



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno de existencias y su incidencia en la rentabilidad de la empresa
Inversiones y Representaciones FVC, Saposoá 2017.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Juan Roiser Ramírez Rivera (ORCID: 0000-0002-7774-8258)
Shirley Margoth Sánchez García (ORCID: 0000-0002-4839-8922)

ASESOR

C.P.C. Carlos Daniel Rosales Bardalez (ORCID: 0000-0002-2311-1577)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría

TARAPOTO – PERÚ

2019

Dedicatoria

Et hoc patet expresse studio dicata Deo enim dare nobis et pro nobis sensum ut det intelligere, facultatem non poterit sustinere, otium studiorum modum et facilitatem, interpretandi subtilitatem uberemque gratiam ipsi exprimere.

El presente estudio va dedicado específicamente a Dios por concedernos y por habernos dado agudeza para entender, capacidad para retener, método y facilidad para aprender, sutileza para interpretar y gracia copiosa para expresarnos.

Juan Roiser y Shirley Margoth

Agradecimiento

Parentibus:

Immensas agimus omnibus caritatem ac maiestatem; quia magno labore vita laboris semper.

A nuestros padres:

Les agradecemos por todo ese inmenso afecto, cariño y respeto; por ese magno esfuerzo de toda una vida de arduo sacrificio y trabajo.

A University cesar Vallejo:

Alma mater, Lorem Academiae schola maxime «rationem" in acie pro nobis copia rationem conferam quinquennium.

A la Universidad Cesar Vallejo:

Alma Mater; en especial a la Escuela académica Profesional de “Contabilidad” por habernos brindado la oportunidad de formarnos en la línea de la contabilidad durante cinco años.

Juan Roiser y Shirley Margoth

Página del jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-063-2019 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	--

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentados por don Juan Roiser Ramirez Rivera cuyo título es: "Control interno de existencias y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones FVC, Saposoa 2017",

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *(16) measeis*

Tarapoto, 13 de julio de 2019


 M.B.A C.P.C Jhon Bautista Fasabi
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. 19 - 621
 PRESIDENTE


 Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva
 CPC. N° 02 - 003427
 SECRETARIO


 C.B.C. CARLOS ROSALES BARDELEZ
 N° MAT 19 - 209
 VOCAL



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Página del jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-063-2019 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	--

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentados por don Juan Roiser Ramírez Rivera cuyo título es: "Control interno de existencias y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones FVC, Saposoa 2017",

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *(14) Dieciseis*

Tarapoto, 13 de julio de 2019


M.B.A. C.P.C. Jhon Bautista Fasabi
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 19 - 621
PRESIDENTE


Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva
CPC. N° 02 - 003427
SECRETARIO


C.B.C. CARLOS ROSALES BARDELEZ
N° MAT 19 - 209
VOCAL



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Dedicatoria de autenticidad

Yo Juan Roiser Ramírez Rivera, identificado con DNI: 45243726 y, Shirley Margoth Sánchez García identificada con DNI: 47156117, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo con su trabajo de estudio denominada: “Control interno de existencias y su incidencia en la rentabilidad de la empresa inversiones y representaciones FVC, Saposoa 2017”.

Declaro bajo juramento que:

El trabajo de investigación es de nuestra autoría

He respetado las Normas Internacionales de citas y referencias para las fuentes consultables. El estudio no ha sido auto - plagiado, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico o título profesional. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto, los resultados que se presenten en el trabajo de investigación se constituirán en aporte a la realidad estudiada. De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagios (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propia que ya haya sido publicado), piratería (uso ilegal de la información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones de nuestras acciones que se deriven como tal, sometiéndonos a Normativa Vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 13 julio de 2019



DNI: 45243726
Juan Roiser Ramírez Rivera



DNI: 47156117
Shirley Margoth Sánchez García

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Dedicatoria de autenticidad	vi
Índice	vii
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO	31
2.1. Diseño de la investigación	31
2.2. Diseño de investigación	31
2.3. Operacionalización de variables	32
2.4. Población y muestra	35
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validación y confiabilidad	35
2.6. Procedimientos	38
2.7. Métodos de análisis de datos	39
2.8. Aspectos éticos	40
III. RESULTADOS	42
IV. DISCUSIONES	83
V. CONCLUSIONES	87
VI. RECOMENDACIONES	89
REFERENCIAS	91
ANEXOS	98
Matriz de Consistencia	99
Instrumentos de recolección de datos Control interno de existencia.....	101
Validación de instrumentos.....	115
Constancia de autorización de la empresa para realizar el trabajo de investigación	121
Acta de aprobación de originalidad.....	122
Acta de aprobación de originalidad del trabajo de investigación	123
Autorización de publicación de trabajo de investigación en repositorio institucional UCV	124
Autorización final del trabajo de investigación	125

