



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE
COMBUSTIBLES DEL PERÚ**

**CASO: “EMPRESA OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN
PEDRO E.I.R.L, DE PIURA, AÑO 2017”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS**

AUTORA

HERRERA NEIRA MARIA VICTORIA

ORCID: 0000-0001-9686-9314

ASESOR

POLO RUIZ ROBERT IVAN

ORCID:0000-0002-9215-0932

PIURA – PERÚ

2019

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA
DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE
COMBUSTIBLES DEL PERÚ**

**CASO: “EMPRESA OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L,
DE PIURA, AÑO 2017”**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR(A)

Herrera Neira, María Victoria

ORCID: 0000-0001-9686-9314

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de pregrado.

Piura, Perú

ASESOR

Polo Ruiz, Robert Ivan

ORCID:0000-0002-9215-0932

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Piura, Perú.

JURADO

LANDA MACHERO VICTOR MANUEL

ORCID:0000-0003-4687-067X

ULLOQUE CARRILLO VICTOR MANUEL

ORCID:0000-0002-5849-9741

SAAVEDRA CHIROQUE ALEJANDRO ARTURO

ORCID:0000-0001-8886-6519

HOJA DE FIRMA DE JURADOS Y ASESOR

DR. LANDA MACHERO VICTOR MANUEL

PRESIDENTE

DR. ULLOQUE CARRILLO VICTOR MANUEL

MIEMBRO

MG. SAAVEDRA CHIROQUE ALEJANDRO ARTURO

MIEMBRO

MG. POLO RUIZ ROBERT IVAN

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios, divino y poderoso quien me guía en mi camino, por darme la vida, salud, fortaleza y la sabiduría para culminar mis metas profesional y personal, y quien le debo todo lo que tengo y todo lo que soy.

A la Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, por ofrecerme todas las Facilidades para poder sobresalir uno de mis grandes sueños y metas.

A mis docentes, que han formado parte de mi formación profesional, por su gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios profesionales, por su tiempo y dedicación

DEDICATORIA

A Mi madre, quien es mi mejor amiga mi compañera, quien me brinda su apoyo moral, siempre estado conmigo para darme una palabra de aliento en cada momento, ya que ella mi impulso para seguir adelanta y quien le da sentido a mi vida para seguir mejorando como persona.

A mi padre, quien es un ejemplo a seguir a quien amo y admiro y por ser mi motivación constante, quien ha formado en mí el deseo de superación y quien me ha brindado siempre. Su apoyo incondicional y por tener siempre una palabra de aliento.

A mis hermanos, a quien amo mucho ya que ellos son unas de mis motivaciones de seguir adelante, y tratar de ser mejor siempre y a todas las personas que me han brindado su apoyo y confianza a lo largo de mi carrera.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, Determinar los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas Comercializadoras de Combustible del Perú y la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017. La investigación es cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados: que la empresa oleocentro y servicios san pedro E.I.R.L, cuenta con procedimientos de control interno operativos para todas las actividades que se desarrolla la empresa en el ámbito contable, operativo y administrativo con la finalidad de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables a la estación de servicios. Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el funcionamiento y cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios. Posteriormente se recomienda gerencia y administración de la estación de servicios, que adopten la idea planeada para que todas las actividades se desarrollen de la mejor manera en base de leyes y normas, controles y reglamentos internos con la finalidad de obtener información confiable.

Palabras clave: control, almacén, combustible.

ABSTRAC

the objective of this research work was to determine the internal control mechanisms and their impact in the warehouse area of the fuel trading companies of peru and the company oleocentro y servicio san pedro eirl, piura - 2017. the research is qualitative, has been developed using non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design methodology. the technique of the survey, interview, and direct observation was applied. for the collection of information, the bibliographic and documentary review was used, as a tool for collecting information a pre-structured questionnaire was used with questions related to the research, which was applied to the legal representative of the company under study, obtaining as main results: that the Oleocentro and san Pedro EIRL services company has operational internal control procedures for all the activities that the company develops in the accounting, operational and administrative field in order to comply with the laws and regulations applicable to the station of services. it is concluded that the company does not allow an internal control system does not allow the proper functioning and fulfillment of the activities carried out in each of the areas of the service station. subsequently, management and administration of the service station is recommended, to adopt the planned idea so that all activities are carried out in the best way based on laws and rules, controls and internal regulations in order to obtain reliable information.

Keywords: control, warehouse, fuel.

INDICE GENERAL

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DE JURADOS Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRAC	viii
INDICE GENERAL	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
ÍNDICE DE CUADROS	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN LITERARIA.....	5
2.1 Antecedentes.	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacionales	8
2.1.3 Locales O Regionales	11
2.2 Marco Teórico.....	13
2.3 Marco Conceptual	20
2.4 Caso En Estudio	24
III. HIPÓTESIS	31
IV. METODOLOGIA	32
4.1 Tipo De Investigación.....	32
4.1.1 Nivel De Investigación.....	32
4.1.2 Nivel De Investigación.....	32
4.1.3 Diseño De La Investigación	32
4.2 Población Y Muestra.....	33
4.2.1 Población.....	33
4.5. Definición Y Operacionalizacion De Variables E Indicadores Del Informe..	35
4.6 Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos.....	36
4.6.1 Técnica	36
4.6.2 Instrumento.....	36

4.7 Plan De Análisis.....	36
4.8 Técnicas De Procesamiento De Datos	36
4.9 Matriz De Consistencia	39
4.10 Principios Éticos.....	42
V. RESULTADOS	43
5.1 Respecto Al Objetivo Específico 1	43
5.2 Respecto Al Objetivo Específico 2	47
5.2 Análisis De Los Resultados	95
5.2.1 Respeto Al Objetivo Específico 1	95
5.2.2 Respecto Al Objetivo Específico 2.....	98
5.2.3 Respecto Al Objetivo Específico 3.....	98
VI. CONCLUSIONES.....	102
6.1 Respecto Al Objetivo Específico 1	102
6.2 Respecto Al Objetivo Específico 2	102
6.3 Respecto Al Objetivo Específico 3	103
VII. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	104
Anexos.....	107
Anexo 1: Encuesta.....	107
Anexo 2: Solicitud.....	109
Anexo 3: Ubicación.....	110
Anexo 4: Ficha RUC	111
Anexo 5: Turnitin.....	112
Anexo 6: Diagrama De Grantt	113

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿Tiempo de la empresa en la actividad comercial?	47
Tabla 2 ¿Control contable?	49
Tabla 3 ¿Existe un organigrama en la empresa?.....	50
Tabla 4 ¿Se encuentran correctamente definidas las líneas :.....	51
Tabla 5 ¿Existe un manual de organización y funciones?	52
Tabla 6 ¿ Existe segregación de funciones en el personal?	53
Tabla 7 ¿Existe una adecuada rotación del personal?.....	54
Tabla 8 ¿Existe una adecuada rotación del personal?.....	55
Tabla 9 ¿Existen diagramas de Flujo?	56
Tabla 10 ¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?	57
Tabla 11 ¿Existe registro de firmas del personal autorizado a aprobar documentos?58	
Tabla 12	59
Tabla 13 ¿Existe reemplazo de puestos pre establecidos?.....	60
Tabla 14 ¿Se encuentran definidas y segregadas las funciones en el área contable? 61	
Tabla 15 Las funciones del contador son independientes de:.....	62
Tabla 16 ¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?	63
Tabla 17 ¿Se utiliza frecuentemente un manual de procedimientos contables?.....	64
Tabla 18 ¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?.....	65
Tabla 19 ¿Con qué medio se procesa la información contable?.....	66
Tabla 20 ¿Se ejerce un control contable del efectivo?.....	68
Tabla 21	69
Tabla 22 ¿Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería?	70
Tabla 23 ¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?	71
Tabla 24 ¿Existe evidencia que se han realizado arquezos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes?.....	72
Tabla 25 ¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?	73
Tabla 26 ¿Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago?.....	74
Tabla 27 ¿Cuenta con fondo fijo de caja chica?	75
Tabla 28 ¿Los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su responsable?.....	76
Tabla 29 ¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los trabajadores?	77
Tabla 30 ¿Existe rotación de trabajadores vinculados a áreas de administración, registro y custodia de bienes y recursos?.....	78
Tabla 31 ¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?.....	79
Tabla 32 ¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?.....	80
Tabla 33 ¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos?.....	81

Tabla 34 ¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?	83
Tabla 35 ¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?	84
Tabla 36 ¿Considera que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones?	85
Tabla 37 ¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno vela por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?	86
Tabla 38 ¿Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales?.....	87

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	1. Tiempo de la empresa en la actividad comercial.....	48
Gráfico 2	Control contable	49
Gráfico 3	Existe un organigrama en la empresa	51
Gráfico 4	Se encuentran correctamente definidas las líneas de.....	52
Gráfico 5	Existe un manual de organización y funciones	53
Gráfico 6	¿Existe segregación de funciones en el personal?	54
Gráfico 7	Existe una adecuada rotación del personal	55
Gráfico 8	Existen manuales, normas e instrucciones escritas	56
Gráfico 9	¿Existen diagramas de Flujo?	57
Gráfico 10	¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?	58
Gráfico 11	¿Existe registro de firmas del personal autorizado a aprobar documentos?	59
Gráfico 12	¿Los funcionarios contables y de finanzas son obligados a tomar vacaciones?	60
Gráfico 13	¿Existe reemplazo de puestos pre establecidos?.....	61
Gráfico 14	¿Se encuentran definidas y segregadas las funciones en el área contable?	62
Gráfico 15	Las funciones del contador son independientes de:.....	63
Gráfico 16	¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?	64
Gráfico 17	¿Se utiliza frecuentemente un manual de procedimientos contables?....	65
Gráfico 18	¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?	66
Gráfico 19	¿Con qué medio se procesa la información contable?.....	67
Gráfico 20	¿Se ejerce un control contable del efectivo?	68
Gráfico 21	¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?.....	69
Gráfico 22	¿Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería?	70
Gráfico 23	¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?	71
Gráfico 24	¿Existe evidencia que se han realizado arquezos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes?.....	72
Gráfico 25	¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?.....	73
Gráfico 26	¿Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago?.....	74
Gráfico 27	¿Cuenta con fondo fijo de caja chica?	75
Gráfico 28	¿Los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su responsable?.....	76
Gráfico 29	¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los trabajadores?	77
Gráfico 30	¿Existe rotación de trabajadores vinculados a áreas de administración, registro y custodia de bienes y recursos?.....	79
Gráfico 31	¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?.....	80

Gráfico 32 ¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?.....	81
Gráfico 33 ¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos?.....	82
Gráfico 34 ¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?	83
Gráfico 35 ¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?	84
Gráfico 36 ¿Considera que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones?.....	85
Gráfico 37 ¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno vela por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?	86
Gráfico 38 ¿Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales?.....	88

ÍNDICE DE CUADROS

cuadro 1 Definición Y Operacionalizacion De Variables E Indicadores Del Informe	35
Cuadro 2 Matriz De Consistencia	41
Cuadro 3 Respecto Al Objetivo Específico 1	46

I. INTRODUCCIÓN

En el Perú las empresas comercializadoras de combustible son segmento de nuestro día a día y un beneficio sensible para el bolsillo de las clientelas; por tanto, resulta necesario conocer cuál es su estructura de precios y su comportamiento. Ya que esto en los últimos años según **(El Peruano , 2019)** “En los últimos 10 años (2009-2018), el sector generó el 20% de la recaudación por impuesto a la renta corporativa, regalías e impuestos especiales; y transfirió vía canon cerca de 40,000 millones de soles a los gobiernos regionales y municipios. Además, tiene un carácter descentralista porque la minería está presente en 17 de las 25 regiones del Perú, y es una de las pocas actividades económicas que llega a las zonas más lejanas del territorio nacional, a más de 3,000 metros sobre el nivel del mar. La minería representa más del 10% del PBI nacional, y los aportes del sector han sido fundamentales para cerrar las importantes brechas sociales que arrastra el país”.

A nivel personal tengo curiosidad por investigar los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas comercializadoras de combustibles del Perú “OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L” DE PIURA” Piura, puesto que tiene ver con los crecimientos de ventas en sus otros productos que ofrece como GASOHOL 84, GASOHOL 90, GASOHOL 95, DIESEL B5, a la vez existiendo su método de valuación sobre sus inventarios el PROMEDIO PONDERADO, por ello pienso que esto debe tener mejor control sobre sus inventarios ayudaría a prevenir varios riesgos como; fraudes, 2 robos, que ello pierdan clientes y ventas por falta de combustible, también pueden llegar a perder por baja de precios, alto precio por

conservar cantidades en abundancia de inventarios, etc. Donde también la empresa tenga un mayor conocimiento del control interno, y pueda lograr un correcto desempeño en cuanto la aplicación del mismo; de esa manera, para mejor las decisiones de los socios y gerencia, tenga mayor resultado.

Por lo cual, se empieza con un análisis económico financiero de dicha institución, para así saber cuál es la situación actual en que se halla, así como los antecedentes que acompañan dicho resultado.

Posteriormente, se enfoca en dar a conocer sobre el mecanismo del control interno en el área del almacén como herramienta, de esta manera es posible determinar cuál es el método adoptado para el control del área del almacén y así mejorar la eficiencia de costos y obtener mejores resultados en el ámbito económico de la empresa.

Por lo primeramente expresado, la investigación se manifiesta a través del siguiente enunciado:

¿De qué manera indican los Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén en la Empresa Comercializadora de Combustible en el Perú y de la Empresa Oleocentro y Servicios San Pedro E.I.R.L., Piura – 2017?

Teniendo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas Comercializadoras de Combustible del Perú y la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017.

Cuyos objetivos específicos son:

- Determinar los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas comercializadoras de combustible del Perú – 2017.

- Establecer los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura - 2017.
- Hacer un análisis comparativo de los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas comercializadoras de combustible del Perú y la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017.

Finalmente, la presente investigación se justifica:

Esta investigación se justifica, ante la falta del control interno de la Empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, y así ellos puedan mejorar sus tácticas del control interno, a sea para la entrada y salida de la venta de combustible y así mejorara sus objetivos. Pudiendo así lograr sus objetivos.

Desde el punto teórico: Hoy en día podemos ver que existen mucha competencia en diferentes rubros esto es muy difícil para las empresas comercializadoras de combustible quienes buscan mantener en el mercado, y así les permitan llevar un mejor Sistema de Control Interno que nos permite mejorar sus activos y cumplir con sus pasivos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia. A la vez nos ayuda a detectar por medio de la Organización si existen problemas de gestión empresarial el cual se debe aplicar el control interno, procurando riesgos, de su imagen o posicionamiento del mercado, ya sean internos o externos de sus operaciones.

Desde el punto práctico: En la actualidad la información da ayuda a la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, para llevar a cabo una mejor implementación Sistema de Control a través del Informe COSO o el informe del organizador regulador

OSINERGMIN, los mismos que tiene por igual salvaguarda los recursos de la empresa, mejorando la Organización, la Economía y rentabilidad de la empresa a través de las ventas a realizarse en la empresa.

Desde el punto académico: El presente trabajo de investigación servirá para desarrollar informes, los mismos que servirán para la toma de decisiones y así poder ayudar con la Sociedad, prestando los servicios adecuados y necesarios, para la toma de decisiones que a la vez requieran las empresas. Desarrollando a la vez sus conocimientos en cuanto a llevar un Sistema de Control Interno más eficiente, efectivo y funcional para las empresas de Piura y así mismo sirviendo de modelo para las empresas comercializadoras de combustible del Perú. Así mismo para los estudiantes de la carrera profesional de contabilidad interesados en investigar acerca del tema plateado.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1 Antecedentes

Al desarrollar los antecedentes de la investigación se ha tomado como referencia, sobre el control interno desde el punto de partida relacionados con el problema formulado. Con todo ello, se lleva a cabo a investigar o consultar diversas referencias sobre el control interno, no obstante, se encontraron los siguientes trabajos de exploración del cual se obtiene como resultado la semejanza, ya que estos cuentan con una escritura general y aporta unas pautas importantes a la investigación:

2.1.1 Internacionales

FLORES (2013), “La Auditoria Operacional Para el Rubro de Inventarios en las Agencias de Venta de Gasolina y Diésel de una Empresa Petrolera” Concluyó que el consejo de operaciones a partir de diversos ensayos de características y desempeño, con tal fin llevarla a las agencias de ventas de gasolina y diésel de las instituciones petroleras del atlético. Organiza un instrumento útil para la observación de periodos, validez de métodos para el manejo de inventarios en la empresa. Gracias a la auditoria de estrategias de la venta de combustible de la empresa, indicar el espacio en la cual se identifican dificultades que causan mermas en la operación de la empresa, ineficiencia con regímenes internacionales, falta de seguridad para los trabajadores, falta de responsabilidad en método de gestión. La plataforma para la venta de combustible y algún otro hidrocarburo, lo establece las pautas del ASTM, API Y NFPA, la cuales sirven para que las agencias comercializadoras de combustible de la empresa petrolera, ofrezca un adecuado servicio en coordinaciones internacionales,

además también asegurar la condición física de los trabajadores, con equipos adecuados y procedimientos establecidos. Se estableció que las empresas comercializadoras de combustible, los registros de los inventarios, la entrada y salida de productos, la supervisión de las pérdidas y el control de derivaciones del combustible entre empresas, admita mejorar la reconciliación del inventario contable y el inventario físico para dar un mejor resultado al producto”.

SALINAS (2016), “Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La Estación De Servicios La Argelia De La Ciudad De Loja” concluyo que la empresa no cuenta con un reglamento específico para el desarrollo de las actividades del área operativa, todo queda a criterio de la persona encargada de estos procesos. la empresa no cuenta con procedimientos claros y precisos para desarrollar las actividades, así como tampoco cuenta con delegación de funciones para cada una de las personas que integran la empresa. no existe un fondo de caja chica para los gastos menores tomando los valores recaudados de la venta del día para realizar pagos pequeños. desde la existencia legal de la empresa no se han desarrollado auditorías de manera que le permitan al gerente conocer varios aspectos y tomar medidas correctivas de ser necesario.

JIMÉNEZ, FERNÁNDEZ (2017), “Diseño De Los Procedimientos De Control Interno Para La Gestión De Inventarios De La Comercializadora J&F.”, concluyo que “De acuerdo a las tesis tomadas en este trabajo, se pudo observar La importancia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa. Los métodos usados para la recolección de información, como la observación de todo el proceso en la visita hecha a la comercializadora y la entrevista

realizada al gerente, fueron el medio directo para la elaboración del mapa y flujograma del proceso actual de la comercializadora J&F. También se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Se puede establecer que, al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía. Así mismo, gracias a este diagnóstico realizado, se determinó que la metodología actual empleada por la comercializadora para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es el más adecuado, por lo que fue necesario caracterizar el proceso que le permita a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos”.

