



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“CORPORACIÓN DINO S.A.C.”- CHIMBOTE, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. ANTHONY JOSUE ANICETO GONZALES

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“CORPORACIÓN DINO S.A.C.”- CHIMBOTE, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. ANTHONY JOSUE ANICETO GONZALES

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A mi Dios, por darme la vida, por darme todo lo que tengo, por ser quien soy y por estar donde estoy.

A mis padres, que con el apoyo y sus consejos han hecho posible este logro el cual no es solo mío sino suyo también.

A mi asesor Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda por su paciencia y el apoyo incondicional en la elaboración de mi tesis

DEDICATORIA

A Dios, Por guiarme por el buen camino durante todo este tiempo de estudio, por llenar de bendiciones mi vida.

A mis padres, por ser sabios en sus consejos y su inculcación en valores que siempre me ha llevado a ser una mejor persona con la sociedad.

A mi esposa, por el apoyo incondicional, y la paciencia que me tiene día tras día, y poder ser un padre ejemplar para mis hijos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017. La investigación fue de revisión experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados: donde la mayoría de los autores determinan al control interno como un proceso que conforme se ejecuta optimiza la gestión en la empresa llegando a los objetivos propuestos, de tal manera no es obligatorio implementar un sistema de control interno en una empresa pero si necesario porque es un instrumento esencial para la dirección administrativa, que ayuda en la organización de la empresa. Llegando a la conclusión que la caracterización del control interno en la empresa del sector comercio del Perú – Caso empresa Corporación Dino S.A.C. – Chimbote, 2017; cuenta con un control interno, pero tiene que reforzar puntos débiles estableciendo mecanismos que ayuden a la optimización en las diferentes áreas de la empresa para que el personal pueda desenvolverse en un entorno organizado y que refleje en su trabajo eficiencia y eficacia.

Palabras claves: Control interno, micro y pequeña empresa, sector comercio.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine and describe the internal control characteristics of micro and small companies in the Peruvian commerce sector: case of the "CORPORACIÓN DINO SAC" company - Chimbote, 2017. The research was an experimental descriptive review, bibliographic, documentary and case studies, for the collection of information, bibliographic records were used and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the company of the case, finding the following results: where most of the authors determine internal control as a process that conforms is executed optimizes the management in the company reaching the proposed objectives, so it is not mandatory to implement an internal control system in a company but if necessary because it is an essential tool for administrative management, which helps in the organization of the company . Arriving at the conclusion that the characterization of the internal control in the company of the commerce sector of Peru - Case company Corporation Dino S.A.C. - Chimbote, 2017; It has internal control, but it has to reinforce weak points by establishing mechanisms that help optimization in the different areas of the company so that the staff can function in an organized environment that reflects efficiency and effectiveness in their work.

Keywords: Internal control, micro and small business, trade sector.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	13
2.1 Antecedentes.....	13
2.1.1 Internacionales.....	13
2.1.2 Nacionales.....	15
2.1.3 Regionales.....	19
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas.....	24
2.3 Marco conceptual.....	25
III METODOLOGÍA.....	32
3.1 Diseño de la investigación.....	33
3.2 Población y Muestra.....	33
3.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables.....	33
3.4 Técnicas e instrumentos.....	33
3.5 Plan de análisis.....	33
3.6 Matriz de consistencia.....	34
3.7 Principios éticos.....	34
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	34
4.1 Resultados.....	34
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	34
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	35
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	39

4.2	Análisis de los resultados	44
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	44
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	45
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	46
V.	CONCLUSIONES.....	49
5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	49
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	49
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	50
5.4.	Conclusión General.....	50
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	52
6.1	Referencias bibliográficas.....	52
6.2	Anexos.....	57
6.2.1	Anexo 01 Matriz de consistencias.....	57
6.2.2	Anexo 02 Modelo de fichas bibliográficas.....	58
6.2.3	Anexo 03 Cuestionario.....	62

I. INTRODUCCION

Hace mucho tiempo, el ser humano ha venido desarrollando técnicas, procedimientos, por la necesidad de controlar sus pertenencias y del grupo de su interés, por lo que de alguna forma se tenía tipos de control para evitar pérdidas, por tal situación, es sumamente importante que una empresa y/o entidad establezca un sistema de control interno para lograr objetivos financieros, administrativos, etc. Se dice que el control interno es una herramienta que surge por la necesidad de disminuir los diferentes riesgos que se hallan afectadas los diferentes tipos de organizaciones. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-cliente y se mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios de las empresas, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad **Amaro (2013)**

El trabajador de la empresa es el recurso principal indispensable para la aplicación de un sistema de control interno debido a que resalta el nivel de compromiso-responsabilidad del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. Propone un cambio con respecto al control interno en el proceso de las adquisiciones de los productos para un mejor manejo adecuado de liquidez en las empresas comerciales. **Asubadin (2011)**

El control interno en una empresa comercial permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad, logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas, permitiendo detectar y

disminuir los riesgos o irregularidades de forma oportuna y evitar tropiezos en las operaciones diarias de la empresa. El control interno es una herramienta que la alta dirección se apoya para una correcta toma de decisiones y lograr objetivos planteadas por la empresa **OBISPO & GONZALES (2014)**

Las herramientas para la corrección de las operaciones financieras en las compañías, sería los métodos y procesos del control interno, Definiendo de que el control interno es un elemento esencial para la buena marcha de las compañías, este concepto sería aplicado por los contadores independientes para el examen de los estados financieros. **Fonseca (2011)**

La legislación peruana define a las MYPE's como "la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes". Asimismo, distingue a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado adopten criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar. **Huamán (2014)**

La empresa objeto de estudio con razón social CORPORACIÓN DINO S.A.C., con RUC 20445675122, inicio sus actividades el 01/12/2007, desarrollando la siguiente actividad económica venta al por menor de combustibles para vehículos automotores en los diferentes comercios especializados, con su gerente general Díaz García Carlos con DNI N° 18217385, siendo una empresa con domicilio fiscal en Jr. MIGUEL GRAU N° 120 DTO. 203 INT. B LIMA –

LIMA – SAN MIGUEL pero ejerciendo sus actividades en AV. VICTOR RAUL HAYA DE LA TORRE 3780 P.J. MIRAFLORES ALTO – CHIMBOTE al costado del almacén de la calera, su visión: ser una empresa exitosa reconocida por su capacidad de generar bienestar para el cliente final del parque automotor, trabajadores, accionistas, y nuestra comunidad en general. Nuestra misión satisfacer a nuestros clientes, brindándoles, el mejor precio de nuestra mercadería (gasolina, diésel, glp) de calidad adecuados a su necesidad y exceder sus expectativas, sirviéndoles con esmero, originalidad y atención a los detalles.

