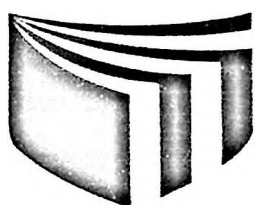


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

TESIS

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA
EMPRESA DE TRANSPORTES VIRGEN DE LA ASUNCION –
PACAIPAMPA S.R.L.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

CONTADOR PUBLICO

AUTOR

CASTILLO DOMINGUEZ, ALDO SALVADOR

ASESORES

GOMEZ JACINTO, LUIS GERARDO

ANTON NUNURA, MAURO

PIURA – PERÚ

2012

PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO

De acuerdo con el CAPÍTULO II del Artículo N° 15 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo – Piura y de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, de optar el Grado de Contador Público:

Someto a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA DE TRANSPORTES VIRGEN DE LA ASUNCION – PACAIPAMPA SRL.”

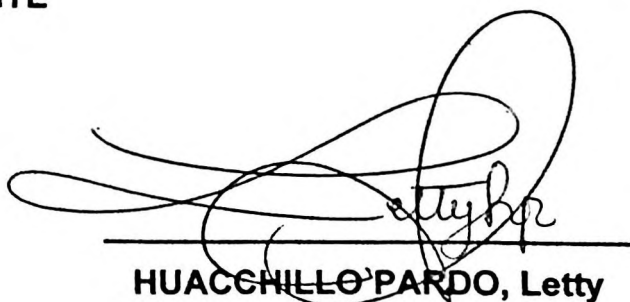
Con la convicción de que se otorgará el valor justo, agradezco anticipadamente las sugerencias y apreciaciones que brinden al presente trabajo de investigación.



GOMEZ JACINTO, Luis Gerardo
PRESIDENTE



ANTON NUNURA, Mauro
SECRETARIO



HUACCHILLO PARDO, Letty
VOCAL

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado:

A Dios por darme la vida, la salud, el tiempo y las personas que me brindaron su apoyo incondicional en este camino y así poder realizar uno de mis mas grandes sueños, el de ser un profesional, por permitirme lograr alcanzar una de las metas más importante de mi vida, la presente tesis está dedicada principalmente a Dios.

A mis queridos padres, Juana Domínguez y Reynaldo Castillo, aquellos magníficos seres que Dios creó, quienes no solo me dieron la vida, sino que día a día trabajan con ahínco, amor y abnegación para hacer de mi existencia y la de mis hermanas más fácil y más comfortable. Gracias papá y mamá por su amor, buen ejemplo y dedicación; porque me enseñaron a amar a Dios, al prójimo y a valorar la vida; gracias por su esfuerzo y su aliento para seguir adelante, especialmente en estos últimos meses de realización de mi tesis.

A mis hermanas, Elena Castillo, Silvia Castillo y Erika Castillo, a quienes admiro por sus ganas de superarse y por enfrentarse a la vida con optimismo. Les dedico este trabajo porque siempre me han brindado su apoyo incondicional y ayuda en cada momento de mi vida; por haber compartido juntos momentos y experiencias que enriquecen al ser humano y nos hacen mejores personas, mejores hijos y mejores profesionales.

También quiero dedicarle este trabajo a una persona muy importante en mi vida, por motivarme a superarme en el día a día, por tu apoyo incondicional; esta investigación también se la dedico a Katia Carhuapoma de una manera muy especial.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar deseo agradecer a la Universidad Privada César Vallejo Filial – Piura, por haberme brindado la oportunidad de ser parte de esa prestigiosa institución como alumno y por haberme provisto de todos los conocimientos necesarios para mi formación profesional.

A mis queridos maestros, por sus valiosos consejos y por transmitirme aquellos conocimientos que adquirieron a través del tiempo, conocimientos que sin duda me serán útiles durante el ejercicio de mi profesión.

