



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL
GRIFO MERCE DE TRANQUILINO CARRASCO SILVA**

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

AUTOR

Bach. CARHUATOCTO CULQUICONDOR, GRIMILDO

ASESOR

MBA. GOMEZ JACINTO, LUIS GERARDO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA

PIURA – PERÚ

2013

JURADO CALIFICADOR

MBA. GÓMEZ JACINTO, LUIS GERARDO

PRESIDENTE

CPC. ELÍAS QUINDE, FREDY ARMANDO

SECRETARIO

CPCC. YOVERA JARAMILLO, JAIME

VOCAL

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado, a Dios y a mis padres porque han estado conmigo en cada paso que doy, pilares fundamentales en mi vida.

A mi compañera quien también ha aportado con su granito de arena para ayudarme a llegar a alcanzar este logro deseado.

A todos quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba.

Grimildo Carhuatocto Culquicondor

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud a los docentes de la Universidad César Vallejo quienes me han brindado siempre su orientación con profesionalismo ético en la adquisición de conocimientos; especialmente agradezco al profesor Luis Gerardo Gómez Jacinto y al asesor Fredy Elías Quinde, por haberme ayudado en el desarrollo de la investigación.

Al señor Tranquilino Carrasco Silva, titular gerente de la estación de servicio Grifo Merce, quienes me abrieron las puerta de su empresa para obtener la información necesaria para el desarrollo de esta investigación, así como a todo el personal que trabaja en dicha institución por su apoyo y tiempo.

A mi familia por brindarme todos los medios posibles para que esto se haga realidad, a mis amigos quienes me impulsaron y me animaron en mi superación personal y profesional durante mis años de vida estudiantil. Y a todos aquellas personas y compañeros por su entusiasmo y apoyo.

Grimildo Carhuatocto Culquicondor

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Grimildo Carhuatocto Culquicondor, con DNI N° 02822916, 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 de 2014

Grimildo Carhuatocto Culquicondor

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada “**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA GRIFO MERCE DE TRANQUILINO CARRASCO SILVA**”, con la finalidad de identificar los problemas que generan la falta de un sistema de control interno en el Grifo Merce de Tranquilino Carrasco Silva actualmente, 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.

EL AUTOR

ÍNDICE GENERAL

	Páginas
SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
RESUMEN.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
I.INTRODUCCIÓN.....	17
II:MARCO METODOLÓGICO.....	80
2.1 Variables.....	80
2.2 Operacionalización de las variables	80
2.3 Metodología.....	81
2.4 Tipos de estudio	81
2.5 Diseño de investigación	82
2.6 Población y muestra.....	82
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	82
2.7.1 Entrevista.....	82
2.7.2 Encuesta.....	82
2.7.3 Análisis de Documentos.....	82
2.8 Método de análisis de datos	82
III: RESULTADOS.....	84
3.1 Presentación de la empresa Grifo Merce de Tranquilino Carrasco Silva	84
3.1.1 Actividad económica	84
3.1.2 Breve histórica.....	85

3.1.3 Estructura del capital.....	85
3.2 Análisis económico financiero.....	93
3.2.1 Evolución de los activos.....	93
3.2.2 Evolución de los pasivos.....	95
3.2.3 Evolución del patrimonio.....	96
3.2.4 Evolución de las ventas.....	98
3.2.5 Evolución de la utilidad operativa.....	99
3.2.6 Evolución de la utilidad neta.....	100
3.2.7 Análisis de ratios o indicadores financieros.....	101
3.2.7.1 Liquidez.....	102
3.2.7.2 Eficiencia.....	108
3.2.7.3 Estabilidad.....	114
3.2.7.4 Rentabilidad.....	118
3.3 Evaluación del S.C.I en el Grifo Merce de Tranquilino Carrasco Silva.....	126
3.3.1 Ambiente de control.....	127
3.3.2 Evaluación de riesgos.....	132
3.3.3 Actividades de control.....	135
3.3.4 Información y comunicación.....	137
3.3.5 Supervisión y monitoreo.....	140
3.4 PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS.....	142
3.4.1 Hipótesis.....	144
3.4.2 Análisis de las variables.....	144
3.4.3 Caracterización de la muestra.....	144
3.4.4 Sistema de control interno.....	147
3.4.5 Gestión de inventarios.....	151
3.4.6 Gestión de activos fijos.....	159
3.4.7Segregación de funciones.....	159
IV: DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	178
4.1 Resultados obtenidos.....	178
4.2 Discusión de resultados.....	178