Por las razones expuestas mi enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2017
2. Describir las características del control interno de la empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.”, Chimbote 2017.

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica porque mediante su desarrollo analizaremos de manera concreta y precisa las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y Chimbote, es decir nos permitirá conocer si existe un sistema de control interno, cómo influye en la eficiencia de las operaciones, en la toma de decisiones y objetivos trazados por la empresa.

Asimismo, ésta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios de investigación posteriores a ser realizados por estudiantes de diferentes universidades.

Finalmente la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, a la vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, garantice a la sociedad que las instituciones educativas privadas ofrecen un servicio de calidad.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales:

Pila (2013). En su tesis titulada “**Diseño de un Sistema de Control Interno en la Estación de Servicios y Lubricantes Manuel Albán**” en Latacunga – Ecuador. Llega a la conclusión que para el diseño de un sistema de control interno se necesita el análisis de la estructura organizacional de la empresa, que facilitara en el control

interno para la obtención de los resultados y objetivos institucionales. La empresa carece de un MOF que determine las funciones directrices y operacionales para que contribuyan la efectividad de las actividades y el cumplimiento de métodos y procedimientos para el fácil control interno. La gerencia se preocupa por implementar el control interno para al desarrollo de las actividades institucionales que permitirá se cumplan con el plan y objetivo trazados por la empresa.

Portilla (2014). En su tesis titulada **“Diseño de un Sistema Contable, Administrativo y de Control Interno para La Estación De Servicios (Gasolinera) Petrocomercial Morejon 1 De La Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura”** – Universidad Técnica del Norte – Ibarra – Ecuador. Llega a la conclusión que por La falta de un manual de organizacional y funcional en la Estación de Servicios y un Reglamento Interno desactualizado, no permite que exista una adecuada comunicación entre los diferentes niveles jerárquicos. La gasolinera no ha visto la necesidad de elaborar un organigrama funcional acorde a sus actividades, ya que nadie se lo ha sugerido, lo que delimita las responsabilidades en cada empleado. La estación no cuenta con una filosofía empresarial escrita en la que se determine la visión y misión, ya que solo la conocen verbalmente el gerente y contador, lo cuales no han sabido comunicar a ninguno de sus empleados. La contadora elabora solo dos Estados Financieros, los cuales solo se rigen a los PCGA y sin observación a

las NIIF; lo que ha hecho que trabaje de manera empírica y general en algunos aspectos lo que refleja la falta de un manual dinámico contable. Para cumplir con los registros y funciones contables la contadora tiene acceso a todo el sistema contable, limitando a sus auxiliares a que tengan tiempo ocioso en su jornada. La gasolinera dispone de escasas normas de control interno, afectando de esta manera la eficiencia y productividad en cada área. El personal es capacitado en temas relacionados en seguridad industrial el cual es facilitado por agentes externos.

2.1.2. Nacionales

VIVANCO (2017). En su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – SATIPO 2016** presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. El tipo de investigación fue bibliográfico - documental y de caso, el diseño de la investigación fue No experimental – descriptivo cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016. Y llegando a la conclusión que: La empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., debe implementar un sistema de control interno, con el cual se aprovecharía al máximo el uso adecuado del capital humano de la

empresa, lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados y a la toma de decisiones. Se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y a la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones y satisfacer a sus clientes según la visión y misión de la empresa.

CUNAIQUE (2017). En su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA PAPELERA EL PACIFICO S.A. – LIMA 2016** presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo general es: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa PAPELERA EL PACIFICO S.A. – LIMA 2016. Llegando a la conclusión que: el control interno sí influye en la gestión de la empresa PAPELERA EL PACIFICO S.A., se aprecia la aplicación del control interno, esto es favorable para la organización, por lo que el sistema del control interno está siendo

manejado de manera adecuada gracias a sus colaboradores (personal operativo, administrativo), que han monitoreado y seguido el procedimiento y normas establecidas y así identificar las debilidades y riesgos por las que podría verse afectada la organización, creando un clima laboral transparente sin interrupciones en sus actividades diarias, respetando las opiniones de los colaboradores.

JIMENEZ (2017). En su tesis titulada “**los mecanismos de control interno de las estaciones de servicios en el Perú. Caso: Estación De Servicios Lauros SAC. Sechura-Piura, 2016**”, concluye que la empresa dispone de un manual de organización y funciones (MOF) que asignan formalmente funciones y responsabilidades a sus trabajadores, un manual de procedimientos administrativos, operativos y de seguridad, que norman las actividades en la empresa, siendo la gerencia quien realiza el seguimiento y evaluación periódica del cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la empresa. Así mismo se apreció que ha implementado su libro de reclamaciones para recibir reclamos y quejas de los usuarios, en cumplimiento de las disposiciones vigentes. La empresa cuenta con profesionales en el área administrativa y contable, que reúnen los conocimientos y habilidades necesarias para el desarrollo de su labor. No existe un plan de capacitación (cursos) por parte de la empresa, para el personal operativo (encargado de la venta directa a través de los dispensadores) la inducción está a cargo de los mismos trabajadores antiguos quienes adiestran al personal nuevo para el

