



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ORGÁNICOS SOLIDARIOS
MANUEL BRUNO SUAREZ.
LA MATANZA- PIURA.**

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

AUTORA

CRUZ CORTÉS ANA CAROLINA

ASESOR

DR. GÓMEZ JACINTO LUIS GERARDO

LINEA DE INVESTIGACION:

AUDITORIA

PIURA – PERÚ

2013

PÁGINA DEL JURADO

DR. GÓMEZ JACINTO, LUIS GERARDO
PRESIDENTE

CPC. BUSTAMANTE MORÁN, OSWALDO
SECRETARIO

CPC. HUACCHILLO PARDO, LETTY ANGELICA
VOCAL

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado principalmente

A Dios que me ha dado la vida y fortaleza para terminar este proyecto de investigación;

A mi abuelo Marcial Cruz Ancajima por ser mi segundo padre y apoyarme incondicionalmente,

Y a mi Familia por estar ahí cuando más los necesité, brindándome su apoyo incondicional en aquellos momentos difíciles cuando me quise rendir, por su gran amor y cariño.

AGRADECIMIENTOS

Mi gratitud, está dirigida en primer lugar a los docentes de la Universidad César Vallejo quienes me han brindado siempre su orientación con profesionalismo ético en la obtención de conocimientos; especialmente agradezco al profesor Luis Gerardo Gómez Jacinto y al asesor Oswaldo Bustamante Morán, por haberme ayudado en el desarrollo de esta investigación.

Al personal de la Asociación de Productores Orgánicos Solidarios Manuel Bruno Suarez. La Matanza- Piura, por darme facilidades para realizar este trabajo de investigación y por la confianza ofrecida.

A mis amigos que siempre me apoyaron dándome aliento e impulsarme a seguir para conseguir la meta propuesta.

DECLARACION DE AUTENCIDAD

Yo, Ana Carolina Cruz Cortés con DNI N° 72288956, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente 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 lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Piura, 06 de Enero del 2013

Ana Carolina Cruz Cortés

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada “Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Asociación de Productores Orgánicos Solidarios Manuel Bruno Suarez. La Matanza. Piura”, con la finalidad de identificar los principales problemas que se suscitan por la falta de un sistema de control interno en la Asociación; además de proponer un sistema de control interno en la misma para la optimización de la gestión, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La Autora

ÍNDICE GENERAL

	Páginas
PÁGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS Y GRAFICOS	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xi
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
PARTE I :INTRODUCCIÓN	
1. INTRODUCCIÓN.....	14
PARTE II :MARCO METODOLÓGICO	
2.1VARIABLES.....	53
2.2OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	54
2.3 METODOLOGÍA	55
2.4TIPOS DE ESTUDIO	55
2.5DISEÑO	55
2.6POBLACIÓN Y MUESTRA.....	55
2.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN	56
2.8 MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	56

PARTE III :RESULTADOS

3.1 RESEÑA HISTÓRICA.....	58
3.2 ESTRUCTURA ORGÁNICA.....	63
3.3 ESTRUCTURA SOCIETARIA	64
3.4 ANÁLISIS FINANCIERO	64
3.5 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	77
3.6 PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS	91
3.7 CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA.....	92
3.8 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	97

PARTE IV :DISCUSIÓN

4.1 CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS.....	115
--	-----

CAPÍTULO V PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ORGANICOS SOLIDARIOS MANUEL BRUNO SUÁREZ

5.1 PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	119
5.1 COMO ORGANIZAR LA ASOCIACIÓN.....	119
5.2 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PROPUESTOS	129
5.3 MANUAL ADMINISTRATIVO PROPUESTO	132
5.4 ORGANIGRAMA PROPUESTO.....	145
5.5 FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMPRA PROPUESTO.....	158
5.5 FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE VENTA PROPUESTO.....	161
CONCLUSIONES	163
RECOMENDACIONES.....	165

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	167
ANEXOS	172

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 01: ESTRUCTURA ORGÁNICA ACTUAL DE LA ASOCIACION.....	60
FIGURA N° 02: ESTRUCTURA ORGÁNICA PROPUESTA	145
FIGURA N° 03: ORGANIGRAMA DPTO DE PRODUCCIÓN	148
FIGURA N° 04: ORGANIGRAMA DPTO DE COMERCIALIZACIÓN.....	149
FIGURA N° 05: ORGANIGRAMA DPTO DE FINANZAS	151
FIGURA N° 06: ORGANIGRAMA DE LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD	151

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 01: EVOLUCIÓN DE LOS ACTIVOS.....	64
GRÁFICO N° 02: EVOLUCIÓN DE LOS PASIVOS.....	66
GRÁFICO N° 03: EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO	67
GRÁFICO N° 04: EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS	69
GRÁFICO N° 05: EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD OPERATIVA.....	70
GRÁFICO N° 06: EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD NETA	71
GRÁFICO N° 07: SEXO DE LOS TRABAJADORES.....	93
GRÁFICO N° 08: GRADO DE INSTRUCCIÓN DE LOS TRABAJADORES.....	94
GRÁFICO N° 09: SITUACIÓN LABORAL.....	94
GRÁFICO N° 10: GRADO DE PERCEPCIÓN DEL SCI.....	95
GRÁFICO N° 11: IMPLEMENTACIÓN DEL SCI EN EL TRABAJO	96
GRÁFICO N° 12: EXISTENCIA DE PROBLEMAS EN EL TRABAJO	97
GRÁFICO N° 13: IMPLEMENTACIÓN DE UN SCI EN LA ASOCIACIÓN.....	98

