

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y SU  
INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y  
FINANCIERA, DE UNA ESTACIÓN DE  
SERVICIOS, TRUJILLO, 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autores:**

Fiorela Gisela Malca Meza

Lilian Elizabet Zavaleta Espejo

**Asesor:**

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

<https://orcid.org/0000-0002-0993-5684>

Trujillo - Perú

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1	<b>PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA</b>	<b>42514240</b>
Presidente(a)	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>MARÍA GRACIELA ZURITA GUERRERO</b>	<b>40367879</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>ROSA LUZ DZIDO MARINOVICH</b>	<b>17851964</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD

### TESIS FINAL MALCA Y ZAVALETA

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>14%</b>	<b>14%</b>	<b>6%</b>	<b>11%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>9%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.upao.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Privada del Norte</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>www.abogadoperu.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.uteq.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>dspace.esPOCH.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

## TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR.....	2
INFORME DE SIMILITUD.....	3
DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
TABLA DE CONTENIDO .....	6
ÍNDICE DE TABLAS .....	7
RESUMEN .....	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	9
1.1. Realidad problemática .....	9
1.2. Formulación del problema .....	26
1.3. Objetivo .....	26
1.4. Hipótesis General.....	27
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA .....	28
CAPÍTULO III: RESULTADOS .....	32
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	47
REFERENCIAS .....	53
ANEXOS .....	61

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 01 Totales en diferencia en galones y soles .....	35
TABLA 02 Proyección de venta facturada y en almacén de Diesel (Isla 1 Turno tarde).....	36
TABLA 03 Estado de situación financiera real al 31-12-2021 .....	37
TABLA 04 Estado de situación financiera reformulado .....	38
TABLA 05 Estado de resultados real al 31-12-2021.....	39
TABLA 06 Estado de resultados reformulado.....	39
TABLA 07 Ratios de liquidez .....	40
TABLA 08 Ratios de gestión .....	41
TABLA 09 Ratios de rentabilidad.....	42
TABLA 10 Ratios de apalancamiento .....	44
TABLA 11 Ratios de solvencia y endeudamiento .....	45

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como problemática el control interno de existencias y su incidencia en la situación económica y financiera de una estación de servicios, Trujillo , 2021, el cual inicia desde el ingreso de almacén hasta su despacho y entrega de comprobante de pago, se utilizaron palabras claves las cuales fueron control interno y situación económica y financiera, el enfoque fue cuantitativo, fue aplicada el tipo de investigación, el alcance descriptivo, el diseño fue no experimental, la población y la muestra la conformo el área de almacén, los instrumentos de recolección de datos fueron : la guía de observación, el cuestionario de preguntas y la guía de análisis documental, el objetivo principal fue determinar la incidencia del control interno de existencias en la situación económica y financiera de una estación de servicios, Trujillo , 2021. Se llego a la conclusión que el control interno que se lleva está dando como resultado datos inexactos, la diferencia en las existencias que se encontró fue de S/. 156,855.00, lo cual ha generado el pago de impuestos y ha elevado sus gastos, la liquidez disminuyo en 11 soles y la rentabilidad disminuyo en el ROA S/. 0.02 y en el ROE S/. 0.06.

**PALABRAS CLAVE:** Control interno; situación económica y financiera.

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

## REFERENCIAS

- Abidin, A. K. (2018). *Internal Control Implementation in The Revenue Cycle—A Case Study an Online Transportation Company*. SSRN.
- Amat O, & Renart MA. (2013). Reability of accounting information for non current assets: Some problems and proposals for improvement. *Boletín de Estudios Económicos*, 68(208), 23–37.  
<https://search.proquest.com/openview/fe4edac82cacf5ded46129b86c3f0e73/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1536340>
- Amondarain, J., & Zubiaur, G. (2015). Análisis de la rentabilidad. En *Análisis contable, metodología e instrumentos*. Open Course Ware.
- Anaya, I. M., & Cruzado, O. E. (2020). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa RASE Constructor S.A.C. Chiclayo* [Tesis de Titulación, Univerdad Cesar Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63227>
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Profit Editorial.
- Barrantes, R. (2014). *Investigación: Un camino al conocimiento, Un enfoque Cualitativo, cuantitativo y mixto*. EUNED.
- Carvajal, A. R., & Escobar, M. E. (2015). *Aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en buen gobierno*

*corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia.* U. Externado de Colombia.