ejercicio de sus funciones y responsabilidades enseñándoles el manejo de los surtidores de combustible y despacho. Todo el personal cuenta con uniformes e implementos de seguridad laboral. Las remuneraciones al personal se realizan a través de depósitos en cuenta sueldo. Mediante un control del personal se supervisa la asistencia, puntualidad y permanencia en el centro de labores y se reporta a contabilidad para la elaboración de las planillas de pago. En prevención de actos delictivos y en cumplimiento de las normas de control de y custodia del efectivo, la empresa cuenta con una caja fuerte para depósitos progresivos del dinero recaudado durante las ventas del día (por turnos) ubicada en un lugar estratégico y seguro. Por esta razón el efectivo recaudado no siempre es depositado al banco en el mismo día, pero si se realizan los cierres de caja diarios a través de la rendición de cuentas por las ventas de cada surtidor. La empresa cuenta con un reglamento para el procedimiento de las compras del combustible, Lubricantes y otros. Las órdenes de compra están debidamente autorizadas por gerencia. Las facturas, precios, cálculos y cotejos contra las órdenes de compra y notas de recepción son revisadas al momento del abastecimiento del combustible. Antes de pagar cualquier factura se revisa la correcta emisión, y que se cumplan las políticas de la compra. Las compras están basadas en la necesidad de abastecimiento, antes de agotarse el stock. La empresa cuenta con un control sobre el máximo y el mínimo de combustible y lubricantes, con márgenes de seguridad

para no quedar desabastecido y perjudicar las ventas. La venta del combustible se controla a través del control metrológico que es un sistema de medición en surtidores y dispensadores de combustibles, cotejando la información con los reportes del sistema de ventas diarias por surtidor, Cada surtidor emite reportes en orden secuencial, de cantidad despachada, fecha y hora de atención. La Estación de Servicios Lauros SAC, cuenta con custodia adecuada de los inventarios físicos, cuenta con tecnología para el manejo y control de sus inventarios, a través de un software de inventarios como soporte de registro de los bienes y productos para la venta, lo que le permite contar con datos oportunos, actualizados, confiables, además de contar con información estadística e histórica de comercialización, para futuras tomas de decisiones.

2.1.3. Regionales

GIRIBALDI (2017) en su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL CELESTE MALDONADO S.R.L. DE CASMA, 2016** presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo general es: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casa, 2016. Y llegando a la conclusión que la gerencia si facilita el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética

y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión y objetivos de la entidad; en pocas palabras se está aplicando el componente de ambiente de control. Así mismo también concluye diciendo que el control interno es un medio que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejorar la fiabilidad de la información financiera y contable.

CAURURO (2017). En su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA LIBRERÍA PROYECTOS E.I.R.L. - CASMA, 2016** presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo general es: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Y llegando a la conclusión que: La empresa Librería Proyectos E.I.R.L., debe de implementar un sistema de control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información administrativa, operativa y contable, realizar capacitaciones, designar jefes, respetar las normas, reglamentos (MOF, ROF), para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa.

ANGELES (2017). En su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRUPO MERCANTIL SAENZ E.I.R.L. – CASMA 2017** presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo general es: Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil SÁENZ E.I.R.L. Casma 2017, y llegando a la conclusión que: la empresa objeto de estudio mencionado líneas arriba si cuenta con un manejo de control interno tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de ella, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa.

2.1.4. Locales

MARIN (2016). En su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARIN E.I.R.L. DE CHIMBOTE 2015,** presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo general es: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la

empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015. Y llegando a la conclusión que: respecto a los componentes de control interno no se están aplicando correctamente, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa; por otra parte, y teniendo como referencia la teoría del control interno y antecedentes si se aplica el control interno, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas. Asimismo, y dado que el área más vulnerable de toda empresa dedicada al comercio es el control de inventarios, se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes (kardex), de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

LARA (2017). En su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS FERRETERAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA INVERSIONES J & C DAZ EIRL DE CHIMBOTE, 2014** presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo general es: Identificar y

describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú y de la empresa Inversiones J &C DAZ EIRL de Chimbote, 2014. Y llegando a la conclusión que: el control interno es un sistema de organización de métodos y procedimientos que adopta la administración de una entidad para apoyarse y asegurar el objetivo de la empresa. Así mismo la empresa “Inversiones J & C DAZ EIRL”, como también todas las empresas ferreteras carecen de control en sus inventarios, estas no aplica adecuadamente los componentes del control interno. Por último en la empresa “Inversiones J & C DAZ EIRL”, el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades, Evaluación de riesgos y supervisión (en el área de almacén).

SANCHEZ (2017). En su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA IMPORTACIONES S&S EIRL CHIMBOTE, 2016** presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo general es: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones S&S EIRL de Chimbote,

2016. Llegando a la conclusión, que la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control interno, tanto las empresas comerciales a nivel nacional como la empresa caso de estudio la parte más vulnerable es el control de inventarios sin embargo la empresa Importaciones S&S EIRL tiene un deficiencia en el control interno del área de almacén.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Bases Teóricas

Teorías de control interno

Cuellar (2009). Caracteriza el control interno como parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de funciones, el sistema de información financiera y todas las medidas, métodos y procesos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento. Desde el año 1989, se adelantó un estudio tendiente a establecer un nuevo concepto de control interno, el cual fue dado a conocer en octubre de 1992, en el seno del XIV congreso mundial de contadores.

Dorta (2005). En su revista internacional de contabilidad & auditoría titulada “Teorías organizativas y los Sistemas de control interno”. Define que: Las ideas de control interno se identifican con los modelos que se han propuesto a partir de metodologías de administración de calidad agregada, ya que todos planean lograr

mayor notoriedad en la administración de asociaciones a través de un arreglo incorporado de estándares (centro de clientes, cambio consistente, administración de procesos), colaboración, acentuación en la estimación de los trabajadores, la autoridad, el ajuste a la tierra y los deseos de los socios).

2.3. Marco Conceptual

CONTROL INTERNO

DEFINICIONES CONTROL INTERNO

El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

El control interno, según COSO 2013, se define de la siguiente manera:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Para efectos de nuestro estudio, definiremos al control interno como: Un proceso continuo o también es una herramienta de gestión realizado por la alta dirección, gerencia y todo

el personal de la empresa coordinadamente para proporcionar seguridad y confianza, respecto al logro de objetivos. Estos objetivos son:

- Promover la adecuación, competencia y economía en actividades y calidad en las administraciones que la organización debe brindar.
- Proteger y controlar los activos contra cualquier desgracia, derroche, abuso, anormalidad o acto ilícito.
- Cumplir con las leyes, controles y diferentes direcciones.
- Preparar datos monetarios legítimos y confiables, dio la oportunidad.

