

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**DESARROLLO DE TESIS**  
**PROPONER UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA**  
**MEJORAR EL NIVEL DE EFICIENCIA EN LA**  
**EMPRESA TODO MAX EIRL.**

**AUTOR**  
**LILIANA ALHELI HERNANDEZ VILCHEZ**

**ASESOR**  
**CPC. MAURO ANTON NUNURA**

**PIURA – PERÚ**

**2011**

## PRESENTACION

Señores miembros del jurado calificador.

De acuerdo de las disposiciones emanadas; por el reglamento de grado y títulos de la Universidad Cesar Vallejo y el de Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela de Contabilidad para optar el título profesional de Contador Publico, sometemos a nuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

**PROPONER UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL NIVEL DE EFICIENCIA EN LA EMPRESA TODO MAX EIRL.**

Con la convicción de que se otorga el valor justo, agradeceremos por anillado las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente investigación.



.....  
CPC. MAURO ANTON NUNURA

.....  
CPC. JOSE ALBURQUEQUE SAAVEDRA

.....  
CPC. LETTY HUACCHILLO PARDO

5 Hecho de menos cada momento que he pasado aquí, en cada salón, cada profesor y sobre todo a mis padres Manuel y Edelmira ya que gracias a ellos podre decir: "Lo he logrado" Sin olvidar a Dios por darme vida y fuerza. Pero aun no termina mi sueño, porque aun tengo un camino largo lleno de obstáculos pero se que lo lograre ser una Gran Profesional Mi gran sueño y lo cumpliré gracias a ustedes por educarme y poder ser la mejor.

Liliana

### **AGRADECIMIENTO**

A nuestra Universidad que nos ayudo a formarnos como profesionales competentes para enfrentar desafíos a Dios y a mi abuelita Mama Iris que son mis estrellas en el cielo que me iluminan cada día y en este paso tan importante en mi ámbito profesional.

A mi asesor Mauro Antón por su apoyo la cual acudí para realizar esta tesis a mi jurado José Alburquerque y la Srta. Letty Huachillo.

## **RESUMEN**

El presente trabajo cuyo título es PROPONER UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL NIVEL DE EFICIENCIA EN LA EMPRESA TODO MAX EIRL, tiene como objetivo principal Determinar cuáles son los problemas que genera la falta de eficiencia del Sistema de Control Interno durante los 5 años

Para realizar el presente estudio se ha planteado un modelo de Sistema de Control Interno, tomando como variables capacitación al personal, manual de organización y funciones, sistema de control de inventarios y un sistema de control interno. Los resultados nos demuestran que efectivamente la empresa presenta Problemas que Generan la Falta de Eficiencia de un Sistema del Control Interno en la Empresa Todo Max EIRL.

# ABSTRACT

The present work whose title is PROPOSE A SYSTEM OF INTERNAL CONTROL TO IMPROVE THE LEVEL OF EFFICIENCY IN BUSINESS ALL MAX EIRL, is to determine which are the main problems caused by lack of efficient internal control system over the 5 years. For the present study has presented a model of internal control system, taking as variables person el training, organization and functions manual, inventory control system and a system of internal control. The results will demonstrate that the company has problems caused by lack of efficiency of an Internal Control System All Max EIRL Company.

# INDICE

	<b>Pagina</b>
Dedicatoria	II
Agradecimientos	III
Resumen	VI
Abstract	V
Índice	VII - XIII
Índice de cuadros y tablas	XVI - XV
Introducción	XV - XVI

## **CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACION**

### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y FORMULACION DEL PROBLEMA**

1.1.1. Planteamiento del problema	Pág. 13
1.1.2. Formulación del problema	
1.1.2.1.Pregunta general	Pág. 14
1.1.2.2.Preguntas especificas	

### **1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

1.2.1. Objetivo general	Pág. 15
1.2.2. Objetivo específicos	

### **1.3. HIPOTESIS**

1.3.1.1.Planteamiento de la hipótesis	Pág. 16
1.3.1.2.Fundamentación teórica y empírica	

