

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO  
BENEDICTO XVI**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
ECONÓMICAS**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE  
LOS FONDOS FIJOS DE LA EMPRESA SUPERMERCADOS PERUANOS  
SA – PLAZA VEA CHIMBOTE 2019**

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

**AUTOR**

Br. Giovanni Alberto Miranda Suyón

**ASESOR**

Mg. Carlos Jesus Chacaltana Buenafuente

**LINEA DE INVESTIGACION**

Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las Mypes

TRUJILLO-PERÚ  
2021

## **AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, OFM**

Arzobispo Metropolitano de Trujillo  
Fundador y Gran Canciller de la  
Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

**R.P. Dr. Jhon Joseph Lydon McHugh, O.S.A.**

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

**Dra. Silvia Ana Valverde Zavaleta**

Vicerrectora Académica

**Dr. Francisco Alejandro Espinoza Polo**

Vicerrector de Investigación (e)

**Dr. Jaime Roberto Ramírez García**

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

**Mons. Ricardo Exequiel Angulo Bazauri**

Gerente de Desarrollo Institucional

**Mg. José Andrés Cruzado Albarrán**

Secretario General

**VISTO DEL JURADO**



---

**Dr. Ramírez García Jaime Roberto**  
**Presidente**



---

**Mg. Zamora Carranza Maribel Mercedes**  
**Secretario**



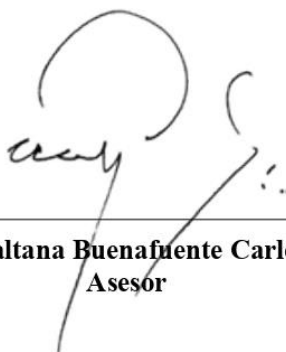
---

**Mg. Chacaltana Buenafuente Carlos Jesús**  
**Asesor-Vocal**

## **APROBACIÓN DEL ASESOR**

Yo Mg. CHACALTANA BUENAFUENTE CARLOS JESÚS, con DNI N° 17878519, como asesor del trabajo de investigación “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LOS FONDOS FIJOS DE LA EMPRESA SUPERMERCADOS PERUANOS SA – PLAZA VEA CHIMBOTE 2019.” desarrollado por el estudiante MIRANDA SUYÓN GIOVANNI ALBERTO con DNI N° 25683831, egresada del programa de estudios de Contabilidad, considero que dicho trabajo de titulación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponden con las normas establecidas en el reglamento de titulación de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de trabajos de titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por la comisión de la clasificación designado por el Decano de la Facultad Dr. Jaime Roberto Ramírez García.



---

**Mg. Chacaltana Buenafuente Carlos Jesús**  
Asesor

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Giovanni Alberto Miranda Suyon con DNI 25683831, egresado del Programa de Estudios de Contabilidad de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy fe que he seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, para la elaboración y sustentación del informe de tesis titulado: "Caracterización del control interno en la gestión de los fondos fijos de la empresa Supermercados Peruanos -Plaza Vea Chimbote 2019", el cual consta de un total de 100 páginas, en las que se incluye 35 tablas y más un total de 22 páginas en anexos.

Dejo constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a mi autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizo que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de mi entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 20%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

*Autor*



---

DNI: N° 25683831

## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres Alberto y María Esther quienes con su inmenso amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más. Gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en un profesional.

A mi esposa Ana y a mis hijos María Fernanda y Joseandré, por su cariño y apoyo incondicional durante todo este proceso.

A mis hermanos Patricia, Ronald y Alberto, quienes con sus consejos y palabras me acompañaron en este sueño e hicieron de mí una mejor persona.

También agradezco a la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI por haberme inculcado los valores profesionales académicos y éticos. A los docentes de la Escuela de Contabilidad quienes han contribuido con sus conocimientos a mi formación profesional.

Finalmente, quiero dedicar esta tesis a mis compañeros, por compartir sus valiosos conocimientos y a los que me ayudaron de una manera desinteresada e hicieron que pueda crecer día a día como profesional. Gracias infinitas por toda su ayuda y buena voluntad.

## **DEDICATORIA**

A mis Padres por su gran amor, sacrificio y comprensión por estar conmigo en todo momento, brindándome su apoyo incondicional.

A mi esposa, hijos, hermanos y demás familiares que de alguna manera me han ayudado y apoyado. A mis compañeros de clases por ayudarnos cuando más nos necesitábamos y a los docentes por sus enseñanzas, y en especial a nuestros tutores por su dedicación y colaboración para ayudarnos a culminar esta etapa.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar las Características control interno en la gestión de los fondos fijos de la empresa SUPERMERCADOS PERUANOS SA –PLAZA VEA CHIMBOTE.