CLASIFICACIÓN CONTROL INTERNO

Los controles no son una invención de los contadores ni de auditores, sino que son una necesidad que se muestra en todos los movimientos humanos, en su mayoría empresas abiertas y de propiedad privada. A medida que se desarrolla un elemento, el requisito de control es más notable en el movimiento geométrico. Ilustración: Más simple sería el control de materiales, dinero, recursos, salario y costos de las organizaciones. A partir de esta idea, es importante contar con dos tipos de control interno según lo indiquen sus objetivos.

1. Control interno operacional.

El control operacional interior también se denomina dentro del control regulatorio y establece que la obligación central de la administración de una organización es administrativa, a fin de obtener mayores beneficios y, a causa de una sustancia que no persigue fines lucrativos, será lograr la mejor utilización de los activos para el beneficio de sus individuos.

2. El control interno contable.

El control interno de la contabilidad surge como un resultado del control gerencial sobre el marco de datos que tiene la razón para confirmar la precisión y la calidad inquebrantable de la contabilidad. La administración debe conocer las fuentes de información y rendimientos en términos relacionados con el dinero con un objetivo final específico para conocer, aventurarse y esperar el futuro del liderazgo básico.

El control de la contabilidad se asemeja a un instrumento de control, que tiene las siguientes actividades:

- a) Que las actividades se completen según las aprobaciones generales y particulares de la organización o administración.
- b) Que los intercambios se registran: oportuno para la suma correcta en los registros adecuados, y en el período de contabilidad en el que se completa, a fin de permitir la disposición de las explicaciones presupuestarias y mantener el control contable de las ventajas, pasivos, valor, y también costos y pago.
- c) Que la entrada de las ventajas se habilite solo para la facultad que tiene aprobación regulatoria.
- d) Que todo lo que se registra existe y se representa lo que existe, investigando cualquier distinción para recibir la actividad restaurativa apropiada y subsiguiente.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

1. ENTORNO DE CONTROL

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top“, con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. La condición de control incorpora la confiabilidad y las consideraciones morales de la asociación; los parámetros que le permiten al consejo completar sus deberes de supervisión con respecto a la administración corporativa; la estructura jerárquica y la tarea de experto y obligación; la forma de atraer, crear y sostener expertos; y la meticulosidad relacionada con las medidas de evaluación de la ejecución, los planes de pago para apoyar el deber con respecto a la ejecución se produce. La condición de control de una asociación afecta a segmentos alternativos del marco de control interno.

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Cada elemento enfrenta un alcance alternativo de peligros provenientes de fuentes externas e internas. El peligro se caracteriza por la probabilidad de que ocurra una ocasión e influya negativamente en el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos incluye un procedimiento dinámico e iterativo para reconocer y estudiar los peligros teniendo en cuenta el objetivo final para lograr los destinos.

Estos peligros se deben evaluar en relación con los niveles de resiliencia preconstruidos. En esta línea, la evaluación casual enmarca la razón para decidir cómo serán supervisados.

Una evaluación esencial para el azar es la base de los objetivos relacionados con los diversos niveles del elemento. La administración debe caracterizar los objetivos operacionales, de datos y de consistencia, con la claridad y el detalle adecuados para permitir la prueba y la evaluación reconocibles de los peligros con posibles efectos en dichos destinos. Además, la administración debe pensar en la amplitud de los destinos para el elemento. La evaluación de riesgos también espera que la administración considere el efecto que pueden tener los cambios concebibles en la condición externa y dentro de su propio plan de acción, y que pueden hacer que el control interno sea incapaz.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Los ejercicios de control son actividades desarrolladas a través de estrategias y técnicas que ayudan a garantizar que las directrices de la administración se completen para aliviar los peligros con un posible efecto en los objetivos. Los ejercicios de control se ejecutan en todos los niveles del elemento, en las diversas fases de las formas de negocio y en las condiciones innovadoras. Dependiendo de su tendencia, pueden ser preventivos o de descubrimiento y pueden abarcar una amplia variedad de ejercicios manuales y mecanizados, por ejemplo,

aprobaciones, verificaciones, compromisos y encuestas de ejecución comercial. El aislamiento de las capacidades se coordina típicamente en la definición y la tarea de los ejercicios de control. En aquellas regiones donde no es concebible un aislamiento satisfactorio de las capacidades, la administración debe crear ejercicios de control electivo y compensatorio.

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Los datos son importantes con el objetivo de que el elemento pueda cumplir sus obligaciones de control interno y reforzar la realización de sus destinos. La administración necesita datos pertinentes y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para ayudar a la tarea de segmentos alternativos de control interno. La correspondencia es el procedimiento consistente e iterativo de dar, compartir y obtener los datos fundamentales. La correspondencia interior es el método por el cual los datos se distribuyen a través de la asociación, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en todos los niveles del elemento. Esto hace que el personal pueda obtener un mensaje inequívoco de que los deberes de control deben considerarse importantes. La correspondencia externa persigue dos propósitos: transmitir, desde el exterior a la asociación, datos externos importantes y dar los datos interiores pertinentes de atrás para adelante, a la luz de los requisitos y deseos de los socios externos.

5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

LA EMPRESA

La idea de organización está por todas partes caracterizada; sea como sea, es importante analizarlo en su contexto por las motivaciones detrás de este curso. La Compañía es una asociación, sustancia o establecimiento, independientemente de si es un personaje característico o legítimo, abierto o privado, lucrativo o no beneficioso que espera la actividad, elección, avance y riesgo, para organizar los componentes de la generación en el más valioso enfoque para entregar, exhibir y / o mercancía apropiada y brindar beneficios que aborden problemas humanos.

EMPRESA DE ESTACIÓN DE SERVICIO

Velarde (2015). Indica que una estación de servicio, (grifo en Perú) es un punto de venta de combustible (gasolina, diésel, glp o gnv) y lubricantes para vehículos de motor. A pesar de que, en principio, pueden establecerse y comprarse sin inhibiciones, las estaciones de administración normalmente están conectadas con organizaciones de apropiación expansivas, con contratos restrictivos. En una estación de administración es esencial caracterizar cada uno de los puestos que se encuentran en la organización, ya que el mejor funcionamiento posible de esto depende de la delimitación hecha por cada trabajador. En una estación petrolera hay un término conocido como "zona de oportunidad", que se caracteriza como la garantía de dónde funcionan las dos oficinas y el capital humano. Dentro de una organización existen diversas zonas de trabajo que están separadas en varias posiciones. En el lado del agente descubrimos a los administradores de la máquina de llenado a cargo de la oferta del combustible, en la región de soporte, están los limpiadores y el supervisor de la estación, en la división de teneduría de libros y fondos tenemos la supervisión del general jefes. Los puestos más imperativos dentro de una estación de administración son: Gerente general: este puesto se incluye como un término gráfico para administradores específicos en una actividad comercial. También es un título formal para ciertos funcionarios de negocios, a pesar del hecho de que elaborado por un supervisor general cambia según el negocio en el que se crea la organización donde trabaja.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.2. Población y muestra.