Agradezco principalmente al Prof. MBA. CPC. Luis Gerardo Gómez Jacinto y al Prof. CPC. Mauro Antón Nunura, quienes en su calidad de asesor metodológico y asesor especialista de tesis, enriquecieron grandemente la realización de este trabajo mediante sus acertados comentarios y sugerencias.

Al Sr. Tulio Gaona Merino, Gerente General de la empresa Virgen de la Asunción – Pacaipampa S.R.L. y a la Sr. Marieny Carhuapoma Zurita, quienes me abrieron las puertas de su empresa para obtener la información necesaria para el desarrollo de este trabajo práctico; así como a todo el personal que trabaja en dicha institución por su apoyo y tiempo.

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

RESUMEN

El enfoque de sistema proporciona un marco de referencia para un panorama optimizado a corto plazo y para la toma de decisiones a través de la utilización de técnicas administrativas. El presente estudio plantea una propuesta de un sistema de control interno para la empresa de transportes Virgen de la Asunción Pacaipampa S.R.L.- Piura, en este sentido se hizo énfasis en el sistema operativo, tanto de la optimización de las funciones del personal, el control en el área de tesorería y también en el control del área de almacén, cuya tarea esencial fue la de alcanzar los objetivos y planes establecidos en forma eficiente y eficaz. En lo referente a la metodología, se aplicaron los siguientes pasos: la investigación preliminar o la comprensión del sistema actual, el análisis y diseño del sistema. Esta última fase, permitió alcanzar el objetivo general de la presente investigación. La propuesta permitirá la simplificación del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos. Otro aspecto importante a destacar, es que el diseño del sistema de control propuesto, ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. Por último, cabe señalar que se tomó en consideración algunas características que todo buen sistema debe poseer, tales como: oportunidad, coordinación, responsabilidad, costo y flexibilidad.

ABSTRACT

The systems approach provides a framework for a picture optimized for short-term decision making through the use of management techniques. This study presents a proposal for a system of internal control for the carrier Virgin of the Assumption Pacaipampa SRL-Piura, in this regard emphasized the operating system, both the optimization of staff functions, control in the area of treasury and also in controlling the storage area, whose main task was to achieve the objectives and plans set out in an efficient and effective. With regard to methodology, we applied the following steps: the preliminary investigation or understanding of the current system analysis and system design. This last phase allowed the general objective of this research. The proposal will work simplification, eliminating tasks that do not contribute significantly to efficient control of administrative processes. Another important aspect is that the design of the proposed control system would help early detection of errors so that managers, apply the necessary corrections. Finally, note that it took into account some characteristics that any good system should possess, such as: timing, coordination, accountability, cost and flexibility.

INDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT	v
INDICE	vi
INTRODUCCION.....	13
CAPITULO I: LINEAMIENTOS GENERALES DE LA INVESTIGACION	15
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA	16
1.3. OBJETIVOS.....	16
1.3.1. OBJETIVOS GENERALES	16
1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS	16
1.4. HIPOTESIS Y VARIABLES	16
1.4.1. HIPOTESIS	16
1.4.2. FUNDAMENTACION TEORICA Y EMPIRICA	17
1.4.3. VARIABLES – INDICADORES	18
1.4.3.1. DEFINICION CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES	18
1.4.3.1.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	18
1.4.3.1.2. DEFINICION DE FUNCIONES	18
1.4.3.1.3. CONTROL DE TESORERIA.....	19
1.4.3.1.4. CONTROL DE ALMACEN	19
1.4.4. DEFINICION OPERACIONAL DE LAS VARIABLES	19
1.5. METODOLOGIA	20
1.5.1. TIPO DE DISEÑO	20
1.5.2. POBLACION – MUESTRA.....	20
1.6.2.1. POBLACION	20

