



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA UTILIDAD BRUTA EN LA EMPRESA
GRIFOS CAJAMARCA SAC, CAJAMARCA, AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Br. Ely Lizet, Campos Vásquez
Br. Néstor Arturo, Tello Alvarado

Asesor:

Mg. Evelio Mostacero Cuzco

Cajamarca – Perú
2017

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	11
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	15
2.1. Antecedentes:	15
2.1.1. <i>Internacional</i>	15
2.1.2. <i>Nacional</i>	17
2.1.3. <i>Local</i>	18
2.2. Bases teóricas.....	19
2.2.1. <i>Control</i>	19
2.2.2. <i>Control Interno</i>	22
2.2.3. <i>Inventarios:</i>	29
2.2.4. <i>Control interno de inventarios:</i>	34
2.2.5. <i>Estado de Resultados:</i>	48
2.3. Hipótesis	51
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	51
3.1. Operacionalización de variables	51
3.2. Diseño de investigación	57
3.3. Unidad de estudio	57
3.4. Población	57
3.5. Muestra (muestreo o selección).....	57
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	58
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	58
CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....	60
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....	73

CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES	80
REFERENCIAS	83
ANEXOS	85
ANEXO 1	85
ANEXO 2	86
ANEXO 3	90
ANEXO 4	92
ANEXO 5	93
ANEXO 6	94
ANEXO 7	95
ANEXO 8	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Nivel de Cumplimiento de Control en la Recepción de Combustible:	60
Tabla N° 2: Nivel de Cumplimiento de Control en el Almacenamiento de Combustible:	61
Tabla N° 3: Nivel de Cumplimiento de Control en la Custodia de Combustible:	62
Tabla N° 4: Nivel de Cumplimiento de Control en la Salida de Combustible:	63
Tabla N° 5: Nivel de Cumplimiento del Control Interno de Inventarios	64
Tabla N° 6: Reporte de Faltantes en la Recepción de Combustible	64
Tabla N° 7: Reporte de Faltantes en el Almacenamiento de Combustible	66
Tabla N° 8: Reporte de Faltantes en la Salida de Combustible	68
Tabla N° 9: Cálculo Total de Faltantes según Etapas del Combustible	70
Tabla N° 10: Control Interno de Combustible y su incidencia en la Utilidad Bruta	71
Tabla N° 12: Información recolectada de Recepción del Combustible	95
Tabla N° 13: Información recolectada de Almacenamiento del Combustible	95
Tabla N° 14: Información recolectada de Custodia y control de Mermas del Combustible	96
Tabla N° 15: Información recolectada de Salida del Combustible	96
Tabla N° 16: Información recolectada del Total de Procedimiento en Grifo Cajamarca S.A.C	97
Tabla N° 17: Procesamiento de Control de Recepción de Combustible	98
Tabla N° 18: Procesamiento de Control de Almacenamiento de Combustible	99
Tabla N° 19: Procesamiento de Control de Salida de Combustible	100

ÍNDICE DE FIGURAS

Gráfico N° 1: De Recepción de Combustible	60
Gráfico N°2: Almacenamiento de Combustible.....	61
Gráfico N°3: Custodia de Combustible	62
Gráfico N°4: Salida de Combustible.....	63
Gráfico N°5: Salida de Combustible.....	64
Gráfico N° 6: Diferencias encontradas en Galones en Recepción de Combustible	65
Gráfico N°7: Diferencias encontradas en Soles en Recepción de Combustible	66
Gráfico N° 8: Diferencias encontradas en Galones en Almacenamiento de Combustible	67
Gráfico N° 9: Diferencias encontradas en Soles en Almacenamiento de Combustible.....	68
Gráfico N°10: Diferencias encontradas en Galones en Salida de Combustible	69
Gráfico N° 11: Diferencias encontradas en Soles en la Salida del Combustible	70
Gráfico N°12: Diferencias encontradas en Galones en Grifos Cajamarca - Año 2016	71
Gráfico N° 13: Diferencias encontradas en Soles en Grifos Cajamarca Año 2016.....	72

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, titulado “Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Utilidad Bruta en la empresa Grifos Cajamarca SAC, Cajamarca - año 2016”, pretende demostrar que el tener un adecuado Control Interno de Combustible Incide Directamente en la Utilidad Bruta; este último compuesto por las Ventas y Costo de Ventas de dicha empresa. Este estudio se enmarca dentro de una investigación no experimental, transversal, correlacional.