3.2.1. Población: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica- documental y de caso no habrá población.

3.2.2. Muestra: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.3. Definición y operacionalización de variables

No aplica.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.4.2. Instrumento: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas. Para el recojo de la información de la parte de la empresa caso de estudio se utilizó cuestionario.

3.5. Plan de análisis.

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente general de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.7. Principios éticos

No aplica.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Respecto al Objetivo específico N° 01: Describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2017

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ. 2017

AUTOR	RESULTADOS
GIRIBALDI (2017)	Determina que la gerencia si facilita el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión y objetivos de la entidad
ANGELES (2017)	Afirma que la empresa objeto de estudio mencionado líneas arriba si cuenta con un manejo de control interno tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de ella, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa

	llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa.
JIMENEZ (2017)	Afirma que la empresa dispone de un manual de organización y funciones (MOF) que asignan formalmente funciones y responsabilidades a sus trabajadores, un manual de procedimientos administrativos, operativos y de seguridad, que norman las actividades en la empresa, siendo la gerencia quien realiza el seguimiento y evaluación periódica del cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la empresa.
JIMENEZ (2017)	Afirma que la venta del combustible se controla a través del control metrológico que es un sistema de medición en surtidores y dispensadores de combustibles, cotejando la información con los reportes del sistema de ventas diarias por surtidor, Cada surtidor emite reportes en orden secuencial, de cantidad despachada, fecha y hora de atención.
CUNAIQUE (2017)	Determina que la aplicación del control interno, esto es favorable para la organización, por lo que el sistema del control interno está siendo manejado de manera adecuada gracias a sus colaboradores (personal operativo, administrativo), que han monitoreado y seguido el procedimiento y normas establecidas y así identificar las debilidades y riesgos por las que podría verse afectada la organización, creando un clima laboral transparente sin interrupciones en sus actividades diarias, respetando las opiniones de los colaboradores.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación

4.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02: Describir las características del control interno de la empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.”
- Chimbote 2017.

CUADRO N° 02

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
“CORPORACIÓN DINO S.A.C.” - CHIMBOTE 2017**

CUESTIONARIO

AMBIENTE DE CONTROL		
	SI	NO
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?		X
3. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	X	
4. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	X	
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?		X
ITEM 2		RESULTADO
EVALUACION DE RIESGOS		SI NO

1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?			X
2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	X		
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	X		
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?			X
5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?			X
ITEM 3		RESULTADO	
ACTIVIDADES DE CONTROL		SI	NO
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	X		
2. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?	X		

3.	¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	X	
4.	¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
5.	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
ITEM 4		RESULTADO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO
1.	¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	
2.	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
3.	¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	
4.	¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	X	

<p>5. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?</p>	<p>X</p>
ITEM 5	
SUPERVISIÓN	
<p>1. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p>	<p>X</p>
<p>2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?</p>	<p>X</p>
<p>3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?</p>	<p>X</p>
<p>4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?</p>	<p>X</p>
<p>5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?</p>	<p>X</p>

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso. (Ver Anexo N°02)

4.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y

pequeñas empresas del Perú y de la empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017.

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017

Elementos de comparación	Respecto al objetivo específico 01	Respecto al objetivo específico 02	Respecto al objetivo específico 03
RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL	Determina que la gerencia si facilita el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión y objetivos de la entidad	La empresa en estudio si cuenta con Reglamentos de organización y funciones (ROF)	SI Coincide
RESPECTO A LA EVALUACION DE RIESGOS	Afirma que la empresa objeto de estudio mencionado líneas	La empresa en estudio no identifica a tiempo los riesgos, pero si	NO Coincide

arriba si cuenta con muestra interés en un manejo de la solución de control interno riesgos.

tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de ella, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa

ANGELES (2017)

RESPECTO A LA ACTIVIDAD DE CONTROL	Afirma que la empresa dispone de un manual de organización y funciones (MOF) que asignan formalmente funciones y	La empresa en estudio SI realiza el seguimiento, evaluación de desempeños de sus trabajadores	SI Coincide
---	--	---	--------------------

responsabilidades de forma
a sus trabajadores, periódica.
un manual de
procedimientos
administrativos,
operativos y de
seguridad, que
norman las
actividades en la
empresa, siendo la
gerencia quien
realiza el
seguimiento y
evaluación
periódica del
cumplimiento de
las metas y
objetivos
propuestos por la
empresa

JIMENEZ (2017)

RESPECTO A LA INFORMACION Y COMUNICACION	<p>Afirma que la venta del combustible se controla a través del control metrológico que es un sistema de medición en surtidores y dispensadores de combustibles,</p>	<p>La empresa en el estudio Si cuenta con métodos y procedimiento para la recolección de información entre empleador y empleado.</p>	SI Coincide
---	--	--	--------------------

cotejando la información con los reportes del sistema de ventas diarias por surtidor, Cada surtidor emite reportes en orden secuencial, de cantidad despachada, fecha y hora de atención

JIMENEZ (2017)

RESPECTO A LA SUPERVISION O MONITOREO	<p>Determina que la aplicación del control interno, esto es favorable para la organización, por lo que el sistema del control interno está siendo manejado de manera adecuada gracias a sus colaboradores (personal operativo, administrativo), que han monitoreado y seguido</p>	<p>La empresa monitorea de forma continua, detectando la deficiencia para implementar mejoras para un buen control.</p>	SI Coincide
--	---	---	--------------------

procedimiento y normas establecidas y así identificar las debilidades y riesgos por las que podría verse afectada la organización, creando un clima laboral transparente sin interrupciones en sus actividades diarias, respetando las opiniones de los colaboradores

CUNAIQUE
(2017)

Fuente: Elaboración propia de acuerdo de acuerdo a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

GIRIBALDI (2017), ANGELES (2017), JIMENEZ (2017), CUNAIQUE (2017), coinciden en sus resultados determinando que el control interno es un proceso que de acuerdo como se va ejecutando optimiza la gestión de la empresa llegando a resultados trazados, de tal manera es un instrumento para la dirección

administrativa, que ayuda en la organización de una empresa. Por lo tanto concluyen que toda empresa comercial pequeña, mediana o gran empresa debe de existir y tener implementado un sistema de control interno.