## **1.3.2. VARIABLES – INDICADORES**

1.3.2.1. Identificación de unidades de análisis y variables

Pág. 19

1.3.2.2. Definición operacional de las variables

Pág. 20

## **1.4. METODOLOGIA**

1.4.1. Tipo de diseño

Pág. 21

1.4.1.1. Realidad diagnosticada

1.4.1.2. Base teórica

1.4.1.3. Propuesta de investigación

1.4.1.4. Realidad transformada

### **1.4.2. POBLACION – MUESTRA**

1.4.2.1. Población

Pág. 22

1.4.2.2. Muestra

### **1.4.3. TECNICAS, INSTRUMENTOS, FUENTES E INFORMANTES**

1.4.3.1. Técnicas

1.4.3.1.1. Entrevista

1.4.3.2. Instrumentos

Pág. 23

1.4.3.2.1. Guía de entrevista

1.4.3.3. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

1.4.3.3.1. Técnicas de procesamiento

### **1.4.4. FORMA DE ANALISIS DE DATOS**

1.4.4.1. Forma de tratamiento de datos

Pág. 25

## **CAPITULO II: MARCO TEORICO**

### **2.1. MARCO TEORICO**

2.1.1. Definición	Pág. 27
2.1.2. Definición empresa comercial Todo Max EIRL.Y el Control Interno	
2.1.3. Según su naturaleza jurídica	Pág. 29
2.1.4. Sociedad de Responsabilidad Limitada	
2.1.4.1. La empresa y sus características	Pág. 30
2.1.4.2. Finalidad y objetivos	
2.1.4.3. Elementos	Pág. 31
2.1.4.4. Elemento humano	
<b>2.1.5. MARCO LEGAL</b>	
2.1.5.1. Aspectos Tributarios de la empresa	
2.1.5.2. Tributos al Gobierno Central	Pág. 35
2.1.5.2.1. Impuesto a la Renta	
2.1.5.2.2. Rentas de Tercera Categoría	Pág. 37
2.1.5.2.3. Percepción	
2.1.5.2.4. Renta de Quinta Categoría	Pág. 38
2.1.5.2.5. Bancarización del Impuesto a las Transacciones Financieras	
2.1.5.2.6. Impuesto General las Ventas	Pág. 39
2.1.5.2.7. Crédito Fiscal	
2.1.5.2.8. Contribuciones a Instituciones Públicas y Privadas	Pág. 41
2.1.5.2.8.1. Prestaciones de Salud	
2.1.5.2.9. Sistema Nacional de Pensiones	
2.1.5.2.9.1. Base Legal	
2.1.5.2.9.2. Las aportaciones	
2.1.5.2.10. Tributos al Gobierno Local	

2.1.5.2.11. Licencia Municipal de Funciones	Pág. 43
2.1.5.2.12. Aspectos Laborales	Pág. 44
2.1.5.2.13. Remuneraciones Mínima Vital	
<b>2.1.6 BENEFICIOS SOCIALES</b>	
2.1.6.1. Requisitos para tener derechos a la Compensación por Tiempo de Servicios	Pág. 45
<b>2.1.7. DESCANSO VACACIONAL</b>	
<b>2.1.8. GRATIFICACIONES</b>	
<b>2.1.9. ASIGNACION FAMILIAR</b>	
<b>2.1.10. HORAS EXTRAS</b>	
<b>2.1.11. PLANILLA ELECTRONICA</b>	
<b>2.1.12. ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA TODO MAX EIRL.</b>	
<b>2.2. CONTROL INTERNO</b>	
2.2.1. Definición	Pág.49
2.2.2. Importancia del Control Interno	Pág. 51
2.2.3. Clasificación del Control Interno	Pág. 52
2.2.4. Objetivos del Control Interno	Pág. 53
2.2.4.1. Custodia	Pág. 54
2.2.5. Elementos del Control Interno	Pág. 62
2.2.6. Componentes del Control Interno	Pág. 70

