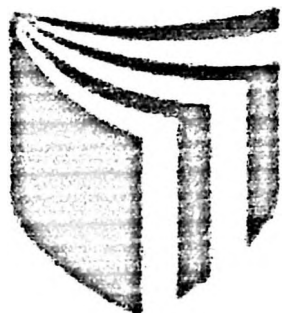


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



UCV

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

TESIS

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
GRUPO CARITA FELIZ SRL**

PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

ISBEHEL ESTELA ELIZABETH SÁNCHEZ VIVAS

ASESORES

CPC. MBA Luis Gerardo Gómez Jacinto

CPCC. Mauro Antón Nunura

PIURA – PERÚ

2011

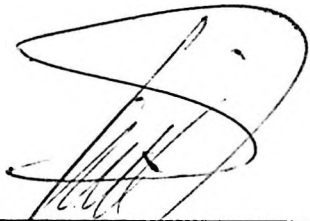
Presentación

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 la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela de Contabilidad para optar el título profesional de Contador Público, sometemos a nuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación título:

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL GRUPO CARITA FELIZ SRL

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



CPC. MBA. GERARDO GÓMEZ JACINTO



CPCC. MAURO ANTÓN NUNURA



CPC. LUIS FLOREANO BENITES

Piura, enero de 2012

DEDICATORIA:

Les dedico este trabajo a Dios que ha sido mi guía para seguir adelante y a mis padres Wenceslao Sánchez Gómez y Esther Vivas Landa, por haberme dado la vida y creer siempre en mí y en mis capacidades de ser siempre mejor cada día y a mi hermano Wensley por estar siempre conmigo y ayudarme en lo que necesito.

AGRADECIMIENTO:

A nuestra universidad que me ayudó a formarme como profesional con ética, competente y lista para enfrentar nuevos objetivos y metas, a nuestro director de escuela Jaime Yovera Jaramillo, a nuestro profesor metodológico Gerardo Gómez Jacinto y a mi asesor especialista Mauro Antón Nunura, por haberme ayudado en el desarrollo de esta investigación.

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo principal determinar cuáles son los problemas que genera la falta de un Sistema de Control Interno en el Grupo Carita Feliz SRL y proponer un Sistema de Control Interno en el Grupo Carita Feliz SRL. La metodología que se ha utilizado es la investigación no experimental, descriptiva, no correlacional y transversal, en el cual se trabajó con el 100% de la población mediante la distribución de frecuencias. Para realizar el presente estudio se ha planteado utilizar como técnica de recolección de datos el análisis documental y las entrevistas; los cuales nos dan como resultado que en la empresa se necesita la implementación de un sistema de control interno adecuado, especializado y de acuerdo a las necesidades de esta, logrando así el crecimiento económico y financiero, proporcionándole información adecuada para la toma de decisiones, además nos dan a conocer que la empresa no cuenta con una buena liquidez lo cual va a ocasionar que no pueda cumplir con el pago de sus obligaciones y que esta deuda a corto plazo vaya creciendo a través de los años perjudicando así a la entidad, otro es que el control de inventarios que se realiza no es el adecuado ya que este no se ejecuta de manera continua y constante, con una supervisión adecuada y acorde a este ámbito; lo cual perjudicaría en el manejo de los inventarios hecho por la empresa; por último decimos que en la empresa hay incumplimiento en el manual de organización y funciones, ya que se ve reflejado en las entrevistas realizadas, en la cual nos dan a conocer que aunque el personal sabe de la existencia e importancia del manual, hacen caso omiso al cumplimiento de este, perjudicando así al crecimiento de la empresa.