V: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTRNO PARA EL GRIFO MERCE.....	185
5.1 Misión de la empresa	182
5.2 Visión de la empresa.....	183
5.3 Valores de la empresa	183
5.4 Estructura organizativa propuesta	185
5.5 Organigrama funcional propuesto.....	186
5.5.1 Ubicación del puesto: titular grente	186
5.5.2 Ubicación del puesto: asesor legal general.....	186
5.5.3 Ubicación del puesto: contabilidad	187
5.5.4 Ubicación del puesto: administración	188
5.5.5 Ubicación del puesto: asistente administrativo	189
5.5.6 Ubicación del puesto: jefe de playa	189
5.5.7 Ubicación del puesto: ventas en oficina / tienda	190
5.5.8 Ubicación del puesto:vendedor de combustible	190
5.5.9 Ubicación del puesto: seguridad.....	192
5.5.10 Ubicación del puesto: tesorería	192
5.5.11 Ubicación del puesto: caja	192
5.5.12 Ubicación del puesto: cobranzas.....	193
5.6 Políticas y procedimientos propuestaspara el área de almacén.....	194
5.6.2 Políticas y procedimientos del área de ventas	202
5.6.3 Políticas y procedimientos del área de tesorería	205
5.6.4 Políitcas y procedimientos propuestos para la gestión de activo fijos.....	210
VI: CONCLUSIONES.....	213
VI: RECOMENDACIONES	215
VIII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	217
ANEXOS I: Cuestionario de evaluación del sistema de control interno.....	218
ANEXOS II: Entrevista dirigida a los trabajadores del Grifo Merce	218
ANEXOS III: Estados financieros.....	218

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01: Operacionalización de las variables.....	80
TABLA N° 02: Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	83
TABLA N° 03: Estructura del capital.....	86
TABLA N° 04: Calificación del del sistema de control interno.....	126
TABLA N° 05: Integridad y valores éticos.....	127
TABLA N° 06: Competencia Profesional.....	127
TABLA N° 07: Misión, objetivos y políticas.....	128
TABLA N° 08: Atmósfera de confianza mutua.....	128
TABLA N° 09: Estructura organizativa.....	129
TABLA N° 10: Asignación de autoridad y responsabilidad.....	129
TABLA N° 11: Políticas y prácticas en personal.....	130
TABLA N° 12: Resultados del ambiente de control.....	130
TABLA N° 13: Determinación de los objetivos de control.....	131
TABLA N° 14: Objetivos específicos para cada actividad.....	132
TABLA N° 15: Identificación de riesgo.....	132
TABLA N° 16: Detección del cambio.....	133
TABLA N° 17: Resultados de la evaluación de riesgos.....	133
TABLA N° 18: Coordinación entre áreas.....	134
TABLA N° 19: Documentación.....	135
TABLA N° 20: Niveles definidos de autorización.....	135
TABLA N° 21: Separación de tareas y responsabilidades.....	136
TABLA N° 22: Resultados de las actividades de control.....	136
TABLA N° 23: Información.....	137
TABLA N° 24: Comunicación.....	138

TABLA N° 25: Resultados de la información y comunicación.....	138
TABLA N° 26: Supervisión continuada	139
TABLA N° 27: Evaluaciones puntuales.....	140
TABLA N° 28: Comunicación de las deficiencias de control interno.....	140
TABLA N° 29: Resultados información y comunicación.....	141
TABLA N° 30: Edad de los trabajadores.....	144