CECOFIS. (2015). *Control interno-segundo programa de preparación económica para cuadros, por integrantes del Comité Académico Nacional.* Centro de Estudios Contables, Financieros y de Seguros.

Chapi PP, & Ojeda CA. (2019). *Plan contable general empresarial y estados financieros + CD-ROM. Teoría, dinámica nuevos casos de registro contable práctica integral.* Ffecaat E.I.R.L.

Choquehuanca, M. (2016). *Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Transportes Lucs EIRL en la ciudad de Jaén – 2015* [Tesis Titulación, Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales].

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3106/TESIS%20CHOQUEHUANCA%20CATAN%20MATILDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Córdova LA. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Grifo Daniel SRL, del distrito de Chulucanas, año 2019* [Tesis Titulación, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17478/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_CORDOVA\\_ZETA\\_%20LEYLA\\_ANALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17478/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_CORDOVA_ZETA_%20LEYLA_ANALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- COSO. (2013). *Control interno – marco integrado “marco y apéndices”*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway.
- Cubas, S. M., & Solano, C. A. (2019). *El control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de las ventas del restaurante Tanuki, Miraflores, 2018* [Tesis de Titulación, Universidad Privada del Norte].  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21712/Cubas%20Fern%203%a1ndez%2c%20Sonia%20Magaly-Solano%20%2c%2081lvarez%2c%20Candida%20Ang%2c%20a9lica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Damían, S., & Sigüeñas, O. (2015). *El control interno y su influencia en la rentabilidad financiera del Grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013 – 2014* [Tesis Titulación, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Facultad de Economía y Contabilidad].  
[http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/1818/T033\\_45954536\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/1818/T033_45954536_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- De Jaime J. (2014). *Rentabilidad. La: Análisis de costes y resultados (Curso ESIC de emprendimiento y gestión empresarial. ABC)*. Business & Márketing School.
- Eremicheva, T. (2022). AUDIT OF RUSSIAN INTANGIBLE ASSETS. *Journal of Business and Modern Economics Research*, 1(1), Article 1. <https://a-publish.com/ojs/index.php/jbmer/article/view/34>
- Escobar DP. (2015). *Los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Radelindustry S.A* [Tesis Titulación, Universidad Técnica de Ambato, Facultad

de Contabilidad y Auditoria].

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17428/1/T3044i.pdf>

Eslava J. (2014). *Rentabilidad: Análisis de costes y resultados (Curso ESIC de emprendimiento y gestión empresarial. ABC)*. Business & Marketing School.

Fonseca O. (2011). *Sistemas del control interno para organizaciones* (1ª ed.). Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

Fryer LK, Larson J, & Stewart J. (2018). Quantitative methodology. En Phakiti A, De Costa P, Plonsky L, & Starfield S (Eds.), *The palgrave handbook of applied linguistics research methodology* (pp. 55–77). Palgrave Macmillan.  
[https://link.springer.com/chapter/10.1057/978-1-137-59900-1\\_3](https://link.springer.com/chapter/10.1057/978-1-137-59900-1_3)

Galaz Y, & Ruiz SC. (2015). *COSO. Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno*.

Gómez. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC, distrito Miraflores* [Tesis Titulación, Universidad Autónoma del Perú, Facultad de Ciencias de Gestión].  
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/382/1/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO.pdf>

Guevara Garcia, C. L. (2018). *Los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en Perú. caso: Estacion de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL. Castilla – Piura, 2018*. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6347>

