

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**LA FALTA DE CONTROL INTERNO DEL COSTO Y GASTO DE VENTAS Y SU
INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DEL COSTO Y GASTO DE VENTAS DE LA
EMPRESA THOMSON REUTERS PERÚ SAC. PERÍODO ENERO A DICIEMBRE 2018.**

PRESENTADO POR LA BACHILLER

KARIN MELINA LIZA GUTIERREZ

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

LIMA, PERÚ

2019

A Dios por su amor y por darme las fuerzas
para salir adelante.
A mis hijos Mariana y Joaquín a quienes amo.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por darme amor, salud, trabajo, y fuerzas para seguir adelante cumpliendo mis metas.

A mis hijos Mariana y Joaquín por su amor y por ser mi más grande bendición e inspiración para cumplir mis sueños.

A mis catedráticos por su enseñanza, por sus conocimientos por su ejemplo.

A mi asesor, Carlos Tinoco quien tuvo la dedicación en apoyarme en la elaboración de mi trabajo de investigación.

A mi familia Roxana Gutiérrez por su dedicación y apoyo con mis hijos para que yo pueda dedicarme a mi trabajo de investigación.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación es preparado para optar el Título de contador público de la facultad de ciencias económicas de la universidad Ricardo Palma de Lima – Perú.

El objetivo de la tesis es evidenciar las debilidades por la falta de control interno del costo y gasto de ventas y su incidencia en el presupuesto del costo y gasto de ventas viéndose afectado en el estado de Resultado de la empresa Thomson Reuters Perú Sac periodo enero a diciembre 2018.

La investigación enfoca debilidades que afecta de la empresa Thomson Reuters sac poniendo énfasis en la aplicación práctica de las fases planteadas del desarrollo.

La hipótesis que sostenemos en el trabajo de investigación hace mención al sistema de Control Interno del costo y gasto de ventas incidirá positivamente en la ejecución del presupuesto de la empresa Thomson Reuters Perú Sac. Esta hipótesis está enfocada en el análisis de los procesos.

El presente trabajo de investigación comprende cinco capítulos.

En el primer capítulo veremos la Formulación del Problema, objetivos generales y específicos, Justificación del estudio alcance y limitaciones.

El segundo capítulo, se desarrolla el Marco teórico Conceptual, En el tercer capítulo, se fórmula la hipótesis y variables general y específico En el cuarto capítulo trata sobre la metodología, donde destaca el tipo y nivel de investigación, operacionalización de variables, técnicas de recolección de datos, procesamiento y análisis de la información. En el quinto capítulo explicaremos los resultados y discusión de la tesis.

Finalmente, en el último capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE	v
LISTA DE TABLAS	vii
LISTA DE GRAFICOS	ix
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1. Formulación del problema	2
1.1 Problema General.....	2
1.2 Problemas Específicos	2
2. Objetivos General y específico	3
2.1 Objetivo General.....	3
2.2 Objetivos Específicos.....	3
3. Justificación e importancia del estudio	3
4. Alcance y Limitaciones.....	4
4.1 Alcance	4
4.2 Limitación	4
4.2.1 Limitación temporal.....	4
4.2.2 Limitación espacial.....	4
4.3 Limitación social.....	4
4.4 Limitación Conceptual.....	4
4.5 Limitaciones de la investigación.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	6
1. Antecedentes de la investigación	6
2. Bases teórico- científicas	11
2.1 Definición del Sistema de Control Interno	11
2.2 Características generales del Sistema de Control Interno.....	12
2.3 Importancia del Control Interno.....	13
3. Definición de Términos Básicos	27

CAPITULO III: HIPOTESIS Y VARIABLES	31
1. Hipótesis y/o supuestos básicos.....	31
1.1 Hipótesis General.....	31
1.2 Hipótesis Específicas	31
2. Identificación de variables o unidades de análisis	31
2.1 Variable independiente	31
2.2 Variable dependiente	31
3. Matriz lógica de consistencia.....	33
CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO.....	34
1. Tipo y Método de la Investigación	34
1.1 Tipo de investigación.....	34
1.2 Método de investigación.....	36
2. Diseño específico de la investigación	36
3. Población, Muestra o participantes	37
3.1 Población.....	37
3.2 Muestra	37
4. Instrumentos De Recolección de Datos	38
5. Técnicas de procesamiento y Análisis de datos	38
5.1 Técnicas	38
5.2 Análisis de datos	38
6. Procesamiento para la ejecución del estudio	39
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	40
1. Datos Cuantitativos.....	41
2. Análisis de Resultados	43
3. Discusión de Resultado.....	76
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	83
1.CONCLUSIONES	83
2.RECOMENDACIONES.....	84
REFERENCIAS.....	85
APENDICE.....	87