Anchaluisa (2012),” Implementación De Un Control Interno Para Inventarios Aplicado A La Empresa “Quimicolours S.A.”, Dedicada A La Comercialización De Colorantes Textiles” concluyo que los procesos para realizar un efectivo y adecuado manejo de Control de Inventarios, y así proceder a describir todas las operaciones y controles de los productos que se comercializan. El propósito del control de inventarios es registrar y controlar todas las operaciones que se realizan en las bodegas donde se encuentran depositados los productos y así establecer los controles adecuados que permitirán proporcionar información real sobre el estado de los productos, tanto en calidad, cantidad y valor.

2.1.2 Nacionales

Ávila y Monsalve (2017), “Aplicación De Un Sistema De Control Interno En El Área De Almacén Y Su Incidencia En La Rotación De Los Inventarios De La Empresa Estación De Servicios Kalin S.A.C., Distrito De Trujillo, Año 2017” Concluye que: tiene como objetivo demostrar que la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa, para lo cual se realizó un diagnóstico de la situación actual del control interno aplicado en el área y se identificaron las principales carencias. Para la presente investigación se ha empleado un diseño pre experimental y se utilizaron técnicas de recolección de datos tales como el fichaje, la encuesta y el análisis documental, con la finalidad de obtener toda la información necesaria, desde la recopilación de la información bibliográfica a través de diversas definiciones establecidos por autores, hasta el análisis de toda la información correspondiente al control interno y la rotación de inventarios de la empresa. A partir de lo anterior, los resultados obtenidos, demuestran que los controles internos aplicados en el área de almacén, presenta deficiencias en cuanto a su elaboración y cumplimiento, por ello, para mitigar dichas deficiencias, se diseñó un sistema de control interno adecuado para el área, el cual fue aplicado por el área y permitió mejorar el manejo de los inventarios de la empresa, asimismo se demostró que la aplicación de un sistema de control interno en almacenes contribuye a la mejora de la rotación de inventarios. Finalmente se plantearon conclusiones acerca de la importancia de la aplicación de un sistema de control y propusimos recomendaciones que deben ser aplicados por la empresa, ya que contribuyen a fortalecer los controles internos establecidos para garantizar una correcta gestión de inventarios y asegurar una rotación de inventarios favorable para la empresa.

DIAZ, MORALES (2017), “Evaluación Del Control Interno Del Área De Almacén Para Incrementar La Eficiencia Operativa En La Empresa Papelería Santa Rita S.A.C., Octubre - Diciembre 2014”. Concluye que “} La empresa papelería Santa Rita S.A.C. cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos que imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén, originando deficiencias importantes en el ingreso y salida de existencias, almacenaje, registro e información de datos y documentos importantes, y por último la supervisión para la planeación, el control y toma de decisiones. Al evaluar el proceso operativo y la supervisión de las actividades de la empresa papelería Santa Rita S.A.C., se logró identificar riesgos en el ingreso y salida de existencias, almacenaje y la supervisión en el área de almacén, dando como resultado deficiencias tanto en la verificación de comprobantes y documentos sustentatorios, verificación del ingreso y salida de mercadería en el kárdex, conteo y revisión del estado en que se encuentran los productos y su distribución; seguido de la segregación de funciones del personal, restricción en cuanto al ingreso a almacén y conteo de productos en la toma de inventarios. La empresa papelería Santa Rita S.A.C., carece de controles internos estables y de políticas, lineamientos y normas los cuales no le permiten contar con un adecuado ambiente operativo, como consecuencia de ello no se garantiza la eficiencia de las operaciones y todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas. Como resultado final se enfatiza la evaluación del control interno del área de almacén de la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., en el cual debe de contar con un plan de organización, manual de organización y funciones, niveles de

autorización, personal idóneo y segregación de funciones que son los pilares para un adecuado y eficiente control interno de dicha área. Es preciso proponer mejoras en cuanto a la estructura orgánica de la empresa y el proceso operativo del área de almacén, así como manuales, políticas y procedimientos para dicha área. Además, el uso de indicadores estándares, las mismas que serán de gran beneficio para la planeación, el control y toma de decisiones, permitiendo de manera práctica y oportuna el buen funcionamiento del área de almacén.

SANCHEZ (2016), "El Control Interno En El Área De Almacén De Las Empresas Comercializadoras De Vidrios Y Aluminios Del Perú: Caso Rimac Glass Srl. Trujillo, 2016" concluyo que De los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa, así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones. Se concluye que la empresa RIMAC GLAS SRL, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras. Se concluye que en un análisis comparativo de las empresas y la empresa en la entrevista y la observación realizada la empresa RIMAC GLAS SRL, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles tiene software pero son incorrectos de allí la necesitada de realizar las mejoras en las salidas de las mercaderías al taller de obra, el material sale para ser habilitado o cortar y luego e instalar. La propuesta de la aplicación orden de salida de materiales de almacén que son cortados habilitados y luego instalados para las obras que recibe la empresa, ayudara a

solucionar el problema del kardex, sacando los saldos correctos de los inventarios y mejorando el control interno”

2.1.3 Locales o Regionales

VELARDE (2015), “Control Interno de Combustible y su Incidencia Tributaria en las Estaciones de Servicios en Lima Metropolitana” Concluyó que proponiendo los datos conseguidos en la venta de combustible en las estaciones, crean pérdidas en los productos por los cambios de temperatura en el transcurso que los combustibles son adquiridos por los consumidores, esta pérdidas son calificadas como normales por la naturaleza las mismas que serán parte del presupuesto en el inventario y será reducido del impuesto a la renta, de manera que el régimen que las acredita se desarrolle de acuerdo a un informe por un profesional autónomo colegiado y capaz, según el artículo 21 en inciso del reglamento de ley del impuesto a la renta. Es necesario indicar que lo expuesto en la resolución del tribunal fiscal N° 12212-4.2011 del 15/07/2011 y la resolución del tribunal fiscal N° 05390-8.2013 del 27/03/2013, en las que se indican las medidas para acreditar las pérdidas de acuerdo a un informe donde se mencionen las ventas y desventajas del producto debido a la merma volumétrica del mismo. Los desgastes por evaporación del combustible de servicios incompletos son vistos como pérdidas anormales, las cuales son registradas al costo para ser reportadas en el informe anual del impuesto a la renta. Existen dos tipos de pérdidas de combustible: la merma de por inestabilidad de la temperatura en el traslado del mismo, esta se considera como pérdidas anormales; por otro lado, las pérdidas por la falta de supervisión a la hora de cubicación del tanque de la cisterna son consideradas como pérdidas anormales.

LALUPO (2018), “Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Almacén De Combustibles De Las Estaciones De Servicios En El Perú. Caso: Estación De Servicios San José Sac Piura, 2017”. Concluye que el control de inventarios mejoraría significativamente la rentabilidad de la empresa. Así mismo determinó que no existe control de mermas, ni ajuste al costo de ventas por el mismo concepto. No se efectúan calibraciones periódicas, ni pruebas de serafín. (Gallardo, 2016). Concluye que se debe controlar los inventarios de hidrocarburos físicos y contables para permitir generar reportes que ayuden a verificar diferencias entre los inventarios físicos y contables. A esta imprecisión se añade la complicación de contar con una medición de producto físico que debe ser convertida a un valor estándar para poder tener el inventario contable. (Iju, 2010). Concluyó que es importante identificar los efectos contables y tributarios de las mermas y desmedros de las empresas comercializadoras de combustible, puesto que inciden directamente en las utilidades por no tener un control de los inventarios y/o control de las operaciones de distribución y abastecimiento de las mismas, realizando ajustes contables a fin de año queriendo decir que los estados financieros no serán reales ni confiables. (Guzman, 2015). Concluyó que, si se evalúa el cumplimiento del control interno, permite que las observaciones encontradas sean corregidas mediante la elaboración de planes operativos que guíen las decisiones de la empresa hacia un futuro mejor. La normatividad existente en un control interno debe ser de conocimiento y puesto en práctica por personal comprometido con estas funciones, con el fin que se cumpla a cabalidad y busque que la producción se encuentre dentro de los estándares previstos; así como también la parte funcional de las empresas. (Villanueva, 2013).

BURGO Y SUAREZ (2016), “El Sistema De Control Interno Contable Y Su Influencia En La Gestion Financiera De La Empresa Inversiones Christh.Al S.A.C., Distrito De Trujillo, Año 2015.”concluye que El diagnóstico efectuado al actual sistema de control interno de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C. determina haber deficiencias en el área contable, debido a la carencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, considerando los hallazgos encontrados, tal como se muestra en el cuadro numeral 4.1.1. Paralelamente el área de contabilidad se ve afectado debido a que el personal dualiza sus funciones y se carece de manuales y reglamento que regulan dicha área. 2. La implementación del control interno contable que se propone para una mejora en la gestión financiera de la empresa, se encuentra constituido por cinco (05) elementos que son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo. Hecho que se señala en la estructura organizacional, reglamentos, políticas, control de efectivo, ventas y cuentas por cobrar, compras y cuentas por pagar, control contable, flujo de información y comunicación eficaz y monitoreo que los procedimientos contables de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C. 3. Su influencia fue positiva del sistema del control interno contable en la gestión financiera de la empresa, considerando que el análisis financiero efectuado tuvo una mejora concordante en los resultados en los rubros efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar de S/. 1,461.00, S/. 89,068.00 y S/. 11,826.00 respectivamente; tal como se detalla en el numeral 4.1.3.

2.2 Marco Teórico

Control Interno de Inventarios

De acuerdo al objetivo de la NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC 2), determina el procedimiento contable de los inventarios. Es un tema esencial en la contabilidad de los inventarios el total de costo que se debe mostrar como un activo, para que sea aplazado hasta que los ingresos sean adecuados o reconocidos. A través de esta guía de practica la norma determina ese costo, incluyendo algún desperfecto que reduzca el costo en libros al valor neto, además provee lineamientos sobre las fórmulas que se utilizan para asignar los costos.

Método De Valuación De Existencia

Estas bases son extensas y aprobadas para la valuación de los inventarios, algunas son consideradas únicamente en ocasiones especiales, en tanto que otras son de estudio general. En temas de precio de los inventarios, de las principales clases de estabilidad: la investigación contable debe ser conseguida mediante la esmero de los mismos principios durante todo el tiempo contable y durante distintos periodos contables de forma que sea realizable obtener los estados financieros de distintas etapas e identificar el avance del ente económico; además cotejar con estados financieros de otras empresas económicas.

Costo Promedio

Su designación lo muestra la manera de establecer sobre la plataforma de partir el importe depositado de las reparticiones adaptables en la cantidad de materias adquiridas o producidas. El coste de los productos disponibles para su salida se divide entre la cantidad de unidades producidas para la venta también. La mitad resulta que se extiende para desarrollar el inventario final.

Los precios definitivos por el procedimiento de promedio ponderados son presumidos por las compras, al inicio de la compra, como también al terminar la misma; por lo que; en el mercado que tiende a subir, el precio unitario es menor que el precio calculado corriente, y en un mercado que tiende a bajar, este costo unitario ampliará al precio corriente.

“**PEPS**” Son las metodologías Primero en Entrar, Primeros en Salir, basado en el asunto de que las primeras materias primas en ingresar al almacén son los primeros en ser despachados, tomando en cuenta este método ya que da paso a un precio del inventario relacionado con la preferencia de los costos; ya que deduce que el inventario está unido por los ingresos más nuevos y esta incrementado por la predisposición de las tendencias del mercado.

“**UEPS**” Son las Técnica Ultimo en entrar, y también son los primeros en salir, basado en la idea que las últimas materias primas en entrar al almacén de producción, son los iniciales productos o materia primas al salir. Este procedimiento U.E.PS. Determinan los precios de los inventarios bajo el pretendido que las mercancías que se obtienen últimas son las primeras en usarse, por lo cual el precio de la mercadería vendida que valuado a los últimos igual costo de compra; y de manera adversa el inventario último es valuado a los costos de compra de cada uno de los artículos en el periodo que fueron adquiridos. (Torres, 2009).

Almacenes

García (2010) explica que el almacén es por el cual se desarrollan capitales y economías viables con la finalidad de desarrollar las ganancias de la empresa. Además, se otorga al almacén la prioridad de estar dentro de la organización al elegir sus

trabajadores: empezando desde el cargo de jefe de almacén o de inspección y control de inventarios, y finalizando con el sitio de cargador.

Gestion De Almacenes

La gestión de almacenes es el conjunto de métodos que minimizan los estudios de logística, obteniendo fiabilidad de la información, maximización del espacio utilizable, confiabilidad en las operaciones de maniobra, traslado de mercadería y una eficaz rapidez en entregas, concluyendo con una reducción de costos.

Funciones

García (2010) indica que, para lograr un servicio eficiente, los siguientes procesos comunes en cualquier tipo de almacenes:

- 1.- Recepción de materiales en el almacén.
- 2.- Registro de entradas y salidas del almacén al día.
- 3.- Almacenamiento de materiales
- 4.- Mantenimiento de materiales y del almacén
- 5.- Despacho de materiales
- 6.- coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y de contabilidad.

Responsabilidades

Anaya (2008) indica que la figura del responsable del almacén es más que el vigilante de la mercadería, tomándose como un administrador de recursos, cuya función es llevar a cabo los objetivos impuestos por la empresa en concordancia con el mercado; señala las siguientes responsabilidades fundamentales del jefe de almacén:

- 1.- Disposición operativa de recursos.
- 2.- Mantenimiento de recursos.
- 3.- Vigilancia y conservación de inventarios.
- 4.- Seguridad e higiene en el trabajo.

Combustible

Pérez (2016) define al combustible como un material que por sus propiedades se enciende con facilidad, este material al oxidarse cuando arde libera calor y energía aprovechable. De manera que los combustibles generan dos tipos de energía térmica y mecánica. También indica que las gasolinas, el gas natural, la madera, el gasóleo y el carbón son algunos de los combustibles más usados en el mundo.

Explica también que la mayoría de combustibles tienen un cierto potencial calorífico, la cantidad de energía liberada por unidad de masa produce la reacción de oxidación. Esta reacción comienza cuando el combustible llega a su temperatura de combustión. Tomando en cuenta que al ser consumidos los combustibles su oxidación descarga energía, quedando residuos conocidos como el dióxido de carbono.

Tipos de Combustibles

PETROPERU SA indica una gran variedad de combustibles en las estaciones de servicio a nivel nacional como:

- ✓ Gasolina SUPER PLUS DE 84
- ✓ Gasolina SUPER PLUS DE 90
- ✓ Gasolina SUPER PLUS DE 95
- ✓ Gasolina SUPER PLUS DE 97
- ✓ Combustible diesel2
- ✓ El GLP

Definiciones del Control Interno

El instituto peruano de contadores públicos (2014) lo define de la siguiente manera:

El control interno es un sistema integrado y verificado por el dueño de la empresa, sobre funcionarios y servidores de una institución, el cual está perfilado para afrontar los riesgos y dar seguridad necesaria, para la obtención de la misión de la institución, así alcanzar sus objetivos de la misma para reducir los riesgos.

Mantilla (2005) especifica que el sistema de control interno abarca las políticas y métodos aplicables para el área de administración de una entidad para ayudar a mejorar la eficiencia y eficacia de su negocio, y una conducción ordenada para salvaguardar los activos, y evitar el fraude y error tanto como sea posible, y una adecuada elaboración de la información financiera confiable.

Santillana (2015) el control interno alcanza la regla de estructura y todos los mecanismos y pautas que ordena la dirección general, las personas responsables para proteger sus activos y documentación relevante; y certificar la razonabilidad y

confiabilidad de su averiguación financiera y presupuestal, y completa la administración y operación; originar la eficacia operativa; y estimula la legislación, normativa y las políticas.

Componentes del control interno

COSO (1992/94) clasifica a los componentes del control interno como:

- ✓ **Administración:** corresponde al plan de la organización e instrucción que pertenecen con el proceso de decisiones para la autorización del cambio, de las transacciones establecidas en la administración.
- ✓ **Contables:** alcanza un plan organizado con procedimientos y registros con los que se aseguran los activos, y la fiabilidad de los estados financieros consecuente creado para los controles de seguridad razonables:
 - Los cambios se llevan a cabo de acuerdo con las autorizaciones dadas por la administración.
 - Se debe llevar un registro adecuadamente para mantener una conformidad de los estados financieros
 - Protege los activos solo con una autorización entregada por la administración.
 - El compromiso de los activos es comparado con las existencias, a intervalos o rangos, tomando las gestiones apropiadas.

Importancia del control interno

la importancia del control interno es un sistema diseñado para un control integrado y considerado eficientemente para los recursos obtenidos en la productividad, así también prevenir de un fraude, errores, violación a principios contables, fiscales y tributarios.

Igualmente, el control interno ayuda a todas las empresas a saber utilizar sus recursos en tiempos y espacios, para mejorar la efectividad en las operaciones y así alcanzar sus logros.

En las pequeñas empresas el sistema no permite la habilitación para implementar un control interno que marche adecuadamente; sin embargo, el conocimiento del control interno despliega procedimientos de comprobación de una investigación más eficiente en empresas que no tienen implementado un control interno.