ABSTRACT

This study aimed to identify the main problems caused by lack of an Internal Control System in Group SRL Happy Face and propose an Internal Control System in Group SRL Happy Face. The methodology used is the non-experimental research, descriptive, correlational and do not cross, in which we worked with 100% of the population through the distribution of frequencies. For the present study was raised as a technique used for data collection and analysis documentary interviews, which give us the result that the company needed to implement an adequate internal control system, specialized according to the needs of this, achieving economic and financial growth, providing adequate information for decision-making, and we disclose that the company has good liquidity which will cause that can't comply with the payment of its obligations and that short-term debt grows through the years, thereby hurting the company, another is that inventory control is done is not adequate since it does not run continuously and steadily, with proper supervision and according to this field, which would disrupt the management of inventories made by the company, and finally say that the company no breach in the operating organization and functions, as reflected in the interviews, in which known to us that although the staff know of the existence and importance of the manual, disregard of this compliance, thereby harming the growth of the company.

INDICE

	Página
Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Índice	vi-viii
Índice de cuadros y tablas	ix-x
Introducción	xi
 CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1. Planteamiento y formulación del Problema	11
1.1.1.Planteamiento del problema	11
1.1.2.Formulación del Problema	12
1.2. Objetivos	12
1.2.1.Objetivo General	12
1.2.2.Objetivos Específicos	12
1.3. Hipótesis y Variables	13
1.3.1.Hipótesis	13
1.3.1.1. Planteamiento de la Hipótesis	13
1.3.1.2. Fundamentación Teórica y Empírica	13
1.3.2. Variables – Indicadores	13
1.3.2.1. Identificación de unidades de análisis y variables	13
1.3.2.2. Definición conceptual de las variables	13
1.3.2.3. Definición operacional de las variables	14
1.4. Metodología	15
1.4.1. Tipo de diseño	15
1.4.2. Población – Muestra	15
1.4.3. Instrumento, indicador, técnica de datos	15
1.4.4. Forma de análisis de datos	16
 CAPITULO II: EL CONTROL INTERNO Y EMPRESA	
2.1. Teoría del Control Interno	17
2.1.1. Concepto del Control Interno	17-23
2.1.2. Importancia del Control Interno	24-29
2.1.3. Clasificación del Control Interno	30-37

2.1.4. Objetivos del Control Interno	38-46
2.1.5. Elementos del Control Interno	47-59
2.2. Teoría de la Empresa	60
2.2.1. Concepto de la Empresa	60-64
2.2.2. Importancia de la Empresa en la Economía	65-67
2.2.3. Clasificación de la Empresa	68-80
2.2.4. Elementos de la Empresa	81-85

CAPITULO III: SITUACIÓN ECONÓMICA DEL GRUPO CARITA FELIZ SRL

3.1. Presentación de la empresa	86
3.1.1. Actividad Económica	86
3.1.2. Reseña histórica	86-87
3.1.3. Estructura Organizacional	88-89
3.1.4. Estructura Societaria	89-90
3.1.5. Diseño Corporativo	91
3.1.6. Análisis financiero del Grupo Carita Feliz SRL	92-100
3.2. Diagnóstico del sistema de control interno en el Grupo Carita Feliz SRL	101-104
3.2.1. Diagnóstico de la liquidez	105-107
3.2.2. Diagnóstico del control de inventarios	108-111
3.2.3. Diagnóstico del Manual de Organizaciones y Funciones	112-114

CAPITULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

4.1. Planteamiento de la hipótesis	115
4.2. Análisis de las variables	
4.2.1. Entrevista	
4.2.1.1. Variable : Sistema De Control Interno	116-124
4.2.1.2. Variable: Control De Inventarios	125-134
4.2.1.3. Variable: Manual de Organización y Funcione	135-140
4.2.1.4. Variable: Liquidez	141
4.3. Resultados obtenidos	142
4.3.1. Variables	
4.3.1.1. Sistema de control interno	144
4.3.1.2. Liquidez	145
4.3.1.3. Control de inventarios	145
4.3.1.4. Manual de organización y funciones	146

CAPITULO V: PROPUESTA

5.1.	Propuesta de un sistema de control interno en el Grupo Carita Feliz SRL	148-150
5.2.	Importancia de un sistema de control interno	150-151
5.3.	Sistema de Control Interno por Áreas	151-162
CONCLUSIONES		163-164
RECOMENDACIONES		165-166
BIBLIOGRAFÍA		167-170
ANEXOS		

