

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA
ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS
DISTRIBUIDORAS DE GAS EN EL PERÚ: CASO SOL
GAS – PIURA, 2017**

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

AUTOR

DEZA CAMPOVERDE, ELVIRA DE LOS MILAGROS

ORCID: 0000-0002-7087-8762

ASESOR

BENITES OCAMPO, CESAR ALEXIS

ORCID: 0000-0002-3698-7316

PIURA – PERÚ

2019

TITULO:

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA
ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DISTRUBUIDORAS DE
GAS EN EL PERÚ**

CASO: SOL GAS PIURA, 2017.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Deza Campoverde, Elvira De Los Milagros

ORCID: 0000-0002-7087-8762

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Piura, Perú

ASESOR

Benites Ocampo, César Alexis

ORCID: 0000-0002-3698-7316

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

JURADO

Apellidos y nombres

ORCID: 0000-0003-8970-5629

Apellidos y nombres

ORCID: 0000-0003-8970-5629

Apellidos y nombres

ORCID: 0000-0003-8970-5629

AGRADECIMIENTO

Al Altísimo por regalarme la vida,
iluminarme en el camino de la fe, la
esperanza y guiarme en los momentos más
difíciles, permitiéndome alcanzar una de
mis más anheladas metas.

Quiero agradecer infinitamente a mis padres porque siempre me apoyaron en los días más difíciles como estudiante, jamás me dejaron sola y por confiar en mí.

Al Dr. Cesar Alexis Ocampo Benites, mi asesor, quien, con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme al buen desarrollo de la investigación y concluir con éxito mi proyecto.

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso por darme la vida, la fortaleza, salud y sobre todo la perseverancia para terminar este trabajo y así poder formarme profesionalmente.

A mis padres Luis y Milagros, quienes se esforzaron porque yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, han representado siempre la fuente de inspiración, que me ayuda a seguir adelante, ustedes quienes me brindan su inalcanzable apoyo incondicional.

RESUMEN

La investigación tiene como objetivo general: determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de las empresas distribuidoras de gas en el Perú y Sol gas Piura, 2017.

La investigación determino como variable independiente del control interno, realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área administrativa aplicados en las empresas distribuidoras de gas en el Perú y de Sol gas Piura 2017.

La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cualitativo, el diseño de investigación fue no experimental descriptivo. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica, documental y de caso, como instrumento de recolección de información de la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado a los propietarios, gerentes y/o representantes legales de los mecanismos de control interno de las empresas distribuidoras de gas, llegando como conclusión que: la empresa aplica al 100% el control interno en la empresa distribuidora.

Palabras clave: Mecanismos, Control interno, área administrativa.

ABSTRACT

The research has as a general objective: to determine and describe the internal control mechanisms in the administrative area of the gas distribution companies in Peru and Sol gas Piura, 2017.

The research determined as an independent variable of internal control, perform a comparative analysis between the internal control mechanisms in the administrative area applied in the gas distribution companies in Peru and Sol gas Piura 2017.

The methodology was of descriptive type, qualitative level, the research design was non-experimental descriptive. Applying the technique of bibliographic, documentary and case review, as an instrument for gathering information from the interview, direct observation and pre-structured questionnaire with questions related to research, applied to owners, managers and / or legal representatives of the internal control mechanisms of the gas distribution companies, concluding that: the company applies 100% internal control in the distribution company.

Key words: Mechanisms, Internal control, administrative area.

ÍNDICE DE CONTENIDO

| | |
|--|-----|
| TITULO..... | i |
| EQUIPO DE TRABAJO..... | ii |
| AGRADECIMIENTO..... | iii |
| DEDICATORIA | iv |
| RESUMEN | v |
| ABSTRACT..... | vi |
| ÍNDICE DE CONTENIDO..... | vii |
| INDICE DE TABLAS: | ix |
| INDICE DE GRAFICOS: | xi |
| I. INTRODUCCION..... | 1 |
| 1.1 PLANEAMIENTO DEL PROYECTO | 2 |
| 1.1.1 Planteamiento del problema | 2 |
| 1.1.2 Enunciado..... | 3 |
| 1.2 Objetivos | 3 |
| 1.2.1Objetivo general | 3 |
| 1.2.2Objetivos específicos..... | 3 |
| 1.3 Justificación..... | 4 |
| II. REVISION DE LA LITERATURA | 5 |
| 2.1 Antecedentes | 5 |
| 2.1.1 Internacionales | 5 |
| 2.1.2 Nacionales | 7 |
| 2.1.3 Locales | 8 |
| 2.2 Bases teóricas | 10 |
| 2.3 Marco conceptual | 12 |
| III. HIPÓTESIS..... | 15 |
| IV. METODOLOGÍA..... | 16 |
| 4.1 Tipo de investigación | 16 |
| 4.2 Nivel de investigación | 16 |
| 4.3 Diseño de investigación..... | 16 |
| 4.4 Población y Muestra | 16 |

| | |
|---|----|
| 4.5 Técnica e instrumento | 16 |
| 4.6 Operacionalización de variables | 16 |
| 4.7 Plan de análisis | 17 |
| 4.8 Matriz de la consistencia | 18 |
| 4.9 Principios éticos de la investigación | 19 |
| V. RESULTADOS..... | 21 |
| 5.1 Resultados | 21 |
| 5.2. Análisis de Resultados..... | 46 |
| VI. CONCLUSIONES | 53 |
| 6.1 Conclusiones | 53 |
| 6.2 Recomendaciones..... | 56 |
| VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 57 |
| ANEXOS | 61 |

INDICE DE TABLAS:

Respecto al objetivo específico 1

TABLA 1: Género de los propietarios y/o representantes legales -----21

TABLA 2: ¿Cuál es el grado de instrucción de los propietarios y/o representantes legales?-----22

TABLA 3: ¿La empresa cuenta con un adecuado control interno? -----23

TABLA 4: ¿Los trabajadores conocen las políticas que maneja la empresa? -----24

TABLA 5: ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones? -----25

TABLA 6: ¿Las funciones para cada trabajador están distribuidas de manera equitativa y tiene rotación entre ellos? -----26

TABLA 7: ¿Los trabajadores cumplen con el perfil y las exigencias tanto en capacidad como en habilidades para desempeñar de manera exitosa el cargo asignado? -----27

TABLA 8: ¿La descripción de las funciones para cada cargo existente permite identificar claramente las responsabilidades de cada trabajador y/o empleado de la entidad? -----28

TABLA 9: ¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral? -----29

Respecto al objetivo específico 2

TABLA 10: ¿Se llega a verificar la cantidad de producto que entra y sale de la empresa? -----30

TABLA 11: ¿Se entrena al personal para que responda con un mejor resultado sus funciones? -----31

TABLA 12: ¿Toda operación que se realiza en la entidad, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que la respalda? -----32

| | |
|---|----|
| TABLA 13: ¿La documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación? ----- | 33 |
| TABLA 14: ¿La documentación de respaldo de las operaciones que realiza la entidad, es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización? ----- | 34 |
| TABLA 15: ¿La entidad cuenta con un sistema de información, que permite obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza? ----- | 35 |
| TABLA 16: ¿La empresa emite facturas y boletas? ----- | 36 |
| TABLA 17: ¿Existe autorización previa de las salidas de dinero? ----- | 37 |
| TABLA 18: ¿Los empleados están relacionados en cuanto a su parentesco? ----- | 38 |
| TABLA 19: ¿Hay adecuada rotación de personal? ----- | 39 |
| Respecto al objetivo específico 3 | |
| TABLA 20: ¿Está organizada la entidad en función de su visión, misión y objetivos institucionales, y concordante con las disposiciones vigentes? ----- | 40 |
| TABLA 21: ¿Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales? ----- | 41 |
| TABLA 22: ¿Se ejerce un control contable del efectivo? ----- | 42 |
| TABLA 23: ¿Considera eficiente los mecanismos de control interno de la empresa en el área administrativa? ----- | 43 |
| TABLA 24: ¿La instalación de un software fortalecerá la gestión en el área administrativa? ----- | 44 |
| TABLA 25: ¿El fortalecimiento de conocimientos técnicos administrativos garantiza confiabilidad en los activos? ----- | 45 |

INDICE DE GRAFICOS:

Respecto al objetivo específico 1

GRAFICO 1: Género de los propietarios y/o representantes legales -----21

GRAFICO 2: ¿Cuál es el grado de instrucción de los propietarios y/o representantes legales?-----22

GRAFICO 3: ¿La empresa cuenta con un adecuado control interno? -----23

GRAFICO 4: ¿Los trabajadores conocen las políticas que maneja la empresa? -----24

GRAFICO 5: ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones? -----25

GRAFICO 6: ¿Las funciones para cada trabajador están distribuidas de manera equitativa y tiene rotación entre ellos? -----26

GRAFICO 7: ¿Los trabajadores cumplen con el perfil y las exigencias tanto en capacidad como en habilidades para desempeñar de manera exitosa el cargo asignado? -
-----27

GRAFICO 8: ¿La descripción de las funciones para cada cargo existente permite identificar claramente las responsabilidades de cada trabajador y/o empleado de la entidad? -----28

GRAFICO 9: ¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral? -----29

Respecto al objetivo específico 2

GRAFICO 10: ¿Se llega a verificar la cantidad de producto que entra y sale de la empresa? -----30

GRAFICO 11: ¿Se entrena al personal para que responda con un mejor resultado sus funciones? -----31

GRAFICO 12: ¿Toda operación que se realiza en la entidad, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que la respalda? -----32

| | |
|---|----|
| GRAFICO 13: ¿La documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación? ----- | 33 |
| GRAFICO 14: ¿La documentación de respaldo de las operaciones que realiza la entidad, es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización? ----- | 34 |
| GRAFICO 15: ¿La entidad cuenta con un sistema de información, que permite obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza? ----- | 35 |
| GRAFICO 16: ¿La empresa emite facturas y boletas? ----- | 36 |
| GRAFICO 17: ¿Existe autorización previa de las salidas de dinero? ----- | 37 |
| GRAFICO 18: ¿Los empleados están relacionados en cuanto a su parentesco? ----- | 38 |
| GRAFICO 19: ¿Hay adecuada rotación de personal? ----- | 39 |
| Respecto al objetivo específico 3 | |
| GRAFICO 20: ¿Está organizada la entidad en función de su visión, misión y objetivos institucionales, y concordante con las disposiciones vigentes? ----- | 40 |
| GRAFICO 21: ¿Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales? ----- | 41 |
| GRAFICO 22: ¿Se ejerce un control contable del efectivo? ----- | 42 |
| GRAFICO 23: ¿Considera eficiente los mecanismos de control interno de la empresa en el área administrativa? ----- | 43 |
| GRAFICO 24: ¿La instalación de un software fortalecerá la gestión en el área administrativa? ----- | 44 |
| GRAFICO 25: ¿El fortalecimiento de conocimientos técnicos administrativos garantiza confiabilidad en los activos? ----- | 45 |

I. INTRODUCCION

Este presente trabajo es elaborado con el fin de llegar a conseguir una mejora en el área administrativa junto con el control interno de todas aquellas empresas distribuidoras, esta se puede lograr diseñando o manejando un plan bien organizado que mantenga continuo movimiento de crecimiento y progreso, así esto permitirá llevar un adecuado control de las operaciones en la empresa protegiéndola de posibles riesgos evidenciados en pérdidas económicas, logrado esto la organización podrá atraer más clientes para de esta manera incrementar su productividad y puedan llegar al éxito.