2.3 Marco Conceptual

- ✓ **Actividad de control:** El control está establecido por políticas y métodos que permiten garantizar una rápida transacción y de tecnológico. (COSO III, 2013)
- ✓ **Control:** En particular es una estructura organizativa, la cual asigna la responsabilidad de una política o procedimiento por parte del control interno. Destacado la importancia en cada uno de sus componentes (esto es registrar) y establecer una política o un procedimiento que da fin a un principio. (COSO III, 2013)
- ✓ **Control interno:** Es un proceso a llevar a cabo por el área administración, y el personal de una entidad, creado con el objetivo de brindar seguridad razonable, relacionado con las operaciones, y la información en el cumplimiento. (COSO III, 2013)
- ✓ **Deficiencia del control interno:** falta de la adecuadas supervisión y responsabilidad necesaria, para desarrollar una relevante cultura de control que reduzcan las posibilidades que una institución cumpla con sus metas. (COSO III, 2013)

- ✓ **Eficiencia y eficacia:** los objetivos del control de las operaciones son de confiabilidad de la información financiera; cumpliendo normas y regímenes para así salvaguardar los activos de administración.
- ✓ **Estados financieros:** los estados financieros, son mecanismo que usan las empresas, para informar su situación financiera en una fecha límite o periodo determinado. Presentando las actividades que ejecutan para tener (entrada y salida) de efectivo. Rodríguez (2015)
- ✓ **Gestión:** actividad profesional que constituye los objetos y recursos para su desarrollo, indica el orden de los sistemas a elaborar el método de su realización y hacer la debida gestión del personal. Este concepto de gestión abarca a la acción, es decir la manifestación del interés para persuadir en una situación. Se hace un enfoque en la acción, en la determinación de gestión no considerada una ciencia disciplinada. Por lo cual se considera un estilo de administración o como parte de ella. (Remetería, 2008)
- ✓ **Implementación control interno:** las herramientas del control interno de un sistema, que está diseñado para intervenir en los peligros que pueda afectar el desempeño de los objetivos, para así reducir dichos riesgos a un nivel aceptables ya que el control interno proporciona y garantiza que la empresa alcanza sus metas y así pueda mejorar sus actividades, ya que cada cuenta debe una organización propia. (COSO III, 2013)
- ✓ **Políticas:** es el reconocimiento de dirección que ayuda a tener una mejor visión sobre aquello que lleva acabo el control interno. Dicha visión se puede documentar por escrito y en físico y plasmarse en otras comunicaciones o bien de manera implícita a través de las decisiones y medidas que adoptan las entidades. Y además las políticas son las expectativas necesarias para desarrollar el cumplimiento de las metas. (COSO III, 2013)

- ✓ **Procedimientos:** es necesario adoptar métodos que afirmen que cualquier deficiencia encontrada que pueda sobresaltada en el control interno en el control interno sea avisada a tiempo para adoptar las medidas necesarias que pone en actividad una política. (COSO III, 2013)
- ✓ **Ratios:** son los indicadores financieros que se relacionan entre sí. Son coeficientes o razones con unidades financieros o contables. Que a través de ellos se puede saber si se está gestionando bien o mal una entidad y así se puede proyecciones o crear economías financieras para mejorar en la toma de decisiones
- ✓ **Riesgos:** los riesgos identifican la probabilidad de que una situación aparezca e impresione de forma negativa a la ejecución de los objetivos. Se supone que la tolerancia es el riesgo de la valuación de los niveles aceptables de riesgo se cree que el riesgo asociado a la fusión, de adquisidores y externalizaciones. (COSO III, 2013)
- ✓ **Sistema de control interno:** es que efectivo corresponde a un plan de procedimiento y pautas de forma ordenada para así salvaguarda los activos y comprobar la confiabilidad de los datos contables. Y así también cumpliendo las leyes y normas aplicables. busca cumplir con los objetivos planteados de la entidad o instituciones. Y en control interno consta de cinco componentes: ambiental de control, valorización de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. (COSO III, 2013).
- ✓ **Empresa Individual De Responsabilidad Limitada (EIRL)**

Es una pauta de clasificación en el que cualquier persona natural puede obtener personalidad jurídica.

La razón de una EIRL es perpetuamente comercial y balance con un patrimonio proporcionado, diferente al del titular. Es la que es más utilizada por empresarios que buscan iniciar un negocio y tomar todas las medidas individualmente, sin accionistas.

Ventajas

- Es rentable para apartar tu patrimonio del de la sociedad.
- Un extranjero con Residencia Definitiva y RUT puede constituir una EIRL.
- No necesitas accionistas. Tú tomas las medidas.
- Paga bajo impuestos de Primera Categoría que una persona natural.
- No requieres de dinero mínimo.
- Ya no reconoce con tu patrimonio propio ante retenciones o causas judiciales.
- Tienes ventajas en su contabilidad simplificada.
- Puedes adecuarse a los beneficios de la Ley de Microempresas Familiares siendo una EIRL.
- Si tienes deudas como persona natural, igual puedes constituir una EIRL.
- En caso de morir, tus primogénitos pueden seguir con la compañía.

Desventajas

- Estás en la necesidad de administrar la sociedad; no puedes estipular a alguien que desempeñe la misión. Pero sí puedes dar representaciones de administración.
- La sociedad no puede ejecutar actividades civiles y comerciales discretas por ley a las Sociedades Anónimas (Art. 2° Ley N° 19.857).
- Sigues disfrutando limitantes ante bancos para pedir un crédito comercial.

- No puedes ampliar el rubro a futuro ya que solo puede tener un solo giro de negocio.
- No puedes utilizar mediante tratado ni boleta de honorarios a conocidos.
- Debes contar con un contador para que se encargue de la empresa en el tema tributario.
- Debes acatar las leyes comerciales y laborales.

2.4 Caso En Estudio

I. Datos Generales:

Empresa Oleocentro Y Servicios San Pedro Empresa Individual De Responsabilidad Limitada.

II. Denominación

“Empresa Oleocentro Y Servicios San Pedro Empresa Individual De Responsabilidad Limitada”

N° De RUC: 20484056227

Actividad Económica: venta al por menor de combustible para vehículos automotores en comercios especializados

Inicio De Actividades: 21 de mayo de, 2003

Representante Legal: Carlos Villegas Ramírez

Domicilio Fiscal: AA.HH Calle La Paz - MZ.30 Lote 01 San Pedro- Piura

iii. Reseña Histórica:

Constitución de la Empresa Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L.

La empresa **OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L.**, fue fundada por el Sr Carlos Villegas Ramírez, de nacionalidad peruana, de profesión empresario con N° 02629656; el 21 de mayo del año 2003, y se encuentra registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, Y se encuentra Empadronada en Registro Nacional de proveedores (RNP), y su última modificación fue el 08 de agosto del 2017. El giro del rubro en el sector económico se encuentra dentro del sector transporte de carga por carretera. Y no realiza actividades de comercio exterior.

Misión

Esforzamos en ser activos perseverantes conociendo nuestros clientes para satisfacer sus necesidades siendo responsables de eficiencia brindando calidad en nuestros servicios logrando captar la atención del mercado y de esta manera nuestro progreso

Visión

Ser el mejor equipo en brindar un íntegro servicio siendo conocidos como líderes en el mercado y la principal cadena de estaciones de servicios.

Objetivos:

Respalda a sus clientes, que el combustible ofrecido para los consumidores sean despachados con la mejor calidad de servicio haciendo notar la diferencia entre la competencia.

Tipos de productos y servicios

- GASOHOL 90 PLUS.
- GASOHOL 84 PLUS.

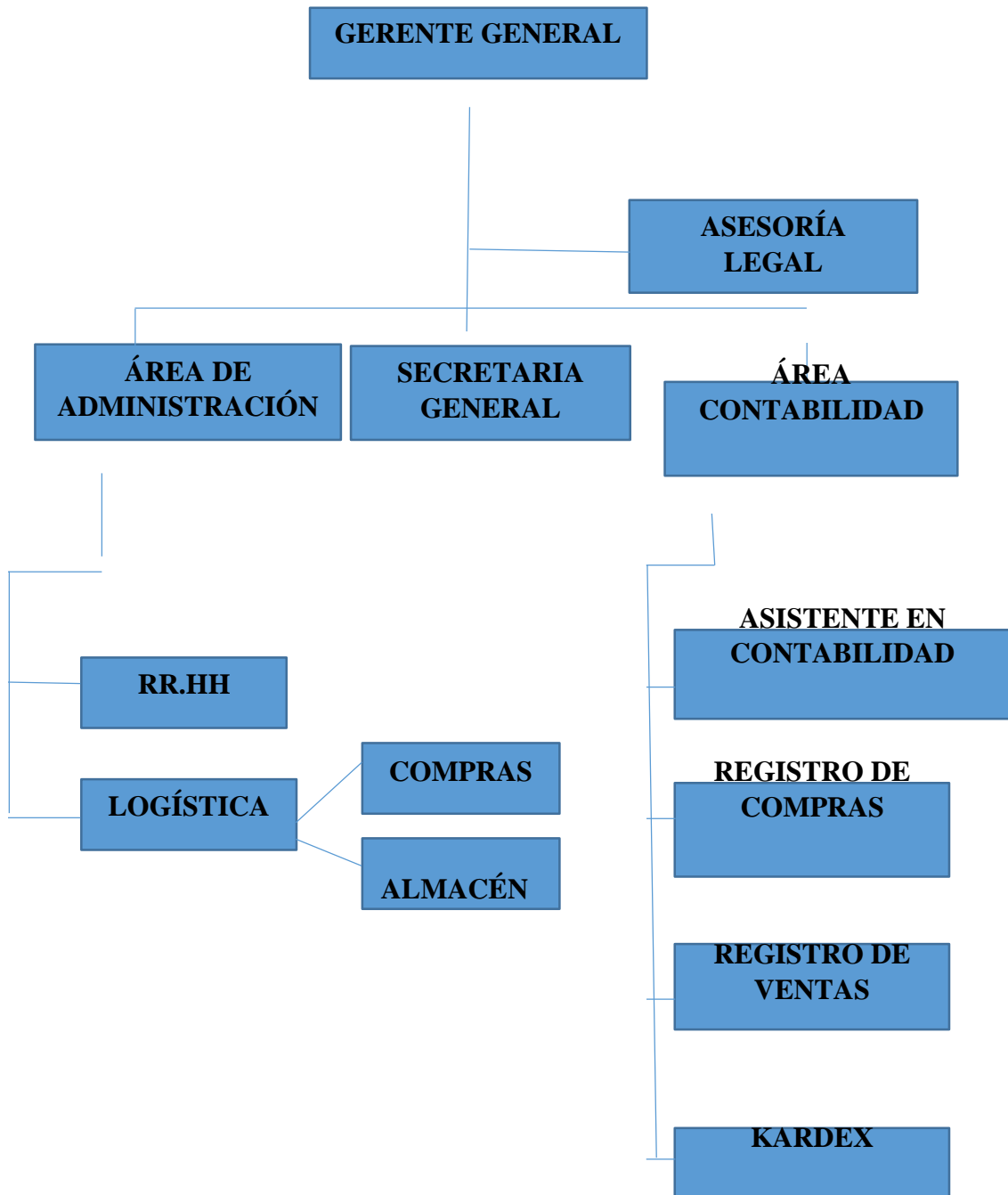
- DIÉSEL B5.
- DIÉSEL B5 S 50.
- GASOHOLM95 PLUS.

Método de valuación

Para sus inventarios y por el tipo de negocio se aplica el promedio ponderado.

Organigrama de la Empresa

Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L



Fuente: Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Organización Funcional

1. GERENTE GENERAL.

Funciones:

- Es la persona que se encarga de dirigir la empresa en todas sus funciones, así como velar por el interés de la misma.
- Toma decisiones sin restricción alguna en forma general y plena.

2. ASESORÍA LEGAL

Funciones:

- Es el área encargada de ver temas de ámbito legal, civil y laboral de la empresa.
- Temas como contratos, beneficios sociales, y/o cualquier tema relacionado que amerite la presencia de un abogado.

3. ÁREA ADMINISTRATIVA

Funciones:

- Área encargada de la administrar, dirigir tomar decisiones y planificación de las operaciones de la empresa.
- Tales como compra venta almacenamiento y despacho de los productos (gasoholes y petróleo)
- Así como ver los beneficios laborales y velar por el bienestar armonio entre las personas de la empresa.

4. RECURSOS HUMANOS

Funciones:

- Área encargada del bienestar de los trabajadores como de sus derechos y deberes, así como atención a los trabajadores en solicitudes de permisos reclamos y también atenderlos y otorgar permisos por motivos diversos (compromisos, salud, familia etc.)

5. LOGÍSTICA

Funciones:

- Área encargada de las compras y ventas de mercadería (combustible).
- Entre sus funciones se encuentran emitir órdenes de compra de combustible, así como las ordenes de despacho de combustible como también verificar la calidad y almacenamiento del mismo, también de realizar las proyección máximas y mínimas de almacenamiento de combustible y velar que siempre se mantenga una adecuada reserva del mismo.

6. SECRETARIA GENERAL

Funciones:

- Persona encargada de la agenda de la empresa (eventos,) así como de coordinar las reuniones de la empresa, revisar las actividades y compromisos asumidos por el gerente y/o administrador de la empresa como también recordar fechas de declaraciones y pagos de tributos. Elabora documentos para las diferentes áreas de la empresa.

7. ÁREA CONTABLE

Funciones:

- Encargada de la parte contable financiera de la empresa.
- Entre sus funciones esta la elaboración de los balances de situación y general de la empresa, así como realizar la autorización de pagos de obligaciones con terceros como con SUNAT y entidades financieras.
- También se encarga de análisis la situación contable, tributaria de financiera en tiempo real de la empresa para facilitar al área administrativa a tomar decisiones.

8. ASISTENTE CONTABLE

Funciones

- Área encargada de realizar el registro y análisis de las facturas y/o comprobantes contables, así como de verificar que los datos ingresados al sistema estén bien.
- Entre sus funciones está el registro de compras y ventas y de los libros diario mayor caja

III. HIPÓTESIS

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) *“Las hipótesis en la investigación”* donde determinó que *“No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”*.

Por lo tanto, Martínez (2006) en un capítulo de “el método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica” donde mencionó que se debe diferenciar entre investigaciones cuya esencia es generar teorías y las que se llevan a cabo para diferir una teoría existente. El estudio de casos es “inapropiado para el contraste de hipótesis” propone sus mejores resultados en la generación de teorías.

IV. METODOLOGIA

4.1 Tipo de investigación

Este trabajo de investigación es de tipo aplicada, aun cuando todos los aspectos son teorizados, sin embargo, pueden ser aplicados para llevar a cabo en la evaluación mecanismos de control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas comercializadoras de combustibles del Perú, Caso: de la Empresa OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L, de Piura, año 2017.

4.1.2 Nivel de investigación

La investigación a realizar será del nivel descriptivo-explicativo, por cuanto se describirá la evaluación mecanismos de control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas comercializadoras de combustibles del Perú y se explicará la forma como facilita el aseguramiento de la calidad en la auditoría financiera aplicada a la empresa OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L. En esta investigación se utilizará los siguientes métodos:

Descriptivo. - Para describir todos los aspectos relacionados con la evaluación de los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas comercializadoras de combustibles del Perú, Empresa OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L, de Piura, año 2017.

4.1.3 diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado será No experimental, bibliográfico, documental y de caso. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de

propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán para determinar los resultados.

Descriptivo. - Para describir todos los aspectos relacionados con la evaluación de los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas comercializadoras de combustibles del Perú, caso de La Empresa OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L, de Piura, año 2017”.

Inductivo. - Para inferir la evaluación de los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas comercializadoras de combustibles del Perú, especial a la Empresa OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L, de Piura, año 2017. También se utilizará para inferir los resultados de la muestra en la población.

Deductivo. – Para sacar las conclusiones del trabajo realizado.

4.1 Diseño de la Investigación

El diseño es el plan o estrategia que se desarrollará para obtener la información que se requiere en la investigación. El diseño que se aplicará será el no experimental y descriptivo. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente variables. En este diseño se observan los fenómenos.

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, no aplica población

4.2.2. Población de la Investigación

La población de la investigación estará conformada por propietarios, socios, accionistas, directores, gerentes, funcionarios, trabajadores y usuarios de La Empresa Oleocentro y Servicios San Pedro E.I.R.L, de Piura, año 2017”.

4.3 Muestra

Está conformada por el área de almacén **de La Empresa Oleocentro y Servicios San Pedro E.I.R.L, de Piura, año 2017”**.

4.5. Definición y operacionalización de variables e indicadores del informe

Variable	Definición	Dimensión	Indicadores	Instrumento
Control interno	Es un proceso a llevar a cabo por el área administración, y el personal de una entidad, creado con el objetivo de brindar seguridad razonable, relacionado con las operaciones, y la información en el cumplimiento. (COSO III, 2013)	Método De	- COSTO PROMEDIO	Cuestionario
		Valuación De	- "PEPS"	
		Existencia	- "UEPS"	
		Tipos de combustible	- GASOHOL 90 PLUS. - GASOHOL 84 PLUS. - DIÉSEL B5. - DIÉSEL B5 S 50. - GASOHOLM95 PLUS.	
		Componentes del control interno	- ADMINISTRACIÓN - CONTABLES	

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnica

La presente investigación hará uso de la técnica de la encuesta, entrevista, observación directa Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizaron fichas bibliográficas.

1. **Toma de información.** - Se aplicará para tomar información de libros, textos, normas y demás fuentes de información.
2. **Análisis documental.** - Se utilizará para evaluar la relevancia de la información que se considerará para el trabajo de investigación.

4.6.2 Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, **como** instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

4.7 Plan de análisis.

La presente investigación está basada en la consecuencia de los objetivos

Para conseguir el objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.8 Técnicas de Procesamiento de Datos

Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

- 1) **Ordenamiento y clasificación.** - Se aplicará para tratar la información cualitativa y cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
- 2) **Registro manual.** - Se aplicará para digitar la información de las diferentes fuentes.
- 3) **Proceso computarizado con Excel.**- Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Instrumentos: Bueno decimos que los instrumentos se han utilizado en la investigación fueron los siguientes:

- **Cuestionario:** Los cuestionarios que han contenido de las preguntas de carácter cerrado sobre mecanismos de control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas comercializadoras de combustibles del Perú, Caso de La Empresa Oleocentro y Servicios San Pedro E.I.R.L, de Piura, año 2017". El carácter cerrado por el poco tiempo de que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. Decimos que También contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes.

- **Fichas Bibliográficas:**

Se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información correspondientes sobre mecanismos de control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas comercializadoras de combustibles del Perú.

- **Registro De Observación:**

Utilizó para tomar que las fotografías de la realidad que problemática, de las deficiencias de control interno y gestión en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros.

· **Procesamiento de datos**

De que la información obtenida por la encuesta se ordenó, clasificó y graficó en función de que los objetivos de la investigación.

· **Formas de análisis de datos**

Los datos obtenidos fueron interpretados según los objetivos de la investigación, generándose el contraste de la hipótesis. Entre las principales técnicas de análisis que se emplearon en la presente investigación, tenemos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas.

4.9 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		HIPÓTESIS	VARIABLE EN ESTUDIO	MÉTODOLÓGIA
		GENERAL	ESPECÍFICO			
Mecanismos de Control Interno y su Incidencia en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadas	De qué manera indican los Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén en la Empresa Comercializadora	<ul style="list-style-type: none"> Determinar los Mecanismos de Control Interno y su Incidencia en el Área de Almacén de 	<ul style="list-style-type: none"> Determinar los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas comercializadoras de combustible del Perú – 2017. Determinar los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de 	Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de	-Variable Dependiente Control Interno	<p>Tipo: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental</p>

<p>Combustibles del Perú Caso: Empresa Oleocentro y Servicios San Pedro E.I.R.L, de Piura, año 2017</p>	<p>a de Combustible en el Perú y de la Empresa Oleocentro y Servicios San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017?</p>	<p>las Empresas Comercializadoras de Combustible del Perú y la Empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017.</p>	<p>Almacén de la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura - 2017. ➤ Hacer un análisis comparativo de los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas comercializadoras de combustible del Perú y la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017.</p>	<p>investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”. Por lo tanto, Martínez (2006) en un capítulo de “el método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica” donde mencionó que se debe diferenciar entre investigaciones cuya esencia es generar teorías y las que se llevan a cabo para diferir una teoría existente. El estudio de casos es “inapropiado para el contraste de</p>	<p>-Variable Independiente Los Mecanismos De Control Interno</p>	<p>descriptivo, bibliográfico o Documental y de caso. Técnica: Revisión Bibliográfica y Documental. Instrumento: Cuestionario</p>
---	--	---	--	---	---	---

				hipótesis” propone sus mejores resultados en la generación de teorías.		
--	--	--	--	--	--	--

4. 10 Principios Éticos

Principios que rigen la actividad investigadora

Bibliografía mexicana, (1997) Para la investigación por medio que necesitan que cierto grado de protección, En el cual se determinara un acuerdo de los riesgos que incurran a la probabilidad que obtengan sus beneficios.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia.