4.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Respecto al componente ambiente de control

De las preguntas relacionadas al componente ambiente de control y desarrolladas por el gerente; la empresa si tiene implementado un sistema de control interno, constituido por un manual de organización y funciones, la asignación de funciones en cada área, respaldado por un reglamento de organización y funciones (ROF) y por los sistemas informáticos que intervienen en diferentes áreas de la empresa recopilando información financiera confiable, segura, oportuna y precisa. Si se presenta un acto ilegal que atente contra el activo de la empresa se sanciona de acuerdo a políticas definidas en el momento por el gerente de la empresa, por otro lado la empresa carece de estatutos y documentos normativos internos con respecto al control.

Respecto al componente de evaluación de Riesgos

La empresa caso de estudio no identifica a tiempo los riesgos internos y externos, así mismo si ha mostrado interés en solucionar de forma inmediata los riesgos identificados en el proceso de la actividad de la empresa.

Respecto al componente actividad de control

La empresa caso de estudio evalúa el desempeño del personal mediante los sistemas informáticos, registros manuales, etc. Por otro lado las actividades de riesgos son asignadas al área competente para su desarrollo y solución, así mismo de manera confidencial son ordenados los documentos internos generados por las unidades orgánicas.

Respecto al componente de información y comunicación

La empresa de manera oportuna y confiable mantiene información entre empleados - empleador y entre áreas de trabajo. El mencionado procedimiento mejorara el control interno y permitirá la seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos – metas, así mismo medir de manera periódica la gestión de la empresa, pues la información debe ser hallada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo

La empresa caso de estudio de manera continua y simultanea efectúa autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente después que se detectan deficiencias.

4.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Respecto al componente de control

Según los resultados encontrados en el cuadro de análisis comparativo referente al reglamento de organización y funciones (ROF) si coinciden, pues la empresa cuenta con un sistema de

control de manera formal, designando a cada empleado (administrativo u operativo) sus funciones para el apoyo de un correcto control interno, lo mismo que, **GIRIBALDI (2017)** Determina que la gerencia si facilita el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión y objetivos de la entidad.

Respecto al componente de evaluación de Riesgos

Según los resultados encontrados en el cuadro de análisis comparativo referente a la evaluación de riesgos del sistema de control interno no coinciden, pues la empresa no identifica a tiempo los riesgos, pero si se preocupa en la solución y evitar que influya negativamente en el logro de los objetivos, sin embargo: **ANGELES (2017)** Afirma que la empresa objeto de estudio mencionado líneas arriba si cuenta con un manejo de control interno tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de ella, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa.

Respecto al componente actividad de control

Según los resultados encontrados en el cuadro de análisis comparativo referente a la evaluación de desempeños de sus trabajadores de forma periódica, estos si coinciden, pues la empresa monitorea el desempeño del personal mediante los sistemas

informáticos, registros manuales, de forma diaria, esto se ve reflejado que las metas propuestas se cumplan, lo mismo que **JIMENEZ (2017)** Afirma que la empresa dispone de un manual de organización y funciones (MOF) que asignan formalmente funciones y responsabilidades a sus trabajadores, un manual de procedimientos administrativos, operativos y de seguridad, que norman las actividades en la empresa, siendo la gerencia quien realiza el seguimiento y evaluación periódica del cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la empresa

Respecto al componente de información y comunicación

Según los resultados encontrados en el cuadro de análisis comparativo referente a métodos y procedimiento para la recolección de información entre empleador y empleado, ambos coincide en que la empresa proporciona la información necesaria al personal y viceversa, mediante sistemas informáticos, así mismo, **JIMENEZ (2017)** Afirma que la venta del combustible se controla a través del control metrológico que es un sistema de medición en surtidores y dispensadores de combustibles, cotejando la información con los reportes del sistema de ventas diarias por surtidor, Cada surtidor emite reportes en orden secuencial, de cantidad despachada, fecha y hora de atención.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el cuadro de análisis comparativo referente a la supervisión y monitoreo si coinciden,

pues la empresa monitorea de forma continua, detectando deficiencia para implementar mejoras para un buen control, así mismo **CUNAIQUE (2017)** Determina que la aplicación del control interno, esto es favorable para la organización, por lo que el sistema del control interno está siendo manejado de manera adecuada gracias a sus colaboradores (personal operativo, administrativo), que han monitoreado y seguido el procedimiento y normas establecidas y así identificar las debilidades y riesgos por las que podría verse afectada la organización, creando un clima laboral transparente sin interrupciones en sus actividades diarias, respetando las opiniones de los colaboradores

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Los autores citados coinciden que implementar un sistema de control interno es importante para la mejora en la gestión empresarial, que actúa como eje motriz en la optimización de resultados propuestos por la gerencia, contribuyendo a la organización, lo que permite el cumplimiento de objetivos propuestos obedeciendo lineamientos y procedimientos institucionales.

Por otro lado, en las bases teóricas se establece que es necesario el control interno empresarial; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la obtención de resultados propuestos.

5.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Del cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa Corporación Dino S.A.C. Se ha podido evidenciar que la empresa tiene implementado un sistema de control interno teniendo como inspiración el modelo COSO, sin embargo tiene puntos débiles referente al componente de control evaluación de riesgo, no identifica a tiempo los riesgos, pero si muestra interés en la solución de los mismos para la mejora y el logro de objetivos propuestos. Es por eso que debe reforzar, y utilizar mecanismos que permitan mejorar en los objetivos internos y externos para que la entidad se desarrolle empresarialmente. Asimismo la comunicación debe ser fluida de arriba hacia abajo para el bienestar de la organización.

