1	Actividad de la Empresa.....	37
3.1.2	Reseña Histórica de la Empresa.....	37
3.1.3	Relación de Trabajadores.....	38
3.1.4	Sistema Laboral.....	39
3.1.5	Aspecto Legal.....	40
3.1.6	Descripción de Área a Investigar.....	40
3.1.7	Información Financiera.....	41
3.2	Diagnostico del Sistema de Control en la Empresa comercial Depósitos Santa Beatriz SRL	

## **CAPITULO IV: CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS.**

<b>4.1 Análisis y discusión de los resultados</b>	
4.1.1 Análisis de los resultados.....	64
4.1.2 Discusión de los resultados.....	66
<b>4.2 Propuesta del Trabajo de Investigación</b>	
4.2.1 Diseño del sistema de Control Interno.....	68
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>76</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>78</b>
<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>79</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>81</b>

## RESUMEN

En el presenta trabajo de Investigación denominado “Propuesta de un Sistema de Control Interno que le permitirá efectividad en los pagos a sus proveedores en la empresa comercial Depósitos Santa Beatriz SRL de la Ciudad de Piura”, se encontró que no tiene un adecuado sistema adoptado en la empresa, por tal motivo se pretende dar solución en parte al problema a fin de que mejoren los procedimientos internos.

A la muestra de la Investigación conformada a los trabajadores de la empresa Santa Beatriz SRL y los proveedores más importantes de la empresa, para obtener la información se aplicó mediante cuestionarios, que fueron interpretados y graficados para la validez a la Investigación.

Espero haber contribuido al mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Depósitos Santa Beatriz SRL y con este aporte mejorar los procesos internos de la empresa.

## INTRODUCCION

La Presente Investigación tiene por objetivo proponer un sistema de Control Interno que les permitirá efectividad en el pago a proveedores de la empresa comercial Depósitos Santa Beatriz SRL de la Ciudad de Piura, se ha organizado en cuatro capítulos describiéndolos de la siguiente manera:

En el primer capítulo, denominado Lineamientos Generales de la Investigación, se presenta el planteamiento y la formulación del problema, la justificación y limitaciones de las mismas, la hipótesis y variables, además de las unidades de observación, se abordan los aspectos metodológicos.

En el Capítulo II, denominado marco teórico se ha organizado la información que sustenta la investigación, relacionado al Sistema de Control Interno como la definición de los proveedores.

En el Capítulo III, correspondiente al diagnóstico del problema, se presentan los cuadros y gráficos de la investigación.

En el capítulo IV, denominado Contrastación de la Hipótesis, se presenta el análisis y la discusión de los resultados, así como la propuesta de la investigación.

Como termino de esta investigación se presenta las conclusiones y recomendaciones.

Finalmente, se detalla las referencias bibliográficas, de autores y estudios nacionales e internacionales, los mismos que han enriquecido esta investigación. Además se presenta los anexos correspondientes.

La autora