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

V. RESULTADOS

5.1 Respecto al Objetivo Específico 1

Determinar los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas comercializadoras de combustible del Perú – 2017.

Autores	Resultados
FLORES (2013)	En su investigación “La Auditoria Operacional Para el Rubro de Inventarios en las Agencias de Venta de Gasolina y Diésel de una Empresa Petrolera” Concluyó que el consejo de operaciones a partir de diversos ensayos de características y desempeño, con tal fin llevarla a las agencias de ventas de gasolina y diésel de las instituciones petroleras del atlétrico organiza un instrumento útil para la observación de periodos, validez de métodos para el manejo de inventarios en la empresa.
SALINAS (2016)	En su tesis “Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La Estación De Servicios La Argelia De La Ciudad De Loja” la empresa no cuenta con un reglamento específico para el desarrollo de las actividades del área operativa, todo queda a criterio de la persona encargada de estos procesos. la empresa no cuenta con procedimientos claros y precisos para desarrollar las actividades, así como tampoco cuenta con

	<p>delegación de funciones para cada una de las personas que integran la empresa. no existe un fondo de caja chica para los gastos menores tomando los valores recaudados de la venta del día para realizar pagos pequeños.</p>
<p>Ávila y Monsalve (2017)</p>	<p>“Aplicación De Un Sistema De Control Interno En El Área De Almacén Y Su Incidencia En La Rotación De Los Inventarios De La Empresa Estación De Servicios Kalin S.A.C., Distrito De Trujillo, Año 2017” preciso que tiene como objetivo demostrar que la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa, para lo cual se realizó un diagnóstico de la situación actual del control interno aplicado en el área y se identificaron las principales carencias.</p>
<p>DIAZ, MORALES (2017)</p>	<p>En su trabajo de investigación “Evaluación Del Control Interno Del Área De Almacén Para Incrementar La Eficiencia Operativa En La Empresa Papelería Santa Rita S.A.C., Octubre - Diciembre 2014”. Preciso que la empresa papelería Santa Rita S.A.C. cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos que imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén, originando</p>

	<p>deficiencias importantes en el ingreso y salida de existencias, almacenaje, registro e información de datos y documentos importantes, y por último la supervisión para la planeación, el control y toma de decisiones.</p>
VELARDE (2015)	<p>En su investigación “Control Interno de Combustible y su Incidencia Tributaria en las Estaciones de Servicios en Lima Metropolitana” indico que proponiendo los datos conseguidos en la venta de combustible en las estaciones, crean perdidas en los productos por los cambios de temperatura en el transcurso que los combustibles son adquiridos por los consumidores, esta pérdidas son calificadas como normales por la naturaleza las mismas que serán parte del presupuesto en el inventario y será reducido del impuesto a la renta, de manera que el régimen que las acredita se desarrolle de acuerdo a un informe por un profesional autónomo colegiado y capaz, según el artículo 21 en inciso del reglamento de ley del impuesto a la renta.</p>
LALUPO (2018),	<p>En su Tesis “Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Almacén De Combustibles De Las Estaciones De Servicios En El Perú. Caso: Estación De Servicios San José Sac Piura, 2017.” Manifestó que el control de inventarios mejoraría significativamente la rentabilidad de la empresa. Así mismo determinó que no</p>

	<p>existe control de mermas, ni ajuste al costo de ventas por el mismo concepto. No se efectúan calibraciones periódicas, ni pruebas de serafín.</p> <p>Por otro lado (Gallardo, 2016). Concluye que se debe controlar los inventarios de hidrocarburos físicos y contables para permitir generar reportes que ayuden a verificar diferencias entre los inventarios físicos y contables.</p>
--	--

5.2 Respecto al Objetivo Específico 2

Establecer los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017.

CUESTIONARIO I: PARA CONTADOR Y COLABORADORES

**/PERFIL DE LA EMPRESA / OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO
E.I.R.L-PIURA.**

Tabla 1

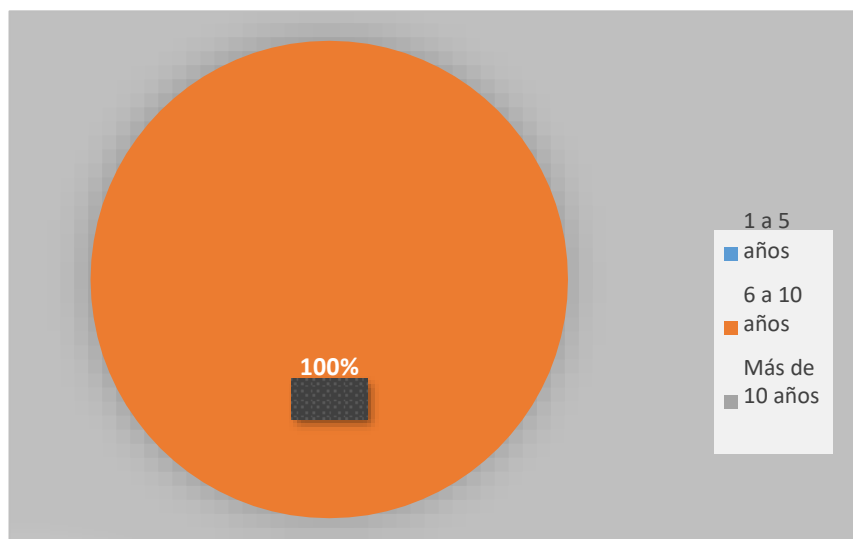
¿Tiempo de la empresa en la actividad comercial?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) De 1 a 5 años	0	0%
b) De 6 a 10 años	9	100%
c) Más de 10 años	0	0%
Total	9	100%

Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Gráfico 1

1. Tiempo de la empresa en la actividad comercial



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que tiene la empresa en la actividad comercial 6 a 10 años.

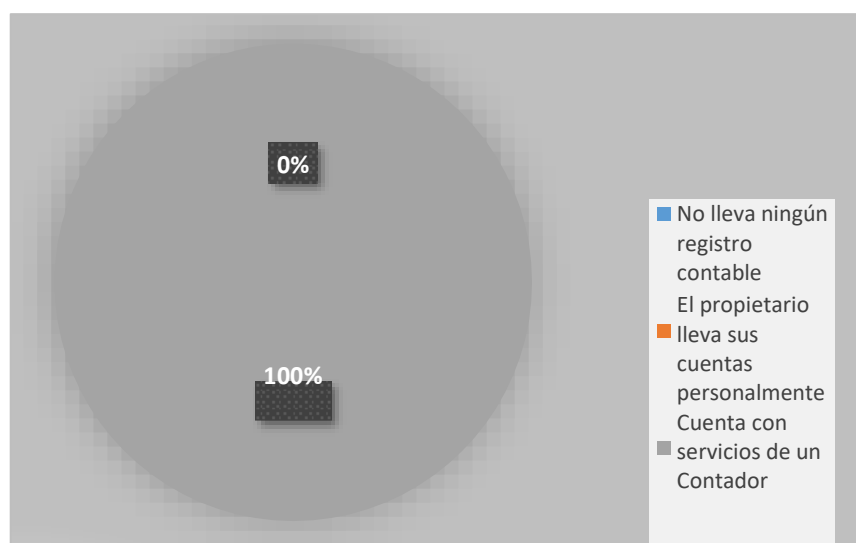
Tabla 2
¿Control contable?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) No lleva ningún registro contable	0	0%
b) El propietario lleva sus cuentas personalmente	0	0%
c) Cuenta con servicios de un Contador	9	100%
Total	9	100%

Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios

San Pedro E.I.R.L

Gráfico 2
Control contable



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si cuenta con servicios de un Contador.

CUESTIONARIO II: PARA CONTADOR Y COLABORADORES

/CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA / OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L-PIURA.

Tabla 3

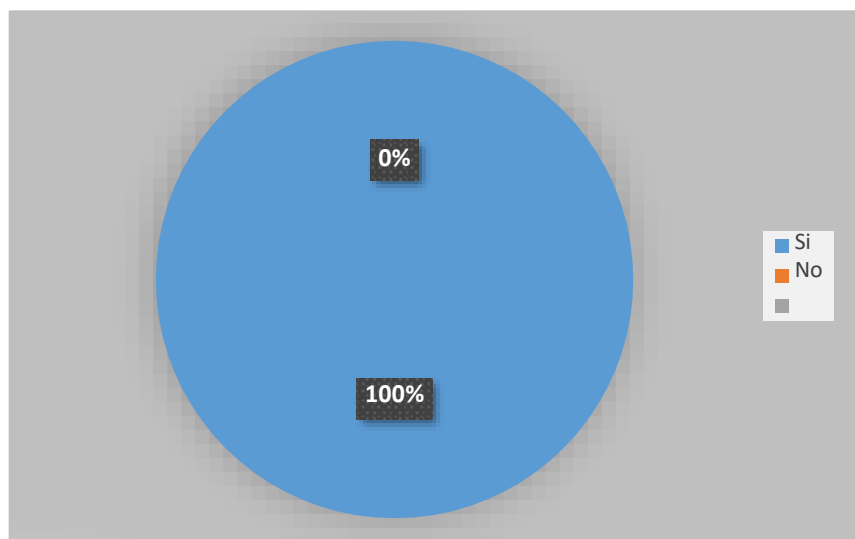
¿Existe un organigrama en la empresa?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
d) Si	9	100%
e) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°3: Resultado Pregunta N°3 / Contador y Colaboradores

Gráfico 3

Existe un organigrama en la empresa



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si existe un organigrama en la empresa.

Tabla 4

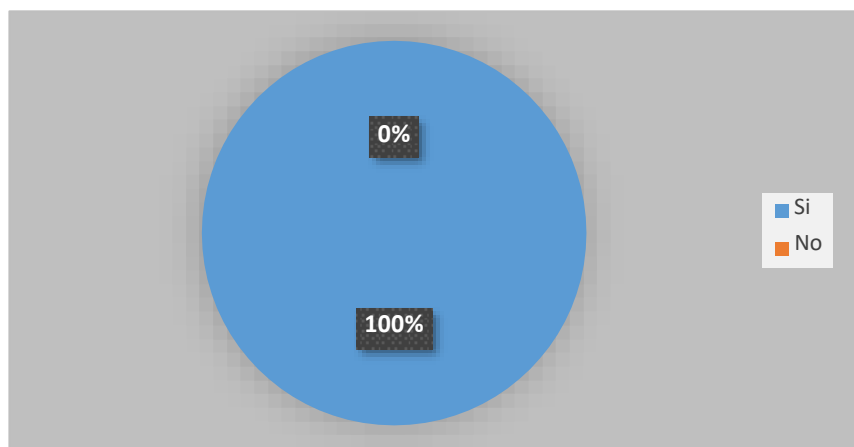
¿Se encuentran correctamente definidas las líneas :

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°4: Resultado Pregunta N°4 / Contador y Colaboradores

Gráfico 4

Se encuentran correctamente definidas las líneas de



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si se encuentran correctamente definidas las líneas de: Autoridad Responsabilidad Dependencia.

Tabla 5

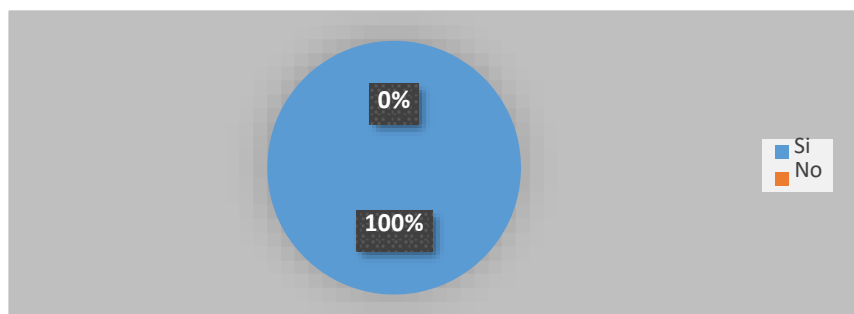
¿Existe un manual de organización y funciones?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°5: Resultado Pregunta N°5 / Contador y Colaboradores

Gráfico 5

Existe un manual de organización y funciones



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijeron que si existe un manual de organización y funciones.

Tabla 6

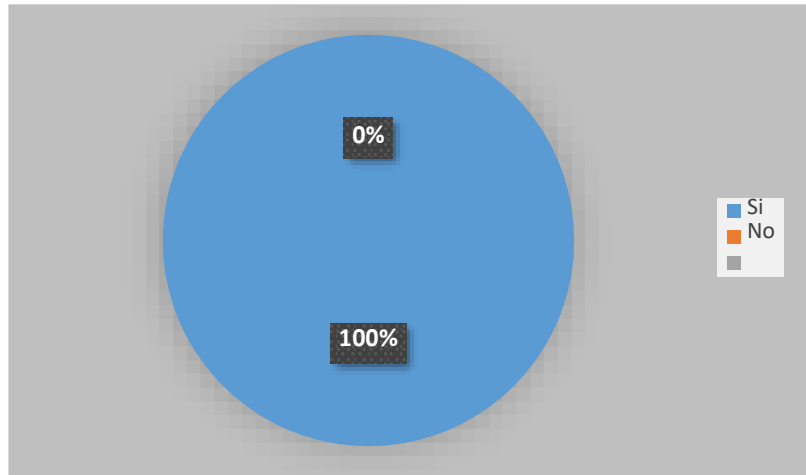
¿ Existe segregación de funciones en el personal?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°6: Resultado Pregunta N°6 / Contador y Colaboradores

Gráfico 6

¿Existe segregación de funciones en el personal?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijeron que si existe segregación de funciones en el personal.

Tabla 7

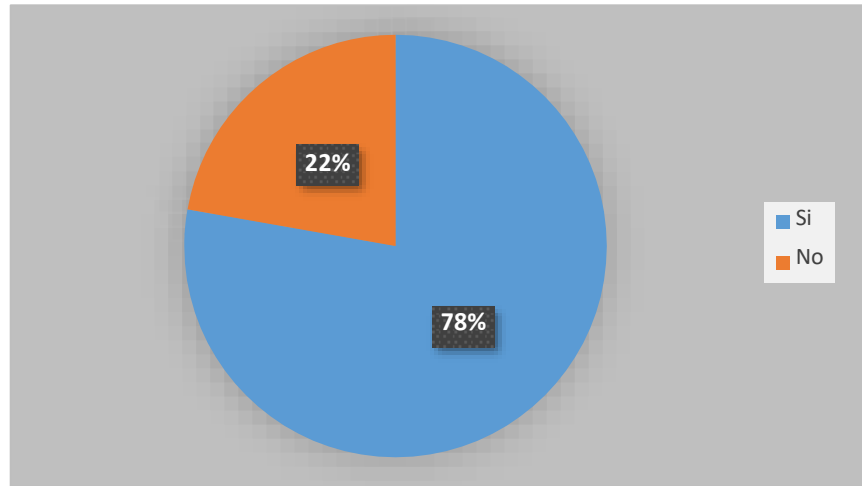
¿Existe una adecuada rotación del personal?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	7	78%
b) No	2	22%
Total	9	100%

Tabla N°7: Resultado Pregunta N°7 / Contador y Colaboradores

Gráfico 7

Existe una adecuada rotación del personal



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 78% dijo que, si es rotado, mientras que el 22% lo hace de vez en cuando.

Tabla 8

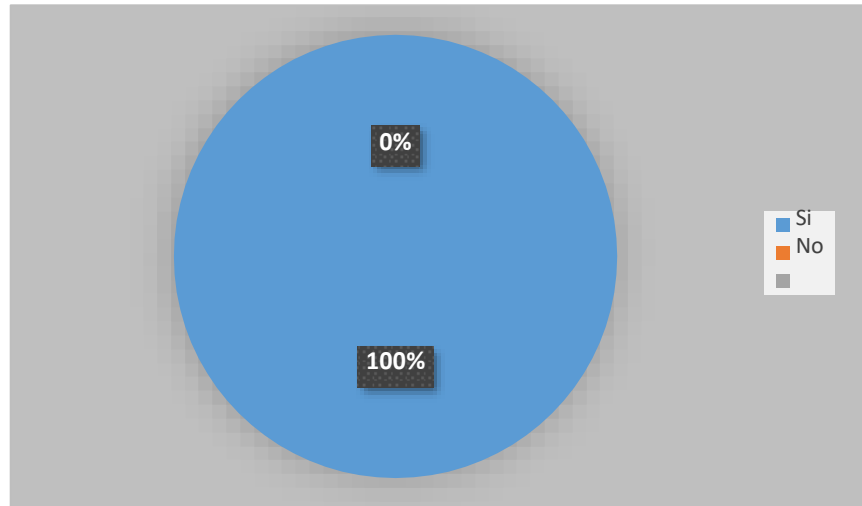
¿Existe una adecuada rotación del personal?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°8: Resultado Pregunta N°8 / Contador y Colaboradores

Gráfico 8

Existen manuales, normas e instrucciones escritas



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si existen manuales, normas e instrucciones escritas.

Tabla 9

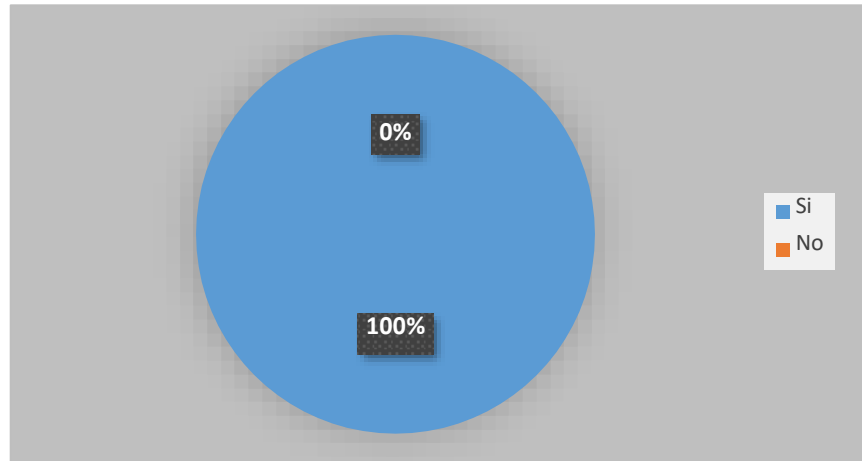
¿Existen diagramas de Flujo?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) A) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°9: Resultado Pregunta N°9 / Contador y Colaboradores.

Gráfico 9

¿Existen diagramas de Flujo?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si existen diagramas de Flujo.

