



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sistema de control interno para mejorar la gestión del área de Caja de la
empresa Ferretería Central E.I.R.L. Chota

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Br. Villegas Quintana, José Catalino (ORCID: 0000-0001-7800-2944)

Br. Villegas Quintana, Nixon Valdemir (ORCID: 0000-0001-7516-6476)

ASESOR:

Mg. Suárez Santa Cruz, Liliana del Carmen (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A Dios por acompañarme y guiarme a lo largo de toda mi carrera profesional, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis padres: Luz Isabel Quintana Tapia y José Catalino Villegas Montenegro, por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida, sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir y ser un ciudadano útil a mi familia, a la sociedad y a mi país.

José Catalino

Dedicatoria

En primer lugar agradecer a Dios por la vida y a mis padres Luz Isabel Quintana Tapia y José Catalino Villegas Montenegro, por todo el cariño que me han brindado y ser un ejemplo a seguir.

Nixon Valdemir

Agradecimiento

Un eterno agradecimiento a la prestigiosa Universidad César Vallejo, quien apertura sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Agradecer la confianza, apoyo y dedicación de nuestros maestros porque nos dieron la oportunidad de crecer profesionalmente y aprender cosas nuevas, gracias a sus enseñanzas y experiencia profesional.

A nuestra asesora de tesis la Mg. CPC: Liliana Del Carmen Suárez Cruz quien nos orientó en la realización de nuestra tesis y nos brindó todo su apoyo y facilidades para la culminación de este importante trabajo de investigación, a fin de obtener el título profesional de Contador Público.

Los autores

Página del Jurado



ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 087-2020-EPC

En el distrito de Pimentel, siendo las 10:00 am horas del día miércoles 09 de diciembre de 2020, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Carrera Profesional N° 506, de fecha lunes 7 de diciembre de 2020, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "Sistema de control interno para mejorar la gestión del área de caja de la Empresa Ferretería Central E.I.R.L. Chota", presentado por los bachilleres: **VILLEGAS QUINTANA JOSÉ CATALINO** y **VILLEGAS QUINTANA NIXON VALDEMR** con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mg. Liliana Suárez Santa Cruz

SECRETARIO (A) : Mg. Manuel Igor Ríos Incio

VOCAL : Mg. Mario Ignacio Farfán Ayala

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del Jurado se resuelve: **APROBAR POR UNANIMIDAD**, siendo las 10:54 am 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, 09 de diciembre de 2020

Mg. Liliana Suárez Santa Cruz
Presidente

Mg. Manuel Igor Ríos Incio
Secretario (a)

Mg. Mario Ignacio Farfán Ayala
Vocal

CAMPUS CHICLAYO
Carretera Chiclayo Pimentel Km. 3.5
Telf.: (074) 480210 / Anexo: 6524

fb/ucv.peru
@ucv_peru
#saltradelante
ucv.edu.pe

Declaratoria de autenticidad

Yo, Villegas Quintana, José Catalino con DNI N° 46557002, en cumplimiento a las normas actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaro bajo juramento que el presente documento de investigación titulado “Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del área de Caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L. Chota”, es de nuestra autoría, por lo tanto, certificamos su veracidad y legitimidad.

Asimismo, de identificarse fraude alguno asumo con responsabilidad las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 14 de diciembre de 2019.



Villegas Quintana, José Catalino

DNI N° 46557002

Declaratoria de autenticidad

Yo, Villegas Quintana, Nixon Valdemir con DNI N° 46711331, en cumplimiento a las normas actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaro bajo juramento que el presente documento de investigación titulado “Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del área de Caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L. Chota”, es de nuestra autoría, por lo tanto, certificamos su veracidad y legitimidad.

Asimismo, de identificarse fraude alguno asumo con responsabilidad las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 14 de diciembre de 2019.