Índice de tablas

		Pág.
Tabla 1.	<i>Operacionalización de la variable independiente</i>	56
Tabla 2.	<i>Operacionalización de la variable independiente</i>	57
Tabla 3.	<i>Entorno de control</i>	70
Tabla 4.	<i>Resultados del Entorno de control</i>	70
Tabla 5.	<i>Hoja de hallazgo 1 en base a la dimensión “Entorno de control”</i>	72
Tabla 6.	<i>Resultados de la hoja de hallazgo 1 en base a la dimensión “Entorno de control”</i>	73
Tabla 7.	<i>Evaluación de riesgo</i>	75
Tabla 8.	<i>Resultados de la evaluación de riesgo</i>	76
Tabla 9.	<i>Hoja de hallazgo 2 en base a la dimensión “Evaluación de riesgo”</i>	77
Tabla 10.	<i>Resultados de la hoja de hallazgo 2 en base a la dimensión “Evaluación de riesgo”</i>	78
Tabla 11.	<i>Actividades de control</i>	80
Tabla 12.	<i>Resultados de las actividades de control</i>	81
Tabla 13.	<i>Hoja de hallazgo 3 en base a la dimensión “Actividades de control”</i>	82
Tabla 14.	<i>Resultados de la hoja de hallazgo 3 en base a la dimensión “Actividades de control”</i>	83
Tabla 15.	<i>Información y comunicación</i>	85
Tabla 16.	<i>Resultados de la información y comunicación</i>	86
Tabla 17.	<i>Hoja de hallazgo 4 en base a la dimensión “Comunicación e información”</i>	87
Tabla 18.	<i>Resultados de la hoja de hallazgo 4 en base a la dimensión “Comunicación e información”</i>	88
Tabla 19.	<i>Actividades de supervisión - Monitoreo</i>	90
Tabla 20.	<i>Actividades de supervisión</i>	90
Tabla 21.	<i>Hoja de hallazgo 5 en base a la dimensión “Actividades de supervisión – Monitoreo”</i>	91
Tabla 22.	<i>Resultados de la hoja de hallazgo 4 en base a la dimensión “Actividades de supervisión - Monitoreo”</i>	92
Tabla 23.	<i>Cronograma para la recolección de la data (información)</i>	94
Tabla 24.	<i>Análisis sobre la rentabilidad patrimonial</i>	95

Tabla 25.	<i>Análisis sobre la variación de la rentabilidad patrimonial.....</i>	95
Tabla 26.	<i>Análisis de la rentabilidad sobre los activos.....</i>	96
Tabla 27.	<i>Análisis de la variación de la rentabilidad sobre los activos.....</i>	96
Tabla 28.	<i>Análisis de la rentabilidad sobre Margen Neto.....</i>	97
Tabla 29.	<i>Análisis de la variación Margen Neto.....</i>	97
Tabla 30.	<i>Ajuste del Estado de Resultado Integral.....</i>	99
Tabla 31.	<i>Ajuste del Estado de Situación Financiera.....</i>	100
Tabla 32.	<i>Resumen de las deficiencias del Control interno de existencia.....</i>	101
Tabla 33.	<i>Ajuste de las deficiencias para determinar la incidencia del control interno de existencias y rentabilidad.....</i>	101
Tabla 34.	<i>Análisis de la incidencia entre Control interno de existencia - Rentabilidad.....</i>	102
Tabla 35.	<i>Análisis de la incidencia entre Control interno de existencia – Rentabilidad.....</i>	102
tabla 36.	<i>Análisis de la incidencia entre Control interno de existencia – Rentabilidad.....</i>	102