Tabla 10

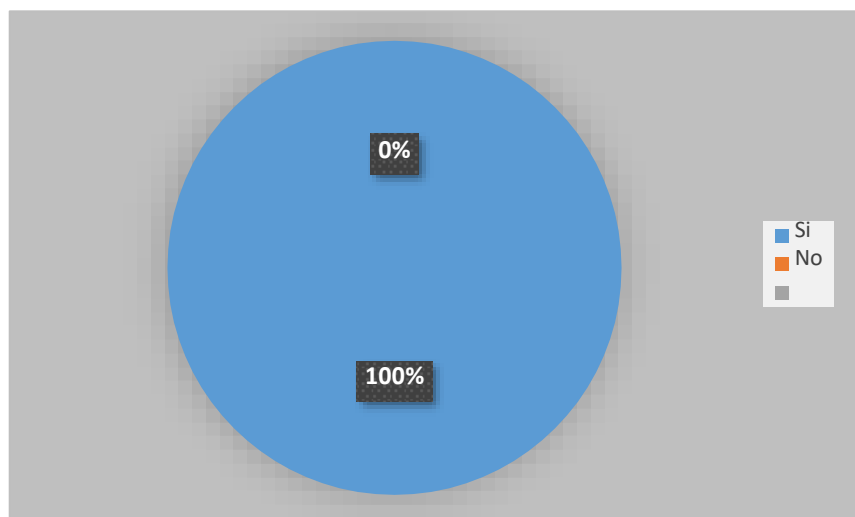
¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°10: Resultado Pregunta N°10 / Contador y Colaboradores.

Gráfico 10

¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si cuenta con un manual de procedimientos contables.

Tabla 11

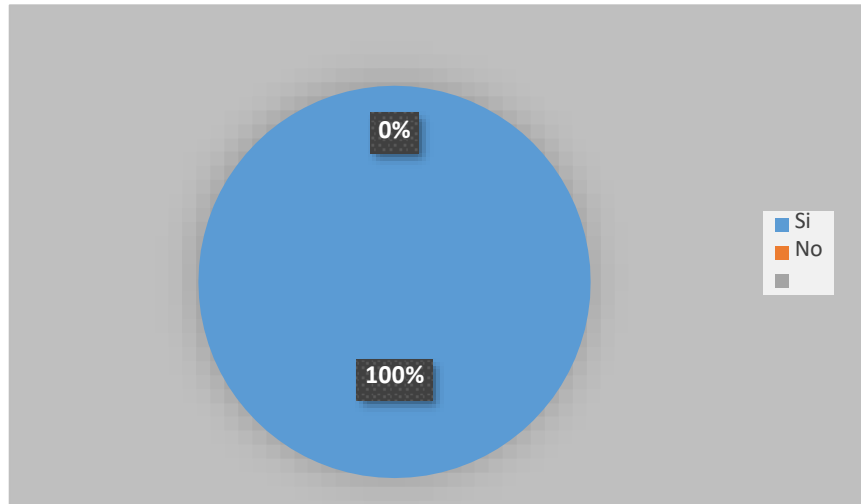
¿Existe registro de firmas del personal autorizado a aprobar documentos?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°11: Resultado Pregunta N°11 / Contador y Colaboradores

Gráfico 11

¿Existe registro de firmas del personal autorizado a aprobar documentos?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si existe registro de firmas del personal autorizado a aprobar documentos.

Tabla 12

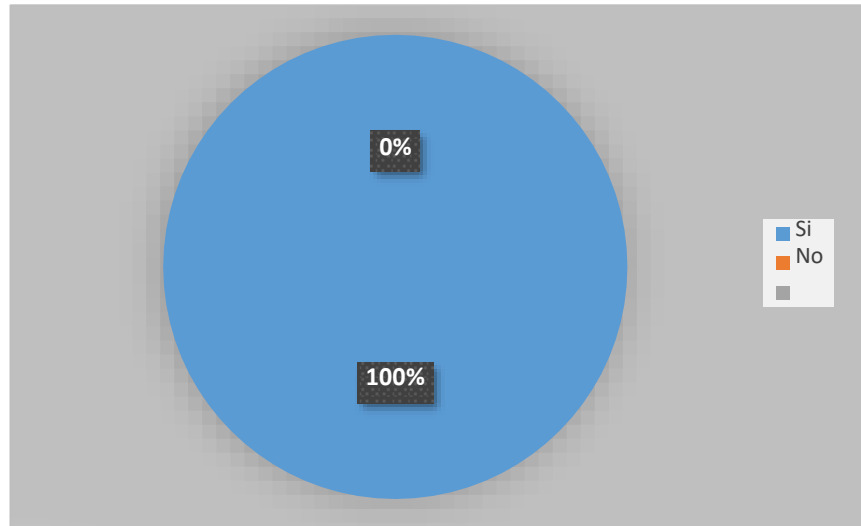
12. ¿Los funcionarios contables y de finanzas son obligados a tomar vacaciones?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°12: Resultado Pregunta N°12 / Contador y Colaboradores

Gráfico 12

¿Los funcionarios contables y de finanzas son obligados a tomar vacaciones?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si los funcionarios contables y de finanzas son obligados a tomar vacaciones.

Tabla 13

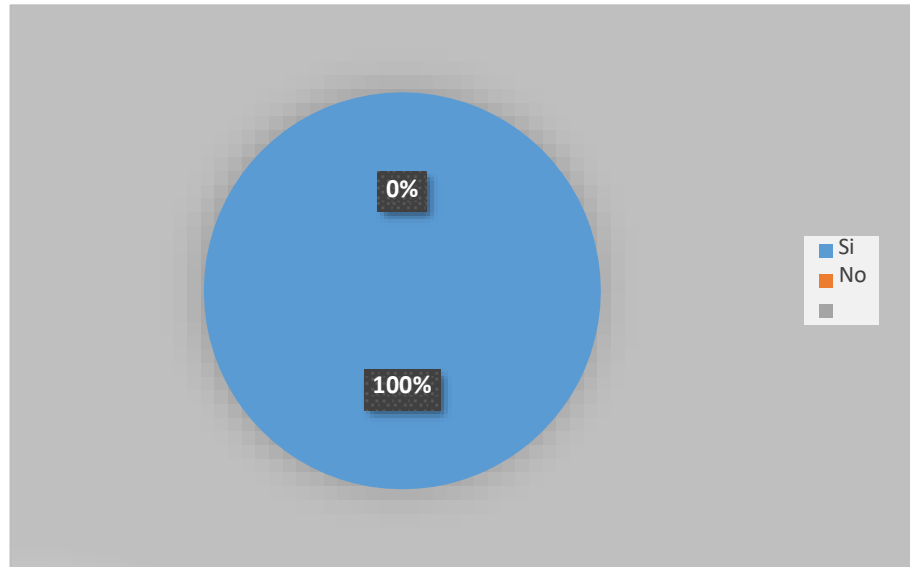
¿Existe reemplazo de puestos pre establecidos?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°13: Resultado Pregunta N°13 / Contador y Colaboradores

Gráfico 13

¿Existe reemplazo de puestos pre establecidos?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios

San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si existe reemplazo de puestos pre establecidos.

Tabla 14

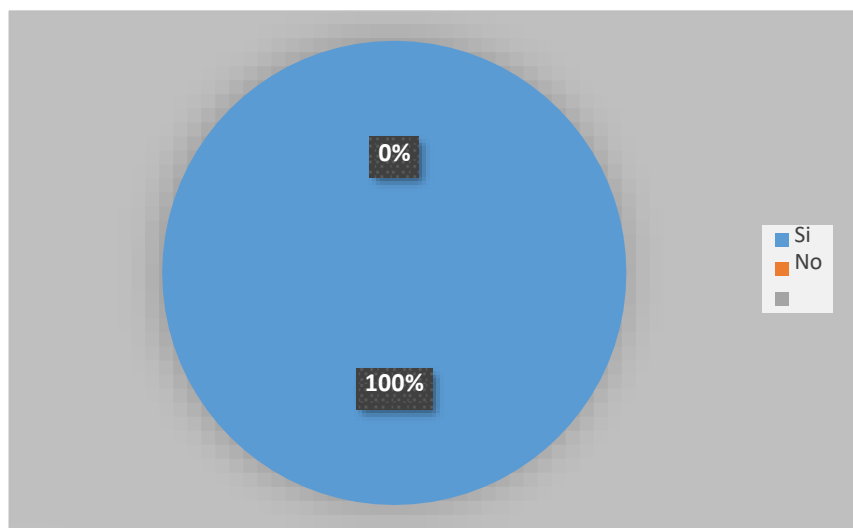
¿Se encuentran definidas y segregadas las funciones en el área contable?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
c) Si	9	100%
d) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°14: Resultado Pregunta N°14 / Contador y Colaboradores

Gráfico 14

¿Se encuentran definidas y segregadas las funciones en el área contable?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si se encuentran definidas y segregadas las funciones en el área contable.

Tabla 15

Las funciones del contador son independientes de:

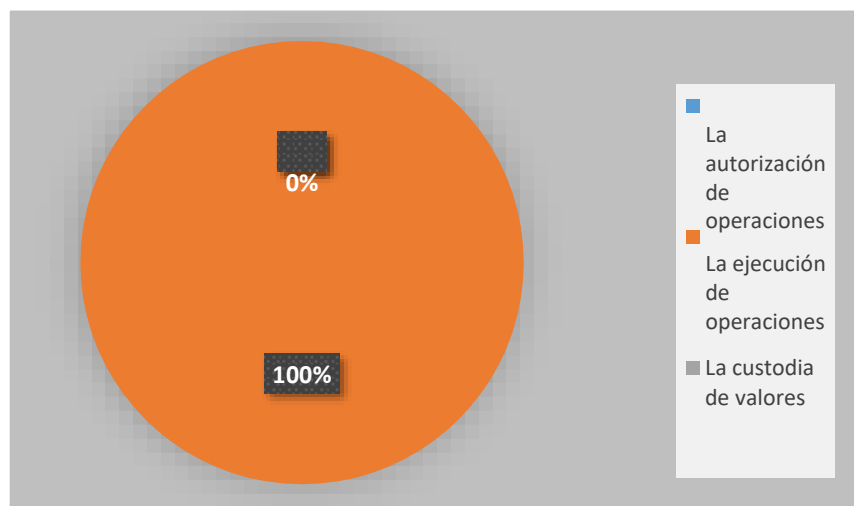
Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) La autorización de operaciones	0	0%
b) La ejecución de operaciones	9	100%

c) La custodia de valores	0	0
Total	9	100%

Tabla N°15: Resultado Pregunta N°15/ Contador y Colaboradores

Gráfico 15

Las funciones del contador son independientes de:



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si cumple las funciones del contador de la ejecución de operaciones.

Tabla 16

¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?

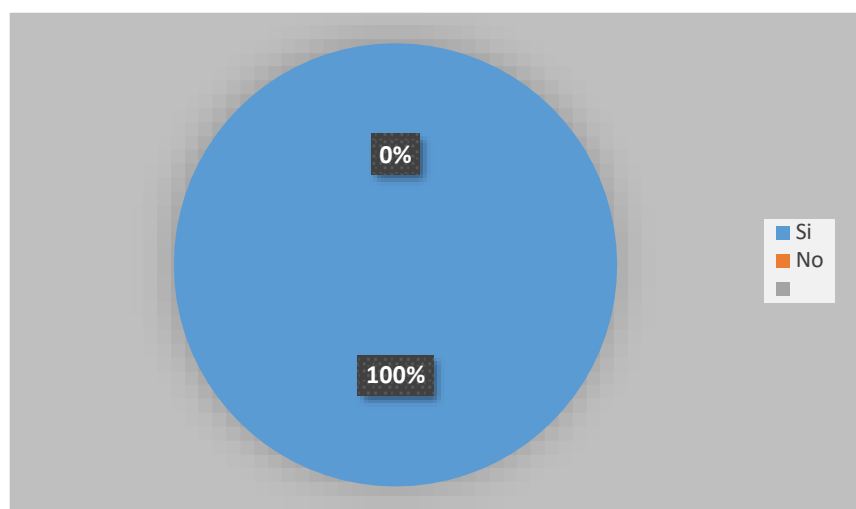
Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%

b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°16: Resultado Pregunta N°16 / Contador y Colaboradores

Gráfico 16

¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si cumple se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables.

Tabla 17

¿Se utiliza frecuentemente un manual de procedimientos contables?

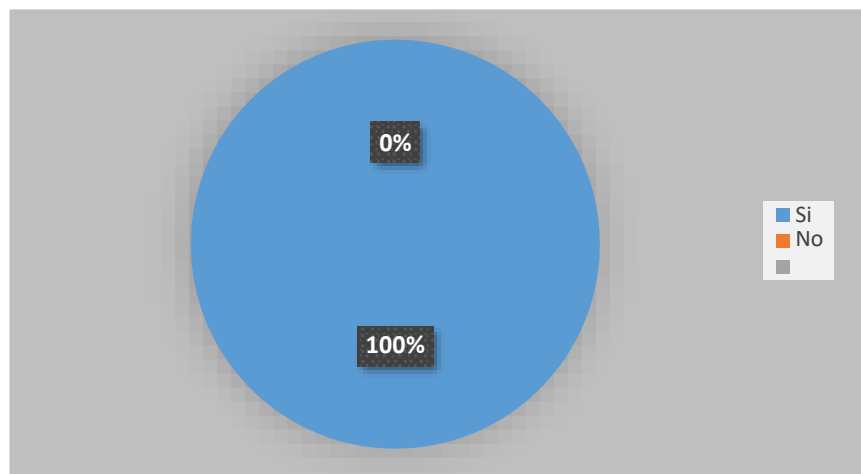
Respuestas	Total	
	Cantidad	%

a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°17: Resultado Pregunta N°17 / Contador y Colaboradores

Gráfico 17

¿Se utiliza frecuentemente un manual de procedimientos contables?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si se utiliza frecuentemente un manual de procedimientos contables.

Tabla 18

¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?

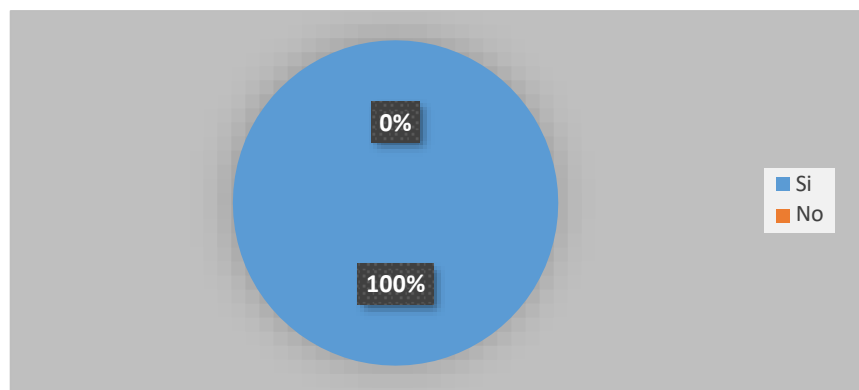
Respuestas	Total	
	Cantidad	%

c) Si	9	100%
d) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°18: Resultado Pregunta N°18 / Contador y Colaboradores

Gráfico 18

¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si existe control de costos y gastos por medio de presupuestos.

Tabla 19

¿Con qué medio se procesa la información contable?

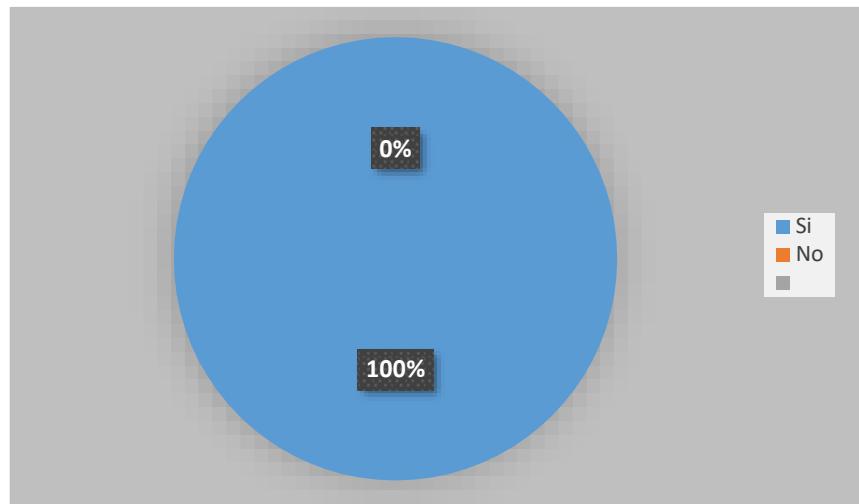
- a) Registro Manual
- b) Procesamiento electrónico de datos

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°19: Resultado Pregunta N°19 / Contador y Colaboradores

Gráfico 19

¿Con qué medio se procesa la información contable?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios

San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa

“Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si cuenta con un medio se procesa la información contable.

➤ Registro Manual

➤ Procesamiento electrónico de datos

CUESTIONARIO II: PARA CONTADOR Y COLABORADORES

**/ ÁREA DE CAJA DE LA EMPRESA / OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN
PEDRO E.I.R.L-PIURA.**

Tabla 20

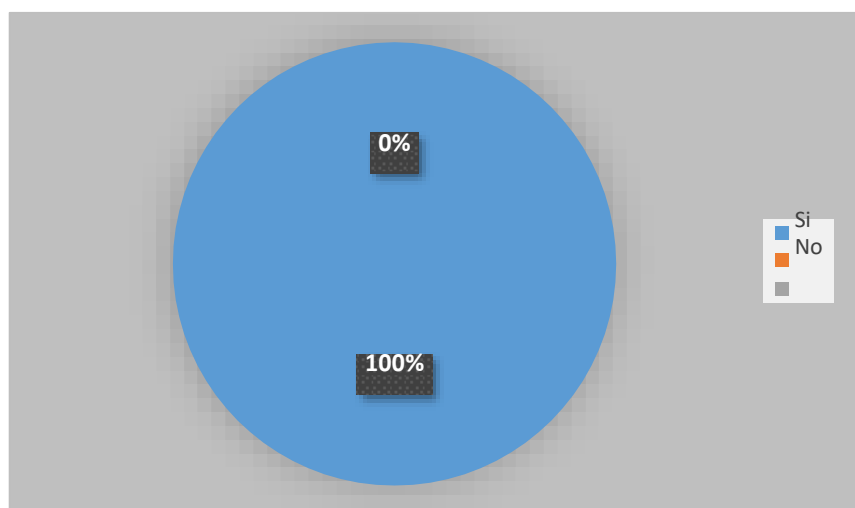
¿Se ejerce un control contable del efectivo?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
c) Si	9	100%
d) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°20: Resultado Pregunta N°20 / Contador y Colaboradores

Gráfico 20

¿Se ejerce un control contable del efectivo?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios

San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si Se ejerce un control contable del efectivo.