## **CAPITULO III SITUACION ECONOMICA DE LA EMPRESA COMERCIAL TODO MAX EIRL.**

<b>3.1. Actividad económica</b>	<b>Pág. 76</b>
3.1.1. Reseña histórica	
<b>3.1.2. Estructura Organizacional</b>	<b>Pág. 77</b>
3.1.3. Organigrama de la Empresa Comercial Todo Max EIRL	
<b>3.2. DISEÑO CORPORATIVO</b>	
3.2.1. Objetivos	
<b>3.2.2. Valores</b>	<b>Pág. 80</b>
<b>3.2.3. Análisis financieros de la Empresa Comercial Todo Max EIRL.</b>	<b>Pág. 81</b>
<b>3.3. DIAGNOSTICO EMPRESA COMERCIAL TODO MAX EIRL.</b>	
3.3.1. Diagnostico del Sistema de Control Interno	<b>Pág. 86</b>
3.3.2. Diagnostico Capacitación al Personal	<b>Pág. 87</b>
3.3.3. Diagnostico del Control de Inventarios	<b>Pág. 88</b>
3.3.4. Diagnostico del Manual de Organización y Funciones	<b>Pág. 89</b>
<b>CAPITULO IV CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS</b>	
4.1. Contrastación de la hipótesis	<b>Pág. 91</b>
4.1.1. Planteamiento de la hipótesis	
4.2. Análisis de las variables	<b>Pág. 108</b>
4.3. Resultados Obtenidos	<b>Pág. 110</b>

## **CAPITULO V PROPUESTA**

<b>5.1. Problemática del Manual de Organización y Funciones</b>	<b>Pág. 113</b>
<b>5.1.1. Propuesta del Manual de Organización y Funciones</b>	<b>Pág. 114</b>
<b>5.1.2. Estructura Orgánica de la Empresa Comercial Todo Max EIRL.</b>	
<b>5.1.3. Importancia de la Organización en la Empresa Comercial Todo Max EIRL.</b>	<b>Pág. 124</b>
<b>5.1.3.1. Fines de la organización</b>	<b>Pág. 125</b>
<b>5.2. PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL TODO MAX EIRL.</b>	
<b>5.2.1. Importancia</b>	<b>Pág. 128</b>
<b>5.2.2. Área de compras</b>	
<b>5.2.2.1. Problemática del Control Interno en el área de compras</b>	<b>Pág. 131</b>
<b>5.2.2.2. Propuesta para un mejor Control Interno en el área de compras</b>	<b>Pág. 132</b>
<b>5.2.3. Problemática del Control Interno en el área de almacén</b>	<b>Pág. 137</b>
<b>5.2.3.1. Propuesta para un mejor Control Interno en el área de almacén</b>	<b>Pág. 138</b>
<b>5.2.4. Área de ventas</b>	<b>Pág. 145</b>
<b>5.2.4.1. Problemática del Control Interno en el área de ventas</b>	
<b>5.2.4.2. Propuesta del Control Interno en el área de ventas</b>	
<b>5.2.5. Problemática del Control Interno en el área de personal</b>	
<b>5.2.5.1. Propuesta del Control Interno en el área de personal</b>	<b>Pág. 149</b>
<b>5.2.6. Área de Contabilidad</b>	<b>Pág. 153</b>
<b>5.2.6.1. Propuesta en el área de contabilidad</b>	<b>Pág.154</b>

### **5.3. CONTROL DE INVENTARIOS**

<b>5.3.1. Concepto de Inventarios</b>	<b>Pág. 156</b>
<b>5.3.2. Los propósitos de la política de inventarios</b>	<b>Pág. 157</b>
<b>5.3.3.1. Decisiones sobre los inventarios</b>	<b>Pág. 158</b>
<b>5.3.4. Tipos de inventarios</b>	
<b>5.3.5. Inventario de mercadería</b>	
<b>5.3.6. Sistema de registro de inventarios</b>	
<b>5.3.6.1. Relación del inventario con el ciclo de compras y pagos</b>	<b>Pág. 165</b>
<b>5.3.7. Problemática del control de inventarios</b>	<b>Pág. 166</b>
<b>5.3.8. Propuesta del Sistema de Control de Inventarios</b>	
<b>5.3.8.1. Lineamientos que debe contener el Sistema de Control de Inventarios que se pretende desarrollar</b>	
<b>5.4. Propuesta de programas de capacitación al personal</b>	
<b>5.4.1. Concepto de capacitación al personal</b>	
<b>5.4.2. Importancia de la capacitación al personal</b>	<b>Pág. 171</b>
<b>5.5. Propuesta de Programas de capacitación al personal</b>	
<b>5.5.1. Programas de Capacitación</b>	
<b>5.5.5.1. Objetivos de Capacitación</b>	
<b>5.5.5.2. Disposición y motivación de la personal</b>	
<b>5.5.5.3. Los principios de aprendizaje</b>	<b>Pág. 174</b>
<b>5.5.5.4. Características esenciales</b>	<b>Pág. 175</b>
<b>5.5.6. Implementar el programa de capacitación</b>	
<b>5.6. Modelo de un programa de capacitación</b>	<b>Pág. 177</b>
<b>5.6.1. Objetivo General</b>	
<b>5.6.2. Objetivos específicos</b>	

