



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora  
Royer SAC de la Ciudad de Trujillo – Año 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Calderón Flores Keyla Lorena (ORCID: 0000-0002-9253-1196)

Campos Albarran Claudia (ORCID: 0000-0001-7116-7420)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

TRUJILLO – PERÚ

2019

## Dedicatoria

A Dios padre, por estar conmigo en cada instante de mi vida, fortaleciendo mi corazón e iluminar mi deseo de aprender y por puesto a personas que me impulsan a seguir adelante. **A mis padres Teobaldo y Miriam:** Por sus consejos, los ejemplos de perseverancia y constancia que me han permitido ser una persona de bien, sobre todo por su gran amor. **A mi Abuelita Emérita:** Por sus sabios consejos durante mi formación profesional.

Keyla

**A Jehová Dios:** Por permitirme estar de pie cada día y cumplir con mis metas proyectadas iluminándome y fortalecerme, en cada momento de mi vida y seguir siendo perseverante y no perder la fe en esta carrera por la vida. **A mi Familia:** Mis padres, Julio Campos Goicochea, Agustina de Campos Albarran y hermanos, quienes fueron el motor y motivo para poder cumplir mis metas, poder inculcarme buenos valores y no dejar de trabajar en la elaboración y culminación de mi tesis. **A mis Docentes:** Por el apoyo incondicional durante la elaboración y culminación de mi tesis dejando reflejado que tantos años de enseñanza y esfuerzo ha tenido buenos resultados en esta etapa de mi vida y valorar seguir valorando la responsabilidad que tienes con nosotros.

Claudia

## Agradecimiento


A Dios, que durante este proceso me ayudo a fortalecer mis conocimientos y las ganas de seguir adelante. **A la Universidad César Vallejo**, en especial a la escuela Académica Profesional de Contabilidad por permitirnos ser parte de una generación de triunfadores y gente productiva para el país. A la empresa distribuidora Royer SAC por permitirme desarrollar mis conocimientos, por el apoyo incondicional que me brindaron en todo momento.

Keyla

En esta faceta final de mi trabajo de investigación quiero agradecer a mi **Universidad César Vallejo**, porque siempre está buscando la mejor educación de calidad para sus estudiantes, aportando al país con profesionales capaces de resolver problemáticas que afectan al desarrollo económico y proponer alternativas de solución efectivas para el progreso y desarrollo de nuestro país. Agradezco a toda mi familia que son el pilar de ver realizada mi meta ya que desde niña se esforzaron por brindarme una educación que hoy en día refleja los frutos logrados a través del tiempo transcurrido, adjuntándose así los valores de responsabilidad, respeto y honestidad para ser una buena profesional y ciudadana útil para la sociedad.

Claudia


## Página del Jurado

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PF-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por Calderon Flores Keyla Lorena; Campos Albarran Claudia cuyo título es: "Control Interno y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC de la Ciudad de Trujillo – Año 2018".

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14 (número)  
CATORCE (letras).

Trujillo 10 de Julio del 2019

  
.....  
Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo  
PRESIDENTE

  
.....  
Mg. Rivera Zapata Carlos Alberto  
SECRETARIO

  
.....  
Mg. Navarro Santander Javier  
VOCAL

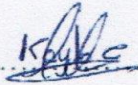
Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## Declaratoria de Autenticidad

Yo, Calderon Flores, Keyla Lorena. Identificado con DNI: 76410464 y Campos Albarran, Claudia. Identificado con DNI :73308279. Estudiantes de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo; declaramos que el trabajo académico titulado "Control Interno y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC de la Ciudad de Trujillo-Año 2018", bajo juramento que toda la documentación que se acompaña son veraces y auténticos.

- ✓ Asimismo, nosotras declaramos que todo el contenido desarrollado en esta tesis es real y verídico.
- ✓ También mostramos a los autores que han servido como guía para el desarrollo de la investigación.
- ✓ El presente trabajo de investigación tiene como finalidad dar a conocer la información contable y financiera de las entidades comerciales.
- ✓ Este trabajo tiene como finalidad de ayudar a aquellos estudiantes de diferentes universidades que desarrollen temas similares.

Trujillo, 10 julio del 2019



.....  
Calderon Flores, Keyla Lorena

DNI: 76410464



.....  
Campos Albarran, Claudia

DNI: 73308279

## Índice

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice .....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO .....	11
2.1. Tipo y diseño de investigación .....	11
2.2. Operacionalización de variables .....	11
2.3. Población, muestra y muestreo .....	14
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	14
2.5. Procedimiento .....	14
2.6. Método de análisis de datos .....	15
2.7. Aspectos Éticos.....	15
III. RESULTADOS.....	16
IV. DISCUSIÓN.....	34
V. CONCLUSIONES .....	36
VI. RECOMENDACIONES.....	37
VII. PROPUESTA .....	38
REFERENCIAS .....	41
Anexos .....	44

## RESUMEN

Este informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del Control Interno en la Situación financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC en la ciudad de Trujillo 2018. El resultado de esta investigación ayudará a las empresas Distribuidoras a mejorar su liquidez interna y tener un cambio positivo.

Esta investigación fue de diseño No Experimental - Descriptivo, las variables son Control Interno y la Situación Financiera, la muestra, población fue de la entidad Distribuidora Royer SAC, utilizando un cuestionario de 19 preguntas que se aplicó al Gerente General, utilizando técnicas como La Entrevista y Análisis Documental.

Se obtuvo los siguientes resultados: la empresa sí tiene un sistema de control en el departamento del almacén siendo el origen del negocio, pero se ha visto muy deficiente ya que no tienen una buena declaración de funciones en cada área. Según las ratios calculados vemos que al presentar la situación financiera es óptima como se quiere lograr.

Finalmente se concluye que el control interno influye positivamente en la situación financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC mas no en las áreas como el control de ingreso de los trabajadores, horario y la no experiencia de trabajo de cada uno de ellos, es por eso que se necesita capacitar al personal, hacer uso del MOF (Manuel de organización y funciones) para solucionar los problemas ocasionados y que no dejan cumplir expectativas futuras de la organización, proporcionando información adecuada y confiable.

**Palabras claves:** Control Interno, Situación Financiera, Empresas Distribuidoras.

## **ABSTRACT**

His research report had as a general objective: To determine the incidence of Internal Control in the Financial Situation of the Royer SAC Distribuidora Company in the city of Trujillo 2018. The result of this investigation will help the Distributor companies to improve their internal liquidity and have a positive change

This investigation was of a Non-Experimental - Descriptive design, the variables are Internal Control and the Financial Situation, the sample, population was from the Distribuidora Royer SAC entity, using a 19-question questionnaire that was applied to the General Manager, using techniques such as the interview and Documentary Analysis.

The following results were obtained: the company does have a control system in the department of the warehouse being the origin of the business, but it has been very deficient since they do not have a good declaration of functions in each area. According to the calculated ratios, we see that when presenting the financial situation, it is optimal as it is intended to be achieved.

Finally, it is concluded that the internal control positively influences the financial situation of the Royer SAC Distribution Company, but not in the areas such as the control of workers' income, hours and the lack of work experience of each of them, that is why It is necessary to train the staff, make use of the MOF (Manuel of organization and functions) to solve the problems caused and do not fail to meet future expectations of the organization, providing adequate and reliable information.

**KEYWORDS:** Internal Control, Financial Situation, Distribution Companies.