Por medio de instrumentos como ficha de verificación, cuestionario y ficha documental, se procedió a la recopilación de información en los ambientes de la empresa, para conocer la situación real de cómo se lleva a cabo cada una de las etapas del Control Interno del Combustible en el área de almacén y verificar si cumple con las actividades asignada. Así mismo, con la información brindada se realizó el análisis y el procesamiento de los datos, se logró contrastar la hipótesis planteada.

El resultado indica que el tener un adecuado Control Interno del Combustible Incide directamente en la Utilidad Bruta, el cual se pudo mostrar a través de una serie de análisis tanto en cantidades (galones); como en importes y la evaluación de las etapas del Combustible, así se comprobado de que existe un porcentaje del 26.2% del total de galones como faltantes de los cuales Grifos Cajamarca SAC, los incluye en su totalidad como venta; dejando sin aplicar su política donde establece que del 100% de los faltantes, 50% son consideradas como ventas y lo restante como gastos debido a que no se conoce su causa de tales faltantes.

ABSTRACT

The present work of investigation, titled “Internal Control of Inventories and their Influence on the Gross Profit of the company “Grifos Cajamarca SAC, Cajamarca – year 2016”, has as objective to show that having an adequate Internal Control of Combustion has a Direct Influence on the Gross Profit; the latter composed by the Sales and Cost of Sales of this company. This study is framed within a non-experimental, Transversal and non-correctional research.

Through instruments like verification forms, questionnaire and documental forms, we proceeded to the gathering of information at the establishments of the company, to find out the real situation of how to carry out each of the phases of Internal Control of Combustion in the warehouse and verify if it complies with the assigned activity. Likewise, through the use of the information given and the analysis and processing of information, the hypothesis was contrasted.

The result shows that having an adequate Internal Control of Combustion Influences Gross Profit directly, which could be shown through a series of analysis: in quantities (gallons), amounts and the evaluation of the phases of the Combustion. This way we have proven the existence of 26.2% of the total of gallons as missing quantities of which Grifos Cajamarca SAC, includes in its totality as sale; leaving without applying its policy where it establishes that of the 100 % of the missing quantities, 50% are considered as sales and the rest as expenses due to the fact that the cause of such missing quantities is unknown.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- A, s. (2007). *Para la practica profesional de la auditoria interna*. Mexico.
- Abanto bromley, m. (2015). *Normas internacionales de contabilidad 2015 nic, niif, sic, ciniif*. (e. B. E.i.r.l., ed.) Lima, lima, Perú: gaceta jurídica s.a.
- Abanto bromley, m., castillo chihuán, j., bobadilla la madrid, m., agapito custodio, r., romero raníbar, c., & paredes espinoza, b. (2012). *Diccionario aplicativo para contadores*. Lima - Perú: gaceta jurídica.
- Aicpa ksery, n. (2010). *El sistema de control interno y la gestion comercial*. Lima - Perú: gaceta jurídica.
- Appleby kroy, m. (2015). *Contro interno de inventarios*. La paz - bolivia.
- Arнау julon, s. (2008). *Control interno y medicion*. Lima - Perú: gaceta juridica .
- Arrascue c, v. (2013). *Legislación tributaria*. Lima - Perú: jurista editores irl.
- Bartolome moral, l. (2010). *Contabilidad y control* . Lima - Perú: gaceta juridica.
- Bravo, l. (2010). *El control interno en el inventario de repuestos automotrices*. Manta, Ecuador: universidad tecnologica equinoccial.
- Bromeley moran, f. (2014). *Manual basico de control de inventario*. Mexico.
- Brow guevara, a. (2009). *Control administrativo en entidades*. Mexico.
- Bucheles ramos, p. (2008). *Control de gestion*. Lima - Perú: gaceta juridica.
- Buro mendoza, l. (2010). *Medicion de control y prevencion en las empresas*. Lima - Perú: gaceta juridica.
- Cabanellas, g. (2001). *Diccionario enciclopédico de derecho usual* (tomo v. 27° edición ed.). Buenos aires - argentina: editorial heliasta.
- Cardenas castro, e. (2015). *Introduccion al control interno*. Lima - Perú: gaceta juridica.
- Chávez orellana, e. E., & moran reyes, w. F. (2013). “*propuesta de un sistema de control interno que contribuya a la maximización de los recursos y a la toma de decisiones financieras y tributarias en la estación de servicio jefte dedicada a la compra y venta de combustibles y lubricantes en la ciudad de sa*”. San miguel - el savador centroamerica.
- Contadores, p. (s.f.). *Normas de auditoria generalmente aceptadas - naga*. Obtenido de Perú contadores: www.perucontadores.com/nia/naga.pdf
- Española, r. A. (2016). *Diccionario de la lengua española | edición del tricentenario*. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=datmllo>
- Estupiñan romero, p. (2006). *Contabilidad para direccion*. Mexico.
- Estupiñan romero, p. (2012). *Contabilidad para direccion*. Ecuador.
- Fernandez apaestegui, l. (2011). “*el sistema de control interno conlleva a un crecimiento económico en las empresas comercializadoras de combustibles*”. Cajamarca.
- Gomez morales, e. (2012). *Apuntes de contabilidad general*. Lima - Perú: gaceta juridica.
- Grau briceño, r. W., & sanchez ribasplata, j. E. (1996). “*implementación de un control interno de una empresa comercializadora y servicios en el distrito de cajamarca esesa*”. Cajamarca.
- Horngren melin, d. (2003). *Manual de control interno*. Estados unidos: ecoe.
- I.p.n., c. D. (2006). *Manual de normas y procedimientos del departamento de almacenes e inventarios*. México.
- Inei. (enero de 2013). “*15.10 producción de las industrias del petróleo, sustancias y productos químicos, 2007 - 2012*”. Obtenido de <http://www.inei.gob.pe/estadisticas/indice-tematico/economia/>
- Instituto nacional de estadistica e informatica (inei). (2015). *Producción de principales derivados del petróleo*.