El control interno se basa en los procedimientos y actividades que realizan las organizaciones, siendo estas, la distribución, financiamiento, producción, administración, entre otras; dicho control es imprescindible porque ayuda a la entidad a resguardar de manera generalizada el buen funcionamiento de los niveles directivos y gerenciales, del mismo modo garantiza la correcta operación o actividad de cada área de las que son encargados. (Palmer & Brock, 1987)

Todas las empresas distribuidoras de gas ayudan a generar más puestos de trabajo a aquellas personas desempleadas que viven en nuestro país, para que así estas generen ingresos que serán aportados al estado, logrando una mayor tasa de crecimiento económico. Para lograr lo mencionado, es importante tener con un apropiado control interno en las empresas, porque este interviene en el crecimiento de manera eficiente y efectiva de las operaciones, permitiendo alcanzar mejoras en los ingresos monetarios de la organización. (Izaguirre, 1977)

Los procedimientos, normas y mecanismos regulizadores, conforman el sistema de control interno administrativo; en este trabajo de investigación se propondrá al control interno con la meta primordial de cuidar a la organización salvaguardando su eficacia y la economía, gracias a ello se podrá evitar futuros riesgos que la podrían perjudicar, encaminándola así a un desarrollo sostenible. (Barquero, 2013)

Este proyecto de investigación usa como diseño metodológico el método descriptivo, cualitativo experimental, bibliográfico, documental y de caso, por lo anteriormente manifestado, se formulará el enunciado siguiente: ¿Cuáles son los mecanismos de control

interno en el área administrativa de las empresas distribuidoras de gas en el Perú y de Sol gas Piura, 2017?

LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE GAS EN EL PERÚ.

CASO: SOL GAS PIURA, 2017.

1.1 PLANEAMIENTO DEL PROYECTO

1.1.1 Planteamiento del problema

1.1.1.1 Caracterización del problema

Las empresas distribuidoras de gas enfrentan la siguiente problemática:

En la gran cantidad de empresas distribuidoras en el Perú, el control interno lo traduce en la escasez y el exceso de inventario en particular, aplicado en los activos fijos no es el correcto, esto es el causal de problemas con el uso de los recursos que tiene la empresa, siendo la productividad la más afectada, en su etapa de auge económico, logran almacenar el inventario necesario para su futura venta, pero no establecen prioridades en dicha mercancía, las cuales generan un elevado riesgo de resultados antiguos. El resultado obtenido para esta circunstancia es que no existen procedimientos y políticas válidas con relación a la buena administración de los activos fijos. (Universidad Nacional Mayor de San Marcos,2002)

En la ciudad de Quito - Ecuador, la empresa de gas “DIGAS”, nos dice que el control interno de la entidad se encontraba enfocado al cumplimiento tributario y no apoyaba al control interno administrativo centrado más en el rubro empresarial, lo cual causaba que muchos controles, procesos y actividades sean en vano para marcharse de los aprietos inmediatos, causando desviaciones a demasiados principios contables y por consiguiente un elevado riesgo de mala realización de los estados financieros. (Echevarría,2012).

Las empresas distribuidoras analizan un cumplimiento normativo y desarrollan un control interno para prevenir irregularidades en la empresa. En Argentina se destaca el proyecto del control interno de la información financiera y administrativa, el cual se revelan los procesos de contabilidad, tesorería, compra de gas, activo, venta en el mercado industrial

regulado, venta en el mercado residencial y venta en mercados industrializados, se deben tener en cuenta controles que permitan mitigar posibles escenarios de riesgos como puede ser el blanqueo de capitales, financiación de terrorismo cohecho y tráfico de influencias. (Escudero & García,2014).

Aquellas actividades que se realizan en el sector de hidrocarburos conllevan a un elevado riesgo para la vida de los trabajadores. No obstante, la estadística oficial no refleja en su totalidad esta problemática ya que existen demasiados accidentes de trabajo en particular los que les sucedieron a los trabajadores bajo las condiciones de servicio y contrato. (Manco,2002).

1.1.2 Enunciado

¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área administrativa de las empresas distribuidoras de gas en el Perú y de Sol gas Piura, 2017?

1.2 Objetivos

1.2.1Objetivo general

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de las empresas distribuidoras de gas en el Perú y Sol gas Piura, 2017.

1.2.2Objetivos específicos

1.2.2.1 Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de las empresas distribuidoras de gas en el Perú.

1.2.2.2 Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de Sol gas Piura 2017.

1.2.2.3 Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área administrativa aplicados en las empresas distribuidoras de gas en el Perú y de Sol gas Piura 2017.

1.3 Justificación

- Desde el punto de vista teórico: Esto se refiere a que el control interno de las empresas es de gran importancia porque es una labor inevitable para aquellas personas que quieran alcanzar la competitividad en sus negocios; ya que si lo implementan reduce la ocurrencia de fraudes y confusiones en la información financiera de la entidad, como también las empresas reguladoras lo calificarán como un ente que cumple las regulaciones y leyes establecidas, por consiguiente originarán un impacto eficaz en su negocio, pudiendo incluso captar capitalistas que apuesten al desarrollo del mismo. Al tener un sistema de control moderno en las áreas fundamentales del ente, accederá a alimentar al sistema de información y apoyar a la apropiada toma de decisiones, permitiendo que las auditorías financieras y de gestión sean seguras; esto nos ayuda a disminuir en gran medida los posibles riesgos que la entidad pueda llegar a poseer, lo que hace que el auditor tenga más seguridad y logre reducir las pruebas en ciertas áreas, ya que el enfoque de la auditoría se basa en el riesgo, el análisis absoluto de la entidad y su entorno, nos hace descubrir las áreas más frágiles, y poder desarrollar las pruebas con mayor especificación. (Delgado,1998)

- Desde el punto de vista práctico: Se refiere a que en las empresas distribuidoras de gas, las implantaciones son buenas en las políticas de control interno sobre las actividades que se realizan y la relevancia que le brindan a la valoración de sus negocios, es de gran consideración en el nivel administrativo, financiero, económico, legal y productivo, esto proporciona a la elevada dirección de una sociedad conceder una buena estabilidad, en correlación con el éxito de los propósitos empresariales mediante la empresa, de aspectos básicos de efectividad y eficiencia en los procedimientos, así como el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, confiabilidad de los reportes financieros, estas enmarcan la actividad administrativa, también la información como la conducción de la entidad y control de las operaciones, puesto que accede el manejo apropiado de los bienes, información y funciones del ente. (Mantilla,2013)

- Desde el punto de vista académico: Esta investigación nos ayudará a adquirir un nuevo conocimiento acerca del control interno para las empresas distribuidoras de gas, en la provincia de Piura, siendo esta fuente para todo el público, la cual tendrá antecedentes para las investigaciones futuras de los estudiantes.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Jaime (2009), en su tesis titulada “Diagnóstico del departamento de control interno frente a la norma internacional para el ejercicio profesional de auditoría interna”, se concluyó:

La dirección de control interno por medio de la adopción de la Norma Internacional para el ejercicio profesional de la auditoría interna ha ido creando una herramienta que asegura el logro de los objetivos de la transportadora de gas internacional, y agregar valor a los procesos de negocios y controles; la transportadora de Gas Internacional cuenta con una cultura organizacional sobre las funciones de la Auditoría Interna y el beneficio que genera para el crecimiento continuo de la empresa; el apoyo que brinda la gerencia de los proceso y procedimientos de la auditoría interna dan seguridad y respaldo a los resultados que se obtienen en la ejecución de las Auditorías; el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de la auditoría interna están formalmente definidos en los estatutos, en conformidad con la definición de Auditoría Interna, el código de ética y las Normas Internacionales para el Ejercicio profesional de la Auditoría interna.

El proceso de adopción de la norma internacional para el ejercicio profesional de la auditoría interna, se encuentra en una etapa de cumplimiento parcial de los requisitos establecidos en esta; tanto en los atributos como en el desempeño.

Silva (2014), en su tesis titulada “Análisis de los controles internos de la empresa Ymelmar S.A.”, se concluyó:

En la empresa, es necesario se implemente un sistema de control interno de sus principales áreas, el cual implica una modificación de las políticas, sistemas y controles contables, que permitirá generar información confiable, lo que otorga a la empresa una ventaja competitiva en el mercado; la gestión personal que se realizará es la indicación de cómo manejar cada área departamental a un conocedor del tema de control interno para que éste a la vez pueda realizar las acciones de comunicación en las diferentes falencias que se suscitan, brindando capacitación a todos los colaboradores, proveedores y personal obrero de la planta para una mayor aceptación al cambio tecnológico, investigativo de manera que todos los interesados puedan acceder a este servicio y así abalizar el desarrollo de cada área de la empresa; dentro de esta fase de control interno para la empresa también

podemos realizar lo siguiente: contratación del personal, compensaciones, negociaciones colectivas, programas de capacitación, ambiente de trabajo saludable, clima laboral, etc.

Ramos & Contreras (2005), en su tesis titulada “Diseño de un plan de acción estratégico para la empresa Tropigas S.A.C”, se concluyó Tropigas arrojó en su diagnóstico resultados financieros poco alentadores en relación al endeudamiento debido a las elevadas inversiones efectuadas durante el año 2001 por los proyectos inconclusos de la planta automatizada y del diseño tecnológico Oracle. Por otra parte, las ventas disminuyeron producto del paro petrolero en diciembre del 2002, comprometiendo la situación financiera, destruyendo valor a la empresa.

Entre las fortalezas, destacan la red de distribución que le ha permitido posicionarse como segunda empresa del mercado, una gran cartera de clientes, habilidad para captarlos, elevados volúmenes de venta del cilindro 10 kilogramos que aporten rentabilidad a la empresa, entre otras; pesar de esta situación Tropigas al ser una empresa que ofrece productos de primera necesidad, tiene gran potencial de crecimiento. En este sentido, la empresa para alcanzar el futuro deseado, se apoyó en tres temas estratégicos: fortalecer la red de distribución, optimizar el sistema de atención al cliente e incrementar la participación del mercado, a fin de permitirle un aumento de la cartera de clientes, que se traduce en ventas, prestar un mejor servicio y aumentar gracias a su distribución nuevos puntos de ventas; no obstante, la empresa debe tomar en cuenta el entorno social, político y económico de nuestro país, el cual podría afectar considerablemente los resultados futuros de la empresa, aspectos que fueron analizados mediante el estudio de los escenarios.

López (2009), en su tesis titulada “Organización y control del sector del gas natural” se concluyó que: “de entre las fuentes de energía, el GN es una de las que ha adquirido mayor importancia en la actualidad, debido al desarrollo que ha experimentado en las últimas décadas. Sin embargo, es también una de las más vulnerables por la dependencia del abastecimiento exterior de este combustible, característica de la Comunidad Europea. De ahí que, el entorno internacional también juega un papel relevante. Por ello se ha planteado la necesidad de una revisión de la política exterior de la UE en materia de energía con el fin de garantizar que incluso las empresas de terceros países cumplan la misma normativa que se aplica a las que tienen su sede en la Comunidad Europea; or otro lado, la liberalización impulsada por la Unión Europea ha coincidido en el tiempo con determinadas políticas privatizadoras de las empresas del sector, como una opción

legítima adoptada por el Gobierno, en el nivel nacional, y con una mentalidad impuesta por los documentos preparatorios de las Directivas que propugnaban una reglamentación mínima, pero también procesos graduales. Se trataba en efecto de regular mejor, en la medida adecuada y oportuna, de adaptar a la regulación a la nueva situación: agilizando los procedimientos, ajustando e incorporando las nuevas técnicas que propicia el progreso tecnológico; en ese contexto internacional, comunitario y nacional, y en la dirección fijada por la Constitución se debía intentar avanzar la política energética nacional, no pudiéndose desligar la una de la otra. Por tanto, el régimen jurídico administrativo del GN debía diseñarse, no sólo con esos rasgos, sino también con esa dirección.

2.1.2 Nacionales

Ramos (2017), en su tesis titulada “Propuesta para la mejora del control interno en el área de compra de la empresa distribuidora EKAMA S.A ,2017”, se concluyó que : La presente investigación se enfoca en la exposición de las conclusiones obtenidas luego de realizada la investigación, para ello se puede dar la continuidad de la propuesta, así como mostrar los beneficios; primero, existen limitaciones del sistema de control interno para el área de compras y contable cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente; segundo, no hay una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza el talento humano de la empresa en sus actividades cotidianas; tercero, los procesos, procedimientos, políticas administrativas, del área de compras y contables que se desarrollan se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia; cuarto, actualmente cuenta con un software contable, el mismo que permite llevar el registro de sus operaciones financieras contables; quinto, la distribuidora cumple con todas sus obligaciones legales y tributarias vigentes en el país.