1.5.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INFORMACION	20
1.5.4. FORMA DE ANALISIS DE INFORMACION.....	20
CAPITULO II: TEORIA DEL CONTROL INTERNO Y DE LA EMPRESA	21
2.1. TEORIA DEL CONTROL INTERNO	21
2.1.1. DEFINICION E IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO	21
2.1.1.1. DEFINICION DE CONTROL INTERNO	21
2.1.1.2. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO	25
2.1.2. PRINCIPIOS Y OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	28
2.1.2.1. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO	28
2.1.2.1. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	34
2.1.3. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	38
2.1.3.1. AMBIENTE DE CONTROL.....	38
2.1.3.2. EVALUACION DE REIESGOS.....	43
2.1.3.3. ACTIVIDADES DE CONTROL	45
2.1.3.4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN	48
2.1.3.5. SUPERVISION Y MONITOREO.....	50
2.1.4. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	52
2.1.4.1. ORGANIZACIÓN.....	52
2.1.4.2. PROCEDIMIENTOS.....	53
2.1.4.3. PERSONAL.....	55
2.1.4.4. SUPERVISION.....	56
2.2. TEORIAS SOBRE LA EMPRESA.....	58
2.2.1. ENFOQUES TEORICOS SOBRE LA EMPRESA	58
2.2.1.1. TEORICAS CLASICAS	58
2.2.1.2. TEORIAS MODERNAS	61
2.2.2. IMPORTANCIA DE LA EMPRESA	66
2.2.3. TIPOS DE EMPRESA	74

2.2.3.1. EMPRESAS INDUSTRIALES.....	74
2.2.3.2. EMPRESAS COMERCIALES.....	78
2.2.3.3. EMPRESAS DE SERVICIOS	78
2.2.4. CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS	81
2.2.4.1. POR SU VOLUMEN.....	81
2.2.4.2. POR EL SECTOR	82
2.2.4.3. POR SU FORMA DE CONSTITUCION.....	84
CAPITULO III: EVALUACION DEL ACTUAL SCI	91
3.1. PRESENTACION DE LA EMPRESA.....	91
3.1.1. ACTIVIDAD ECONOMICA	91
3.1.2. RESEÑA HISTORICA	91
3.1.3. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	92
3.1.4. DISEÑO CORPORATIVO	92
3.1.5. ANALISIS FINANCIERO.....	93
3.1.5.1. EVOLUCION DE LOS ACTIVOS.....	93
3.1.5.2. EVOLUCION DE LOS PASIVOS.....	94
3.1.5.3. EVOLUCION DEL PATRIMONIO.....	94
3.1.5.4. EVOLUCION DE LAS VENTAS	96
3.1.5.5. EVOLUCION DE LA UTILIDAD OPERATIVA.....	97
3.1.5.6. EVOLUCION DE LA UTILIDAD NETA	98
3.1.6. ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS	100
3.1.6.1. RAZON DE ENDEUDAMIENTO.....	100
3.1.6.2. RAZON DE ENDEUDAMIENTO SOBRE PATRIMONIO	101
3.1.6.3. RAZON DE GASTOS FINANCIEROS SOBRE VENTAS	102
3.1.6.4. ROTACION DE ACTIVOS.....	103
3.1.6.5. MARGEN SOBRE VENTAS.....	105
3.1.6.6. RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS	106

3.1.6.7. RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL.....	107
3.2. EVALUACION DEL ACTUAL SITEMA DE CONTROL INTERNO.....	108
3.2.1. EVALUACION DEL AMBIENTE DE CONTROL.....	109
3.2.2. EVALUACION DE RIESGOS.....	110
3.2.3. EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL.....	112
3.2.4. EVALUACION DE LA INFORMACION Y COMUNICACIÓN	113
3.2.5. EVALUACION DE LA SUPERVISION Y MONITOREO.....	115
CAPITULO IV: CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS	117
4.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPOTESIS.....	117
4.1.1. HIPOTESIS	117
4.2. ANALISIS DE LAS VARIABLES	118
4.2.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	118
4.2.2. DELIMITACION DE FUNCIONES.....	121
4.2.3. CONTROL DEL AREA DE TESORERIA	127
4.2.4. CONTROL DEL AREA DE ALMACEN	135
4.3. RESULTADOS OBTENIDOS.....	141
CAPITULO V: PROPUESTA DEL SISTEMA	143
CONCLUSIONES.....	174
RECOMENDACIONES.....	176
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	178
ANEXOS	183