5.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Del análisis comparativo se llega a la conclusión que en comparación del objetivo N° 01 y objetivo N°02 ambos se complementan en opinión e ideas, que el control interno es el instrumento importante en la administración de una empresa, asimismo para que una entidad prospere las áreas deben de involucrarse para llegar a obtener los objetivos propuestos, de igual forma sucede con los funcionarios y/o personal administrativo u operativo se tiene que respetar el orden jerárquico. Así mismo se debería de formular e implementar un MOF en el control interno, consistente donde interactúen los empleados de campo y personal administrativo de la empresa para que de esa manera optimicen el proceso.

5.4. Conclusión General

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la empresa caso de estudio tiene implementado un sistema de control

interno inspirado en el modelo COSO, sin embargo tiene puntos débiles referente al componente de control evaluación de riesgo, no identifica a tiempo los riesgos, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa, pero si muestra interés en la solución de los mismos para la mejora y el logro de objetivos propuestos, por lo que se recomienda a los directivos de la empresa Corporación Dino S.A.C. trabajar más y buscar alternativas de solución. Asimismo el personal administrativo aporta de manera eficaz y oportuna para el crecimiento de la empresa, pero no es eficiente para identificar actos ilícitos (identificar riesgos) que atenten contra el activo y la imagen de la empresa. Es por eso que debe reforzar, y utilizar mecanismos que permitan mejorar en los objetivos internos y externos para que la entidad se desarrolle empresarialmente. Asimismo la comunicación debe ser fluida de arriba hacia abajo para el bienestar de la organización.

Concluyendo, la caracterización del control interno en la empresa del sector comercio del Perú – Caso empresa Corporación Dino S.A.C. – Chimbote, 2017; cuenta con un control interno, pero tiene que reforzar puntos débiles estableciendo mecanismos que ayuden a la optimización en las diferentes áreas de la empresa para que el personal pueda desenvolverse en un entorno organizado y que refleje en su trabajo eficiencia y eficacia.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Ambrosio Amaro González. (2013). la importancia del control interno de la empresa. 17/09/2013, de El Economista, comunidad El Empresario Sitio web: <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Asubadin, I. (2011). “Control interno del proceso de compras y su Incidencia en la liquidez de la empresa Comercial yucailla cia. Ltda. Latacunga Durante el año 2010”. (Trabajo De Graduación Previo A La Obtención Del Título De Ingeniera En Contabilidad Y Auditoria Cpa.). Universidad técnica de Ambato facultad de contabilidad y auditoría carrera de contabilidad y auditoría. Ecuador.

Carmen Araceli Huaman Felipa. (2014). las mypes. 01/09/2014, de Mypes Motor de Desarrollo de Nuestros País Sitio web: <http://mypesss.blogspot.pe/2014/08/concepto-titulo-valor.html>

Daniel obispo Chumpitaz y Yuri Gagarin González Rentería. (2014). Chimbote. “Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresa del Perú. Caso Empresa Comerciales Periodo 2013”.

Pila, S. (2013). “Diseño de un sistema de control interno en la estación de servicios y lubricantes Manuel Albán” en Latacunga –

Ecuador. Universidad Técnica de Cotopaxi. Disponible en:
<http://repositorio.utc.edu.pe/handle/27000/1748>

Portilla, M. (2014). “Diseño de un Sistema Contable, Administrativo y de Control Interno para La Estación De Servicios (Gasolinera) Petrocomercial Morejon 1 De La Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura” – Universidad Técnica del Norte – Ibarra – Ecuador. Disponible en:
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2869/1/02%20ICA%20800%20TESIS.pdf>

Jimenez, J. (2017) LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS ESTACIONES DE SERVICIOS EN EL PERÚ. CASO: ESTACIÓN DE SERVICIOS LAUROS SAC. SECHURA-PIURA, 2016. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cuellar, G. (2009). “Teoría general de la auditoría y revisoría fiscal – Unidad siete – El Control Interno”. Colombia. Disponible en:
<https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf>

Dorta, J. (2005). En su revista internacional de contabilidad & auditoría titulada “Teorías organizativas y los Sistemas de control interno”. España. Disponible en:

<http://publindex.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/articulos/1692-2913/29/118.pdf>

Velarde, F. (2015). “Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima Metropolitana”. Universidad Nacional del Callao. Disponible en: <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1558>

JUAN BLADIMIRO MELENDEZ TORRES. (2016). CONTROL INTERNO. CHIMBOTE: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Fonseca, O (2011). “Visión del control interno desde un helicóptero” <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwj7wvTjm8bUAhWBCD4KHa0iC2EQ6AEILTAC#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

Vivanco, J. (2017) CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – SATIPO 2016. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Vivanco, J. (2017) EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA PAPELERA

EL PACIFICO S.A. – LIMA 2016 (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Giribaldi, A. (2017) CARACTERIZACION DEL CONTROL DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL CELESTE MALDONADO S.R.L. – CASMA 2016 (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Caururo, C. (2017) CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA LIBRERÍA PROYECTOS E.I.R.L. - CASMA, 2016 (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Angeles, M. (2017) CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRUPO MERCANTIL SAENZ E.I.R.L. - CASMA, 2017 (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Marin, H. (2016) CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPUESTOS

AUTOMOTRICES MARIN E.R.I.L. DE CHIMBOTE,
2015 (Tesis para optar el título de contador público).
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Lara, I. (2017) EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS FERRETERAS DEL PERU:
CASO DE LA EMPRESA INVERSIONES J & C DAZ
EIRL DE CHIMBOTE, 2014 (Tesis para optar el título de
contador público). Universidad Católica Los Ángeles de
Chimbote.

Sánchez, E. (2017) EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN
LA GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERU: CASO EMPRESA IMPORTACIONES S&S
EIRL CHIMBOTE, 2016 (Tesis para optar el título de
contador público). Universidad Católica Los Ángeles de
Chimbote.