5.6.3. Ventajas	
5.6.4. Instrucciones para uso	
5.6.4.1. Plan de capacitación y desarrollo	Pág. 179
5.6.4.2. Procedimientos para detectar necesidades	
5.6.4.3. Diagnostico de necesidades	
5.6.5. Políticas	Pág. 180
5.6.5.1. Actividad	Pág. 181
5.6.6. Diseño del programa de capacitación	Pág. 182
5.6.6.1. Formulario individual para el programa de capacitación	Pág. 183
5.6.6.2. Organización de capacitación y desarrollo	
5.6.6.3. Perfil de la capacitación (trabajador actualizado)	
5.6.6.4. Hoja de requisito	
5.6.6.5. Actitud deseada	
5.6.6.6. Temas a desarrollar en el evento de actualización	
5.7. Evaluación del modelo	Pág. 186

## **CONCLUSIONES**

## **RECOMENDACIONES**

## **BIBLIOGRAFIA**

## **ANEXOS**

# INDICE DE CUADROS Y TABLAS

	Pagina
Cuadro n° 01. Elementos de control interno	53
Cuadro n° 02. Estructura organizacional	63
Cuadro n° 03. Evolución de los activos	67
Cuadro n° 04. Evolución De los pasivos	68
Cuadro n° 05. Evolución del patrimonio	69
Cuadro n° 06. Evolución de las ventas	70
Cuadro n° 07. Evolución de la utilidad bruta	71
Cuadro n° 08. Evolución de la utilidad neta	72
Cuadro n° 10. Variables e indicadores de la hipótesis	77
Grafico n° 01. De cada área de la Empresa	
Grafico n° 01 – 08. Capacitación al personal	78 - 81
Grafico n° 09 – 16. Inadecuado control de inventarios	82 – 85
Grafico n° 17 – 22. Manual de organización y funciones	86 - 88
Grafico n° 23 – 27. Sistema de control interno	89 – 91
Organigrama n°01. Propuesta para la empresa comercial	117
Organigrama n° 02. Propuesta para el departamento de contabilidad	146
Tabla n° 01. Ingreso de mercadería en almacén	160
Tabla n° 02. Salida de mercadería en almacén	161

# INTRODUCCION

Debo precisar que dentro de la actividad comercial, la Empresa Todo Max EIRL. Constituida jurídicamente como Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, cumple un rol estratégico y social dentro de la Provincia de Paita.

Este tipo de empresa para alcanzar sus metas, objetivos debe contar con un Sistema de Control Interno que le permita controlar sus diversas operaciones y también que les va permitir conocer la estructura y eficiencia de dicho Control Interno ya que es un aspecto que no se puede dejar de lado en ningún tipo de organización, es así de hablar de Control Interno es referirse al conjunto de medios mecanismos o procedimientos implementados por los titulares de las entidades con el propósito de conducir las actividades correspondientes, así como obtener información confiable y oportuna.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal de Proponer un Sistema de Control Interno para mejorar el nivel de eficiencia en la empresa comercial Todo Max EIRL. Y para cumplir con mi objetivo de mi propuesta he dividido mi trabajo en 5 capítulos:

El primer capítulo, esta referido a los aspectos generales de la investigación y sus objetivos específicos.

El segundo capítulo, describimos el marco teórico de control interno en la empresa comercial tomando como referencia su marco legal.

El tercer capítulo, detalla la situación económica de la empresa y su diagnóstico de los balances de 5 años.

El cuarto capítulo, especifica los resultados de la problemática existente de la empresa comercial.

El quinto capítulo, exponemos la propuesta del sistema de control interno en la empresa comercial Todo Max EIRL. La cual esta detallada a través del manual de organización y funciones, el sistema de control de inventarios y programas de capacitación al personal.

De este modo, tratamos de brindar un aporte técnico, que contribuya a mejorar el actual sistema de control interno en la empresa comercial Todo Max EIRL.