INDICE DE GRAFICOS, CUADROS, TABLAS Y FIGURAS

GRAFICOS

GRAFICO N° 01: EVOLUCION DE LOS ACTIVOS	93
GRAFICO N° 02: EVOLUCION DE LOS PASIVOS	94
GRAFICO N° 03: EVOLUCION DEL PATRIMONIO	95
GRAFICO N° 04: EVOLUCION DE LAS VENTAS	96
GRAFICO N° 05: EVOLUCION DE LA UTILIDAD OPERATIVA	97
GRAFICO N° 06: EVOLUCION DE LA UTILIDAD NETA	98
GRAFICO N° 07: RAZON DE ENDEUDAMIENTO	100
GRAFICO N° 08: RAZON DE ENDEUDAMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO....	101
GRAFICO N° 09: RAZON DE G. FINANCIEROS SOBRE VENTAS	103
GRAFICO N° 10: ROTACION DE ACTIVOS TOTALES.....	104
GRAFICO N° 11: MARGEN SOBRE LAS VENTAS	105
GRAFICO N° 12: RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS	106
GRAFICO N° 13: RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL.....	107
GRAFICO N° 14: EVALUACION DEL AMBIENTE DE CONTROL.....	109
GRAFICO N° 15: EVALUACION DE RIESGOS	111
GRAFICO N° 16: EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL	112
GRAFICO N° 17: EVALUACION DE LA INFORMACION Y COMUNICACIÓN ...	114
GRAFICO N° 18: EVALUACION DE LA SUPERVISION Y MONITOREO.....	116

CUADROS

CUADRO N° 01: EVALUACIÓN DEL ACTUAL SISTEMA DE CONTROL.....	108
CUADRO N° 02: NIVEL DE ESTUDIOS	118
CUADRO N° 03: SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) GENERAL	118
CUADRO N° 04: CALIFICACION DEL SCI GENERAL	119
CUADRO N° 05: IMPLEMENTACION DE UN SCI	119

CUADRO N° 06: CONTROL DEL TRABAJO	120
CUADRO N° 07: ORGANIGRAMA	121
CUADRO N° 08: DOCUMENTOS DE GESTION	122
CUADRO N° 09: FUNCIONES POR AREAS.....	122
CUADRO N° 10: FUNCIONES PERSONALES	123
CUADRO N° 11: DEFINICION DE FUNCIONES	124
CUADRO N° 12: CONFUSIONES	124
CUADRO N° 13: ACTIVIDADES QUE NO CORRESPONDEN	125
CUADRO N° 14: REPORTE DE ACTIVIDADES.....	126
CUADRO N° 15: CONTROL DE TESORERIA	127
CUADRO N° 16: INGRESO Y SALIDAS DE EFECTIVO	127
CUADRO N° 17: DEPOSITOS DEL EFECTIVO EN BANCOS	128
CUADRO N° 18: CHEQUES	129
CUADRO N° 19: CONTROL DE CHEQUES POR NUMERACION.....	129
CUADRO N° 20: CONCILIACION DE CUENTAS BANCARIAS	130
CUADRO N° 21: ARQUEOS DE CAJA	131
CUADRO N° 22: MEDIOS DE SEGURIDAD	131
CUADRO N° 23: DETERMINACION DE PAGOS	132
CUADRO N° 24: FIANZA DE SEGURIDAD	133
CUADRO N° 25: SEGURO CONTRA ROBOS	133
CUADRO N° 26: AUTORIZACION DE PAGOS.....	134
CUADRO N° 27: CONTROL DE ALMACEN	135
CUADRO N° 28: INVENTARIOS PERIODICOS	135
CUADRO N° 29: VERIFICACION DE NUMERO Y CALIDAD	136
CUADRO N° 30: COTEJACION DE UNIDADES	137
CUADRO N° 31: REGISTRO DE INGRESO Y SALIDAS DE ALMACEN.....	137
CUADRO N° 32: ACTUALIZACION DE INVENTARIOS	138
CUADRO N° 33: INVENTARIO FISICO	138