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Componentes y Principios del Control Interno	14
Tabla 2: Antecedentes y Evolución del Control Interno.....	15
Tabla 3: Operacionalización de las variables.....	32
Tabla 4: Matriz de consistencias.....	33
Tabla 5: Personal Encuestado	40
Tabla 6: Resultado del contraste de la Hipótesis	42
Tabla 7: Prueba de Chi cuadrado	43
Tabla 8: Pruebas de Chi-cuadrado	43
Tabla 9: ¿La empresa cuenta con procedimientos para evaluar los costos y gastos de ventas?44	
Tabla 10: ¿Los procedimientos establecidos con relación a los gastos y costos de ventas son útiles?	45
Tabla 11: ¿Para toda gestión de compras o servicios relacionado al costo y gasto de ventas se emiten órdenes de compra?.....	46
Tabla 12: ¿La empresa controla los costos y gastos de ventas con las órdenes de compra?	47
Tabla 13: ¿Cree usted que existe una gestión de control interno del costo y gasto de ventas confiables?	48
Tabla 14: ¿Los sistemas de información son confiables para obtener información del costo y gasto de ventas?	49
Tabla 15: ¿Cree usted que la empresa debería mejorar el sistema de control interno?	51
Tabla 16: ¿La empresa realiza capacitaciones incentivando las políticas de control interno con relación al costo y gasto de ventas?	52
Tabla 17: ¿Cree usted que se realizan monitoreos de control interno del costo y gasto de ventas para evitar desviaciones?	53
Tabla 18: ¿Considera usted que la compañía es flexible para efectuar cambios si el monitoreo no está?.....	54
Tabla 19: ¿Cree usted que existe una planificación del costo y gasto de ventas?	55
Tabla 20: ¿Cree usted que las planificaciones del costo y gasto de ventas se cumplen?	56
Tabla 21: ¿El área encargada de los planes y presupuestos cuentan con información actualizada estadística y proyección para el trabajo a planificar?	58
Tabla 22: ¿Cree usted que las capacitaciones influyen en forma adecuada para llevar un buen control interno?	59

Tabla 23: ¿Cree usted que la empresa mide a sus empleados en el costo y gastos de ventas?.	60
Tabla 24: Formulación del Presupuesto.....	61
Tabla 25: ¿cree usted que una inadecuada gestión del presupuesto del costo y gasto de ventas afectara de una manera negativa el resultado de la gestión?	62
Tabla 26: ¿se compara periódicamente lo presupuestado con lo ejecutado en los presupuestos del costo y gasto de ventas?	64
Tabla 27: ¿La empresa cuenta con provisiones en el presupuesto ante de cualquier riesgo que se presente por los costó y gastos de ventas?.....	65
Tabla 28: ¿Se cumple con obtener las metas físicas y financieras previstas en el presupuesto del costo y gasto de ventas?	66
Tabla 29: ¿El área de ventas cumple con las normas de la compañía cuando realizan gastos y costos de ventas no presupuestado?	67
Tabla 30: ¿Los responsables de Monitorear los presupuestos del costo y gasto de ventas lo realizan en forma periódica y adecuada?	68
Tabla 31: ¿considera usted que es importante monitorear los presupuestos para evitar las desviaciones de los costó y gasto de ventas?	69
Tabla 32: ¿Cree usted que un adecuado control internos del costo y gasto de ventas influye positivamente en el presupuesto y se obtendrá una mayor rentabilidad en la empresa?	71
Tabla 33: ¿Cree usted que la compañía realiza un adecuado control del presupuesto del costo y gasto de ventas para medir la rentabilidad?	72
Tabla 34: ¿Cree usted que la empresa puede identificar los riesgos que existen al presentarse una desviación de los gastos y costos no presupuestados?	73
Tabla 35: ¿cree usted que la compañía no contabiliza en forma adecuada los gastos y costos de ventas en relación con el presupuesto asignado costo y gasto de ventas?	74
Tabla 36: ¿Los centros de costos y cuentas contables están clasificados correctamente para evitar desviación del presupuesto?.....	75
Tabla 37: Tabla cruzada de la Hipótesis P05*P25.....	78
Tabla 38: Pruebas de chi-cuadrado- P05 * P25	78
Tabla 39: Tabla Cruzada P07*P26	79
Tabla 40: Pruebas de chi-cuadrado P07*P26.....	80

