



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

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
M&J DISTRIBUIDORES S.R.L.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Bach. GARCIA HURTADO, MILAGROS LISSETH

ASESOR

MBA. GÓMEZ JACINTO, LUIS GERARDO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORÍA**

PIURA – PERÚ

2014

JURADO CALIFICADOR

MBA. CPC. GÓMEZ JACINTO, LUIS GERARDO

PRESIDENTE

CPC. FLOREANO BENITES, LUIS

SECRETARIO

CPC. PEREZ CASTRO, JUAN JOSE

VOCAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional, y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre: Donatila Hurtado Rodríguez, por ser el pilar más importante, a pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre, sé que este momento es tan especial para ti como lo es para mí y por demostrarme siempre tu amor, cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. Por haberme apoyado en todo momento, por tus consejos, por tus ejemplos de perseverancia y constancia, por tus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, por ser la persona que me enseñó a ser quien soy, pero más que nada, por tu amor incondicional.

A ella le dedico este trabajo para que se sienta orgullosa del tipo de persona que han formado.

AGRADECIMIENTO

Gracias Papi César por haberme apoyado con la elaboración de esta tesis, por la orientación que me has dado, que también a pesar de la distancia ha tenido un gran aporte con este proyecto. Gracias papi sé que has dado lo mejor de ti.

A mi hermanita Almendra por ser una gran amiga para mí, que junto a sus ideas hemos pasado momentos inolvidables y uno de los seres más importantes en mi vida.

Agradezco profundamente a mis profesores de pregrado que de alguna forma ayudaron a enriquecer este trabajo, en especial a mi asesor especialista de tesis C.P.C. Luis Floreano Benites por su motivación, paciencia y entusiasmo con el que me atendía y revisaba los avances de mi investigación, y a mi asesor metodológico M.B.A. Gerardo Gómez Jacinto.

Y por último agradezco a mi casa de estudio la “Universidad Cesar Vallejo”, por estos cinco años de aprendizajes y enseñanzas.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Milagros Lisseth García Hurtado con DNI N° 47097931, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Contables, 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 la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Piura, junio de 2014

MILAGROS LISSETH GARCÍA HURTADO

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada
“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
M&J DISTRIBUIDORES SRL.

Esta tesis ha sido desarrollada con la finalidad de determinar los problemas que genera la falta de un sistema de control interno en la empresa M&J Distribuidores S.R.L. y proponer un sistema de control interno, para la empresa M&J Distribuidores S.R.L., 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

INDICE

JURADO CALIFICADOR	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO METODOLÓGICO	28
2.1. VARIABLES.....	28
2.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	28
2.3. METODOLOGÍA	30
2.4. TIPO DE ESTUDIO	30
2.5. DISEÑO.....	30
2.6. POBLACIÓN Y MUESTRA	30
2.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	30
III. RESULTADOS	32
3.1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	32
3.1.1 Actividad económica de la empresa.....	32
3.1.2 Breve Reseña Histórica.....	32
3.1.3 Estructura Organizacional	33
3.1.4 Diseño Corporativo.....	33
3.2 ANÁLISIS FINANCIERO DE LA EMPRESA	34
3.3 ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS	42
3.4 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	44
3.4.1 Planteamiento de la Hipótesis	44
3.4.2 Análisis de las variables	45
IV. DISCUSIÓN	55
V. PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	58
VI. CONCLUSIONES	93

VII. RECOMENDACIONES	95
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	97
IX. ANEXOS	99

INDICE DE IMÁGENES Y TABLAS

Imagen 1: Evolución de los activos	36
Imagen 2: Evolución de los Pasivos.....	37
Imagen 3: Evolución del Patrimonio	38
Imagen 4: Evolución de las Ventas	39
Imagen 5: Evolución de la Utilidad Operativa	40
Imagen 6: Evolución de la Utilidad Neta.....	41
Imagen 7: Ambiente de Control.....	50
Imagen 8: Evaluación de Riesgos	51
Imagen 9: Actividades de Control.....	52
Imagen 10: Información y Comunicación	53
Imagen 11: Supervisión y Monitoreo.....	54
Imagen 12: Organigrama	61
Imagen 13 Flujograma del Proceso de Compras.....	89
Imagen 14 Flujograma del Proceso Venta	90
Imagen 15 Flujograma del Proceso de Almacén	91
Tabla 1: Definición Operacional de las Variables	29
Tabla 2: Análisis Vertical del Balance General.....	35
Tabla 3: Análisis de los Ratios Financieros.....	42
Tabla 4: Calificación del Cuestionario del SCI.....	46
Tabla 5: Trabajadores.....	49

RESUMEN

Se diseñó un sistema de control interno de la empresa M&J Distribuidores S.R.L. para determinar problemas que genera la falta de un sistema de control interno en la empresa de M&J Distribuidores S.R.L. Para alcanzar este objetivo fue necesario desarrollar y alcanzar los objetivos planteados en la investigación, entre los cuales se encuentran: analizar la situación económica y financiera de la empresa, realizar un diagnóstico del control interno en ésta e identificar las ineficiencias en sus operaciones y proponer políticas con la finalidad de administrar adecuadamente las funciones de los recursos humanos en la empresa, la cual estuvo conformada por los trabajadores de la empresa M&J Distribuidores SRL, siendo que de la población total se analizó una muestra de 20 trabajadores, la técnica que se utilizó para la recolección de datos fue la encuesta, y el instrumento fue el cuestionario, el cual una vez aplicado se procesó y analizó en tablas de frecuencia, analizándose así los resultados obtenidos, los cuales se espera que satisfaga sus inquietudes referentes a este tema investigado.

Palabras clave: Control interno, operaciones, empresa, gestión, políticas y procedimientos.

ABSTRACT

The present study aims to design a system of internal control of the company M & J Distributors SRL. The purpose of this research is to identify problems caused by the lack of an internal control system in the company's M & J Distributors LLC, and also propose an internal control system for the company in the development of their activities. To achieve this goal it was necessary to develop and achieve the goals outlined in the research, among which are: to analyze the economic and financial situation of the company, making a diagnosis of internal control in this and identify inefficiencies in their operations and propose policies in order to properly manage the human resources functions within the company, these were the employees of the company M & J Distributors LLC, being that of the total population analyzed a sample of 20 workers, the technique used for data collection was a survey, and the instrument was a questionnaire which once applied was processed and analyzed in frequency tables, and analyzing the results, which are expected to meet their concerns regarding this matter investigated

Keywords: Internal Control, operations, company, management, policies and procedures.