Bueno & Camacho (2016), en su tesis titulada “Incidencia del control interno de inventarios del servicio de distribución de gas doméstico Sol gas en la utilidad bruta de la empresa multiservicios Camacho SRL, provincia de san marcos, año 2016”, se concluyó que : según los resultados obtenidos se determinó que en el servicio de distribución de gas doméstico Sol gas de Multiservicios Camacho SRL tiene un nivel de cumplimiento del Control Interno de Inventarios Bajo, ya que solo cumple con 56% del total de actividades evaluadas según los componentes del Control Interno, esto se debe

porque la empresa cumple parcialmente con las actividades de control interno de inventarios en cada uno de los procedimientos.

El procedimiento de recepción de inventarios se califica como MEDIO, no se identifican y/o evalúan los riesgos en la recepción de los inventarios, no se informa a gerencia mediante informe, no existen controles mitigantes, no se realizan autoevaluaciones de autocrítica y no se proponen planes de mejora; el procedimiento de almacenamiento de inventarios se califica como BAJO, no se identifican y evalúan posibles riesgos que puedan existir, no existen controles mitigantes que ayuden a minimizar los riesgos, no se informa a gerencia de los inventarios almacenados, no se realizan autoevaluaciones que permitan conocer si el procedimiento se está desarrollando de una manera adecuada, no existen planes de mejora.

Rosario (2016), en su tesis titulada “Influencia del control interno de las existencias de la rentabilidad económica de la empresa de gas Antonio SAC-distrito la esperanza-Trujillo-año 2015”, se concluyó que: Después de haber hecho la evaluación financiera a la empresa Gas Antonio SAC; la empresa se encuentra en una buena situación económica, especialmente en la rentabilidad, debido al control interno de las existencias de manera adecuada que se lleva en la empresa, como sabemos este es un factor muy importante que debería tener toda empresa en cuanto a sus existencias ya que de ellos depende los resultados en la rentabilidad.

2.1.3 Locales

Bautista (2014), en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014”, se concluyó que: la falta de un buen control interno en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo en la ciudad de Piura, en el año 2014 han incidido de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento de estos mecanismos de control, son pocos los controles que hay en la preparación y aprobación de las transacciones que se realizan; es necesario dar a conocer la importancia de la aplicación de mecanismos de Control Interno, para asegurar el cumplimiento de los procedimientos y técnicas establecidas, y de esta manera obtener resultados positivos y el trabajo se realice de manera más eficiente y efectiva; el no contar con manuales adecuados, políticas y procedimientos establecidos hacen que resultados de la gestión

administrativa sean negativos en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, por lo que se tiene que establecer mecanismos de control interno para que todas las actividades que realicen estas empresas estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados, se elaboren manuales de función, de procedimientos y de esta manera garantizar el éxito de la empresa; las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, en los últimos años han experimentado un gran crecimiento económico debido a la globalización, por lo tanto, deben contar con un buen sistema de control interno, esto aplicado a todas sus áreas, debido a que sus actividades que realizan son muchas, de esta manera estaremos obteniendo resultados que incidan positivamente en la gestión administrativa y garantizarán el éxito de la empresa.

Ayasta (2015), en su tesis titulada “El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú. caso: Hotel los portales de Piura, año 2015”, se concluyó que: el sistema del control interno en los inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas de servicio hotelero; la actualización permanente del registro sistemático de inventarios, da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing en los productos elaborados; según las Normas de Control Interno todos los bienes que adquiera la entidad deben ingresarse físicamente a través de la unidad de almacén; las personas a cargo del almacén tienen la responsabilidad de acreditar en documentos su conformidad con los bienes que ingresan (si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por la dependencia de la institución) así como los que salen; el Control Interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes métodos principios normas, procedimiento y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos; con respecto al Control Interno en el área de almacén del Hotel Los Portales se llegó a la conclusión que existe una sistematización de las actividades en el área de almacén con respecto a las entradas y salidas de bienes y que en todo momento se alimenta el Kardex computarizado.

Peña (2015), en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. caso: sociedad agrícola rapel S.A.C de la ciudad de Piura, 2015”, se concluyó que: el control interno es pieza fundamental en todo tipo de empresas puesto que permite analizar a los agentes que toman las decisiones;

para las empresas del rubro frutas del Valle del Alto Piura se determinó que el control interno es un proceso compuesto por un conjunto de actividades inherentes a la gestión, llevadas a cabo por todo el personal de la organización; el control interno es pieza fundamental que cuenta con una serie de mecanismos de control que permiten analizar a los agentes que toman las decisiones teniendo a la mano una serie de datos obtenidos; la correcta utilización de los mecanismos de control interno con uso de la tecnología a través de un software de inventarios permitió registrar, controlar y recibir información oportuna y confiable para el control de las existencias, en cumplimiento de metas y objetivos de la empresa; una adecuada utilización de métodos de observación y manipuleo de las frutas para el control de calidad del producto, en almacén frío con bajas temperaturas disminuyeron el riesgo a pérdidas, mermas y desmedros por deterioro de la fruta, aseguran la salubridad e inocuidad de los productos que puedan poner en riesgo la salud de las personas y permiten el cumplimiento de los estándares necesarios para su comercialización y exportación.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías de control interno

Estupiñán & Niebel (2015) da a entender que el control interno contiene la distribución, técnicas y métodos los cuales avalan que los activos de la organización estén seguros y los registros contables sean fidedignos, gracias a ello, la entidad se desempeña de manera eficaz de acuerdo a las instrucciones que señala la gerencia. Entre los objetivos mas resaltantes se tiene: preservar y resguardar los activos y bienes de la entidad, corroborar la veracidad de los documentos contables administrativos, lograr el cumplimiento de objetivos y metas trazadas como también promover la aceptación de las normas administrativas.

Delgado, X. (1998) aclara que el control interno es un norma muy valorada en la administración de organizaciones, porque ayuda a promover la función correcta y eficiente de los procedimientos permitiendo lograr los objetivos de la organización, indistintamente que el lugar de labores sea automatizado o manual; el inspector tiene como finalidad de la función que desarrolla la comprobación de que el ambiente de control donde se desarrolla en la entidad es apropiado para proteger la generalidad, integridad y oportunidad de la información brindada.

Coopers & Lybrand. (1997) asegura que el control interno es el que resguarda el éxito de los propósitos importantes de la organización, incluso solo el control interno eficaz permite alcanzar la obtención de las metas trazadas o la falta de avances de la empresa.

Mantilla, S. (2013) aclara que el control interno es un método elaborado por la junta de directores, la principal administración, trabajadores de la organización, planificado para promover confianza en conjunto de la consecución de los objetivos de la empresa como la eficiencia y eficacia de operaciones, ejecución de las normas, confidencialidad de documentos financieros y salvaguardar activos.

Barquero, M. (2013) asegura que el control interno se entiende por la agrupación de métodos, técnicas que avalen que los activos estén protegidos, puesto a que la actividad de la organización progresa de manera eficiente, se hacen de acuerdo a las normas puestas por la dirección y siendo seguros en los recursos contables.

Madariaga, J. (2004) afirma que el control interno es un grupo de políticas, normas que fueron establecidas por las entidades para cuidar el activo, reducir los riesgos de estafas, incrementar la efectividad operativa y mejorar la clase de la información financiera junto con la económica, siendo el control interno aquel que se concentra en el terreno financiero, contable y administrativo; la escasez de una auditoría se expresa en una empresa que cuando va incrementando en su expansión geográfica, dificultad, ahí es donde el control interno se vuelve difícil en las operaciones por la dirección.

Coopers & Lybrand. (1997) asegura que el control interno tiene la misión de cuidar a los activos de la enajenación, obtención o uso que no sea legal, crea un procedimiento ejecutado por el Consejo de Administración, Dirección y los empleados de la organización dado con el fin de brindar una estabilidad respecto a la interrupción o prevención adecuada de las transferencias.

Brock & Palmer. (1987) afirma que el control interno es un procedimiento importante para resguardar el activo de una empresa, fiabilidad de los activos contables; este método tiene que organizarse y manejarse para que el trabajo de un empleado se considere bueno al igual que el de otro y se deberá hacer con mucho sacrificio; si la empresa tiene los suficientes empleados para que así puedan distribuirse las diferentes funciones, se podría mejorar el sistema de control interno, pero si la empresa tiene menos empleados, sería menos eficiente el control interno y deberá ser perfeccionado por una excelente inspección del director de una organización.

2.3 Marco conceptual

Fonseca, O. (2013). El control interno nos ayuda a saber todos los procesos y técnicas de organización estructurada ayudando así en un negocio para la confidencialidad de su información financiera, resguardar los activos, promover la eficacia operativa y proteger las políticas puestas por la administración.

Barquero, M. (2013) asegura que la importancia del control Interno es:

- Perspectiva del gestor: Nos dice que los procedimientos del control interno es un trabajo del administrador de la organización, puesto a que los recursos y el periodo, son determinados, la verificación del sistema de control interno establecidos, no siempre se da persistencia deseada. Anualmente los auditores comprueban el sistema de control interno a sus compradores en el periodo de proyección de su operación, en la cual se efectúa la etapa interna de la auditoría. El administrador no llega a sostener su obligación en esta tarea, porque el auditor con su revisión no pretende lograr un aval integral de la credibilidad del control interno, el pretende adquirir acierto que le permita determinar la importancia y naturaleza de su estudio. Sin embargo, son pocas las entidades que disponen de individuos con una profesión lograda de la manera más acertada o auditoría interna, que estén facultados para realizar una revista regular de la empresa.

- Perspectiva del auditor: La revisión del control interno es ineludible en toda auditoría ya que el auditor tiene la obligación de ello y así acatar con las Normas Técnicas de Auditoría (NTA) y que regularizan la carrera.

Lara, M. (2007) hay dos tipos de controles:

A. Los Contables: Abarcan los procedimientos, plan de organización y métodos, su importancia gira en torno al resguardo de los bienes de la empresa, fiabilidad de los registros contables y permitir las transacciones.

B. Los Administrativos: Son los procedimientos o métodos que facilitan la organización, planeación y el control administrativo de las operaciones. El auditor independiente debe estar concentrado en la tarea que cumple, en aquellos exámenes obtendrá resultados que tienen en la entidad acerca de la información financiera; los controles administrativos tienen que poseer mucha relevancia con respecto a las cuentas de cada año para poder elaborar así una respectiva verificación y evaluación.

Lara, M. (2007) tiene las siguientes limitaciones:

- Continuamente se encuentra la probabilidad de que aplicando los procedimientos del control pueda haber errores por no conocer bien las instrucciones, carencia de atención personal, fallo al escucharlas y el poco entendimiento.
- De igual manera que en algunos métodos cuya eficacia es apoyada si existe una ruptura en las funciones, pudiendo describirse como efecto de existir un pacto con los empleados involucrados con el control interno de la organización.
- Asimismo, aquellos métodos establecidos para cumplir la finalidad de respaldar los cambios, que estos se ejecuten reconociendo los términos de las reglas dadas por la Dirección, vendrían a ser inservibles, si las disposiciones se toman de una forma errónea.

Coopers & Lybrand (1997) El C.I posee cinco grandes componentes:

- El entorno de Control: Es aquella actividad de una entidad, la cual llega a intervenir en la conciencia de los empleados relacionados al control, es la más resaltante puesto a que ayuda en la disciplina y estructura; contiene valores éticos, desarrolla y ordena profesionalmente a sus empleados, tiene estilo de gestión, filosofía de la dirección.

- La evaluación de riesgos: Da a entender que cada organización reta distintos riesgos externos como internos que deben ser evaluados; la evaluación de riesgos tiene como requisito fundamental el estudio de los objetivos a las diferentes etapas, deben ser vinculados entre sí y sobre todo coherentes; consta de la identificación de los riesgos sobresalientes, el análisis de la importancia de las metas ayudando a proponer de qué manera se gestionaran estas. Sabiendo que las condiciones operativas y económicas seguirán intercambiando, se tendrá que fijar mecanismos para reconocer y afrontar aquellos riesgos relacionados a la variación o cambio.

