



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y
CAJA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERIA DEL
CERCADO DE PIURA.**

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

AUTOR

Valdiviezo Palacios, Kary Matilde

ASESOR

Dr. Vílchez Inga, Román

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria

PIURA - PERÚ

2014

JURADO CALIFICADOR

Ing. Omar Rivera Calle
PRESIDENTE

Dr. CPC. Román Vilchez Inga
SECRETARIO

CPC. Juan José Pérez Castro
VOCAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, porque han creído en mí y porque me sacaron adelante dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ellos, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Este logro va por ellos, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.

A mis hermanos por impulsarme a seguir progresando en mi vida profesional.

AGRADECIMIENTO

Definitivamente a Dios, por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mis padres y hermanos quienes a lo largo de toda mi vida me han apoyado y motivado en mi formación académica, gracias a ellos y mi esfuerzo ahora puedo ser una gran profesional y seré un gran orgullo para ellos y para todos los que confiaron en mí.

Al, Ing. Omar Rivera Calle, por su valiosa guía en el asesoramiento a la realización de esta investigación.

Al Dr. Román Vílchez Inga por ser mi asesor especialista y por su tiempo y sus conocimientos brindados durante el desarrollo de la tesis.

A todos mis amigos por estar siempre conmigo apoyándome en todas las circunstancias posibles en el desarrollo de la presente investigación.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

A todos ellos gracias.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Kary Matilde Valdiviezo Palacios con DNI N° 46658554, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Piura, Diciembre del 2014

Kary Matilde Valdiviezo Palacios

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y CAJA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERIA DEL CERCADO DE PIURA”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público

Kary Matilde Valdiviezo Palacios

ÍNDICE

JURADO CALIFICADOR	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Formulación del Problema	26
Pregunta General	26
1.2. Objetivos	27
General.....	27
Específicos.....	27
II. MARCO METODOLÓGICO	27
2.1. VARIABLES	27
General:.....	27
Específicas:	27
2.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	29
2.3. METODOLOGÍA	31
2.4. TIPO DE ESTUDIO	31
2.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	31
2.6. POBLACIÓN Y MUESTRA	31
2.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	33
2.7. Métodos de Análisis de Datos	34
III. RESULTADOS	35
IV. DISCUSIÓN	51
V. CONCLUSIONES	53
VI. RECOMENDACIONES	54
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Con que frecuencia se hacen arquezos de caja?	36
Tabla 2: ¿Se detectan diferencias en los arquezos de caja?	37
Tabla 3: ¿Se hacen observaciones importantes en los arquezos de caja?	38
Tabla 4: ¿Con que frecuencia se hacen toma de inventarios?	39
Tabla 5: ¿Se detectan diferencias en la toma de inventarios?	40
Tabla 6: ¿Se hacen observaciones importantes a la toma de inventarios?	41
Tabla 7: ¿Se cumple con el programa del control interno?.....	42
Tabla 8: ¿Se ejecutan correctamente las acciones del control interno?	43
Tabla 9: ¿Qué razones hubieron para que no se cumpla con lo programado para la evaluación del control interno?	44
Tabla 10: ¿Se asignan recursos para las actividades del control interno?.....	45
Tabla 11: ¿Los recursos asignados son suficientes?	46
Tabla 12: ¿Se administran adecuadamente los recursos asignados?.....	47
Tabla 13: En promedio ¿Cuántas recomendaciones presenta el informe de auditora?.....	48
Tabla 14: ¿Con que frecuencia son implementadas las recomendaciones?	49
Tabla 15: ¿Se evalúan los resultados de las recomendaciones implementadas?.....	50

ÍNDICE DE GRAFICOS

Figura N° 1: ¿Con qué frecuencia se hacen arquezos de caja?	36
Figura N° 2: ¿Se detectan diferencias en los arquezos de caja?	37
Figura N° 3: ¿Se hacen observaciones importantes a los arquezos de caja?	38
Figura N° 4: ¿Con que frecuencia se hacen toma de inventarios?	39
Figura N° 5 : ¿Se detectan diferencias en la toma de inventarios?	40
Figura N° 6: ¿Se hacen observaciones importantes a la toma de inventarios?	41
Figura N° 7: ¿Se cumple con el programa del control interno?.....	42
Figura N° 8: ¿Se ejecutan correctamente las acciones del control interno?	43
Figura N° 9: ¿Qué razones hubieron para que no se cumpla con lo programado para la evaluación del control interno?.....	44
Figura N° 10: ¿Se asignan recursos para las actividades del control interno?.....	45
Figura N° 11: ¿Los recursos asignados son suficientes?	46
Figura N° 12: ¿Se administran adecuadamente los recursos asignados?.....	47
Figura N° 13: En promedio ¿Cuántas recomendaciones presenta el informe de auditora?.....	48
Figura N° 14: ¿Con que frecuencia son implementadas las recomendaciones?	49
Figura N° 15: ¿Se evalúan los resultados de las recomendaciones implementadas?.....	50

RESUMEN

Esta investigación tuvo como objetivo, identificar las debilidades del control interno en el área de almacén y caja de las empresas comerciales de ferretería del cercado de Piura. Para su desarrollo, se utilizó el tipo de estudio descriptiva – básica y diseño no experimental. El presente trabajo de investigación muestra la necesidad de identificar las debilidades del control interno de las empresas comerciales de ferretería del cercado de Piura, debido a que estas empresas presentan deficiencias en las áreas determinadas. La población empleada en la investigación está conformada por 13 empresas comerciales de ferretería.

Para el desarrollo del trabajo de investigación, se utilizó como técnica la encuesta, luego de aplicar el instrumento respectivo para la recolección de información, y procesarlo en el programa Estadístico SPSS los resultados son aceptados ya que las áreas de almacén y caja presentan deficiencias como: incumplimiento del control interno, diferencias en los arqueos de caja como en la toma de inventarios.

Palabras Clave: Control interno, caja, almacén, empresas comerciales, debilidades.

ABSTRACT

This investigation had as objective, identify the weaknesses of the internal control in the area of store and box of the business ventures of hardware store of Piura's enclosure. For its development, the type of study was in use descriptive - basic and not experimental design. The present investigation shows the need to identify the weaknesses of the internal control of the business ventures of hardware store of Piura's enclosure, due to the fact that these companies present deficiencies in the certain areas. The population used in the investigation is shaped by 13 business ventures of hardware store.

For the development of the work of investigation, the survey was in use as technology, after applying the respective instrument for the compilation of information, and the results to process it in the Statistical program SPSS they are accepted since the areas of store and box present deficiencies like as: breach of the internal control, you differ in the archings of box, and inventor capture.

Keywords: internal Control, box, store, business ventures, weaknesses.