Tabla 21

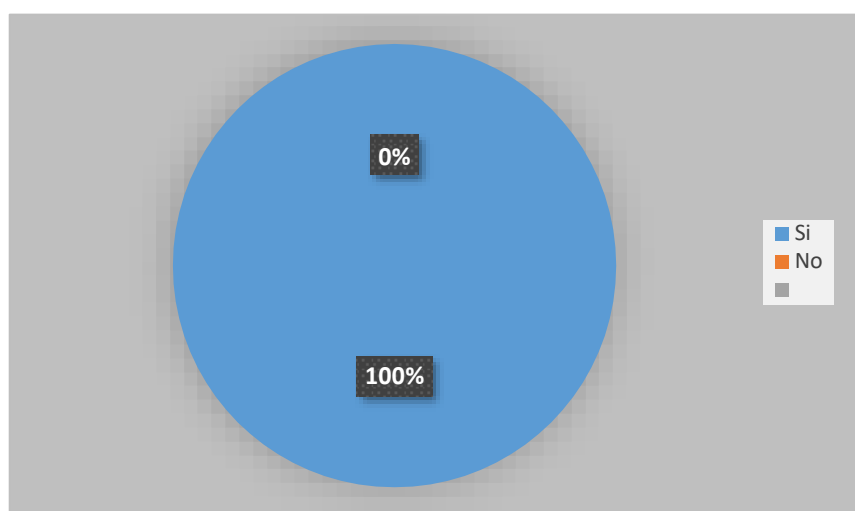
18. ¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°21: Resultado Pregunta N°21 / Contador y Colaboradores

Gráfico 21

¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios

San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si existe autorización previa a las salidas de dinero.

Tabla 22

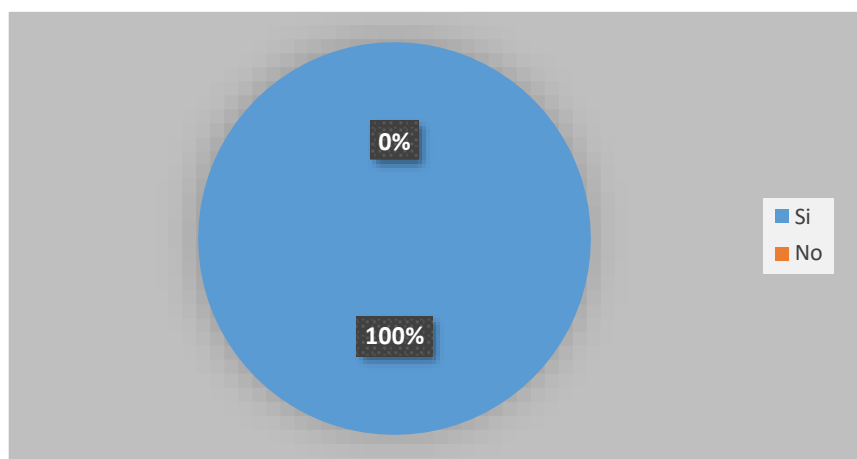
¿Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°22: Resultado Pregunta N°22 / Contador y Colaboradores

Gráfico 22

¿Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si existe un manual de funciones específico para el área de tesorería.

Tabla 23

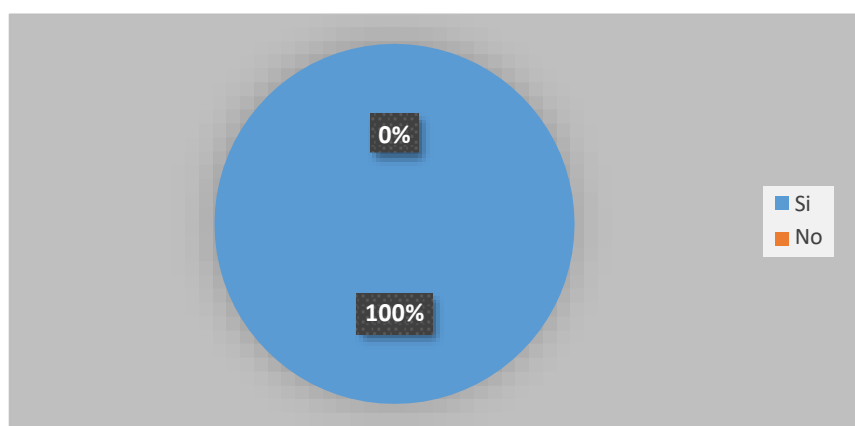
¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°23: Resultado Pregunta N°23 / Contador y Colaboradores

Gráfico 23

¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio.

Tabla 24

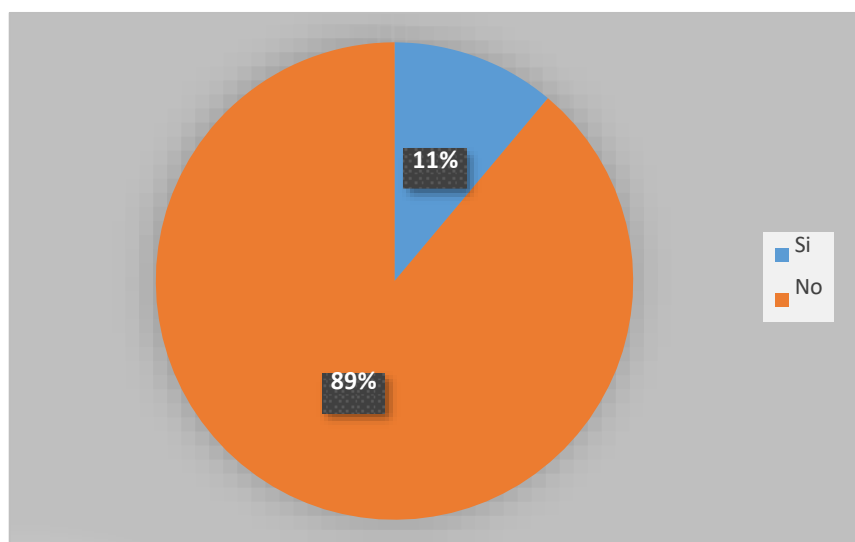
¿Existe evidencia que se han realizado arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	1	11%
b) No	8	89%
Total	9	100%

Tabla N°24: Resultado Pregunta N°24 / Contador y Colaboradores

Gráfico 24

¿Existe evidencia que se han realizado arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios

San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 89% dijo que no se han realizado arqueos sorprendivos de caja, mientras que el 11% dijo que sí.

Tabla 25

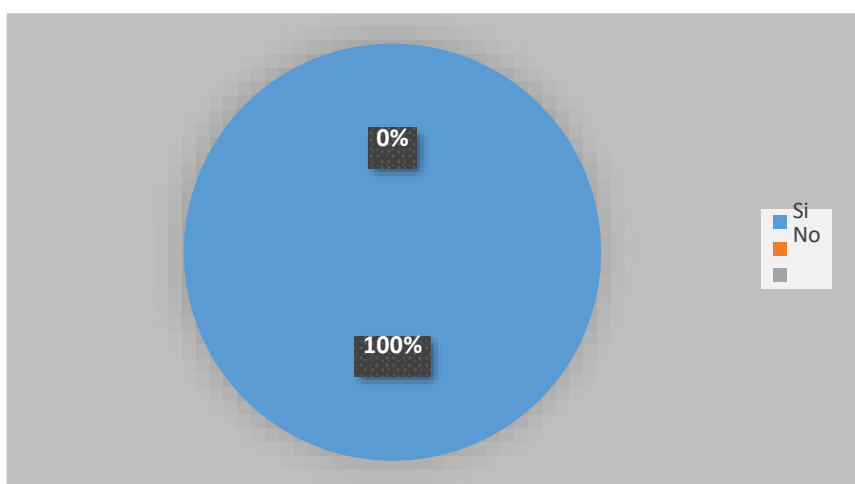
¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°25: Resultado Pregunta N°25 / Contador y Colaboradores

Gráfico 25

¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago.

Tabla 26

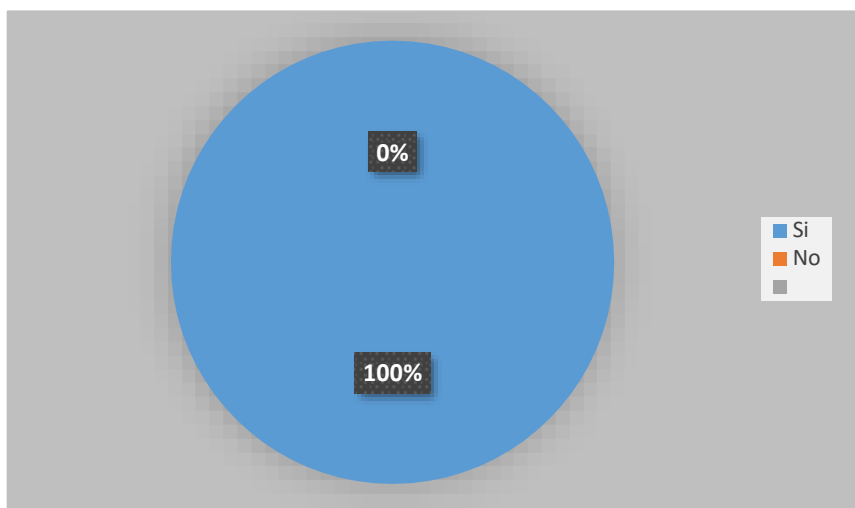
¿Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
c) Si	9	100%
d) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°26: Resultado Pregunta N°26 / Contador y Colaboradores

Gráfico 26

¿Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago.

Tabla 27

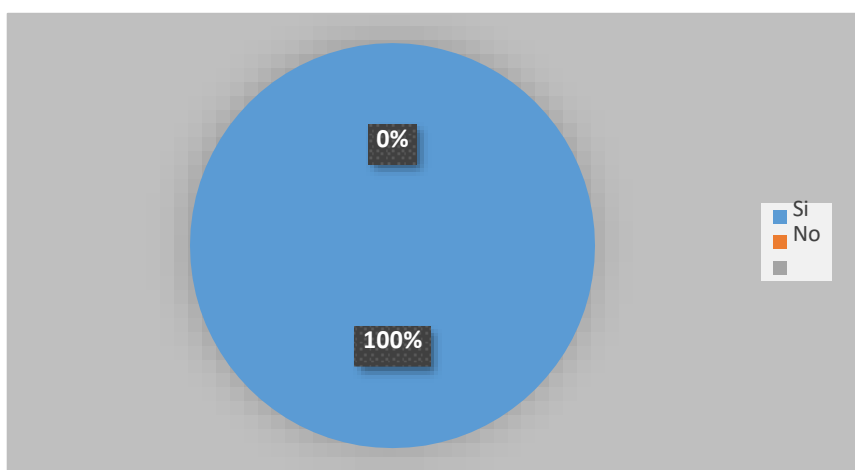
¿Cuenta con fondo fijo de caja chica?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
e) Si	9	100%
f) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°27: Resultado Pregunta N°27 / Contador y Colaboradores

Gráfico 27

¿Cuenta con fondo fijo de caja chica?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios

San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si cuenta con fondo fijo de caja chica.

Tabla 28

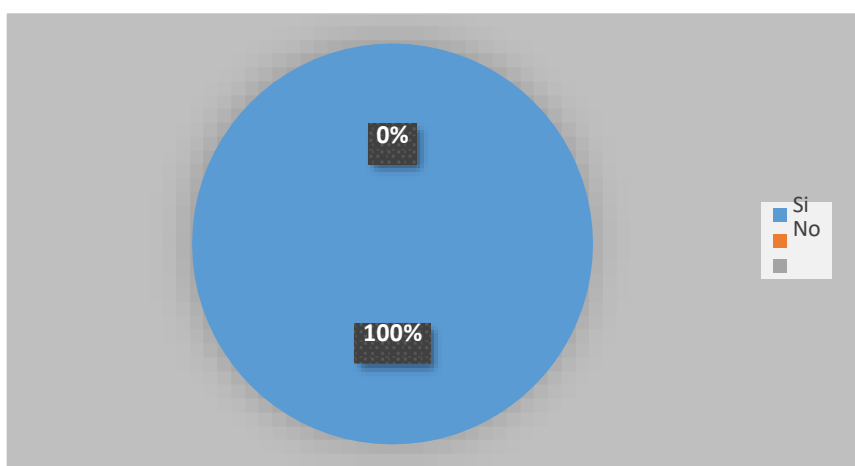
¿Los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su responsable?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
g) Si	9	100%
h) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°28: Resultado Pregunta N°28 / Contador y Colaboradores

Gráfico 28

¿Los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su responsable?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios

San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si que los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su responsable.

CUESTIONARIO III: PARA CONTADOR Y COLABORADORES

**/ ÁREA PERSONAL DE LA EMPRESA / OLEOCENTRO Y SERVICIOS
SAN PEDRO E.I.R.L-PIURA.**

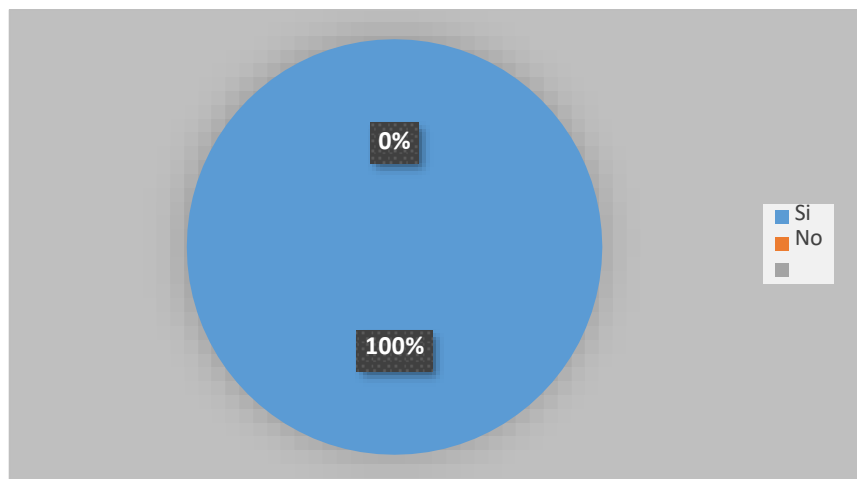
Tabla 29

**¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los
trabajadores?**

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°29: Resultado Pregunta N°29 / Contador y Colaboradores

**Gráfico 29 ¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los
trabajadores?**



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los trabajadores.

Tabla 30

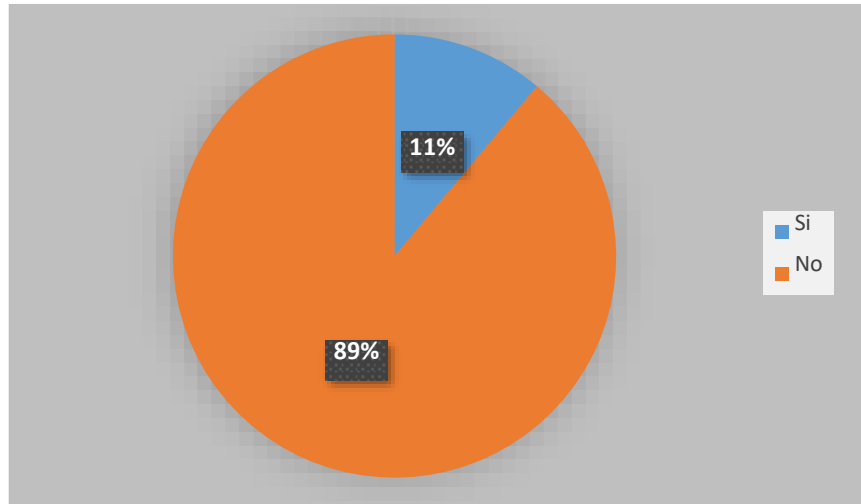
¿Existe rotación de trabajadores vinculados a áreas de administración, registro y custodia de bienes y recursos?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	1	11%
b) No	8	89%
Total	9	100%

Tabla N°30: Resultado Pregunta N°30 / Contador y Colaboradores

Gráfico 30

¿Existe rotación de trabajadores vinculados a áreas de administración, registro y custodia de bienes y recursos?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

CUESTIONARIO IV: PARA CONTADOR Y COLABORADORES

/ ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA / OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L-PIURA

Tabla 31

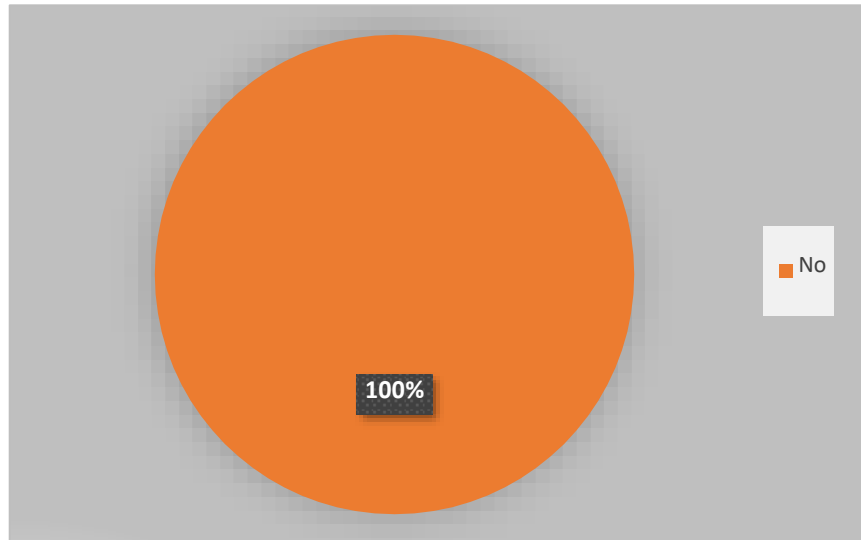
¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	0	0%
b) No	9	100%
Total	9	100%

Tabla N°31: Resultado Pregunta N°31 / Contador y Colaboradores

Gráfico 31

¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, El 100 % de las repuestas dijeron que no existe un sistema de codificación para encontrar los activos fijos.