- Las actividades de Control: Aquellas políticas y técnicas que favorecen en asegurar que se consigan dar las explicaciones de la Dirección, ayudando a que se asuman excelentes disposiciones para poder inspeccionar los peligros que guardan relación con la obtención de los objetivos de una organización; hay muchas diligencias de control en toda la entidad, niveles y sobre todo funciones.

- La información y comunicación: En este caso se tiene que reconocer, seleccionar, anunciar o informar sobre información brindada en un determinado tiempo y la forma que le considere cumplir a cada empleado en sus responsabilidades de la entidad, puesto a que los sistemas informáticos crean documentaciones que incluyen información operativa y financiera, datos los cuales contienen el cumplimiento de las leyes que nos ayuda a liderar y de inspeccionar el negocio de una apropiada forma.

Aquellos sistemas que no solo emplean información sobre hechos internos, sino también emplean documentos creados externamente, requisitos para poder tomar decisiones de gestión y actividad, como la manifestación de información a intermediarios.

- La supervisión: Método por el cual comprueba que se mantiene una adecuada actividad del sistema del control interno al paso el tiempo, para esto debe conseguirse actividades de supervisión y evaluaciones o mezcladas. En la duración que tienen las operaciones existe inspección, involucrando a las actividades de Dirección como otra actividad puesta por los empleados en la ejecución de sus responsabilidades a la empresa.

❖ Aquello que se puede obtener gracias al control interno es, que ayuda a que la organización obtenga la finalidad de rentabilidad y prevenir la reducción de recursos, impulsa a la obtención de información financiera justa.

Por otro lado, alcanza a fortificar la seguridad con que la entidad cumple con aquellas normas y leyes aplicables, por ende, impidiendo efectos dañinos para su consecuencias y reputación; de esta manera permite que la organización gane donde quiera que esta vaya, impidiendo los peligros en el camino y las sorpresas.

III. HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis

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

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizó fue cualitativo, debido a que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso.

4.2 Nivel de investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo ya que solo se limitó a describir a nivel bibliográfico documental, los aspectos más relevantes de las variables de estudio.

4.3 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

4.4 Población y Muestra

4.4.1 Población

Dado a que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no se consideró población, tampoco muestra de estudio.

4.5 Técnica e instrumento

4.5.1 Técnica

Para el recojo de la investigación se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

4.5.2 Instrumento

Para el recojo de la investigación se utilizará fichas bibliográficas y cuestionario.

4.6 Operacionalización de variables

Por ser una investigación bibliográfica y documental, no aplica, Operacionalización de variables.

4.7 Plan de análisis

Para conseguir el objetivo específico 1: El mismo que se aplicará al encargado de administración de la empresa del caso, se realizará una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizará un cuestionario, el mismo que será aplicado al representante legal de la empresa caso para determinar los resultados.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizará un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 para determinar coincidencias y no coincidencias.

4.8 Matriz de la consistencia

| Enunciado del Problema | Objetivo | Objetivos específicos | Variable | Metodología |
|---|---|--|--------------------------------|--|
| ¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área administrativa de las empresas distribuidoras de gas en el Perú y de Sol gas Piura 2017? | Determinar los mecanismos de control interno del área administrativa de las empresas distribuidoras de gas en el Perú y sol gas Piura 2017. | a) Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de las empresas distribuidoras de gas en el Perú. b) Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de sol gas Piura 2017. c) Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área administrativa aplicados en las empresas distribuidoras de gas en el Perú y de sol gas Piura 2017. | Mecanismos de Control Interno. | Tipo: Cualitativo Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Técnica. Revisión Bibliográfica y Documental. Instrumento: Cuestionario. |

4.9 Principios éticos de la investigación

ULADECH (2016) en su *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN* publicó: Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del Instituto de Investigación. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese quehacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias. La aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. Estos principios éticos tienen como base legal a nivel Internacional: el Código de Núremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. En el ámbito nacional, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación.

1. PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ACTIVIDAD INVESTIGADORA

- **Protección a las personas.** - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. 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.

- **Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica.** - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

- **Consentimiento informado y expreso.** - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

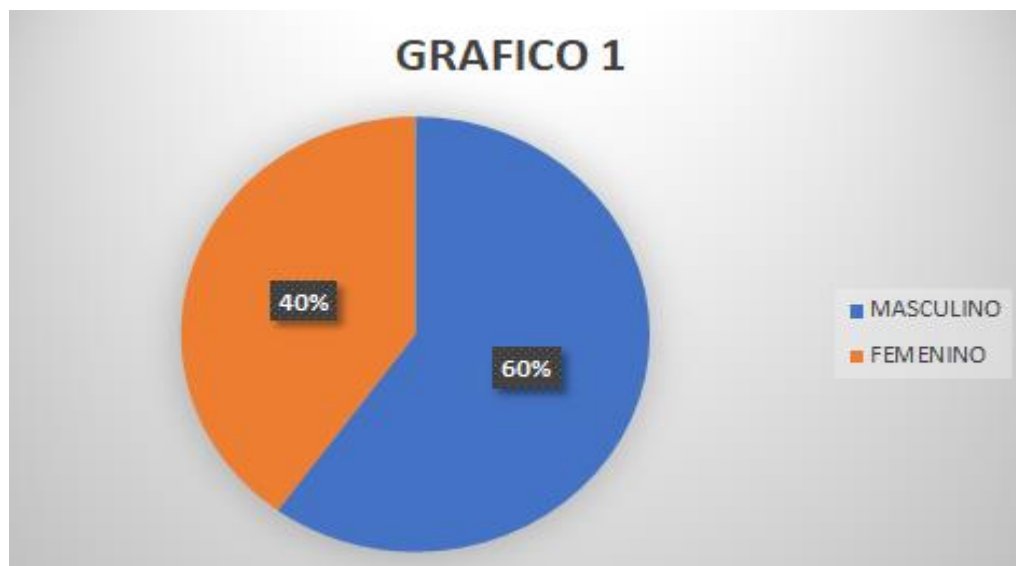
5.1.1 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

TABLA 1: GÉNERO DE LOS PROPIETARIOS Y/O REPRESENTANTES LEGALES.

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| MASCULINO | 3 | 60 % |
| FEMENINO | 2 | 40 % |
| TOTAL | 5 | 100 % |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 1: GÉNERO DE LOS PROPIETARIOS Y/O REPRESENTANTES LEGALES.



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

TABLA 2: ¿CUÁL ES EL GRADO DE INSTRUCCIÓN DE LOS PROPIETARIOS Y/O REPRESENTANTES LEGALES?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|------------------------|------------------|-------------------|
| SUPERIOR TECNICA | 1 | 20% |
| SUPERIOR UNIVERSITARIA | 4 | 80% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 2: ¿CUÁL ES EL GRADO DE INSTRUCCIÓN DE LOS PROPIETARIOS Y/O REPRESENTANTES LEGALES?



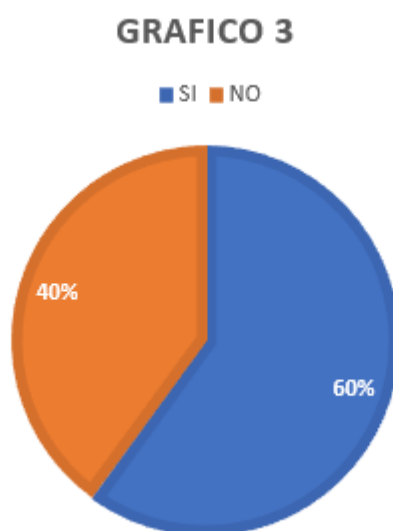
**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

TABLA 3: ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN ADECUADO CONTROL INTERNO?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|------------------|------------------|-------------------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 3: ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN ADECUADO CONTROL INTERNO?



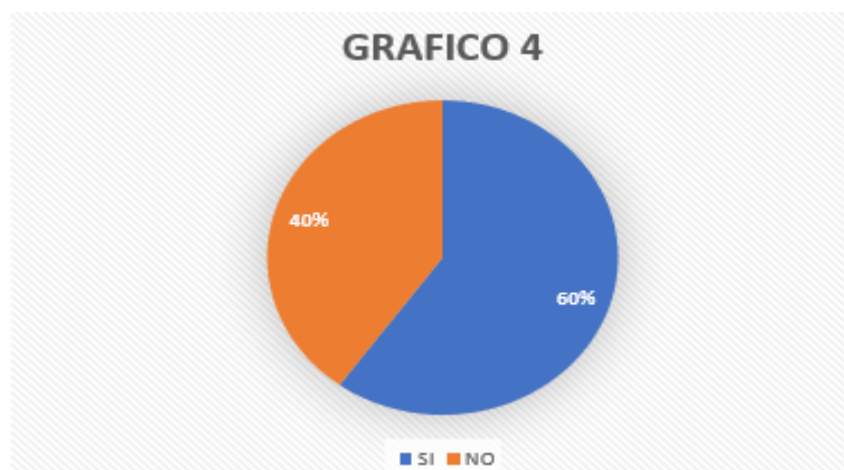
**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

TABLA 4: ¿LOS TRABAJADORES CONOCEN LAS POLÍTICAS QUE MANEJA LA EMPRESA?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 4: ¿LOS TRABAJADORES CONOCEN LAS POLÍTICAS QUE MANEJA LA EMPRESA?



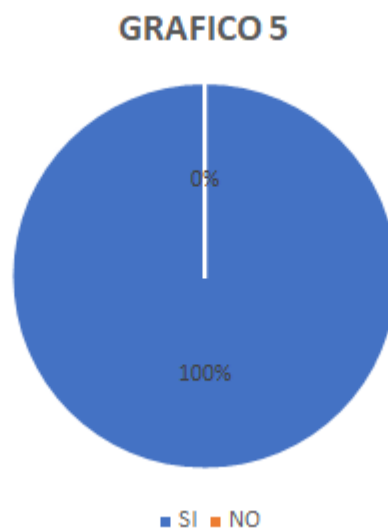
**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

TABLA 5: ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|------------------|------------------|-------------------|
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 5: ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES?



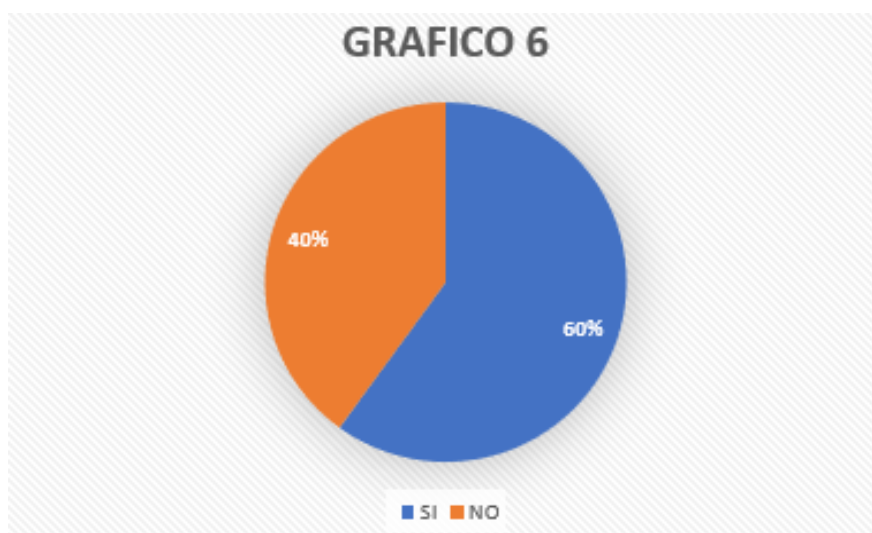
**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

TABLA 6: ¿LAS FUNCIONES PARA CADA TRABAJADOR ESTÁN DISTRIBUIDAS DE MANERA EQUITATIVA Y TIENE ROTACIÓN ENTRE ELLOS?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 6: ¿LAS FUNCIONES PARA CADA TRABAJADOR ESTÁN DISTRIBUIDAS DE MANERA EQUITATIVA Y TIENE ROTACIÓN ENTRE ELLOS?