INDICE DE CUADROS Y TABLAS

	Página
CUADRO Nº 01: ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	50
CUADRO Nº 02: ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	54
CUADRO Nº 3: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	88
CUADRO Nº 4: EVOLUCIÓN DEL ACTIVO	92
CUADRO Nº 5: INDICE DE LIQUIDEZ	94
CUADRO Nº 6: EVOLUCIÓN DEL PASIVO	94
CUADRO Nº 7: EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO	96
CUADRO Nº 8: EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS	97
CUADRO Nº 9: EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD OPERATIVA	98
CUADRO Nº 10: EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD NETA	99
CUADRO Nº 11: FLUJO DE CAJA	107
TABLA Nº 1: ESTRUCTURA SOCIETARIA	89
TABLA Nº 2: ESTRUCTURA SOCIETARIA ACTUALMENTE	90
TABLA Nº 3: EXISTENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	102
TABLA Nº 4: SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE EXISTE	102
TABLA Nº 5: SISTEMA DE CONTROL INTERNO CADA QUE TIEMPO SE UTILIZA	102
TABLA Nº 6: MONTO DE INVERSIÓN PARA UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	103
TABLA Nº 7: EXISTE CONTROL DE INVENTARIOS	108
TABLA Nº 8: CONTROL DE INVENTARIOS QUE SE UTILIZA	108
TABLA Nº 9: FRECUENCIA EN QUE SE REALIZAN LOS INVENTARIOS	109
TABLA Nº 10: INSTRUMENTOS REALIZAN PARA REGISTRAR LA MERCADERÍA	109
TABLA Nº 11: SUPERVISIÓN POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN	110
TABLA Nº 12: UTILIZACIÓN DE LA GUÍA DE INTERNAMIENTO	110
TABLA Nº 13: UTILIZACIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA	111
TABLA Nº 14: ELABORACIÓN DEL COMPROBANTE DE SALIDA	111
TABLA Nº 15: MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	112
TABLA Nº 16: MOF DOCUMENTO NORMATIVO	112
TABLA Nº 17: MOF GARANTIZA EL LOGRO DE OBJETIVOS	113
TABLA Nº 18: SUPERVISIONES EN EL CUMPLIMIENTO DEL MOF	114
TABLA Nº 19: CUMPLIMIENTO DEL MOF	114
TABLA Nº 20: LAS VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	115
TABLA Nº 21: EXISTENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	116
TABLA Nº 22: SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE EXISTE	117
TABLA Nº 23: SISTEMA DE CONTROL INTERNO CADA QUE TIEMPO SE UTILIZA	118
TABLA Nº 24: INTERES DE LA GERENCIA POR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	118
TABLA Nº 25: CONOCIMIENTO DE LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO	119
TABLA Nº 26: QUE ES UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	119
TABLA Nº 27: EXISTEN CAPACITACIONES PARA LA ELABORACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	120