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 01: Evolución de los activos.....	93
GRÁFICO N° 02: Evolución de los pasivos	95
GRÁFICO N° 03: Evolución del patrimonio	96
GRÁFICO N° 04: Evolución de las ventas.....	98
GRÁFICO N° 05: Evolución de la utilidad operativa.....	99
GRÁFICO N° 06: Evolución de la utilidad neta.....	100
GRÁFICO N° 07: Razón de liquidez	102
GRÁFICO N° 08: Prueba ácida.....	104
GRÁFICO N° 09: Razón de tesorería	105
GRÁFICO N° 10: Capital de trabajo	107
GRÁFICO N° 11: Rotación de cuentas por cobrar	108
GRÁFICO N° 12: Período promedio de cobro.....	109
GRÁFICO N° 13: Rotación de los inventarios	110
GRÁFICO N° 14: Período promedio de inventarios	111
GRÁFICO N° 15: Rotación de los activos fijos	112
GRÁFICO N° 16: Rotación de los activos totales.....	113
GRÁFICO N° 17: Razón de endeudamiento	114
GRÁFICO N° 18: Razón de apalancamiento financiero.....	115

GRÁFICO N° 19: Razón de financiamiento de activo fijo	116
GRÁFICO N° 20: Razón de cobertura de intereses	117
GRÁFICO N° 21: Rendimiento sobre la inversión (ROI)	118
GRÁFICO N° 22: Rendimiento sobre los activos (ROA)	119
GRÁFICO N° 23: Rendimiento sobre el patrimonio(ROE)	120
GRÁFICO N° 24: Rendimiento sobre las ventas	121
GRÁFICO N° 25: Sexo de los trabajadores.....	144
GRÁFICO N° 26: Nivel de estudios	145
GRÁFICO N° 27: Condición laboral.....	145
GRÁFICO N° 28: Percepción del sistema de control interno	146
GRÁFICO N° 29: Implementación de un sistema de control interno en el área de trabajo ...	147
GRÁFICO N° 30: Problemas relacionados con su trabajo	147
GRÁFICO N° 31: Implementación de un sistema de control interno en la empresa	148
GRÁFICO N° 32: Control del trabajo	149
GRÁFICO N° 33: Control de inventarios.....	150
GRÁFICO N° 34: Inventarios físicos	150
GRÁFICO N° 35: Registro de inventarios de existencias	151
GRÁFICO N° 36: Verificación de la descarga de combustible.....	152
GRÁFICO N° 37: Registro de entrada y salida de almacén.....	152
GRÁFICO N° 38: Visto bueno de los documentos de control.....	154
GRÁFICO N° 39: Control diario de combustibles	155
GRÁFICO N° 40: Contrastación de inventarios físicos	156
GRÁFICO N° 41: verificación del delineado de las varillas	157
GRÁFICO N° 42: Seguridad de las varillas	157
GRÁFICO N° 43: Control de activo fijos	158

GRÁFICO N° 44: Acta de entrega de activos.....	159
GRÁFICO N° 45: Procedimientos en caso de extravió de bienes	160
GRÁFICO N° 46: Bienes bajo custodia	160
GRÁFICO N° 47: Ubicación física de los bienes.....	161
GRÁFICO N° 48: Informe de pérdidas de bienes.....	162
GRÁFICO N° 49: Valoración de los activos.....	162
GRÁFICO N° 50: Constataciones físicas de activos	163
GRÁFICO N° 51: Sistema de codificación.....	164
GRÁFICO N° 52: Envió de información	164
GRÁFICO N° 53: Registros individuales de bienes.....	165
GRÁFICO N° 54: Primas de seguro	166
GRÁFICO N° 55: Depreciación de activos fijos.....	166
GRÁFICO N° 56: Bienes inactivos u obsoletos	167
GRÁFICO N° 57: Organigrama.....	168
GRÁFICO N° 58: Reglamentos internos.....	169
GRÁFICO N° 59: Funciones por área.....	170
GRÁFICO N° 60: Funciones personales	171
GRÁFICO N° 61: Definición de funciones	171
GRÁFICO N° 62: Confusiones en las labores que realizan	172
GRÁFICO N° 63: Actividades que no corresponden.....	173
GRÁFICO N° 64: Reporte de actividades.....	174