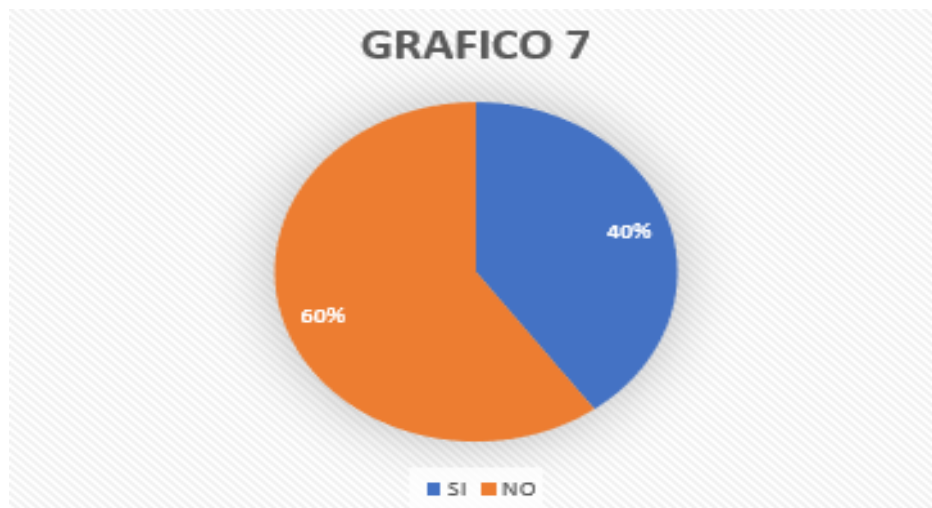
Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 7: ¿LOS TRABAJADORES CUMPLEN CON EL PERFIL Y LAS EXIGENCIAS TANTO EN CAPACIDAD COMO EN HABILIDADES PARA DESEMPEÑAR DE MANERA EXITOSA EL CARGO ASIGNADO?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 2 | 40% |
| NO | 3 | 60% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 7: ¿LOS TRABAJADORES CUMPLEN CON EL PERFIL Y LAS EXIGENCIAS TANTO EN CAPACIDAD COMO EN HABILIDADES PARA DESEMPEÑAR DE MANERA EXITOSA EL CARGO ASIGNADO?



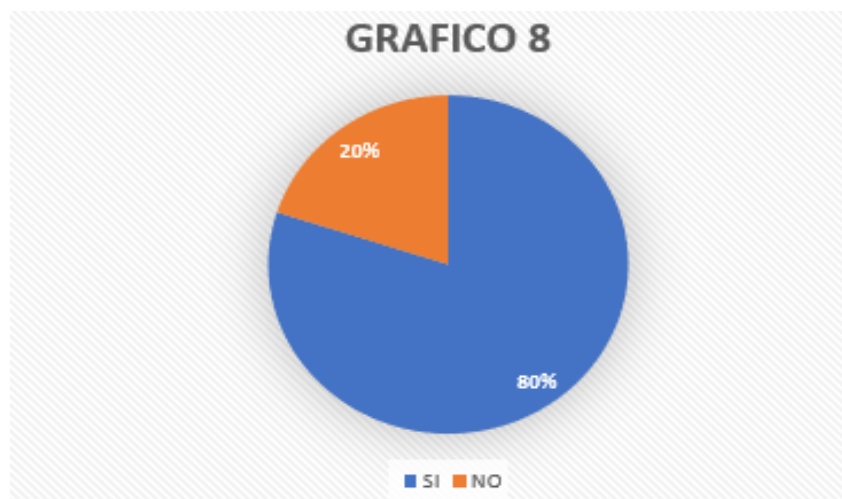
Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 8: ¿LA DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES PARA CADA CARGO EXISTENTE PERMITE IDENTIFICAR CLARAMENTE LAS RESPONSABILIDADES DE CADA TRABAJADOR Y/O EMPLEADO DE LA ENTIDAD?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 4 | 80% |
| NO | 1 | 20% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 8: ¿LA DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES PARA CADA CARGO EXISTENTE PERMITE IDENTIFICAR CLARAMENTE LAS RESPONSABILIDADES DE CADA TRABAJADOR Y/O EMPLEADO DE LA ENTIDAD?



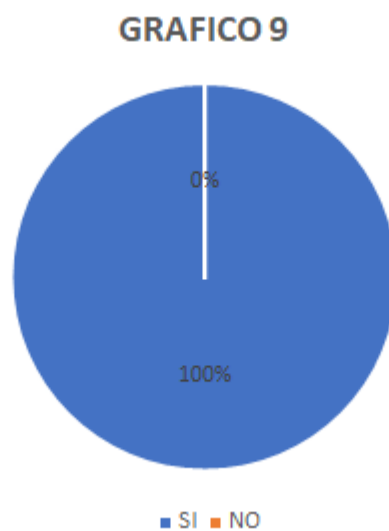
**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

TABLA 9: ¿CONSIDERA QUE EL CONTROL INTERNO ESTIMULA LAS BUENAS PRÁCTICAS EN EL ENTORNO LABORAL?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|------------------|------------------|-------------------|
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 9: ¿CONSIDERA QUE EL CONTROL INTERNO ESTIMULA LAS BUENAS PRÁCTICAS EN EL ENTORNO LABORAL?



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

“Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de Sol gas Piura 2017”.

TABLA 10: ¿SE LLEGA A VERIFICAR LA CANTIDAD DE PRODUCTO QUE ENTRA Y SALE DE LA EMPRESA?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 10: ¿SE LLEGA A VERIFICAR LA CANTIDAD DE PRODUCTO QUE ENTRA Y SALE DE LA EMPRESA?



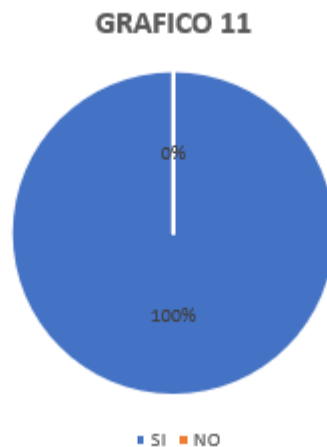
Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 11: ¿SE ENTRENA AL PERSONAL PARA QUE RESPONDA CON UN MEJOR RESULTADO SUS FUNCIONES?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 11: ¿SE ENTRENA AL PERSONAL PARA QUE RESPONDA CON UN MEJOR RESULTADO SUS FUNCIONES?



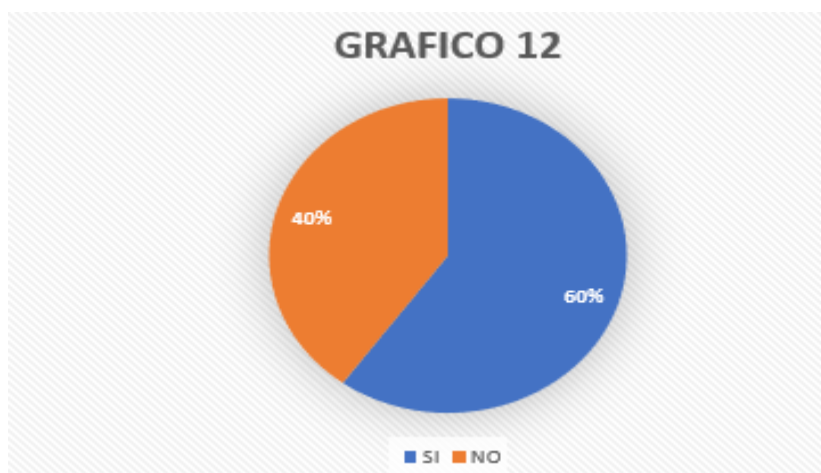
**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

TABLA 12: ¿TODA OPERACIÓN QUE SE REALIZA EN LA ENTIDAD, CUENTA CON LA DOCUMENTACIÓN NECESARIA Y SUFICIENTE QUE LA RESPALDA?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 12: ¿TODA OPERACIÓN QUE SE REALIZA EN LA ENTIDAD, CUENTA CON LA DOCUMENTACIÓN NECESARIA Y SUFICIENTE QUE LA RESPALDA?



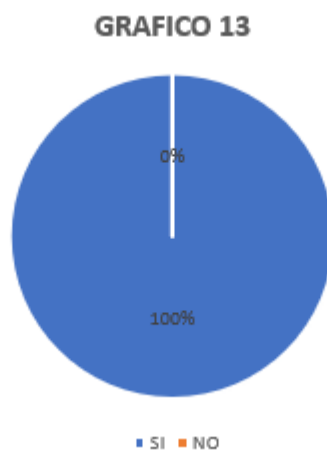
**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

TABLA 13: ¿LA DOCUMENTACIÓN CONTIENE LA INFORMACIÓN ADECUADA PARA IDENTIFICAR LA NATURALEZA, FINALIDAD Y RESULTADOS DE CADA OPERACIÓN?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 13: ¿LA DOCUMENTACIÓN CONTIENE LA INFORMACIÓN ADECUADA PARA IDENTIFICAR LA NATURALEZA, FINALIDAD Y RESULTADOS DE CADA OPERACIÓN?



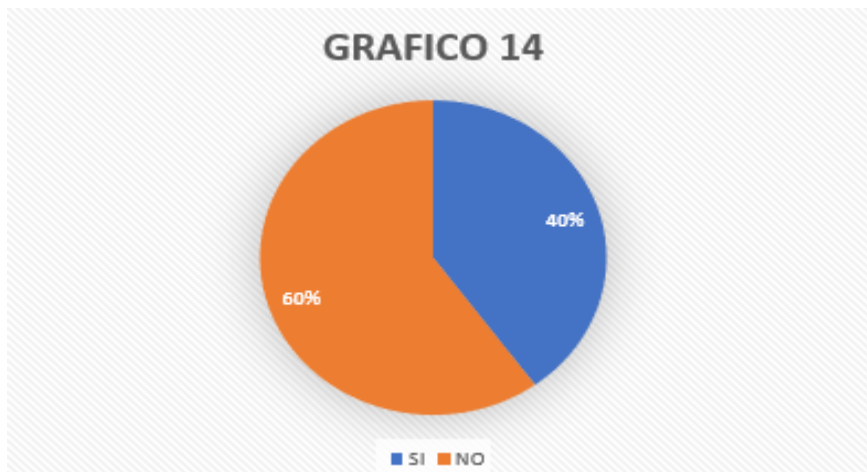
**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

TABLA 14: ¿LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LAS OPERACIONES QUE REALIZA LA ENTIDAD, ES ARCHIVADA SIGUIENDO UN ORDEN LÓGICO, DE FÁCIL ACCESO Y UTILIZACIÓN?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 2 | 40% |
| NO | 3 | 60% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 14: ¿LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LAS OPERACIONES QUE REALIZA LA ENTIDAD, ES ARCHIVADA SIGUIENDO UN ORDEN LÓGICO, DE FÁCIL ACCESO Y UTILIZACIÓN?



Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 15: ¿LA ENTIDAD CUENTA CON UN SISTEMA DE INFORMACIÓN QUE PERMITE OBTENER, REGISTRAR, Y CONTROLAR INFORMACIÓN EN FORMA CORRECTA Y OPORTUNA DE LA ACTIVIDAD QUE REALIZA?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 4 | 80% |
| NO | 1 | 20% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 15: ¿LA ENTIDAD CUENTA CON UN SISTEMA DE INFORMACIÓN QUE PERMITE OBTENER, REGISTRAR, Y CONTROLAR INFORMACIÓN EN FORMA CORRECTA Y OPORTUNA DE LA ACTIVIDAD QUE REALIZA?