TABLA Nº 28: CADA QUE TIEMPO LOS EMPLEADOS RECIBEN CAPACITACIÓN	121
TABLA Nº 29: MONTO DE INVERSIÓN PARA UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	121
TABLA Nº 30: CRITERIO PARA UTILIZAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	122
TABLA Nº 31: TIEMPO EN QUE SE ACTUALIZA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	123
TABLA Nº 32: SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE SE UTILIZA EN LA EMPRESA CUMPLE CON LOS OBJETIVOS	123
TABLA Nº 33: TIPO DE CONTROL INTERNO QUE UTILIZA LA EMPRESA	124
TABLA Nº 34: EXISTE CONTROL DE INVENTARIOS	125
TABLA Nº 35: CONTROL DE INVENTARIOS QUE SE UTILIZA	125
TABLA Nº 36: CONTROL DE INVENTARIOS ADECUADO FACILITA EL MANEJO	126
TABLA Nº 37: FRECUENCIA EN QUE SE REALIZAN LOS INVENTARIOS	127
TABLA Nº 38: LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR ALMACÉN ES LA ADECUADA	127
TABLA Nº 39: POLÍTICAS DEL MANEJO DE INVENTARIOS	128
TABLA Nº 40: CONTROL DE INVENTARIOS INFLUYE EN LA EFICIENCIA	129
TABLA Nº 41: INSTRUMENTOS REALIZAN PARA REGISTRAR LA MERCADERÍA	129
TABLA Nº 42: ARTÍCULOS ORDENADOS EN EL ALMACÉN	130
TABLA Nº 43: LABOR DE LA PERSONA ENCARGADA DEL ALMACÉN	130
TABLA Nº 44: EL PERSONAL ESTÁ CAPACITADO	131
TABLA Nº 45: SUPERVISIÓN POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN	132
TABLA Nº 46: UTILIZACIÓN DE LA GUÍA DE INTERNAMIENTO	132
TABLA Nº 47: UTILIZACIÓN DEL ORDEN DE COMPRA	133
TABLA Nº 48: ELABORACIÓN DEL COMPROBANTE DE SALIDA	133
TABLA Nº 49: MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	135
TABLA Nº 50: MOF DOCUMENTO NORMATIVO	135
TABLA Nº 51: FUNCIONES DEL PERSONAL ESTÁN PLASMADAS EN UN DOCUMENTO OFICIAL	136
TABLA Nº 52: FUNCIONES ESTIPULADAS EN EL MOF	137
TABLA Nº 53: MOF GARANTIZA EL LOGRO DE OBJETIVOS	137
TABLA Nº 54: SUPERVISIONES EN EL CUMPLIMIENTO DEL MOF	138
TABLA Nº 55: EL MOF NECESITA MODIFICACIONES	139
TABLA Nº 56: CUMPLIMIENTO DEL MOF	139
TABLA Nº 57: FLUJO DE CAJA	141
TABLA Nº 58: MATRIZ EVALUADA	143
TABLA Nº 59: MATRIZ DE RESULTADOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	144
TABLA Nº 60: MATRIZ DE RESULTADOS DE LA ILIQUIDEZ	145
TABLA Nº 61: MATRIZ DE RESULTADOS DEL CONTROL DE INVENTARIOS	145
TABLA Nº 62: MATRIZ DE RESULTADOS DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	146
TABLA Nº 63: RESULTADOS OBTENIDOS	146

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar cuáles son los problemas que genera la falta de un Sistema de Control Interno en el Grupo Carita Feliz SRL y proponer un Sistema de Control Interno en el Grupo Carita Feliz SRL.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

En esta investigación se ha utilizado análisis documental y la realización de entrevistas, en el cual se pretende demostrar la importancia del control interno en la empresa y de los beneficios económicos y financieros que esto traería. El presente trabajo está compuesto por:

En el capítulo I: Se va a desarrollar el planteamiento del problema, en el cual nos da a conocer que la empresa presenta problemas en el manejo de las cuentas por pagar y cobrar, por lo cual necesita un sistema de control interno adecuado a sus necesidades, después se plantea la formulación del problema la que es ¿Cuáles son los problemas que genera la falta de un Sistema de Control Interno en el Grupo Carita Feliz SRL actualmente?, luego se establecen los objetivos a alcanzar dentro de la investigación, por ultimo se plantea la hipótesis y sus variables, y como se van a desarrollar estas en el trabajo de investigación.

En el capítulo II: Se va a desarrollar la teoría del control interno y la teoría de la empresa, que van a contribuir para establecer conceptos claros y precisos para la elaboración de este trabajo de investigación.

En el capítulo III: Nos presenta la situación económica del GRUPO CARITA FELIZ SRL en la que la entidad presenta problemas de liquidez ya que no cuentan con dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

Capítulo IV: Se va a realizar la constatación de la hipótesis, la cual consta del análisis más exhaustivo de las variables las cuales son el sistema de control interno, la iliquidez, el control de inventarios y el Manual de Organización y Funciones; y en la que se va a establecer la aceptación de la hipótesis planteada en la investigación.

En el capítulo V: Se va a plantear la propuesta de un Sistema de Control Interno, el cual va a estar diseñado de acuerdo a las necesidades y servicios que ofrece la entidad. Que es lo que veremos continuación.

LA AUTORA