CUADRO N° 34: TARJETA DE CONTROL VISIBLE	139
ADRO N° 35: INSTRUMENTOS DE CONTROL.....	139
CUADRO N° 36: AUTORIZACION	140

TABLAS

TABLA N° 01: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PROPUESTO	145
TABLA N° 02: PLAN DE SERVICIOS PROPUESTO	151
TABLA N° 03: PLAN DE PRECIOS PROPUESTO	151
TABLA N° 04: PLAN DE VENTAS PROPUESTO	152
TABLA N° 05: PLAN DE APOYO PROPUESTO.....	152

FIGURAS

FIGURA N° 01: ORGANIGRAMA PROPUESTO.....	148
FIGURA N° 02: DOCUMENTO DE RECEPCION DE DINERO.....	169
FIGURA N° 03: ARQUEO DE CAJA	170
FIGURA N° 04: FONDO DE CAJA CHICA	171
FIGURA N° 05: REGISTRO AUXILIAR DE CAJA.....	171
FIGURA N° 06: SOLICITUD DE COMPRA DE SUMINISTROS	172
FIGURA N° 07: HOJA DE RECEPCION DE SUMINISTROS	172
FIGURA N° 08: HOJA DE SALIDA DE SUMINISTROS	173
FIGURA N° 09: KARDEX	173

INTRODUCCIÓN

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todas las unidades que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de buscar la mejora continua dentro de la organización.

La importancia de tener un apropiado sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta el medir la eficiencia y la productividad al momento de implementarlos; en especial si se concentra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es importante resaltar, que la empresa que utilice controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de la misma, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. El contador público y auditor es el profesional especializado para evaluar, diseñar y establecer los procedimientos de control interno que permitan a la dirección de la empresa ejercer un mejor control en sus operaciones.

El objetivo de la presente investigación es implementar un sistema de control interno que le permita a la empresa Virgen de la Asunción – Pacaipampa SRL. Vigilar de una manera apropiada los recursos que ella posee, y medir analizar y corregir las desviaciones de los objetivos y metas que pretende alcanzar, así como también proporcionarle una serie de herramientas útiles para la evaluación y control de las actividades realizadas internamente.

El informe final de este trabajo se presenta en cinco capítulos, en ellos se desarrolla el proceso de investigación, los resultados obtenidos y la propuesta principal.

Capítulo I, se presentan los aspectos generales de la investigación, la realidad problemática, el problema, los objetivos de la investigación, el planteamiento de la hipótesis, la definición de las variables, la población, la muestra, el tipo de investigación, y los métodos de recolección y análisis de datos.

Capítulo II, contiene el marco teórico, que está dividido en dos partes, la primera referida a la teoría del control interno, que abarca su definición, importancia, elementos, componentes, principios y objetivos, y la segunda parte que está referida a la teoría de la empresa, su definición, importancia, tipos, y clasificación.

Capítulo III, contiene la presentación de la empresa, su reseña histórica, su estructura organizacional, después de ello un análisis económico – financiero de la situación de la empresa, análisis de ratios financieros, y por último los resultados de la aplicación de un cuestionario de control interno basado en los cinco componentes del control interno.

Capítulo IV, contiene la aplicación de una entrevista con la finalidad de recoger los datos que nos permitan realiza la contrastación de la hipótesis.

Capítulo V, para concretizar el objetivo específico primordial del presente informe, se plantea una propuesta para solucionar las debilidades de control interno detectadas.

La parte final describe las conclusiones relacionadas a los objetivos de la investigación así como las recomendaciones procedentes, anexos de cuadros e información, las referencias bibliográficas de apoyo que brindaron los conceptos utilizados.