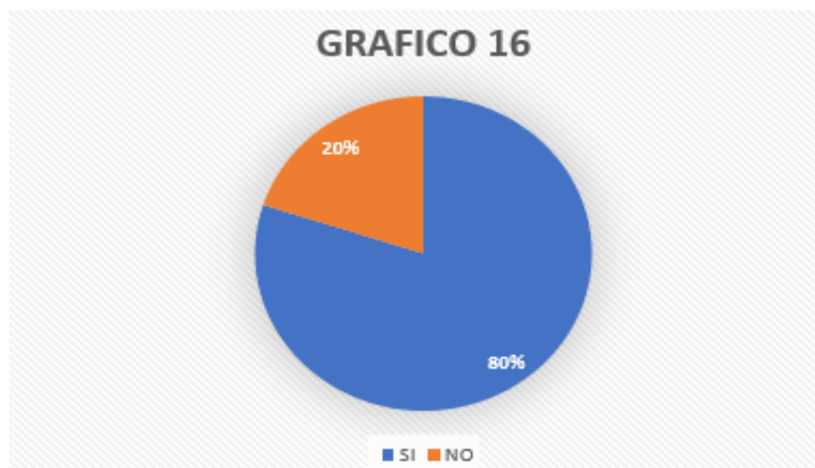
Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 16: ¿LA EMPRESA EMITE FACTURAS Y BOLETAS?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 4 | 80% |
| NO | 1 | 20% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 16: ¿LA EMPRESA EMITE FACTURAS Y BOLETAS?



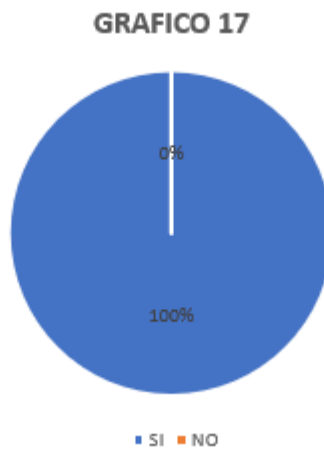
**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

TABLA 17: ¿EXISTE AUTORIZACIÓN PREVIA DE LAS SALIDAS DE DINERO?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|------------------|------------------|-------------------|
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 17: ¿EXISTE AUTORIZACIÓN PREVIA DE LAS SALIDAS DE DINERO?



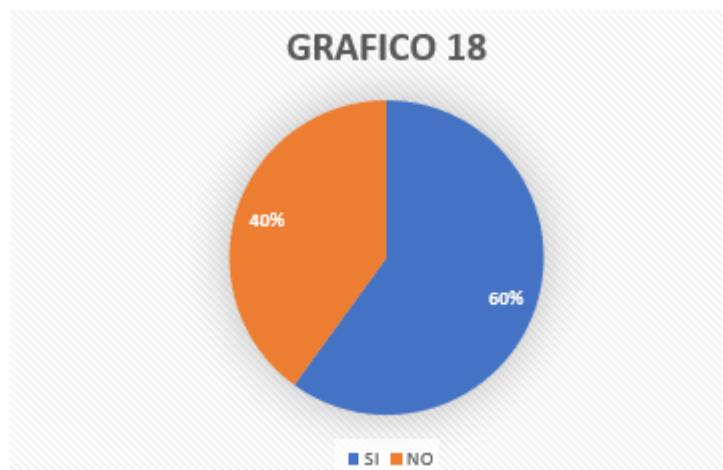
Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 18: ¿LOS EMPLEADOS ESTÁN RELACIONADOS EN CUANTO A SU PARENTESCO?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 18: ¿LOS EMPLEADOS ESTÁN RELACIONADOS EN CUANTO A SU PARENTESCO?



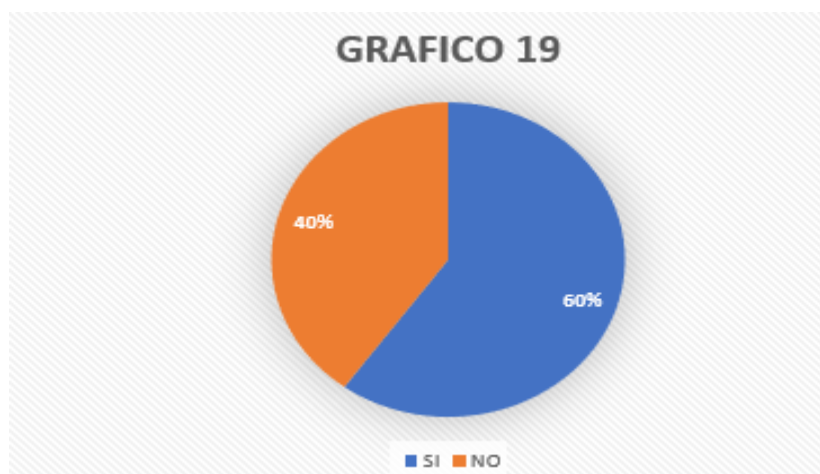
Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 19: ¿HAY ADECUADA ROTACIÓN DE PERSONAL?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 19: ¿HAY ADECUADA ROTACIÓN DE PERSONAL?



Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

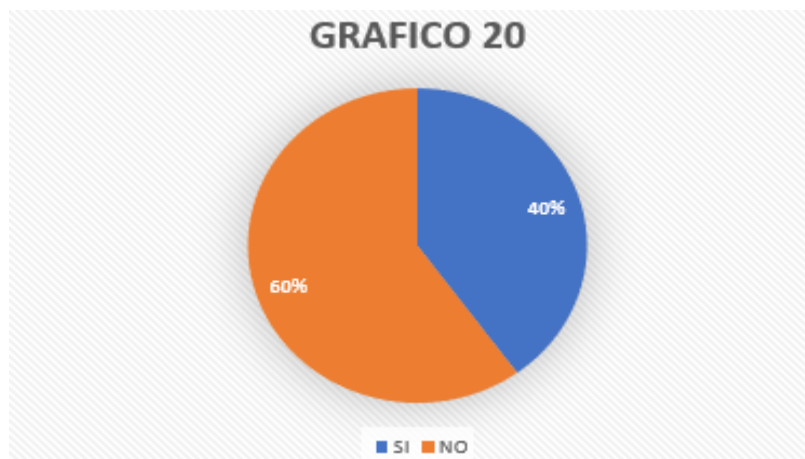
“Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área administrativa aplicados en las empresas distribuidoras de gas en el Perú y de Sol gas Piura 2017”.

TABLA 20: ¿ESTÁ ORGANIZADA LA ENTIDAD EN FUNCIÓN DE SU VISIÓN, MISIÓN Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES, Y CONCORDANTE CON LAS DISPOSICIONES VIGENTES?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 2 | 40% |
| NO | 3 | 60% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 20: ¿ESTÁ ORGANIZADA LA ENTIDAD EN FUNCIÓN DE SU VISIÓN, MISIÓN Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES, Y CONCORDANTE CON LAS DISPOSICIONES VIGENTES?



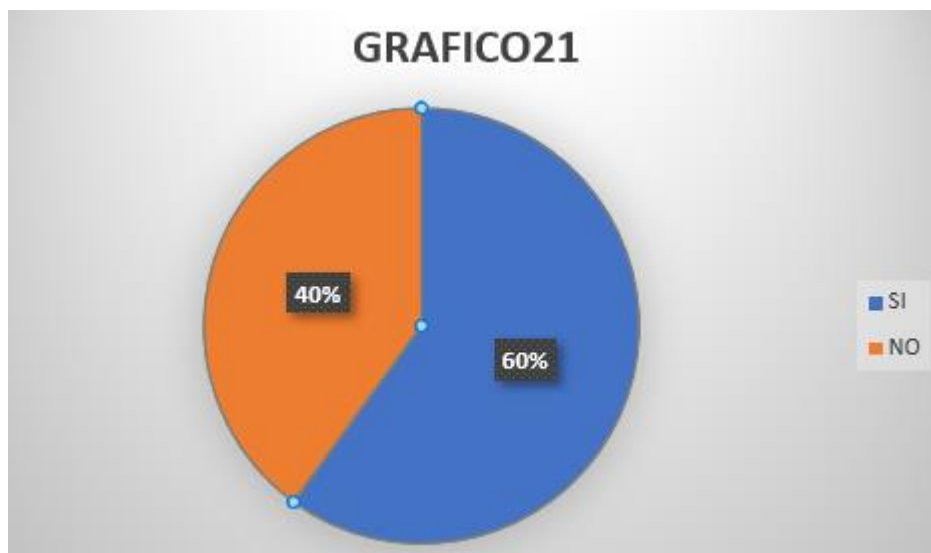
Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 21: ¿CONSIDERA QUE EL CONTROL INTERNO GARANTIZÓ EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS EMPRESARIALES?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 21: ¿CONSIDERA QUE EL CONTROL INTERNO GARANTIZÓ EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS EMPRESARIALES?



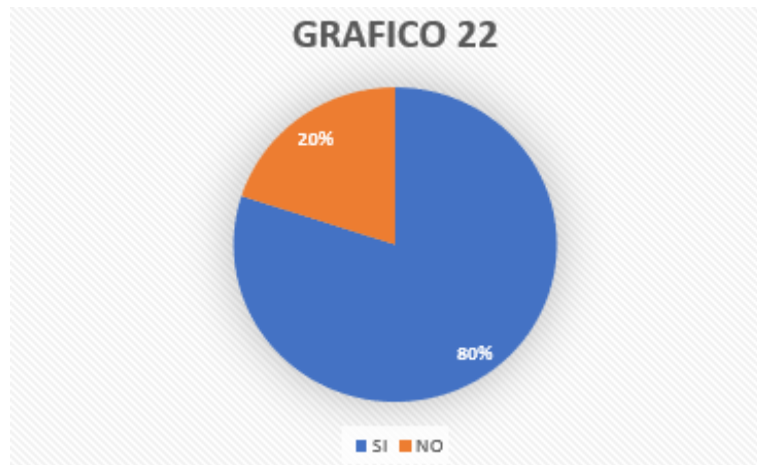
Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 22: ¿SE EJERCE UN CONTROL CONTABLE DEL EFECTIVO?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 4 | 80% |
| NO | 1 | 20% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 22: ¿SE EJERCE UN CONTROL CONTABLE DEL EFECTIVO?



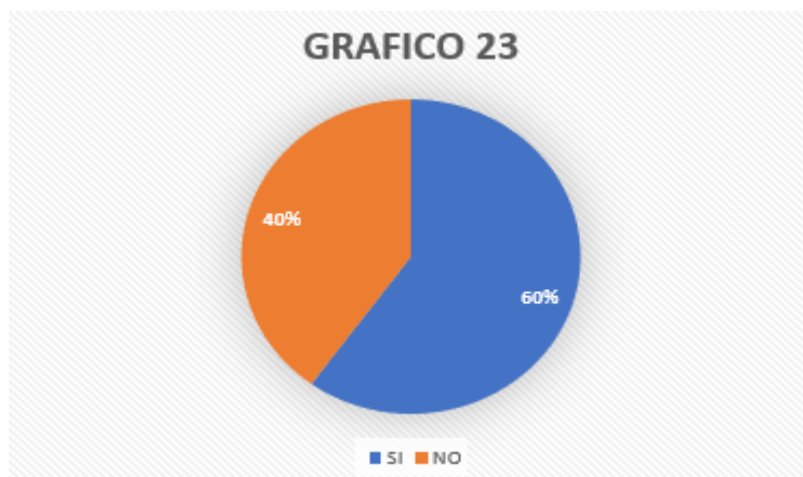
Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 23: ¿CONSIDERA EFICIENTE LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta
Elaboración propia.

GRAFICO 23: ¿CONSIDERA EFICIENTE LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA?



Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 24: ¿LA INSTALACIÓN DE UN SOFTWARE FORTALECERÁ LA GESTIÓN EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 4 | 80% |
| NO | 1 | 20% |
| TOTAL | 5 | 100% |

Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

GRAFICO 24: ¿LA INSTALACIÓN DE UN SOFTWARE FORTALECERÁ LA GESTIÓN EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA?