Villegas Quintana, Nixon Valdemir

DNI N° 46711331

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Índice.....	vii
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Figuras.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1.
II. MÉTODO.....	24
2.1 Tipo y diseño de Investigación.....	24
2.2 Operacionalización de Variables.....	24
2.3 Población, muestra y muestreo.....	29
2.4 Técnicas e instrumentos de datos, validez y confiabilidad.....	29
2.5 Procedimiento.....	31
2.6 Métodos de análisis de datos.....	32
2.7 Aspectos éticos.....	32
III. RESULTADOS.....	34
IV. DISCUSIÓN.....	49
V. CONCLUSIONES.....	51
VI. RECOMENDACIONES.....	52
VII. PROPUESTA.....	53
REFERENCIAS.....	67
ANEXOS.....	73
Anexo 1. Formatos de Encuestas y Entrevista.....	73
Anexo 2. Validación de Instrumentos.....	80
Anexo 3 Carta de Autorización.....	88
Anexo 4. Estados Financieros refrendados por el Contador.....	89
Anexo 5: Matriz de Consistencia.....	93
Anexo 6: Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	95
Anexo 7: Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV.....	96
Anexo 8: Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación.....	98

Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Clasificación y tipos de riesgos.</i>	9
Tabla 2. <i>Significado de los colores según el tipo de riesgo.</i>	9
Tabla 3. <i>Índice de liquidez según el nivel de la unidad monetaria.</i>	21
Tabla 4. <i>Cuadro de operacionalización de Control Interno.</i>	25
Tabla 5. <i>Cuadro de operacionalización de la variable gestión de Caja.</i>	27
Tabla 6. <i>Muestra.</i>	29
Tabla 7. <i>Resumen del procesamiento de los casos.</i>	30
Tabla 8. <i>Estadísticos de Fiabilidad.</i>	30
Tabla 9. <i>Resumen del procesamiento de los casos.</i>	31
Tabla 10. <i>Estadísticos de Fiabilidad.</i>	31
Tabla 11. <i>Control interno y la mejora del área de Caja.</i>	33
Tabla 12. <i>Adecuado control interno de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.</i>	34
Tabla 13. <i>Capacitaciones profesionales de acuerdo a su área de labores.</i>	35
Tabla 14. <i>Plan de Eventualidades que faciliten afrontar riesgos.</i>	35
Tabla 15. <i>Control adecuado en el cumplimiento del cronograma de sus pagos y cobros.</i> ..	36
Tabla 16. <i>Área administrativa y la recepción de información respecto a las ventas diarias.</i> <u>37</u>	
Tabla 17. <i>Comunicación a los vendedores de las cuentas pendientes de cobro.</i>	37
Tabla 18. <i>Entrevista aplicada a la gerencia respecto al Sistema de control interno para mejorar la gestión del área de caja en la empresa Ferretería Central E.I.R.L.</i>	38
Tabla 19. <i>Gestión del área de Caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.</i>	40
Tabla 20. <i>Control diario de efectivo por parte del personal de Caja.</i>	40
Tabla 21. <i>Arqueos inopinados en la empresa Ferretería Central E.I.R.L.</i>	41
Tabla 22. <i>La empresa cuenta con formatos apropiados para realizar arqueos de caja.</i>	41
Tabla 23. <i>La empresa cuenta con formatos para las conciliaciones bancarias.</i>	42
Tabla 24. <i>Control diario de los depósitos en Cuentas Corrientes.</i>	42
Tabla 25. <i>Razón Corriente de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.</i>	44
Tabla 26. <i>Razón de Prueba de Acidez de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.</i>	45
Tabla 27. <i>Razón de liquidez - caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.</i>	45
Tabla 28. <i>Razón de liquidez de las cuentas por cobrar de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.</i>	46

Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> Elementos. Informe COSO 1992 y 2013. (Anticoechea, p. 39, 2014).....	7
<i>Figura 2.</i> Control interno y la mejora del área de Caja.....	33
<i>Figura 3.</i> Adecuado Control interno de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.....	34
<i>Figura 4.</i> Capacitaciones profesionales de acuerdo a su área de labores.....	35
<i>Figura 5.</i> Plan de Eventualidades que faciliten afrontar riesgos.....	36
<i>Figura 6.</i> Control adecuado en el cumplimiento del cronograma de sus pagos y cobros.....	36
<i>Figura 7.</i> Área administrativa y la recepción de información respecto a las ventas diarias.	37
<i>Figura 8.</i> Comunicación a los vendedores de las cuentas pendientes de cobro.....	38
<i>Figura 9.</i> Gestión del área de Caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.....	40
<i>Figura 10.</i> Control diario de efectivo por parte del personal de Caja.....	41
<i>Figura 11.</i> Arqueos inopinados en la empresa Ferretería Central E.I.R.L.....	41
<i>Figura 12.</i> La empresa cuenta con formatos apropiados para realizar arqueos de caja.....	42
<i>Figura 13.</i> La empresa cuenta con formatos para las conciliaciones bancarias.....	42
<i>Figura 14.</i> Control diario de los depósitos en Cuentas Corrientes.....	43
<i>Figura 15.</i> Razón Corriente de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.....	44
<i>Figura 16.</i> Razón de Prueba de Acidez de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.....	45
<i>Figura 17.</i> Razón de liquidez - caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.....	45
<i>Figura 18.</i> Razón de liquidez de las cuentas por cobrar de la empresa Ferretería Central E.I.R.L.....	46

Resumen

La presente investigación titulada: Sistema de control interno para mejorar la gestión del área de Caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L. Chota. Tuvo como objetivo general elaborar la propuesta de sistema de control interno para la mejora de la gestión del área de caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L. Esto como respuesta al problema: ¿De qué manera la implementación de una propuesta respecto al sistema de control interno mejora la gestión del área de caja de la empresa Ferretería Central E.I.R.L. provincia de Chota?

La investigación se evaluó bajo un diseño descriptivo – propositivo, ya en función de la problemática encontrada se propone un sistema de mejora, no experimental, con enfoque cuantitativo, en el cual la muestra estuvo conformada por 10 trabajadores de la empresa Ferretería Central E.I.R.L, a los cuales se les aplico dos cuestionarios con referencia al control interno y la gestión del área de caja.

En esta investigación se llegó a la conclusión que la situación actual del control interno en la empresa Ferretería Central no es adecuada, ya que en la evaluación de características generales se puede determinar que el 60% de acciones de control interno dentro de la empresa son inadecuadas (o no se realizan), esto debido a que no se presenta capacitaciones profesionales, plan de eventualidades, control adecuado y comunicación de información, asimismo la gestión del área de caja también es inadecuada según lo percibido por los trabajadores. Por lo que se desarrolló una propuesta de control interno con mejora del área de caja.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de Caja, acciones inadecuadas.

Abstract

The present investigation entitled: Internal control system to improve the management of the cashier area of Ferretería Central E.I.R.L. Chota Its general objective was to prepare the proposal for an internal control system to improve the management of the cash area of the company Ferretería Central E.I.R.L. This is a response to the problem: How does the implementation of a proposal regarding the internal control system improve the management of the cash area of Ferretería Central E.I.R.L. Chota province?

The research was evaluated under a descriptive - propositive design, and based on the problem found, a non-experimental improvement system with a quantitative approach is proposed, in which the sample was made up of 10 workers from the EIRL Central Hardware Company, to which two questionnaires were applied with reference to internal control and cash management.

In this investigation it was concluded that the current situation of internal control in the company Central Hardware is not adequate, since in the evaluation of general characteristics it can be determined that 60% of internal control actions within the company are inadequate (or they are not carried out), this due to the fact that there are no professional trainings, eventuality plan, adequate control and communication of information, also the management of the cashier area is also inadequate as perceived by the workers. So, an internal control proposal was developed with improvement of the cash area.

Keywords: Internal Control, Cash Management, inappropriate actions.