- Gutiérrez SM. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CHT PERUANA S.A. Lima 2018* [Tesis Titulación, Universidad Peruana de Las Américas, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas].  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/747/GUTIERREZ%20MENDOZA%20SANDRA%20MARIBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw - Hill.
- Jaya. (2015). *Diseño del sistema de control interno mediante el método coso II para pronto casa construcciones CIA LTDA*.
- Martínez, Y. (2020). *Control interno, financiamiento y rentabilidad de las micro y/o pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de combustible, Ayacucho 2020* [Tesis de Maestría, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20620/CONTROL\\_INTERNO\\_FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_MARTINEZ\\_LOAYZA\\_YORKA\\_ERIKA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20620/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_MARTINEZ_LOAYZA_YORKA_ERIKA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mor, R. S., Nagar, J., & Bhardwaj, A. (2019). A comparative study of forecasting methods for sporadic demand in an auto service station. *International Journal of Business Forecasting and Marketing Intelligence*, 5(1), 56–70.  
<https://doi.org/10.1504/IJBFMI.2019.099009>
- Moran, M. (2018). *Deficiencia en la valuación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa “N & G Metalgas S.A.C. 2015-2016* [Tesis Titulación,

Universidad Autónoma del Perú, Facultad de Ciencias de Gestión].  
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/606/1/MIRTHA%20LUZ%20MORAN%20SAAVEDRA.pdf>

Núñez C. (2012). *Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del Sistema Municipal de Estacionamiento Rotativo Tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011.*

Ñaupas H, Valdivia MR, Palacios JJ, & Romero HE. (2019). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5ª ed.). Ediciones de la U.

Pintado, T. I. (2019). *Propuesta de mecanismos de control interno para la gestión de almacenes de la empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. - Paita, 2017* [Tesis de Titulación, Univerdad César Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39255>

Pozo F. (2014). *Los estados financieros principales. El balance de situación (Manual del Director Financiero: Elaboración y gestión de presupuestos N° 1)*. Kindle Unlimietd.

Puerta J. (2014). *El secreto para interpretar balances de un vistazo: La ventaja competitiva de saber descifrar las cuentas (Manuales de Gestion)*. Klinede UnLimited.

Ricardo M. (2005). *Enfoques de la auditoría de estados contables*. Universidad Nacional de Litoral.

- Salazar A. (2017). *Tratamiento y medición de los activos realizables y su incidencia en los estados financieros de la Clínica Santa María* [Tesis Titulación, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Administración]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1946/1/T-ULVR-1752.pdf>
- Santa Cruz M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 1(1), 38–39. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/832/800#:~:text=El%20modelo%20COSO%20es%20un,comunicaci%C3%B3n%2C%20as%C3%AD%20como%20el%20monitoreo.](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800#:~:text=El%20modelo%20COSO%20es%20un,comunicaci%C3%B3n%2C%20as%C3%AD%20como%20el%20monitoreo.)
- Sifuentes PG. (2018). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la Ferretería San José Lima Metropolitana año 2017* [Tesis Titulación, Universidad Ricardo Palma, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales]. <http://168.121.49.87/bitstream/handle/URP/1667/Tesis%20Sifuentes%20Llancar%20i.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tejerina A, Tilián C, & Jaremko O. (2013). *Adminperso/Guías* [Tesis Titulación, Universidad Nacional de Salta, Facultad de Ciencias Económicas, Jurídicas y Sociales]. <http://Www.Economicas.Unsa.Edu.Ar/Adminperso/Guias.Pdf>
- Tierry-Aguilera, R., Vilalta-Prdomo, E. L., & Mora-Vargas, J. (2019). Digital Supply Chain Fuel Distribution Systems in Mexico. The potential benefits of using information technologies. *Latindustria. Nueva Era*, 2(1), Article 1. <https://eprints.lincoln.ac.uk/id/eprint/38093/>

Yllesca, J. D. (2019). *El control interno y los efectos producentes en la gestión del almacén en la empresa Inproplast SAC en el periodo 2016* [Tesis de Titulación, Universidad Peruana Los Andes].  
<http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/915>

Zerpa, C. V. (2019). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Jin Japan Parts EIRL, Tarapoto año 2017* [Tesis de Titulación, Universidad César Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/36229>

Zornoza C. (2015). *Rentabilidad del capital y crecimiento en el mercado de la empresa familiar vs no familiar: Análisis empírico en el sector turístico español*. Cátedra de Empresa Familiar de la Universidad de Valencia.