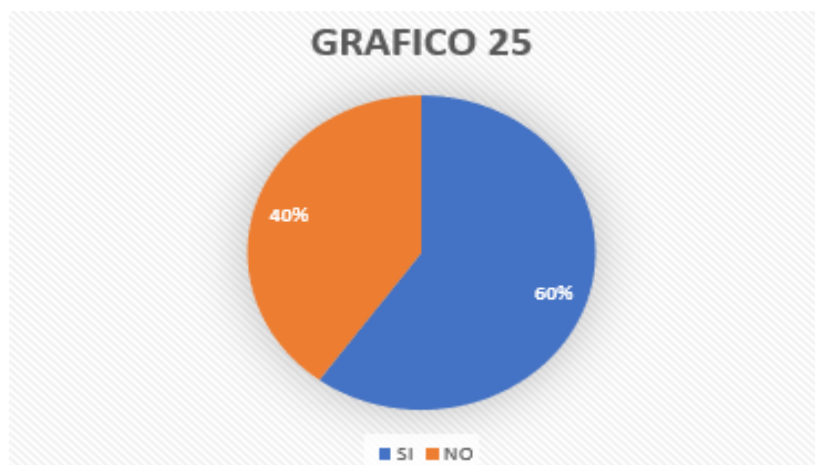
Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.

TABLA 25: ¿EL FORTALECIMIENTO DE CONOCIMIENTOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS GARANTIZA CONFIABILIDAD EN LOS ACTIVOS?

| RESPUESTA | RESULTADO | PORCENTAJE |
|-----------|-----------|------------|
| SI | 3 | 60% |
| NO | 2 | 40% |
| TOTAL | 5 | 100% |

**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

GRAFICO 25: ¿EL FORTALECIMIENTO DE CONOCIMIENTOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS GARANTIZA CONFIABILIDAD EN LOS ACTIVOS?



**Fuente: Encuesta.
Elaboración propia.**

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

“Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de las empresas distribuidoras de gas en el Perú”.

Tabla 1: De las 5 personas encuestadas; 3 respondieron que son del género masculino representando el 60%, mientras que 2 respondieron que son del género femenino representando el 40 %.

Esto nos da como evidencia que no solo los hombres pueden ser propietarios o representantes de una empresa, sino también las mujeres pueden lograrlo ya que ambos estarían capacitados para poder llevar un buen funcionamiento de la entidad.

Tabla 2: De las 5 personas encuestadas; 4 respondieron que tienen grado de instrucción superior universitaria representando el 80%, mientras que 1 persona respondió que tiene el grado de instrucción superior técnica representando el 20%.

Demostrando que la instrucción técnica no es obstáculo para no desempeñar un buen funcionamiento en la empresa, ya que las personas encargadas que hayan estudiado una carrera técnica o universitaria están en las condiciones de ser buenos emprendedores teniendo la capacidad suficiente de alcanzar el éxito.

Tabla 3: De las 5 personas encuestadas; 3 respondieron que la entidad donde laboran si cuenta con un adecuado sistema de control interno representando el 60%, mientras que 2 personas respondieron que la entidad no cuenta con un adecuado sistema de control interno representando el 40%.

Esto da a entender que cumplen con un debido proceso que proporciona seguridad y confianza con respecto al éxito de muchos de sus objetivos.

Tabla 4: De las 5 personas encuestadas; 3 personas respondieron que los trabajadores si conocen las políticas de la empresa representando el 60%, mientras que 2 personas respondieron que los trabajadores no conocen las políticas de la empresa representando el 40%.

Dicho dato evidencia que los trabajadores se preocupan por cumplir con las normas que la empresa está brindándoles, para así poder tener un trato equitativo para todos los empleados.

Tabla 5: De las 5 personas encuestadas; las 5 personas nos respondieron que en la entidad en la que laboran, si cuenta con un manual de organizaciones y funciones representando el 100%.

Tabla 6: De las 5 personas encuestadas; 3 personas respondieron que las obligaciones o funciones para cada trabajador si están distribuidas de manera equitativa y tiene rotación entre ellos representando el 60%, mientras 2 personas respondieron que las funciones para cada trabajador no están distribuidas de manera equitativa y no tiene rotación entre ellos representando el 40%.

Esto demuestra que a veces las funciones de los trabajadores son distribuidas erróneamente, porque la persona que es la encargada de hacerlo tiene una relación amical o sentimental y lo delega hacia otro.

Tabla 7: De las 5 personas encuestadas; 2 personas respondieron que los trabajadores si cumplen con el perfil y las exigencias tanto en capacidad como en habilidades para desempeñar de manera exitosa el cargo asignado representando el 40%, mientras que 3 personas respondieron que los trabajadores no cumplen con el perfil y las exigencias tanto en capacidad como en habilidades para desempeñar de manera exitosa el cargo asignado representando el 60%.

Tabla 8: De las 5 personas encuestadas; 4 personas respondieron que la descripción para cada cargo existente permite identificar claramente las responsabilidades de cada trabajador de la empresa representando el 80%, mientras que 1 persona respondió que la descripción para cada cargo existente no permite identificar claramente las responsabilidades de cada trabajador de la empresa representando el 20%.

Determinando que en la mayoría de cargos de la empresa tienen notoriamente sus funciones bien definidas, a pesar de ello existen algunos cargos donde no tienen claro las tareas que realizarán.

Tabla 9: De las 5 personas encuestadas; las 5 respondieron que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral representando el 100%.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

“Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de Sol gas Piura 2017”.

Tabla 10: De las 5 personas encuestadas; 3 respondieron que si se llega a verificar la cantidad de producto que entra y sale de la entidad representando el 60%, mientras 2 personas respondieron que no se llega a verificar la cantidad de producto que entra y sale de la empresa representando el 40%.

Esto da a entender que las personas que no verifican la cantidad de producto que entra y sale del ente, confían que el producto llegue completo, sin importar si más adelante habrían problemas para la empresa.

Tabla 11: De las 5 personas encuestadas; las 5 personas respondieron que si se entrena al personal para que responda con un mejor resultado sus funciones representando el 100%.

Tabla 12: De las 5 personas encuestadas; 3 personas respondieron que toda operación que se realiza en la empresa cuenta con los documentos necesarios y suficientes que la respalda representando el 60%, mientras que 2 personas respondieron que toda operación que se realiza en la empresa no cuenta con los documentos necesarios y suficientes que la respalda representando el 40%.

Demostrando que existen documentos de transparencia que la empresa ha obviado a presentar a sus trabajadores, por ello casi la mitad de estos desconocen la documentación.

Tabla 13: De las 5 personas encuestadas; las 5 personas respondieron que la documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación representando el 100%.

Tabla 14: De las 5 personas encuestadas; 2 personas respondieron que los documentos de respaldo de las operaciones que realiza la empresa, es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización representando el 40%, mientras que 3 personas respondieron que los documentos de respaldo de las operaciones que realiza la empresa, no es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización representando el 60%. Evidenciando así la falta de criterio para mantener en orden su documentación.

Tabla 15: De las 5 personas encuestadas; 4 personas respondieron que la empresa cuenta con un sistema de información, que permite obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza representando el 80%, mientras 1 persona respondió que la empresa no cuenta con un sistema de información, que permita obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza representando el 20%.

Esto demuestra que, a pesar de no ser ordenados con la documentación, tienen un registro correcto de las actividades que desarrollan.

Tabla 16: De las 5 personas encuestadas; 4 personas respondieron que la empresa emite facturas y boletas representando el 80%, mientras que 1 persona respondió que la entidad no emite facturas y boletas representando el 20%.

Tabla 17: De las 5 personas encuestadas; las 5 personas respondieron que si existe autorización previa de las salidas de dinero representando el 100%.

Tabla 18: De las 5 personas encuestadas; 3 personas respondieron que los trabajadores están relacionados en cuanto a su parentesco representando el 60%, mientras que 2 personas respondieron que los trabajadores no están relacionados en cuanto a su parentesco representando el 40%.

Demostrando así que los encargados de contratar personal tienen afinidad por sus allegados o familiares.

Tabla 19: De las 5 personas encuestadas; 3 respondieron que, si hay adecuada rotación de personal representando el 60%, mientras que 2 personas respondieron que no hay adecuada rotación de personal representando el 40%.

Se interpreta de esto que la distribuidora se preocupa por mantener al personal bien capacitado en cada labor específica a realizar.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

“Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área administrativa aplicados en las empresas distribuidoras de gas en el Perú y de Sol gas Piura 2017”.

Tabla 20: De las 5 personas encuestadas; 2 personas respondieron que está organizada la empresa en función de su visión, misión y objetivos institucionales, y concordante con las disposiciones vigentes representando el 40%, mientras que 3 personas respondieron que no está organizada la empresa en función de su visión, misión y objetivos institucionales representando el 60%.

Se evidencia que tienen problemas en este sector, por el hecho de contratar personal por parentesco y no por capacidad.

Tabla 21: De las 5 personas encuestadas; 3 personas respondieron que el control interno garantizó el éxito de los objetivos empresariales representando el 60%, mientras que 2 personas respondieron que el control interno no garantizó el éxito de los objetivos empresariales representando el 40%.

Se evidencia que, a pesar de no estar organizada en los aspectos de misión y visión, el buen control interno que tienen a permitido cumplir con los objetivos propuestos.

Tabla 22: De las 5 personas encuestadas; 4 personas respondieron que, si se ejerce un control contable del efectivo representando el 80%, mientras que 1 persona respondió que no se ejerce un control contable del efectivo representando el 20%.

Tabla 23: De las 5 personas encuestadas; 3 personas respondieron que consideran eficientes los mecanismos de control interno de la entidad en el área administrativa representando el 60%, mientras que 2 personas respondieron que no consideran eficientes

los mecanismos de control interno de la entidad en el área administrativa representando el 40%.

Tabla 24: De las 5 personas encuestadas; 4 personas respondieron que la instalación de un software fortalecerá la gestión en el área administrativa representando el 80%, mientras que 1 persona respondió que la instalación de un software no fortalecerá la gestión en el área administrativa representando el 20%.

Dicho dato evidencia que el personal necesita de un software para administrar de manera más eficiente el control de la entidad.

Tabla 25: De las 5 personas encuestadas; 3 personas respondieron que el fortalecimiento de conocimientos técnicos administrativos garantiza confiabilidad en los activos representando el 60%, mientras que 2 personas respondieron que el fortalecimiento de conocimientos técnicos administrativos no garantiza confiabilidad en los activos representando el 40%.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico 1

“Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de las empresas distribuidoras de Gas en el Perú”.

1.- De acuerdo a las encuestas aplicadas a la empresa distribuidora de gas en la ciudad de Piura. El 60% son de sexo masculino y el 40% son de sexo femenino.

(TABLA 1)

2.- De acuerdo a las encuestas aplicadas determinamos que el 80% de los encuestados tienen grado de instrucción superior universitaria y el 20% de los encuestados tiene grado de instrucción superior técnica, rescatando que la mayoría de los empleados son de grado de instrucción universitaria y conociendo así las obligaciones que se tiene para la empresa, alcanzando los objetivos.

(TABLA 2)

3.- El 100% de los encuestados dijo que la entidad si está contando con un manual de organización y funciones para cada trabajador, así se le hace más fácil saber cuáles son las obligaciones que tiene cada empleado de la entidad. (TABLA 5)

En la ciudad de Piura de las empresas distribuidoras de Gas, la mayoría de los propietarios son del sexo masculino y tienen un grado de instrucción universitaria, teniendo una gran experiencia y cubriendo de esta manera todas las expectativas trazadas, capaces de llevar al éxito a la empresa en la cual laboran.

6.1.2 Respecto al objetivo específico 2

“Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área administrativa de Sol gas Piura 2017”.

Según las encuestas realizadas en la empresa distribuidora de Gas en Piura.

1.- El 100% nos dice que, si entrenan al personal para que responda con un mejor resultado sus funciones, ayudándoles de esta manera a conocer más las obligaciones o responsabilidades como trabajador para la empresa, sabiendo así que es lo que se tiene y no se tiene que hacer, haciendo crecer la empresa.

