

“AÑO DE LA UNIÓN NACIONAL FRENTE A LA CRISIS EXTERNA”



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO - CONTABLE PARA LA ADECUADA TOMA DE
DECISIONES ECONÓMICAS EN LA EMPRESA COMERCIAL
NEGOCIOS VICTORIA E.I.R.L. DEPARTAMENTO DE PIURA AÑO
2009 - 2010.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADORA PÚBLICA**

**ASESOR:
LIC. NOÉ ROJAS CARDOZA**

**AUTORA:
LIZETH NATHALY LÓPEZ CAVERO,**

PIURA – PERÚ

2009

INTRODUCCIÓN

El control interno es uno de los elementos de gestión empresarial que más cambios ha sufrido en los últimos años. En sus comienzos fue un concepto prácticamente exclusivo de las áreas financieras de las grandes corporaciones.

Más adelante se fue extendiendo gracias a que los auditores internos lo heredaron y desarrollaron, aunque en gran medida siguió bastante ligado a los entornos económicos. Y en los últimos años el concepto se amplió y extendió a otros ámbitos, siendo poco a poco utilizado por responsables de calidad, seguridad o tecnología informática.

Con el discurrir del tiempo, los problemas de control interno en las empresas comerciales, han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables en implementar nuevas formas de mejorar dichos controles, esto es muy importante por cuanto el control interno, es fundamental para que una empresa logre alcanzar a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas; pues de lo contrario, sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos y evaluar el grado de cumplimiento.

INDICE

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.2. REALIDAD PROBLEMÁTICA	11
1.3. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.4.1. Pregunta General	
1.4.2. Preguntas Específicas	
1.5. JUSTIFICACIÓN	17
1.6. LIMITACIONES	17
1.6.1 Obstáculos	
1.6.2. Unidades de observación	
1.7. OBJETIVOS	18
1.7.1. General	
1.7.2. Específicos	

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO

2.1. MARCO TEÓRICO	
2.1.1. Sistema de Control Interno	21
2.1.1.1. Definición	
2.1.1.2. Importancia	
2.1.1.3. Objetivos	
2.1.1.4. Componentes	
2.1.2. Toma de Decisiones	27

- 2.1.2.1. Definición
- 2.1.2.2. Características
- 2.1.2.3. Proceso
- 2.1.2.4. Importancia

2.2. MARCO CONCEPTUAL 34

- 2.2.1. Sistema de Control Interno
- 2.2.2. Toma de Decisiones
- 2.2.3. Marco Legal

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS, VARIABLES Y METODOLOGÍA

3.1. HIPÓTESIS 39

- 3.1.1. Hipótesis General o de Trabajo
- 3.1.2. Hipótesis Específicas
- 3.1.3. Hipótesis Nula

3.2. VARIABLES 40

- 3.2.1. Definición Conceptual
 - 3.2.1.1. Sistema de control Interno
 - 3.2.1.2. Toma de Decisiones
- 3.2.2. Definición Operacional
 - 3.2.2.1. Sistema de Control Interno
 - 3.2.2.2. Toma de Decisiones

3.3. METODOLOGÍA 41

- 3.3.1. Tipo de Investigación

3.3.1.1. Descriptiva – Explicativa	
3.3.1.2. Proyectiva	
3.3.1.3. Aplicada	
3.3.2. Diseño del trabajo de investigación	
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	44
3.4.1. Población	
3.4.2. Muestra	
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	45
3.5.1. Técnicas	
3.5.2. Instrumentos	
3.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	46
3.6.1. Técnicas de Procesamiento:	
3.6.2. Análisis de Datos:	

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS	
4.1.1. ANÁLISIS FODA	49
4.1.2. MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES	51
4.1.3. ESTRUCTURA ORGÁNICA	57
4.1.4. DOCUMENTOS INTERNOS	66
4.1.5. POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO	71
4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

A mis padres por enseñarme que la perseverancia y el esfuerzo son el camino para lograr mis objetivos.

Nathaly.

A mis padres, Francisco y Bernarda.