Tabla 32

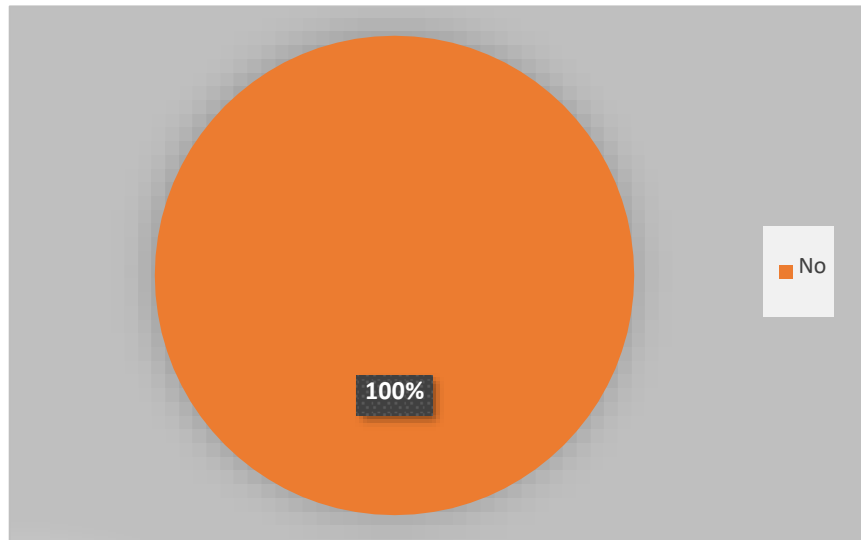
¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	0	0%
b) No	9	100%
Total	9	100%

Tabla N°32: Resultado Pregunta N°32 / Contador y Colaboradores

Gráfico 32

¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, El 100 % de las repuestas dijeron que no existe un sistema de codificación para encontrar los activos fijos.

Tabla 33

¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos?

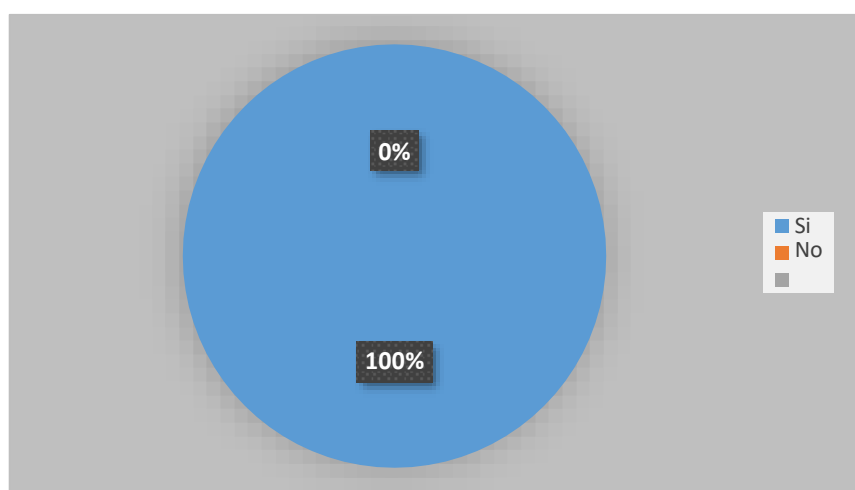
Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%

b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°33: Resultado Pregunta N°33 / Contador y Colaboradores

Gráfico 33

¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos.

CUESTIONARIO V: PARA CONTADOR Y COLABORADORES

/ EFECTOS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA / OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L-PIURA

Tabla 34

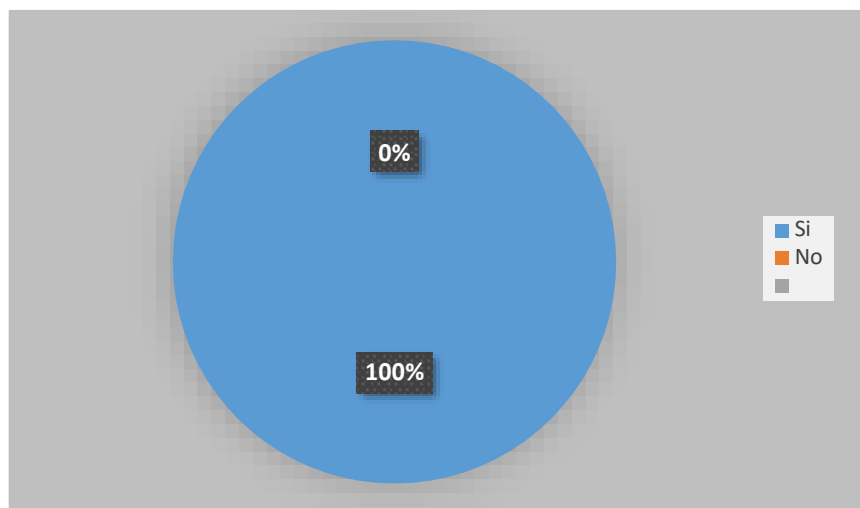
¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°34: Resultado Pregunta N°34/ Contador y Colaboradores

Gráfico 34

¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios

San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si la aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

Tabla 35

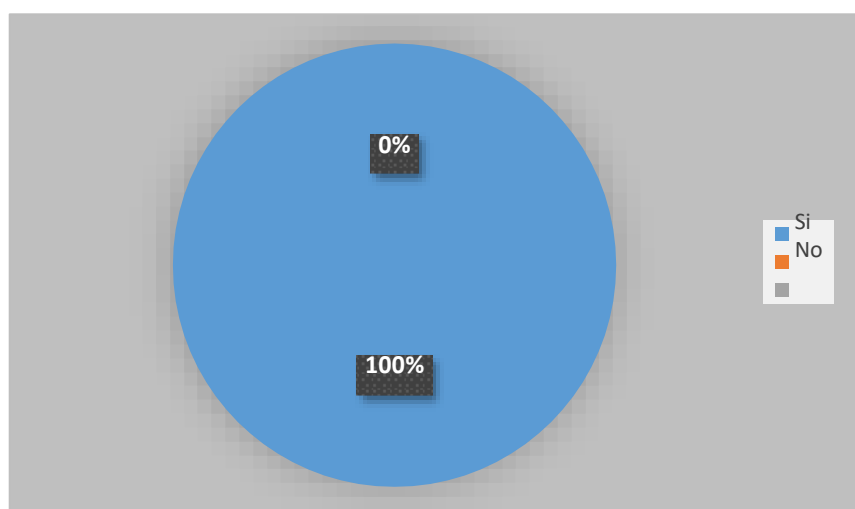
¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°35: Resultado Pregunta N°35 / Contador y Colaboradores

Gráfico 35

¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral

Tabla 36

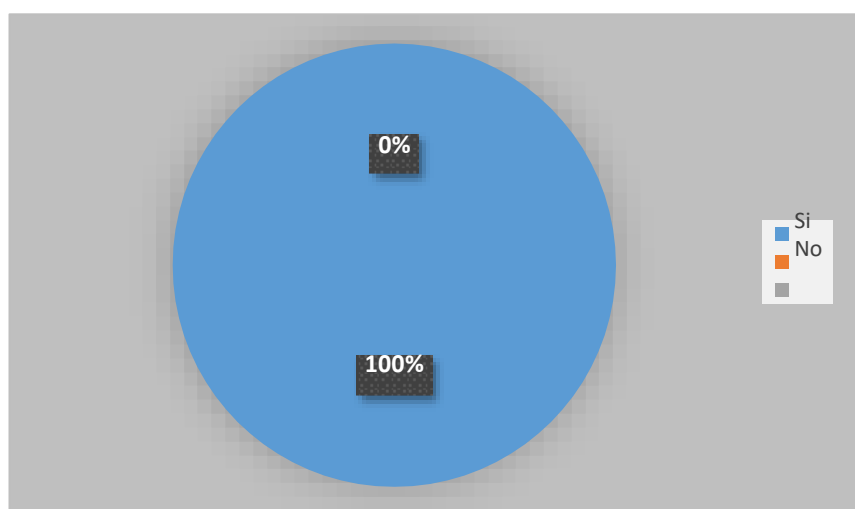
¿Considera que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°36: Resultado Pregunta N°36 / Contador y Colaboradores

Gráfico 36

¿Considera que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si considera que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones.

Tabla 37

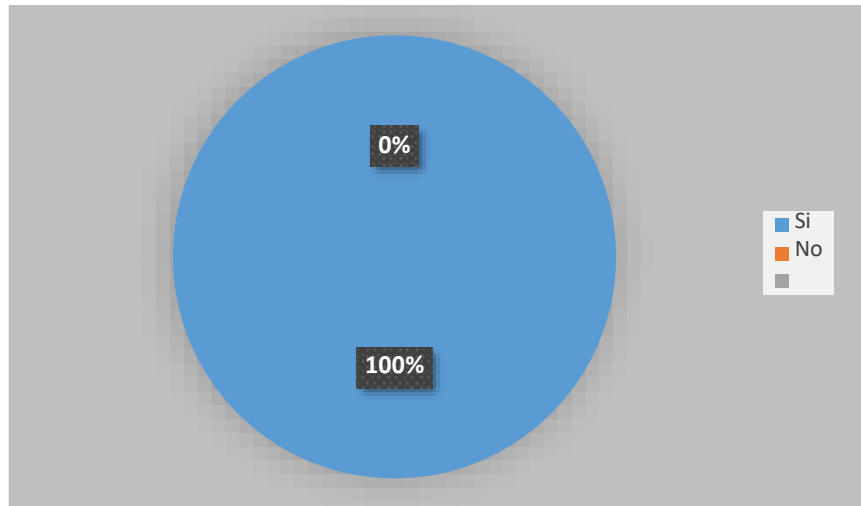
¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno vela por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°37: Resultado Pregunta N°37 / Contador y Colaboradores

Gráfico 37

¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno vela por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si considera que la aplicación de las normas de Control interno vela por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Tabla 38

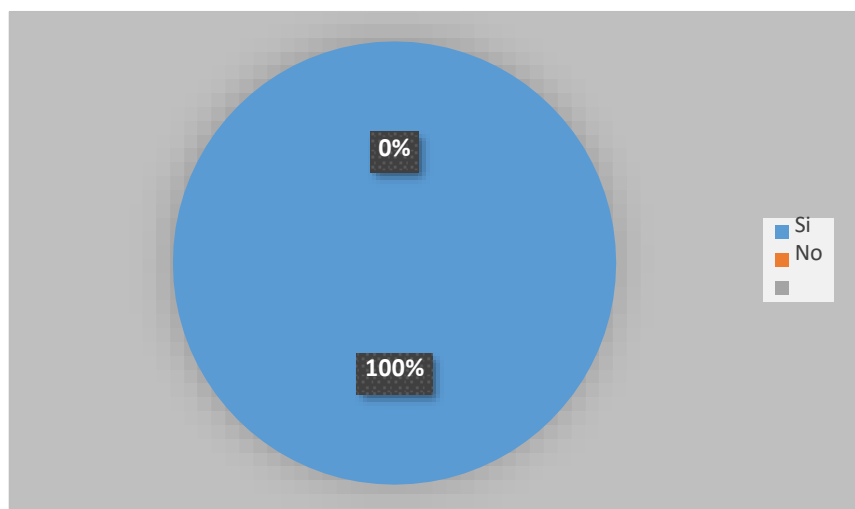
¿Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales?

Respuestas	Total	
	Cantidad	%
a) Si	9	100%
b) No	0	0%
Total	9	100%

Tabla N°38: Resultado Pregunta N°38 / Contador y Colaboradores

Gráfico 38

¿Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales?



Fuente: encuestas aplicada a 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L

Interpretación: Siendo encuestados el total de 9 trabajadores de la empresa “Oleocentro Y Servicios San Pedro E.I.R.L”, ubicada en la ciudad de Piura. El 100% dijo que si considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales.

5.3 Respecto el Objetivo Especifico 3

Hacer un análisis comparativo de los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas comercializadoras de combustible del Perú y la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS O.E 1	RESULTADOS O.E 2	RESULTADOS
ORGANIZACIÓN	<p>FLORES (2013): En su investigación “La Auditoria Operacional Para el Rubro de Inventarios en las Agencias de Venta de Gasolina y Diésel de una Empresa Petrolera” Concluyó que el consejo de operaciones a partir de diversos ensayos de características y desempeño, con tal fin llevarla a las agencias de ventas de gasolina y diésel de</p>	<p>la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017 En la empresa no existe una adecuada rotación del personal. Las vacaciones ofrecidas no son las indicadas de acuerdo a lo establecido en la ley del decreto legislativo N° 713, en la cual nos dice que por un año de servicio continuo con el mismo empleador. tiene el derecho</p>	No coincide

	<p>las instituciones petroleras del atlético organiza un instrumento útil para la observación de periodos, validez de métodos para el manejo de inventarios en la empresa.</p>	<p>a 30 días de vacaciones, en la cual la empresa solo les asignaba solo 15 días.</p>	
<p>ÁREA DE CAJA</p>	<p>SALINAS (2016): en su tesis “Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La Estación De Servicios La Argelia De La Ciudad De Loja” la empresa no cuenta con un reglamento específico para el desarrollo de las actividades del área operativa, todo queda a criterio de la persona encargada de estos procesos. la empresa no cuenta con procedimientos claros</p>	<p>En el área de caja la empresa ejerce un control contable del efectivo, existen autorizaciones previas de dinero, las funciones están descritas para cada encargado para una buena realización de las mismas, cuentan con formularios pre - numerados, no existen controles que evidencias acerca de los arqueos sorpresivos de caja, cuenta con caja en dinero efectivo, cheques o vales y las</p>	<p>No coincide</p>

	<p>y precisos para desarrollar las actividades, así como tampoco cuenta con delegación de funciones para cada una de las personas que integran la empresa. no existe un fondo de caja chica para los gastos menores tomando los valores recaudados de la venta del día para realizar pagos pequeños</p>	<p>facturas o boletas son sellas para evitar cualquier tipo de fraude en la empresa.</p>	
<p>ÁREA PERSONAL</p>	<p>Ávila y Monsalve (2017): en su tesis “Aplicación De Un Sistema De Control Interno En El Área De Almacén Y Su Incidencia En La Rotación De Los Inventarios De La Empresa Estación De Servicios Kalin S.A.C., Distrito De Trujillo, Año 2017” preciso que tiene como objetivo</p>	<p>En el área de archivo la empresa, se realiza copias de los inventarios anuales, lo cual resulta riesgoso ya que trimestral o semestralmente pueden ocurrir hechos que segreguen el contenido de los archivos. Lo habitual es realizar copias de seguridad mensuales directamente a través de programas</p>	<p>No coincide</p>

	demostrar que la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa, para lo cual se realizó un diagnóstico de la situación actual del control interno aplicado en el área y se identificaron las principales carencias.	aptos solo para personal autorizado. Restringiendo el acceso indebido al computador.	
ACTIVOS FIJOS	VELARDE (2015): En su investigación “ Control Interno de Combustible y su Incidencia Tributaria en las Estaciones de Servicios en Lima Metropolitana ” indico que proponiendo los datos conseguidos en la venta de combustible en las estaciones, crean perdidas en los productos por los cambios de	El área de personal, está propenso a estafas por parte de los clientes, la seguridad con la que cuentan es eficiente en cuanto a las cámaras de seguridad y alarmas, más no cuenta con personal físico, lo cual no controla que tipos de clientes con buenas o malas intenciones pueden entrar al establecimiento.	No coincide

	<p>temperatura en el transcurso que los combustibles son adquiridos por los consumidores, esta pérdidas son calificadas como normales por la naturaleza las mismas que serán parte del presupuesto en el inventario y será reducido del impuesto a la renta, de manera que el régimen que las acredita se desarrolle de acuerdo a un informe por un profesional autónomo colegiado y capaz, según el artículo 21 en inciso del reglamento de ley del impuesto a la renta</p>		
<p>EFFECTOS DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>LALUPO (2018): En su Tesis “Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Almacén De Combustibles De Las</p>	<p>En el área de control interno, es manejado por auditores, los que consideran que usar sistemas de control interno resulta eficaz, eficiente y</p>	<p>No coincide</p>

	<p>Estaciones De Servicios En El Perú. Caso: Estación De Servicios San José Sac Piura, 2017.” Manifestó que el control de inventarios mejoraría significativamente la rentabilidad de la empresa. Así mismo determinó que no existe control de mermas, ni ajuste al costo de ventas por el mismo concepto. No se efectúan calibraciones periódicas, ni pruebas de serafín. Por otro lado (Gallardo, 2016). Concluye que se debe controlar los inventarios de hidrocarburos físicos y contables para permitir generar reportes que ayuden a verificar diferencias entre los inventarios físicos y contables</p>	<p>económico, lo cual permite la protección de los recursos de la empresa evitando perdidas por fraudes o negligencias. A través de estos sistemas se rescatan los riesgos a los que esta propenso la empresa dentro y fuera de las instalaciones. Uno de los riesgos sería también las malas intenciones por parte del personal con el que cuenta, pero hasta la fecha no se han visto casos similares.</p>	
--	---	--	--

5.2 análisis de los resultados

5.2.1 respeto al objetivo específico 1

Determinar los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas comercializadoras de combustible del Perú – 2017.

Los Antecedentes revisados comprobaron la importancia que tiene el contar con un buen sistema de Control Interno en todas las empresas comercializadoras de combustible

(Flores 2013) En su investigación **“La Auditoria Operacional Para el Rubro de Inventarios en las Agencias de Venta de Gasolina y Diésel de una Empresa Petrolera”** Concluyó que el consejo de operaciones a partir de diversos ensayos de características y desempeño, con tal fin llevarla a las agencias de ventas de gasolina y diésel de las instituciones petroleras del atlético organiza un instrumento útil para la observación de periodos, validez de métodos para el administración de inventarios en la compañía.

SALINAS (2016): en su tesis **“Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La Estación De Servicios La Argelia De La Ciudad De Loja”** la sociedad no tiene un reglamento específico para mejora de las actividades del área operativa, todo permanece a criterio de la persona comediante de estos métodos. A que la sociedad no cuenta con operaciones claros y exactos para desarrollar las actividades, así como también debe contar nunca con encargo de puestos porque dicha empresa no cuenta. para cada una de las personas que integran la compañía. No cuenta con un fondo de caja chica para los gastos menores hurtando los valores cobrados de la venta del día para realizar pagos mínimos.

Ávila y Monsalve (2017): en su tesis “**Aplicación De Un Sistema De Control Interno En El Área De Almacén Y Su Incidencia En La Rotación De Los Inventarios De La Empresa Estación De Servicios Kalin S.A.C., Distrito De Trujillo, Año 2017**” preciso que sus objetivo manifestar que la diligencia de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la giro de los inventarios de la compañía, para lo cual se realizó un análisis de la ambiente actual del control interno aplicado en el área y se identificaron las principales faltas.

VELARDE (2015): En su investigación “**Control Interno de Combustible y su Incidencia Tributaria en las Estaciones de Servicios en Lima Metropolitana**” indico que proponiendo los datos conseguidos en la venta de combustible en las estaciones, crean perdidas en los productos por los cambios de temperatura en el transcurso que los combustibles son adquiridos por los consumidores, esta pérdidas son calificadas como normales por la naturaleza las mismas que serán parte del presupuesto en el inventario y será reducido del impuesto a la renta, de manera que el régimen que las acredita se desarrolle de acuerdo a un informe por un profesional autónomo colegiado y capaz, según el artículo 21 en inciso del reglamento de ley del impuesto a la renta.

LALUPO (2018): En su Tesis “**Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Almacén De Combustibles De Las Estaciones De Servicios En El Perú. Caso: Estación De Servicios San José Sac Piura, 2017.**” Manifestó que el control de inventarios mejoraría significativamente la rentabilidad de la empresa. Así mismo determinó que no existe control de mermas, ni ajuste al costo de ventas por el mismo concepto. No se efectúan calibraciones periódicas, ni pruebas de serafín.