(TABLA 11)

2.- El 60% opina que toda operación que se realiza en la empresa, cuenta con los documentos necesarios y suficientes que la respalda y mientras que el 40% que toda operación que se realiza en la empresa, no cuenta con los documentos necesarios y suficientes que la respalda, teniendo en cuenta que toda operación debe tener la documentación necesaria, siendo compras o ventas del producto que venden para que la empresa no tenga fraude.

(TABLA 12)

3.- El 40% nos dice que los documentos de respaldo de las operaciones que realiza la empresa, es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización y el 60% que la documentación de respaldo de las operaciones que realiza la entidad, no es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización, determinando que posiblemente en la empresa hayan robos por parte del personal, siempre es importante que sean archivados los documentos para cualquier problema en la empresa, sirviendo como evidencia. (TABLA14)

6.1.3 Respecto al objetivo específico 3

“Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área administrativa aplicados en las empresas distribuidoras de gas en el Perú y de Sol gas Piura 2017”.

1.-El 40% nos dice que está organizada la empresa en función de su visión, misión y objetivos institucionales, y concordante con las disposiciones vigentes y el 60% que no está organizada la empresa en función de su visión, misión y objetivos institucionales, y concordante con las disposiciones vigentes, teniendo en cuenta que la mayoría dijo que no está organizada en función a su visión porque algunos trabajadores podrían no estar capacitados para los diferentes puestos en la entidad.

(TABLA 20)

2.- El 60% nos dice que el control interno garantizó el éxito de los objetivos empresariales y el 40% que el control interno no garantizó el éxito de los objetivos empresariales, dado que la mayoría de empleados están capacitados para poder lograr los objetivos trazados de la empresa, debiendo llevar siempre un excelente manejo de control interno para que la organización siempre tenga éxito.

(TABLA 21)

3.- El 60% nos dice que consideran eficientes los mecanismos de control interno de la entidad en el área administrativa y el 40% que no consideran eficientes los mecanismos de control interno de la entidad en el área administrativa.

(TABLA 23)

6.2 Recomendaciones

- 1.- Tener un mejor control interno en el área administrativa de la entidad, para que esta forma pueda seguir creciendo, alcanzando los objetivos planeados.
- 2.- Poder tener una instalación de software para poder fortalecer la gestión en el área administrativa.
- 3.- Guardar y archivar toda la documentación ya sea de compras o ventas del ente, para que de esta manera se evidencie que no existe fraude.
- 4.- Seguir entrenando al personal para que puedan responder con mejor resultado las funciones o responsabilidades de cada uno en la empresa, contratar a personas que estén capacitadas para el puesto de trabajo que quieran ocupar, siendo así la empresa estará cumpliendo los objetivos trazados y llegara al éxito, obteniendo buenas ganancias siempre.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

AYASTA, J. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú.* Piura. Tesis de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Disponible en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES %20AYASTA DURAND JOSE MIGUEL.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=1)

Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control Interno.* Profit Editorial.

Disponible en:

https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&dq=que+es+el+control+interno&source=gbs_navlinks_s

Bautista, J. (2014). *El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Administrativa De Las Empresas Envasadoras Y Comercializadoras De Gas Licuado De Petróleo Del Departamento De Piura.* Piura: Tesis de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la universidad los Ángeles de Chimbote.

Disponible en:

<https://es.scribd.com/document/298467618/EL-CONTROL-INTERNO-Y-SU-INCIDENCIA-EN-LA-GESTION-ADMINISTRATIVA-DE-LAS-EMPRESAS-ENVASADORAS-Y-COMERCIALIZADORAS-DE-GAS-LICUADO-DE-PETROLEO-DEL-DEPARTA>

Brock & Palmer. (1987). *Contabilidad: principios y aplicaciones.* España: Reverte.

Disponible en:

<https://books.google.be/books?id=YjG49KwG148C>

Bueno, D & Camacho, K.(2016). *Incidencia del control interno de inventarios del servicio de distribución de gas doméstico Solgas en la utilidad bruta de la empresa multiservicios Camacho SRL, provincia de San Marcos. Cajamarca: Tesis de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la universidad de la Universidad Privada del Norte.*

Disponible en:

<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10644/Bueno%20Llanos%20C%20Dreisy%20Mariela%20-%20Camacho%20Lezma%20C%20Karen%20Lizeth.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO* – Ediciones Díaz de Santos – España.

Disponible en:

https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&dq=control+interno&source=gbs_navlinks_s

Escudero & García (2014). *La responsabilidad social empresarial y la creación de valor en América Latina.* Universidad de Deusto.

Disponible en:

https://books.google.com.pe/books?id=F9k0BQAAQBAJ&dq=control+interno+en+las+empresas++de+gas&source=gbs_navlinks_s

Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones.* Lima: Instituto de Investigación de Accountability y Control.

Disponible en:

https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=que+es+el+control+interno&source=gbs_navlinks_s

Izaguirre, R. (1977). *Importancia del control interno en la auditoría operativa.*

Disponible en:

<https://books.google.com.pe/books?id=lauoGwAACAAJ&dq=control+interno+importancia&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj7mNrsgY7cAhUQj1kKHdm8BBBoQ6AEIPTAE>

Jaime, N.(2009). *Diagnóstico del departamento del control interno frente a la norma internacional para el ejercicio profesional de Auditoria Interna.* Bucaramanga - Colombia: Tesis de la facultad de ingeniería industrial de la universidad pontificia Bolivariana.

Disponible en:

https://repository.upb.edu.co/bitstream/handle/20.500.11912/1088/digital_19116.pdf?sequence=1

Lara,M. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable.* Madrid: Editorial Dykinson.

Disponible en:

https://books.google.com.pe/books?id=bBBgo_JgllAC&dq=tipos+de+control+interno&source=gbs_navlinks_s

LOPEZ, Z. (2009). *Organización y control del sector del gas natural.* Madrid – España. Tesis de la Facultad de Derecho de la Universidad Complutense De Madrid.

Disponible en:

<http://eprints.ucm.es/9630/1/T30533.pdf>

Manco, J. (2002). *Privatización e hidrocarburos: mito y realidad : Perú, 1991-200.* Perú: illustrated.

Disponible en:

https://books.google.com.pe/books?id=2vLbpbq1NsQC&dq=riesgo+en+empresas+distribuidoras+de+gas+peru&source=gbs_navlinks_s

PEÑA, F. (2015). *Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú.* Piura: Tesis de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la universidad tesis de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Disponible en:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACENES_PENA_MEDINA_FAHIRE_YANIRETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

RAMOS, F. (2017). *Propuesta para la mejora del control interno en el área de compra de la empresa distribuidora EKAMA S.A.* Lima. Tesis de la Facultad de ingeniería y negocios de la Universidad Norbert Wiener.

Disponible en:

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/704/T%C3%8DTULO%20RAMOS%20ROJAS%20FIORELLA%20LESLY%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramos & Contreras. (2005). *Diseño De Un Plan De Acción Estratégico Para La Empresa TropiGas S.A.C.A.* Venezuela: Tesis de la facultad de Administración de Empresas de la Universidad Católica Andrés Bello.

Disponible en:

<http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAQ4187.pdf>

SILVA, H. (2014). *Análisis de los controles internos de la empresa Ymelmar S.A.* Guayaquil – Ecuador. Tesis de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Disponible en:

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/390/1/T-ULVR-0273.pdf>

Uladech (2016). *Principios éticos de la investigación* – Chimbote Perú.

Disponible en:

<http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

Universidad Mayor de San Marcos. (2000). *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la UNMSM.* Lima - Perú.

Disponible en:

<https://books.google.com.pe/books?id=gZGzAAAAIAAJ&q=problematica+de+las+empresas+distribuidoras+de+gas+en+el+peru&dq=problematica+de+las+empresas+distribuidoras+de+gas+en+el+peru&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwji8oSCwrHbAhWYwFkKHxOzAO0Q6AEIMDAC>

ANEXOS

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar los mecanismos de control interno de las empresas distribuidoras de Gas en el Perú. Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

Encuestador: **Fecha:** Piura, Julio, 2019

Instrucciones: Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considere correcta.

1. Género de los propietarios y/o representantes legales.

a) Masculino

b) Femenino

2. ¿Cuál es el grado de instrucción de los propietarios o/o representantes legales?

a) Superior técnica

b) Superior Universitaria

3.- ¿La empresa cuenta con un adecuado control interno?

a) Sí

b) No

4. ¿Los trabajadores conocen las políticas que maneja la empresa?

a) Sí

b) No

5. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

a) Sí

b) No

6. ¿Las funciones para cada trabajador están distribuidas de manera equitativa y tiene rotación entre ellos?

a) Sí

b) No

7. ¿Los trabajadores cumplen con el perfil y las exigencias tanto en capacidad como en habilidades para desempeñar de manera exitosa el cargo asignado?

a) Sí

b) No

8. ¿La descripción de las funciones para cada cargo existente permite identificar claramente las responsabilidades de cada Trabajador y/o empleado de la Entidad?

a) Sí

b) No

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

a) Sí

b) No

10. ¿Se llega a verificar la cantidad de producto que entra y sale de la empresa?

a) Sí

b) No

11. ¿Si entrena al personal para que responda con un mejor resultado sus funciones?

a) Sí

b) No

12. ¿Toda operación, que se realiza en la Entidad, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que la respalda?

a) Sí

b) No

13. ¿La documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación?

a) Sí

b) No

14. ¿La documentación de respaldo de las operaciones que realiza la Entidad, es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización?

a) Sí

b) No

15. ¿La Entidad cuenta con un sistema de información, que permite obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza?

a) Sí

b) No

16. ¿La empresa emite facturas y boletas?

a) Sí

b) No

17. ¿Existe autorización previa de las salidas de dinero?

a) Sí

b) No

18. ¿Los empleados están relacionados en cuanto a su parentesco?

a) Sí

b) No

19. ¿Hay adecuada rotación de personal?

a) Sí

b) No

20. ¿Está organizada la Entidad en función de su visión, misión y objetivos institucionales, y concordante con las disposiciones vigentes?

a) Sí

b) No

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

a) Sí

b) No

22. ¿Se ejerce un control contable del efectivo?

a) Sí

b) No

23. ¿Considera eficiente los mecanismos de control interno en la empresa en el área administrativa?

a) Sí

b) No

24. ¿La instalación de un software fortalecerá la gestión en el área administrativa?

a) Sí

b) No

25. ¿El fortalecimiento de conocimientos técnicos administrativos garantiza confiabilidad en los activos?

a) Sí

b) No

Gracias por su valiosa colaboración a la investigación.

ANEXO 2

CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

| ACTIVIDADES | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO |
|-------------------------------------|-------|------|-------|-------|
| Recolección de información | X | X | | |
| Trabajo de campo | X | X | | |
| Elaboración del informe | | X | X | |
| Presentación del informe | | | X | |
| Presentación de artículo científico | | | X | |
| Empastado del proyecto | | | X | |
| Sustentación y defensa del proyecto | | | | X |

ANEXO 3

II.- PRESUPUESTO

BIENES

| Detalle | Cantidad | Unidad de Medida | Precio S/. |
|------------------|----------|------------------|-----------------|
| Dispositivo USB | 01 | Unidad | 50.00 |
| Laptop | 01 | Unidad | 1,400.00 |
| TOTAL S/. | | | 1,450.00 |

SERVICIOS

| Detalle | Cantidad | Unidad de Medida | Precio | |
|------------------|----------|------------------|---------------|--------|
| | | | Unitario | Total |
| Internet | 80 | Horas | 1.00 | 80.00 |
| Movilidad | 50 | Pasajes | 2.00 | 100.00 |
| Fotocopias | 110 | Unidades | 0.10 | 11.00 |
| Impresiones | 80 | Unidades | 0.30 | 24.00 |
| TOTAL S/. | | | 215.00 | |

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

| RUBRO | IMPORTE |
|------------------|-----------------|
| Bienes | 1,450.00 |
| Servicios | 215.00 |
| TOTAL S/. | 1,665.00 |

IV. FINANCIAMIENTO

Totalmente Autofinanciado por el alumno investigador.