El tipo de investigación desarrollado fue cuantitativa-cualitativa, el nivel fue descriptivo, explicativo y bibliográfico; el diseño que se desarrollo es el no experimental. Se escogió de manera seleccionada una muestra de 3 empleados del área de operaciones, se aplicó un cuestionario de 34 preguntas, se obtuvo como principales resultados lo siguiente: no se evalúa el desempeño del personal , no todo el personal tiene conocimiento de las actualizaciones de los procedimientos, no se determina de manera correcta al personal encargado del manejo de los fondos. Se concluye que no se evalúa el desempeño del personal, no todos tienen conocimiento de los cambios y actualizaciones de los procedimientos, no se rinde de manera oportuna y correcta los documentos del fondo fijo, no se selecciona de manera correcta al personal. Para las oportunidades de mejora se propuso: Capacitar a las demás áreas de la empresa en la implantación del Sistema de Control Interno, difundir de una manera más agresiva los planes y las metas establecidas por la empresa, realizar evaluaciones periódicas al personal de tienda, difundir al personal encargado el manual de manejo del Fondo Fijo, establecer y hacer cumplir las fechas de cierre para la rendición de los fondos, realizar arqueos de caja de manera seguida.

**Palabras Clave:** Control Interno, Empresa, Fondo Fijo.



## **ABSTRACT**

The objective of this research work was to determine the proposals to improve the relevant factors of internal control in the management of fixed funds of the Company SUPERMERCADOS PERUANOS SA - PLAZA VEA CHIMBOTE 2019.

The type of research developed was quantitative, the level was descriptive, explanatory and bibliographic; the design that was developed is the non experimental one. A sample of 3 employees from the area of operations was selected in a selected way, a questionnaire of 34 questions was applied, the following results were obtained as main results: personnel performance is not evaluated.

Not all personnel are aware of the updates of the procedures, the personnel in charge of the management of the funds is not determined correctly. It is concluded that the performance of the staff is not evaluated, not everyone is aware of the changes and updates of the procedures, the fixed fund documents are not rendered in a timely and correct manner, the staff is not selected correctly. For improvement opportunities, it was proposed to: Train the other areas of the company in the implementation of the Internal Control System, disseminate in a more aggressive way the plans and goals established by the company, carry out periodic evaluations to store personnel, disseminate to the personnel in charge of the management manual of the Fixed Funds, to establish and enforce the closing dates for the surrender of the funds, to carry out cash checks on a regular basis.

Keywords: Internal Control, Company, Fixed Fund.

## ÍNDICE

<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	v
<b>DEDICATORIA</b> .....	vi
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>I INTRODUCCION</b> .....	1
1.1 PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACION... ..	3
1.1.1 Caracterización del Problema. ....	3
1.1.2 Enunciado del Problema .....	4
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	4
1.2.1 Objetivo General .....	4
1.2.2 Objetivos Específicos.....	4
1.3 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION... ..	5
<b>II. REVISION DE LA LITERATURA</b> .....	6
2.1 ANTECEDENTES.....	6
2.1.1 Internacionales... ..	6
2.1.2 Nacionales... ..	8
2.1.3 Locales... ..	10
2.1 BASES TEORICAS.....	11
2.1.1 Control Interno.....	11
2.1.2 Objetivos del Control Interno.....	14
2.1.3 Importancia del Control Interno.....	14

2.1.4 Clasificación del Control Interno...	15
2.1.5 Tipos de Control Interno...	16
2.1.6 Informe COSO...	17
2.1.7 Componentes del Control Interno...	19
2.1.8 Métodos de Evaluación del Control Interno...	23
2.1.9 Tesorería...	23
2.2 MARCO CONCEPTUAL...	28
2.2.1 Control Interno...	28
2.2.2 Auditoría...	28
2.2.3 Efectivo...	29
2.2.4 Fondo Fijo...	29
2.2.5 Arqueo de Caja...	30
2.2.6 Cuenta Corriente...	31
2.2.7 Cheque...	31
2.2.8 Conciliación Bancaria...	32
<b>III METODOLOGIA</b> .....	<b>33</b>
3.1 Tipo de Investigación...	33
3.2 Nivel de Investigación de la Tesis .....	33
3.3 Diseño de la Investigación .....	33
3.4 Población y Muestra.....	33
3.5 Definición y Operacionalización de variables. ....	34

3.6 Técnicas e Instrumentos.....	34
3.6.1 Técnicas.....	35
3.6.2 Instrumentos.....	35
3.7 Plan de Análisis.....	35
3.8 Matriz de Consistencia.....	36
3.9 Principios Éticos.....	38
<b>IV RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO.....</b>	<b>39</b>
4.1 Resultados	
4.1.1 Resultados del objetivo Específico No 1.....	39
4.1.2 Resultados del objetivo Específico No 2.....	62
4.1.3 Resultados del objetivo Específico No 3.....	65
4.2 Análisis.....	67
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>68</b>
5.1 Respecto al Objetivo Especifico No 1... ..	68
5.2 Respecto al Objetivo Especifico No 2... ..	69
5.3 Respecto al Objetivo Especifico No 3... ..	70
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	<b>72</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>77</b>