GRÁFICO N° 14: GRADO DE SATISFACCIÓN AL CONTROL.....	98
GRÁFICO N° 15: CALIFICACIÓN DEL CONTROL DE EFECTIVO.....	99
GRÁFICO N° 16: RESPONSABILIDAD DEL MANEJO DE EFECTIVO	100
GRÁFICO N° 17: REGISTRO DE INGRESOS DE EFECTIVO.....	101
GRÁFICO N° 18 : CONTROL DIARIO DE CAJA.....	101
GRÁFICO N° 19: EXISTENCIA DE CAJA CHICA.....	102
GRÁFICO N° 20: DEPÓSITO EN CUENTA BANCARIA.....	103
GRÁFICO N° 21: PAGO CON CHEQUE	103
GRÁFICO N° 22: ARQUEO DE CAJA	104
GRÁFICO N° 23: POLITICAS DE LOS INVENTARIOS	105
GRÁFICO N° 24: VALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	106
GRÁFICO N° 25: MÉTODO DE VALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	106
GRÁFICO N° 26: EXISTENCIA DE MANUAL PARA INVENTARIOS.....	107
GRÁFICO N° 27: AUTORIZACIÓN MOVIMIENTOS DE INVENTARIOS	108
GRÁFICO N° 28: CONTROL DIARIO O KARDEX EN ALMACEN	108
GRÁFICO N° 29: CALIFICACIÓN DEL CONTROL DE ALMACÉN.....	109
GRÁFICO N° 30: EXISTENCIA DE NORMAS PARA PERSONAL.....	110
GRÁFICO N° 31: ROTACIÓN DE FUNCIONES.....	111
GRÁFICO N° 32: PLANIFICACIÓN DE ACTIVIDADES.....	111
GRÁFICO N° 33 : IMPLEMENTACIÓN DE RECURSOS.....	112
GRÁFICO N° 34: HABILIDADES Y CONOCIMIENTOS ADQUIRIDOS	113
GRÁFICO N° 35: RELACIÓN DE LAS ACTIVIDADES CONEL TRABAJO DEL PERSONAL.....	113

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01: ANÁLISIS DE LOS RATIOS FINANCIEROS	72
TABLA N° 02: CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	77
TABLA N° 03: EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL	79
TABLA N° 04: EVALUACIÓN DE RIESGOS EN LA ASOCIACIÓN.....	82
TABLA N° 05: EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL.....	84
TABLA N° 06: EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	86
TABLA N° 07: EVALUACIÓN DE LA SUPERVISIÓN	88
TABLA N° 08: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	89
TABLA N° 09: ATRIBUTOS DE LAS VARIABLES	92
TABLA N° 10: EDAD DE LOS TRABAJADORES.....	93
TABLA N° 11: RESUMEN DE VARIABLES	116
TABLA N° 12: DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN	123
TABLA N° 13: FUNCIONES DE TESORERIA	127
TABLA N° 14: SÍMBOLOS DE REPRESENTACIÓN DEL FLUJOGRAMA	156

RESUMEN

El presente estudio se realizó con el objetivo principal de determinar los problemas que genera la falta de un Sistema de Control Interno en la Asociación de Productores Orgánicos Solidarios Manuel Bruno Suarez, y a la vez proponer un Sistema de Control Interno para lograr la optimización de la gestión. Para alcanzar este objetivo fue necesario desarrollar y alcanzar los objetivos planteados en la investigación, entre los cuales se encuentran: diseñar un marco teórico referido a control interno, aplicar una encuesta para evaluar el grado de percepción que tienen los trabajadores con respecto al control interno existente, realizar un diagnóstico de la situación económico-financiera de la asociación y por último realizar una evaluación de los procedimientos de control interno. Pues el objetivo del sistema de control interno es promover la operación y al utilizarlo, es una manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización permitiendo cumplir los objetivos propuestos. Asimismo, el trabajo corresponde a un diseño e investigación no experimental, descriptiva, no correlacional y transversal, donde se trabajó con el 100% de la población. Para la investigación se planteó utilizar como técnica, encuestas y cuestionarios aplicados a los trabajadores de la Asociación de Productores Orgánicos Solidarios Manuel Bruno Suarez, obteniendo como resultado que la asociación actualmente no cuenta con un sistema de control, lo que conlleva a obtener un funcionamiento inadecuado en forma general, por lo tanto requiere de la implementación de un sistema de control interno que favorezca a la buena toma de decisiones.

Palabras claves: Asociación, control interno, proponer, transversal, optimización.

ABSTRACT

This research has been carried out with the main purpose to determine the problems caused by the lack of an Internal Control System in the Association of Organic Producers Manuel Bruno Suarez, and also to propose an Internal Control System to optimize the management. In order to achieve these, it was necessary to develop the objectives set for this study, that is: to design a theoretical framework related to an internal control; to apply a survey to evaluate the workers' perception regarding the current internal control; to carry out a diagnosis of the financial-economical situation of the Association and finally to carry out an evaluation of the procedures for internal control. Since the objective of an internal control system is to promote the operation of the Association so as to have a way to go towards a better efficiency and efficacy and then to achieve the organization goals. Also, this research is a design and investigation; it is not experimental, or descriptive nor transversal. It was done with the 100% of the population. In order to carry out the investigation, surveys and questionnaires were used and applied to the workers of the Association of Organic Producers Manuel Bruno Suarez. The results of this study shows that the Association does not have a control system and because of that, it does not allow to have a proper function so as to help take informed and better decisions.

Key word: Association, internal control, propose, transversal, optimization.