ÍNDICE DE IMÁGENES

IMAGEN N° 01: Misión propuesta para la empresa.....	181
IMAGEN N° 02: Visión propuesta para la empresa.....	182
IMAGEN N° 03: Valores para la empresa.....	133

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01: Estructura organizativa propuesta..	184
CUADRO N° 02: Flujograma propuesto de medición de Combustible	196
CUADRON°03: Movimiento diario de almacén - kardex	198
CUADRO N° 04: Movimiento mensual de almacén – kardex..	198
CUADRO N° 05: Flujograma del proceso propuesto de descarga de combustible	199
CUADRO N° 06: Flujograma propuesto de ventas	204
CUADRO N° 07: Flujogramapropuesto del proceso de tesorería.....	207
CUADRO N° 08: Flujogramapropuesto del proceso de cobranzas	209

RESUMEN

El presente estudio se realizó con el objetivo de determinar los problemas que ocasiona la ausencia de un sistema de control interno en el Grifo Merce de Tranquilino Carrasco Silva actualmente, y a la vez proponer un sistema de control para el Grifo Merce. Para alcanzar este objetivo fue necesario desarrollar y alcanzar los objetivos planteados en la investigación, entre los cuales se encuentran: analizar si el control interno que tiene actualmente le ayuda a disminuir el riesgo y alcanzar los objetivos requeridos por la organización, diseñar un marco teórico referido al control interno, realizar un diagnóstico económico financiero del Grifo Merce de Tranquilino Carrasco Silva, evaluar los procedimientos de control existentes en la empresa. Asimismo, el trabajo corresponde a un diseño e investigación no experimental, descriptiva, no correlacional y transversal, en la cual se trabajó con el 100% de la población. Para la investigación se planteó utilizar como técnica, entrevistas a los trabajadores del Grifo Merce de Tranquilino Carrasco Silva, obteniendo como resultado que la empresa actualmente no cuenta con un sistema de control, lo que conlleva a obtener un funcionamiento deficiente en forma general, por lo tanto requiere de la implementación de un sistema de control interno que ayude al crecimiento económico y financiero además, se obtuvo información adecuada para la toma de decisiones, se concluye también que la empresa carece de una adecuada gestión de inventarios, no existen políticas ni procedimientos que permitan llevar un control adecuado de activos fijos, carencia de una segregación de funciones.

Palabras clave: Control interno, políticas, procedimientos.

ABSTRACT

The present study was conducted in order to determine the problems caused by the absence of an internal control system at tap Merce of Tranquilino Carrasco Silva currently, and at the same time proposing a control system to tap Merce. To achieve this objective, it was necessary to develop and achieve the objectives of the research, which include: analyze whether internal control which has currently helps to reduce the risk and achieve the objectives required by the Organization, designing a theoretical framework concerning internal control, a financial economic diagnosis of the Merce faucet of Tranquilino Carrasco Silva to evaluate existing enterprise control procedures. Also, the work corresponds to a design and research non-experimental, descriptive, non-correlation and cross, in which they worked with 100% of the population. For research was used as technique, interviews to tap Merce of Tranquilino Carrasco Silva workers, obtaining as a result the company currently does not have a control system, which leads to poor performance in general, so it requires the implementation of an internal control system that helps economic and financial grow that the same time providing information for decision making; It is also concluded that the company lacks a proper inventory management, there are no policies or procedures that allow proper control of fixed assets, lack of a segregation of duties.

Key word: Internal control, policies, procedures.