Por otro lado (Gallardo, 2016). Concluye que se debe controlar los inventarios de hidrocarburos físicos y contables para permitir generar reportes que ayuden a verificar diferencias entre los inventarios físicos y contables.

5.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2

Establecer los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura - 2017.

1. La empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R., es una empresa debidamente formalizada, con autorización para la comercialización de combustibles, hidrocarburos y derivados. Se encuentra regulada por el Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERGMIN) quien supervisa el cumplimiento de las disposiciones y normativas.

2. Las compras se realizan bajo estricto control de las órdenes de compra, los criterios establecidos para evitar el desabastecimiento y perjudicar las ventas. Se controlan a través de márgenes de seguridad que informan antes de agotarse el stock.

3. La comercialización del combustible (venta) se realiza de manera directa al tanque de combustible del vehículo, encontrándose prohibida la venta de combustible en recipientes o llenado de gas en balones, según disposiciones generales de OSINERGMIN.

4. Cuenta con procesos operativos, de seguridad y control del medio ambiente, debidamente aprobado por el Ministerio de Energía y Minas y del Ministerio del Medio ambiente.

5.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3

Hacer un análisis comparativo de los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas comercializadoras de

**combustible del Perú y la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura
– 2017**

La investigación determino que no coincidió y/o diferencias con los antecedentes t el cuestionario aplicado a la empresa del caso, (Flores 2013) En su investigación **“La Auditoria Operacional Para el Rubro de Inventarios en las Agencias de Venta de Gasolina y Diésel de una Empresa Petrolera”** Concluyó que el consejo de operaciones a partir de diversos ensayos de características y desempeño, con tal fin llevarla a las agencias de ventas de gasolina y diésel de las instituciones petroleras del atlético organiza un instrumento útil para la observación de periodos, validez de métodos para el manejo de inventarios en la empresa,” **Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L”** que no cuenta con un sistema de control interno.

SALINAS (2016): en su tesis **“Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La Estación De Servicios La Argelia De La Ciudad De Loja”** la sociedad no tiene un reglamento específico para mejora de las actividades del área operativa, todo permanece a criterio de la persona comediante de estos métodos. A que la sociedad no cuenta con operaciones claras y exactas para desarrollar las actividades, así como también debe contar nunca con encargo de puestos porque dicha empresa no cuenta. Para cada una de las personas que integran la compañía. No cuenta con un fondo de caja chica para los gastos menores hurtando los valores cobrados de la venta del día para realizar pagos mínimos. **No coincides con” Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L”** Por dicha empresa si cuenta con una caja chica.

Ávila y Monsalve (2017): en su tesis **“Aplicación De Un Sistema De Control Interno En El Área De Almacén Y Su Incidencia En La Rotación De Los**

Inventarios De La Empresa Estación De Servicios Kalin S.A.C., Distrito De Trujillo, Año 2017 “preciso que sus objetivo manifestar que la diligencia de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la giro de los inventarios de la compañía, para lo cual se realizó un análisis de la ambiente actual del control interno aplicado en el área y se identificaron las principales faltas . **No coinciden “Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L”,** ellos tienen un control estricto.

VELARDE (2015): En su investigación **“Control Interno de Combustible y su Incidencia Tributaria en las Estaciones de Servicios en Lima Metropolitana”** indico que proponiendo los datos conseguidos en la venta de combustible en las estaciones, crean perdidas en los productos por los cambios de temperatura en el transcurso que los combustibles son adquiridos por los consumidores, esta pérdidas son calificadas como normales por la naturaleza las mismas que serán parte del presupuesto en el inventario y será reducido del impuesto a la renta, de manera que el régimen que las acredita se desarrolle de acuerdo a un informe por un profesional autónomo colegiado y capaz, según el artículo 21 en inciso del reglamento de ley del impuesto a la renta. **no coincide, Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L,** porque el mismo estacionamiento se hace responsable de las mermas del combustible .

LALUPO (2018): En su Tesis **“Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Almacén De Combustibles De Las Estaciones De Servicios En El Perú. Caso: Estación De Servicios San José Sac Piura, 2017.”** Manifestó que el control de inventarios mejoraría significativamente la rentabilidad de la empresa. Así mismo

determinó que no existe control de mermas, ni ajuste al costo de ventas por el mismo concepto. No se efectúan calibraciones periódicas, ni pruebas de serafín.

Por otro lado (Gallardo, 2016). Concluye que se debe controlar los inventarios de hidrocarburos físicos y contables para permitir generar reportes que ayuden a verificar diferencias entre los inventarios físicos y contables. **no coincide, “Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L”**, porque la empresa no realiza controles de inventario de forma periódica, calibraciones ni pruebas de serafín.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo Específico 1

Determinar los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas comercializadoras de combustible del Perú – 2017 .

En las empresas comercializadoras de combustible del Perú, antes esta problemática de informalidad e ilegalidad supera el 40% de establecimientos informales ya que por ello se dio un énfasis a la estructura de su sistema, de información y comunicación, que se dedican a detectar y sancionar los establecimientos informales que no cuentan con las autorizaciones respectivas del organismo regulador OSINERGMIN, y a pesar que el 60% de las empresas son formales hay un porcentaje mínimo que no cumplen con lo establecido en las normas y disposiciones para que una empresas de combustible este en operatividad; así mismo ambos campos no cumplen con las mínimas condiciones de seguridad para sus trabajadores y usuarios.

6.2 Respecto al Objetivo Específico 2

Determinar los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017 .

22% del personal que labora en la empresa no cuenta con una adecuada rotación del personal ya que puede ser por motivos de ser nuevo o están practicando en una área por lo tanto los beneficios deben ser todo por iguales de los trabajadores, el 89% de los encuestados manifestaron que no se han elaborado arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes por lo tanto no se está realizando un adecuado control interno

sobre si se está contabilizando todo el efectivo recibido y el saldo que encuentra físicamente en la caja , el 78% negaron que no se encuentran los documentos debidamente protegidos ya que la empresa no toma conciencia de seguridad para el materia que es confidencial para la empresa , 89% dieron a conocer que no existe rotación de trabajadores vinculados a áreas de administración, registro y custodia de bienes y recursos, ya que la empresa no está seleccionando bien a su personal para dicho puesto, el 100% del persona manifestaron que no se ha determinado un sistema de codificación para identificar los activos fijos ya que es aquello que permite un control y seguimiento preciso de los activos, y a su vez le permita a través de indicadores a tomar decisiones acertadas y oportunas para un mejor manejo de la empresa , el 56% manifestó no existe efectos del control interno por lo cual la empresa esta proporcionada a instrucciones y métodos para salvaguardar los activos, y promover las eficiencia operativa y evitar cualquier tipo de riesgos.

6.3 Respecto al Objetivo Específico 3

Hacer un análisis comparativo de los mecanismos de control interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas comercializadoras de combustible del Perú y la empresa Oleocentro y Servicio San Pedro E.I.R.L, Piura – 2017 .

Dentro del parámetro que deben de cumplir todas las empresas del Perú y la empresa Oleocentro y Servicios San Pedro E.I.R.L, esta empresa se encuentra dentro del 60% de empresas formales así mismo tratando de cumplir con el organismo regulador de OSINERGMIN.

VII. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- anderson, G. O. (2016). *incidencia del control de inventarios en los resultados economicos de la empresa adehec E.I.R.L, Comercializadora de coombustibles ubicada en la ciudad de guadalupe curante el ejercicio 2014*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Arrieta, J. R. (2016). *Caracterización del control interno del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huancabamba*. Huancabamba: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .
- Borbolla, M. G. (2003). *Gría del Control Interno y Objeto de Cada Control* (10 ed.). México: Trillas.
- (2007). *Control Interno*. Argentina: monografias.com.
- Financieras, O. d. (2003). *Guía de Gobierno Cooperativo* . Canadá: Oficina del Superintendente de Instituciones Financieras.
- Gestiopolis*. (2002, 01 26). From <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Jorge, R. P. (2015). *La efectividad del control interno en el buen gobierno de las pypes-rubro confecciones: caso cholos EIRL, lima metropolitana,2015*. lima: Universidad Los Angeles de Chimbote.
- Montalbán, D. (2015). *Caracterización del Control Interno administrativo de las empresas de servicios se transporte CIVA S.A.C. . Chulucanas : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*.
- PIZA, R. (n.d.).

- Porras, M. (2015). *Caracterización del Control Interno y su incidencia en el Área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector de servicios: Caso ECONOGAS S.A.C.* . Lima: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .
- Posso, J., & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos Eco Hotel La Cocotera.* Cartagena: Universidad de Cartagena.
- Raymundo , M. (2016). *Caracterización del Control Interno administrativo de los restaurantes, Grupo Don Parce S.A.C.* Piura: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Rojas, W. (2007). *Diseño de un Control Interno en una empresa Comercial de Repuestos Electrónicos.* Guatemala : Universidad de San Carlos .
- Rufasto , A. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector de servicios de transporte.* Piura: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote .
- Sánchez , Y. (2015). *Caracterización del Control Interno administrativo en las empresas funerarias.* Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la compañía Datugourmet CIA LTDA.* Ecuador : Universidad Central de Ecuador .
- Segovia, J. (n.d.). c.

Universidad Perú. (2003, 5 21). From <https://www.deperu.com/comercios/grifos-y-estaciones-de-servicio/oleocentro-y-servicios-san-pedro-eirl-25582>

ANEXOS

Anexo 1: Encuesta

I	PERFIL DE LA EMPRESA	SI	NO
1	Tiempo de la empresa en la actividad comercial		
	a) De 1 a 5 años		
	b) De 6 a 10 años	X	
	c) Más de 10 años		
2	Control Contable		
	a) No lleva ningún registro contable		
	b) El propietario lleva sus cuentas personalmente		
	c) Cuenta con servicios de un Contador	X	
II	RESPECTO AL CONTROL INTERNO		
A	Organización		
3	¿Existe un organigrama en la empresa?	X	
4	¿Se encuentran correctamente definidas las líneas de:	X	
	a) Autoridad		
	b) Responsabilidad		
	c) Dependencia		
5	¿Existe un manual de organización y funciones?	X	
6	¿Existe segregación de funciones en el personal?	X	
7	¿Hay adecuada rotación del personal?	X	
8	¿Existen manuales, normas e instrucciones escritas?	X	
9	¿Existen diagramas de Flujo?	X	
10	¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?	X	
11	¿Existe registro de firmas del personal autorizado a aprobar documentos?	X	
12	¿Los funcionarios contables y de finanzas son obligados a tomar vacaciones?		X
13	¿Existe reemplazo de puestos pre establecidos?	X	
14	¿Se encuentran definidas y segregadas las funciones en el área contable?	X	
15	Las funciones del contador son independientes de:	X	
	a) La autorización de operaciones		
	b) La ejecución de operaciones		
	c) La custodia de valores		
16	¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?	X	
17	¿Se utiliza frecuentemente un manual de procedimientos contables?	X	
18	¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?	X	
19	¿Con qué medio se procesa la información contable?		
	a) Registro Manual		
	b) Procesamiento electrónico de datos	X	
B	Área de Caja		
20	¿Se ejerce un control contable del efectivo?	X	
21	¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?	X	
22	¿Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería?	X	
23	¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?	X	

24	¿Existe evidencia que se han realizado arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes?		X
25	¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?	X	
26	¿Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago?	X	
27	¿Cuenta con fondo fijo de caja chica?	X	
28	¿Los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su responsable?	X	
C	Área personal		
29	¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los trabajadores?	X	
30	¿Existe rotación de trabajadores vinculados a áreas de administración, registro y custodia de bienes y recursos?		X
D	Activos fijos		
31	¿Se encuentran claramente identificados los activos fijos?	X	
32	¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?		X
33	¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos?	X	
E	Efectos del control interno		
34	¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?	X	
35	¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?	X	
36	¿Considera que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones?	X	
37	¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno vela por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?	X	
38	¿Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales?	X	

Anexo 2: Solicitud

SOLICITO: Permiso para realizar las Encuestas de Trabajo de taller de investigación II

SEÑOR: JUAN ALBERTO PACHERRE SEMINARIOS

CONTADOR DE LA EMPRESA OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L.


Yo, MARIA VICTORIA HERRERA NEIRA, identificada con DNI N° 76254310, con COD N° 0803161083 con domicilio AA.HH Laguna Azul Mz "A" Lote 16 Piura Ante Ud. respetuosamente me presento y expongo:

Que siendo estudiante de la carrera profesional de CONTABILIDAD en la Universidad Católica los ángeles de Chimbote, solicito a Ud. permiso para realizar la encuesta de trabajo de Investigación en su Institución sobre **"MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DEL PERÚ"** para optar el título de contador público.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted acceder a mi solicitud.

Piura, 19 de Noviembre del 2018



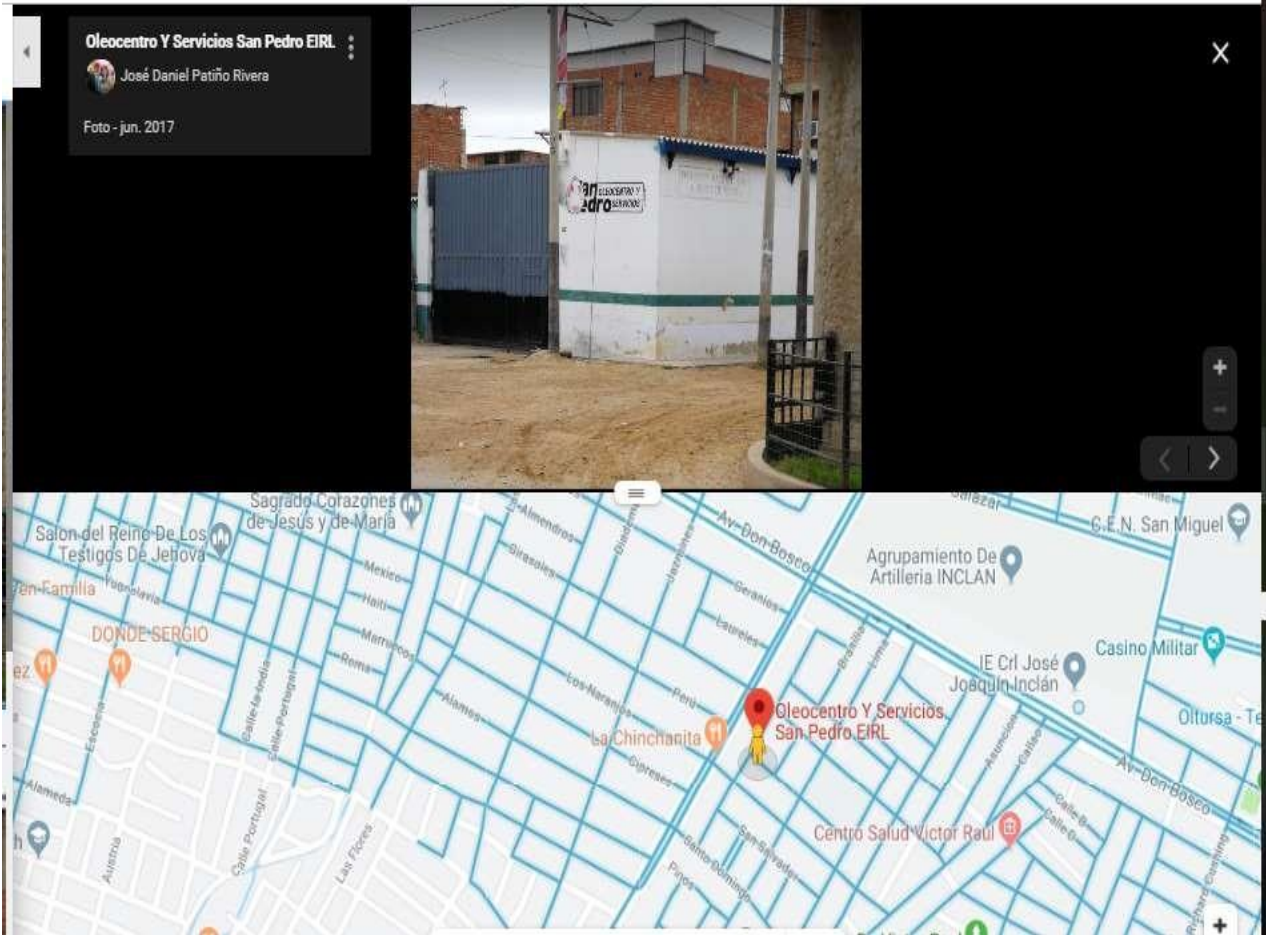
MARIA VICTORIA HERRERA NEIRA

DNI N° 76254310



OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO E.I.R.L.
Juan Alberto Pachere Seminario
ABSCON CHALUSQUEO - CONTADOR P
RUC: 2622499227

Anexo 3: Ubicación



Anexo 4: Ficha RUC

RUC:	20484056227 - OLEOCENTRO Y SERVICIOS SAN PEDRO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Nombre Comercial:	-
Fecha de Inscripción:	21/05/2003
Estado:	ACTIVO
Condición:	HABIDO
Domicilio Fiscal:	MZA. 30 LOTE. 01 A.H. SAN PEDRO (CERCAA IE SAN PEDRO) PIURA - PIURA - PIURA
Actividad(es) Económica(s):	Principal - CIIU 50506 - VENTAAL POR MENOR COMBUSTIBLES. Secundaria 1 - CIIU 60230 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 14/10/2017
Afiliado al PLE desde:	01/01/2013
Padrones:	NINGUNO
Fecha consulta: 08/11/2019 15:22	

Anexo 5: Turnitin

Introducción, planeamiento de la investigación (planteamiento del problema, objetivos y justificación) y bases teóricas

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%	0%	0%	%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 4%
Excluir bibliografía	Activo		

Anexo 6: Diagrama de Grantt

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2018								Año 2019							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación			X													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico y metodológico					X											
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información						X										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							X									
8	Recolección de datos								X								
9	Presentación de resultados								X								
10	Análisis e Interpretación de los resultados									X	X						
11	Redacción del informe preliminar											X	X				
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													X			
13	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación														X		
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X	
15	Redacción de artículo científico																X

II.- PRESUPUESTO

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Suministros (*)			
· Impresiones	0.40	60	24.00
· Fotocopias	0.20	70	14.00
· Empastado	6.00	3	18.00
· Papel bond A-4 (500 hojas)	18	1	18.00
· Lapiceros	7.00	4	28.00
Servicios			
· Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			202.00
Gastos de viaje			
· Pasajes para recolectar información	15.00	10	150.00
Sub total			150.00
Total de presupuesto desembolsable			352.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
· Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
· Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
· Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
· Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
· Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00

Proyecto de investigación totalmente autofinanciado por el alumno que investiga.