

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**“LOS CONTROLES INTERNOS Y SU IMPLICANCIA EN LOS  
RESULTADOS DE LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN  
DE LA EMPRESA MAESTRO PERU S.A -2010”**

**PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**MIRIAN LUCIA PUSCÁN VILLODAS**

**ASESOR:**

**DR. MARIANO MUCHA PAITAN**

**LIMA-PERÚ**

**2011**

## **DEDICATORIA**

### **A MIS PADRES**

A quienes les debo todo mis logros,  
Y que cada día son el motivo de poder  
Desarrollarme y obtener  
Lo que tanto anhelo.

### **A MI HERMANA**

Patricia,  
  
Que gracias a su incondicional apoyo,  
  
Que ha contribuido de alguna manera  
  
En la elaboración de esta tesis.

Gracias a cada uno de ellos porque sin ellos no estaría donde estoy.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a todos mis amigos por estar conmigo en los momentos alegres y tristes de mi vida y por ser un motivo más de apreciar esta bella vida que

Dios nos ha regalado.

Por siempre darme ánimos para salir adelante y luchar por mis objetivos.

A Dios por regalarme el maravilloso don de la vida y brindarme su grandioso amor e infinito apoyo para vencer los obstáculos.

## PRESENTACIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “**Los Controles Internos y Su Implicancia en los Resultados de la Gestión del Área de Almacén de la Empresa “Maestro Perú S.A.”-2010**”, tiene como propósito *fundamental ver si los controles aplicados son los óptimos y si están contribuyendo al manejo de una buena gestión del área de almacén.*

Ya que se quiere identificar las falencias para poder reforzar los controles internos para que el resultado de la gestión del área de almacén sea lo más correcto y así la empresa no se vea afectada económicamente.

Esperamos con esta investigación podamos obtener datos que nos sean útil para la mejor toma de decisiones y también encontrar estrategias para aplicar a nuestros controles internos para que sean más precisos con la información que nos puedan proporcionar. El presente trabajo consta de las siguientes partes:

Parte 1: Introducción, en el cual se expone el planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, limitaciones, y objetivos.

Parte 2: Antecedentes, marco histórico, bases teóricas, marco conceptual, hipótesis, marco referencial normativo y marco referencial comparado.

Parte 3: Hipótesis, variables, paradigma metodológico, población, muestra, muestreo, método de investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos y métodos de análisis de datos.

Parte 4: Resultados, conclusiones, sugerencias, referencias bibliográficas y anexo.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO.....	2
PRESENTACIÓN.....	3
ÍNDICE.....	4
INTRODUCCIÓN.....	7
ABSTRACT.....	9

### I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema.....	11
1.2. Formulación del Problema.....	13
1.2.1. Problema general.....	13
1.2.2. Problemas específicos.....	13
1.3. Objetivos.....	13
1.3.1. General.....	13
1.3.2. Específicos.....	14
1.4. Justificación.....	14
1.5. Delimitación de la investigación.....	15

## II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.....	17
2.2. Marco Histórico.....	19
2.3. Marco Teórico.....	21
2.4. Marco Conceptual.....	59
2.5. Marco Referencial Normativo.....	61

## 3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Hipótesis.....	66
3.1.1 General.....	66
3.1.2 Específicos.....	66
3.2 Variables- Operacionalización.....	66
3.2.1 Definición Conceptual – Nominal.....	66
3.2.2 Definición Real.....	67
3.2.3 Definición Operacional.....	69
3.3 Paradigma Metodológico.....	70
3.3.1 Tipo de Estudio.....	70
3.3.2 Nivel de Investigación.....	70
3.3.3 Diseño de Investigación.....	70

3.4 Población, Muestra y Muestreo.....	70
3.5 Método de Investigación.....	72
3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	72
3.7 Métodos de Análisis de Datos.....	74
<b>4. RESULTADOS</b>	
4.1 Descripción e interpretación.....	76
4.2 Discusión.....	98
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>103</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>104</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	<b>106</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>108</b>

## INTRODUCCION:

La presente investigación presenta como problemática la falta de un control interno óptimo que regule las actividades dentro del almacén de la empresa MAESTRO PERU SA, todo ello repercute en la gestión que pueda realizar dicha área y es donde se está identificando una de las falencias que tiene la empresa. Sabemos que los controles internos regulan las actividades que no se estén ejecutando de una manera correcta, pero el control interno que presenta la empresa es deficiente y por ende no se está llegando a los objetivos propuestos.

Encontraremos en el desarrollo de esta tesis un conjunto de actividades que guiados por métodos propenden a la generación de nuevos conocimientos mediante la recopilación de diferentes tipo de información esta información debe de ser detallada, suficiente y completa para que cualquiera pueda tomar esta investigación como referencia para posteriores estudios y así evaluar su calidez, validez y confiabilidad.

Es importante el dominio de aspectos esenciales referentes a la actividad científica cuyos elementos son: la epistemología, la lógica de la investigación y la metodología, a lo cual se debe agregar el recurso instrumental que viene a ser la estadística y la informática. A ello le sumamos el conocimiento de las diferentes fases o etapas.

Por lo expuesto líneas arriba esta investigación tiene como propósito mostrar cómo se plantea el problema de investigación, como se formula dicho problema, los objetivos, justificación e hipótesis, después de ello podremos encontrar el desarrollo de la tesis y el sustento metodológico.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, “**Los Controles Internos y Su Implicancia en los Resultados de la Gestión del Área de Almacén de la Empresa “Maestro Perú S.A.” 2010**”, se desarrolla con la finalidad de establecer el comportamiento de los controles internos para definir el resultado de la gestión del área de almacén, específicamente en el rubro retail.

El objetivo general de la investigación se propone en analizar la problemática de la empresa **MAESTRO PERU SA**, con respecto a la aplicación de los controles internos y su implicancia en la gestión del área de almacén, con relación a un Marco Referencial que integre: problemas de gestión, supervisión de las actividades y la implicancia de los controles internos; mediante un enfoque deductivo, con el propósito de identificar las causas de cada parte del problema.

Se plantea como Hipótesis General que la implementación de controles internos óptimos ayudaran a la gestión del área de almacén de la empresa **MAESTRO PERU** .Las variables que se han considerado en la investigación son: controles internos, como variable independiente y gestión de almacén, como variable dependiente.

En cuanto a la metodología a emplear, esta investigación consiste en el estudio de casos, técnica que facilita la exploración del fenómeno en cuestión, y la aplicación de un cuestionario detallado a una muestra determinada de personal que labora en la empresa; así como la utilización del método de investigación cuantitativa.

## ABSTRACT

The present investigation it's about The Internal Controls and his Implication in the Results of the Management of the Store area of Maestro Peru Company S.A. – 2010, it develops with the purpose of establish the behavior of the internal controls to define the result of the management of the store area , specifically in the retail item.

*The general aim of the investigation proposes in analyzes the problematic of MAESTRO PERU company SA, with regard to the application of the internal controls and his implication in the management of store area , with relation to a Referential Frame that integrates: problems of management, supervision of the activities and the implication of the internal controls; by means of a deductive approach, with the intention to indentificate the reasons of every part of the problem.*

It propose as General Hypothesis that the implementation of ideal internal. Controls it's going to help to the management of the store area of MAESTRO PERU company. The variables that have been considered in the investigation are: internal controls, as independent variable and management of store, as dependent variable.

As soon as the methodology to use, this investigation consists in the study of cases, technology that facilitates the exploration of the phenomenon in question, and the application of a detailed questionnaire to a certain sample of staff that work in the company; as well as the utilization of the method of quantitative investigation.