6.2. Anexos

6.2.1. Anexo N° 01

Matriz de Consistencia

Título de la Tesis	Enunciado del problema:	Objetivo General	Objetivo Especifico	Justificación de la investigación:
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACION DINO S.A.C.”, Chimbote 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACION DINO S.A.C.”, Chimbote 2017.</p>	<p>□ Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACION DINO S.A.C.”, Chimbote 2017.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir las características del control interno de la empresa “CORPORACION DINO S.A.C.”, Chimbote 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “CORPORACION DINO S.A.C.”, Chimbote 2017.</p>	<p>Este proyecto se justifica porque mediante su desarrollo analizaremos de manera concreta y precisa las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y Chimbote, es decir nos permitirá conocer si existe un sistema de control interno, cómo influye en la eficiencia de las operaciones, en la toma de decisiones y objetivos trazados por la empresa. Asimismo, ésta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios de investigación posteriores a ser realizados por estudiantes de diferentes universidades. Finalmente la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, a la vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, garantice a la sociedad que las instituciones educativas privadas ofrecen un servicio de calidad.</p>

6.2.2. Anexo N°02

Modelo de Fichas Bibliograficas

AUTOR: Pila Cadena, Sonia Paulina

TITULO: Diseño de un sistema de control interno en la estación de servicios y lubricantes Manuel Albán

ASESOR: Hidalgo Achig, Myrian del Rocío

PUBLICACIÓN: LATACUNGA / UTC

AÑO: 2013

En las últimas décadas se ha presentado grandes avances en la tecnología de la información a nivel mundial, lo cual da lugar al incremento de la necesidad de enlazar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas aéreas administrativas y financieras, con el fin de ser competitivas para responder a las nuevas exigencias empresariales.

AUTOR: PORTILLA CH. MAYRA A.

TITULO: Diseño de un sistema contable, administrativo y de control interno para la estación de servicios (gasolinera) petrocomercial morejón 1 de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.

ASESOR: Dr. CPA EDUARDO LARA V. MSC.

PUBLICACIÓN: IBARRA: UNIVERSIDAD TECNICA DEL NORTE.

AÑO: 2014

Hablar de las gasolineras es referirse a un sector empresarial que día a día se expande con el aumento de nuevas estaciones de servicios que conlleva a cada una de estas implementen nuevas estrategias que permitan llegar a un objetivo común, en este mercado pues se ha podido observar variedad de estaciones, para estar a un paso primero de las demás empresas de estaciones de servicios el secreto es tener un buen

AUTOR: Jackelyne Keyla Vivanco Ordoñez

TÍTULO: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris servicios múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016

ASESOR: MG. CPC. Julio Javier Montano Barbuda.

PUBLICACIÓN: Lima: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2017.

AÑO: 2017

En el presente informe de tesis se halló que la empresa del caso estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.

AUTOR: Susmira Cunaique Guerrero

TÍTULO: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa papelera el Pacifico S.A. – Lima 2016.

ASESOR: Mg. CPC. Julio Javier Montano Barbuda

PUBLICACIÓN: Lima: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2017.

AÑO: 2017

la empresa PAPELERA EL PACIFICO S.A., si tiene reflejado el cumplimiento de los componentes de control interno, ya que la empresa está siendo manejada de manera eficiente gracias a cada uno de los trabajadores que han monitoreado las debilidades y riesgos por las que podría atravesar la organización, así mismo cumplen con las actividades encomendadas tomado en cuenta siempre las políticas y normas establecidas, dando un ambiente transparente sin secretos, en donde existe la buena comunicación entre compañeros y respetando de esta manera las opiniones de cada uno de ellos para un bien común.

AUTOR: Julio Alejandro Jimenez Mimbela

TITULO: Los mecanismos de control interno de las estaciones de servicios en el Perú.
caso: estación de servicios Lauros SAC.Sechura-Piura, 2016.

ASESOR: Mgtr. María Fany Martínez Ordinola

PUBLICACIÓN: Piura: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2017.

AÑO: 2017

La Estación de Servicios Lauros SAC ubicada en la provincia de Sechura – Piura, es una empresa formal, con autorización para la comercialización de combustible e hidrocarburos y sus derivados, regulado por OSINERGMI cumpliendo con la documentación requerida para su funcionamiento formal. La empresa cuenta con un Manual de procesos operativos, de seguridad para estaciones de servicios y manejo del medio ambiente, debidamente aprobado por la comisión reguladora del Ministerio de Energía y Minas y Ministerio del Medio ambiente.

AUTOR: Andrés Antonio Giribaldi Sevillano

TITULO: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016

ASESOR: Mg. CPC Julio Javier Montano Barbuda

PUBLICACIÓN: Casma: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2017.

AÑO: 2017

En la actualidad el crecimiento diario de las empresas y negocios entre ellas ha generado que se hayan multiplicado sus actividades, objetivos y en fin todos los recursos que emplean, viéndose en la necesidad de contar con un efectivo Control. La empresa material de estudio no cuenta con un adecuado control interno; tiene deficiencias en su aplicación en cuanto a las actividades de control así mismo sucede con la supervisión y monitoreo conforme nos indica la teoría.

AUTOR: Celia Graciela Caururo Coral

TITULO: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016

ASESOR: Mg. CPC. Julio Javier Montano Barbuda.

PUBLICACIÓN: Casma: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2017.

AÑO: 2017

En la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa material de estudio, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.

AUTOR: Majumi Angeles Leon.

TITULO: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Saenz E.I.R.L.– Casma 2017

ASESOR: Mg. CPC. Julio Javier Montano Barbuda.

PUBLICACIÓN: Casma: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2017.

AÑO: 2017

La empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.

6.2.3. Anexo N°03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de
empresa de ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para
desarrollar el trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL
CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CORPORACION DINO S.A.C., CHIMBOTE 2017

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y
de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?		X
3. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	X	

4. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?		<input checked="" type="checkbox"/>
ITEM 2	RESULTADO	
EVALUACION DE RIESGOS	SI	NO
1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		<input checked="" type="checkbox"/>
2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	<input checked="" type="checkbox"/>	
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	<input checked="" type="checkbox"/>	
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		<input checked="" type="checkbox"/>
5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		<input checked="" type="checkbox"/>
ITEM 3	RESULTADO	
ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal	<input checked="" type="checkbox"/>	

en general?		
2. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?	X	
3. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	X	
4. ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
5. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
ITEM 4	RESULTADO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO
1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	
2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	

4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	X	
5. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	X	
ITEM 5	RESULTADO	
SUPERVISIÓN	SI	NO
1. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X	
2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	
3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	X	
4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	X	
5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

Fuente: Elaboración en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa CORPORACION DINO S.A.C.