Índice de figuras

	Pág.
<i>Figura 1</i>	Resultados del Entorno de control..... 70
<i>Figura 2</i>	Resultados de la hoja de hallazgo 1 en base a la dimensión “Entorno de control”..... 73
<i>Figura 3</i>	Resultados de la evaluación de riesgo..... 74
<i>Figura 4</i>	Resultados de la hoja de hallazgo 3 en base a la dimensión “Evaluación de riesgo”.. 77
<i>Figura 5</i>	Resultados de las actividades de control..... 78
<i>Figura 6</i>	Resultados de la hoja de hallazgo 2 en base a la dimensión “Actividades de control”. 81
<i>Figura 7</i>	Resultados de la información y comunicación..... 82
<i>Figura 8</i>	Resultados de la hoja de hallazgo 4 en base a la dimensión “Información y comunicación”..... 85
<i>Figura 9</i>	Resultados de las actividades de supervisión..... 86
<i>Figura 10</i>	Resultados de la hoja de hallazgo 4 en base a la dimensión “Información y comunicación”..... 89
<i>Figura 11</i>	Análisis sobre la variación de la rentabilidad patrimonial..... 91
<i>Figura 12</i>	Análisis sobre la variación de la rentabilidad patrimonial..... 92
<i>Figura 13</i>	Análisis sobre la variación de la rentabilidad Margen Neto..... 93

RESUMEN

El presente estudio tuvo como tema central: “Control interno de existencias y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones FVC, Saposoá 2017”. Misma, que fue de enfoque cuantitativa, de tipo básica, de nivel correlación y de diseño no experimental y con corte transversal. La población para dicho estudio fue la empresa Inversiones y Representaciones FVC de la ciudad de Saposoá, y todos sus colaboradores (7 colaboradores), y para la respectiva recolección de la data se utilizó una guía de entrevista, una lista de cotejo y guía de análisis documental, mismos que fueron validados por la firma de tres expertos, pero que no se aplicó la confiabilidad, ya que dichos instrumentos no son cuestionarios, después de todo ello, se obtuvo como resultados varias deficiencias, representativas por ejemplo: faltante de existencias, productos desvalorizados, productos que no cumplen las características de precio y medidas, existencias en riesgo, no verificadas y tampoco ubicadas, no registradas y no supervisadas dando un total de S/ 223, 172.24, con todo ello, se puede concluir que el control interno de existencia está afectando a la rentabilidad como tal, ya que las partidas que más afectadas han sido las ventas del 2017 con importe de S/ S/ 2,229,098.00, después del ajuste se obtuvo S/ 2,459,034.80, utilidad neta fue S/ 124,206.00 para el 2017, al sacar la incidencia el monto fue S/ 354,142.80 y activo total real para el 2017 fue S/ 918,622.00 con la incidencia del mismo periodo el monto vario enormemente S/ 1,148,558.80. De allí que: cuanto mejor sea el control de las existencias mayor será la rentabilidad de la empresa, o también puede darse todo el contrario.

Palabras claves: Control – Interno- Existencias- Rentabilidad

ABSTRACT

The main topic of this study was: "Internal control of stocks and their impact on the profitability of the company Inversiones y Representaciones FVC, Saposoa 2017". Same, that it was of quantitative approach, of basic type, of level correlation and of non experimental design and with cross section. The population for this study was the company Inversiones y Representaciones FVC of the city of Saposoa, and all its collaborators (7 collaborators), and for the respective data collection an interview guide, a checklist and analysis guide was used. documentary, which were validated by the signature of three experts, but reliability was not applied, since these instruments are not questionnaires, after all this, several deficiencies were obtained, representative for example: lack of stock, products depreciated, products that do not meet the characteristics of price and measures, stocks at risk, not verified and not located, not registered and not supervised giving a total of S / 223, 172.24, with all this, it can be concluded that the internal control of existence is affecting profitability as such, since the items that have been the most affected were the sales of 2017 with an amount of S / S / 2,229,098.00, after If the adjustment was obtained S / 2,459,034.80, net profit was S / 124,206.00 for 2017, when removing the incidence the amount was S / 354,142.80 and total real assets for 2017 was S / 918,622.00 with the incidence of the same period the amount varied enormously S / 1,148,558.80. Hence: the better the control of the stock, the greater the profitability of the company, or the opposite may also be true.

Keywords: Control - Internal-Stock- Profitability