LISTA DE GRAFICOS

Gráfico 1: Hipótesis	41
Gráfico 2: La empresa cuenta con procedimientos para evaluar los costos y gastos de ventas.	44
Gráfico 3: Los procedimientos establecidos con relación a los gastos y costos de ventas son útiles	45
Gráfico 4: ¿Para toda gestión de compras o servicios relacionados al costo y gasto de ventas se emiten órdenes de compra?	47
Gráfico 5: ¿La empresa controla los costos y gastos de ventas con las órdenes de compra? ...	48
Gráfico 6: ¿Cree usted que existe una gestión de control interno del costo y gasto de ventas confiables?	49
Gráfico 7: Los sistemas de información son confiables para obtener información del costo y gasto de ventas	50
Gráfico 8: Cree usted que la empresa debería mejorar el sistema de control interno. Fuente: Elaboración Propia.....	51
Gráfico 9: ¿La empresa realiza capacitaciones incentivando las políticas de control interno con relación al costo y gasto de ventas?	52
Gráfico 10: Cree usted que se realizan monitoreos de control interno del costo y gasto de ventas para evitar desviaciones.....	54
Gráfico 11: Considera usted que la compañía es flexible para efectuar cambios si el monitoreo no está trabajando en forma adecuada.....	55
Gráfico 12: ¿Cree usted que existe una planificación del costo y gasto de ventas?	56
Gráfico 13: Cree usted que las planificaciones del costo y gasto de ventas se cumplen.	57
Gráfico 14: El área encargada de los planes y presupuestos cuentan con información actualizada estadística y proyección para el trabajo a planificar.	58
Gráfico 15: Cree usted que las capacitaciones influyen en forma adecuada para llevar un buen control interno.....	59
Gráfico 16: Cree usted que la empresa mide a sus empleados en el costo y gastos de ventas.	60
Gráfico 17: Cree usted que la formulación de los presupuestos del costo y gasto de ventas con criterio de economía eficiencia, incidirán en la rentabilidad del negocio.....	61
Gráfico 18: cree usted que una inadecuada gestión del presupuesto del costo y gasto de ventas afectara de una manera negativa el resultado de la gestión.	63

Gráfico 19: se compara periódicamente lo presupuestado con lo ejecutado en los presupuestos del costo y gasto de ventas.....	64
Gráfico 20: La empresa cuenta con provisiones en el presupuesto ante de cualquier riesgo que se presente por los costó y gastos de ventas.	65
Gráfico 21: Se cumple con obtener las metas físicas y financieras previstas en el presupuesto del costo y gasto de ventas.....	66
Gráfico 22 : El área de ventas cumple con las normas de la compañía cuando realizan gastos y costos de ventas no presupuestado.....	68
Gráfico 23: Los responsables de Monitorear los presupuestos del costo y gasto de ventas lo realizan en forma periódica y adecuada.....	69
Gráfico 24: considera usted que es importante monitorear los presupuestos para evitar las desviaciones de los costó y gasto de ventas.....	70
Gráfico 25: Cree usted que un adecuado control internos del costo y gasto de ventas influye positivamente en el presupuesto y se obtendrá una mayor rentabilidad en la empresa.	71
Gráfico 26: Cree usted que la compañía realiza un adecuado control del presupuesto del costo y gasto de ventas para medir la rentabilidad.	72
Gráfico 27: Cree usted que la empresa puede identificar los riesgos que existen al presentarse una desviación de los gastos y costos no presupuestados.....	74
Gráfico28: Cree usted que la compañía no contabiliza en forma adecuada los gastos y costos de ventas en relación con el presupuesto asignado costo y gasto de ventas.	75
Gráfico 29: Los centros de costos y cuentas contables están clasificados correctamente para evitar desviación del presupuesto	76

RESUMEN

La presente tesis está referida a la investigación realizada por la falta de control interno del costo y gasto de ventas y su incidencia en el presupuesto del costo y gasto de ventas de la empresa Thomson Reuters SAC, siendo esta una empresa líder a nivel mundial en el desarrollo de información para empresas y profesionales con productos del área tributaria, contable y laboral.

Actualmente cuenta con una amplia gama de productos como seminarios, diplomados, software de gestión entre otros. Sus ventas están relacionadas a costos por servicios.

La metodología de la investigación consiste en un estudio descriptivo, y se fundamenta con la observación y en la creación de hipótesis, concluyendo con las consecuencias por esta problemática.

El instrumento utilizado para la recolección de datos es la encuesta, a las áreas internas de la compañía.

El control de costos es una función administrativa no se está realizando de manera adecuada e integrada, perdiendo con esto la oportunidad de la información necesaria y correcta para una mejora toma de decisiones en las proyecciones y en armar próximos presupuestos del área de ventas.

El presente trabajo tiene como propósito evidenciar los errores que se presentan por la falta de control del costo y gasto de ventas, actualmente existen riesgos operacionales por mala gestión en la contabilización contable y otros factores que veremos costos que afectan la rentabilidad de la empresa.

Palabras claves: Control Interno, costos de ventas, gastos de ventas presupuestos deficiencias y diagnósticos.

ABSTRACT

This thesis is related to the research carried out due to the lack of internal control over cost and sales expense and its impact on the budget of the cost and sales expense of the Thomson Reuters SAC company, this being a leading company in the world in the development of information for companies and professionals with products from the tax, accounting and labor area. Currently has a wide range of products such as seminars, diplomas, management software among others. Your sales are related to costs for services. The research methodology consists of a descriptive study, and is based on observation and on the creation of hypotheses, concluding with the consequences of this problem. The instrument used for data collection is the survey, to the internal areas of the company. Cost control is an administrative function that is not being carried out in an adequate and integrated manner, thus losing the opportunity of the necessary and correct information for an improvement in decision making in the projections and in the setting up of future budgets in the sales area. The purpose of this paper is to show the errors that arise due to the lack of control of costs and sales expenses; currently there are operational risks due to mismanagement in accounting and other factors that we will see costs that affect the profitability of the company.

Keywords: Internal Control, sales costs, sales expenses, deficiencies and diagnoses.