- Julca barreto, e. A. (2008). *Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios juancjumer sac en la ciudad de trujillo*. Tesis para optar el título profesional de contador público, universidad privada del norte, contabilidad y finanzas, trujillo.
- Kirschenbaum pkittg, a. (2004). *Enterprise risk management: pricewaterhousecoopers*. Estados unidos: grupo sm.
- La mota lópez, j. F., & vásconez posligua, y. X. (2014). *Diseño de un sistema de control interno en el proceso de inventarios de una empresa administradora de estaciones de servicio de combustible ubicada en la ciudad de guayaquil*. Trabajo de titulación previo a la obtención de título de ingeniero en contabilidad y auditoría, universidad católica de santiago de guayaquil, contaduría pública e ingeniería en contabilidad y auditoría cpa, guayaquil - ecuador.
- Leon, f. S. (2015). *Composición de los estados financieros*.
- Mantilla bonal, j. (2011). *Control interno, estructura conceptual integral*. Estados unidos: ecoe.
- Meigs willhi, m. (2014). *Contabilidad general*. Mexico.
- Merino, b. (2015). *Gestión*. Gaceta jurídica.
- Organizations, c. O. (2013). *Marco integrado coso*.
- Perez montal, l. (2006). *Fundamentos de control interno*. Mexico.
- Ribera lopez, l. (2015). *Administración de negocios*. Mexico.
- Romero garin, m. (2006). *Contabilidad general*. Lima - peru: gaceta jurídica.
- Romero jupin, e. (2007). *Control interno - enfoque ii*. Lima - peru: gaceta jurídica.
- Romero sanchez, p. (2012). *Diccionario contable*. Lima - peru: gaceta jurídica.
- Sergio, m. T. (2016). *Modelo de control interno y gestión de empresas*.
- Skimber l., t. (2015). *The word factbook*. 8.
- Urtado jacobó, e. B. (2013). “*el control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría orion sac, en la ciudad de trujillo, año 2012*”. Trujillo.
- Villa quiroz, e. (2008). *Control y gestión de inventarios*. Lima - peru : gaceta jurídica.