



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS
ENVASADORAS Y COMERCIALIZADORAS DE GAS
LICUADO DE PETROLEO DEL PERÚ.**

CASO: PIURA GAS SAC – PIURA, 2017.

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

AUTOR

SEGUNDO FRANCISCO SILUPU GUTIERREZ

ASESORA

CPC. EDME MARTHA GARCIA MANDAMIENTOS

PIURA – PERÚ

2019

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS ENVASADORAS
Y COMERCIALIZADORAS DE GAS LICUADO DE
PETROLEO DEL PERÚ.**

CASO: PIURA GAS SAC – PIURA, 2017.

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Dr. Victor Manuel Ulloque Carrillo
Miembro

Mgr. Jannyna Reto Gómez
Miembro

CPC. Edme Martha García Mandamientos
Asesora

AGRADECIMIENTO

**A mi querida esposa por su
anhelado amor en el día a día por darme la
fortaleza para alcanzar el camino del éxito.**

**A mis adoradas hijas por su
comprensión y apoyo
incondicional mostrado en cada
momento para lograr los objetivos
y llegar a las metas propuestas
para el bienestar de nuestra
familia.**

DEDICATORIA

A Dios, por la vida y salud e iluminar mi mente, enseñarme el camino del bien y por haber puesto en mi aquellas personas que han sido soporte durante todo este periodo de estudios.

A la Uladech Católica por la oportunidad de crecer y convertirme en un profesional de servicio para mi país.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno administrativo en las empresa envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú y de la empresa Piura Gas SAC – Piura, 2017. La investigación se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo y diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente y/o representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: Respecto a la revisión bibliográfica: Las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo tienen un control interno en cumplimiento de los procesos y normas de seguridad internas y externas disminuyendo la ocurrencia de errores, y riesgos garantizando la continuidad de sus operaciones y una acertada administración. Respecto a los resultados del caso: la empresa Piura Gas SAC, adecuado control interno administrativo y operativo, diseñado y estructurado que involucra a todas las áreas el fiel cumplimiento de sus obligaciones. Se concluye que, la presente investigación confirma que el control interno contribuye al fortalecimiento de la empresa Piura Gas SAC, alcanzando así la eficiencia y eficacia en sus operaciones obteniendo información confiable y oportuna para la toma de decisiones y logro de los objetivos.

Palabras Clave: Control interno administrativo, empresas envasadoras y comercializadoras de GLP.

ABSTRACT

The general objective of the research was to: Describe the main characteristics of internal administrative control in the companies that pack and market liquefied petroleum gas in Peru and Piura Gas SAC - Piura, 2017. The research has been developed using the Methodology of type descriptive and non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. The survey technique was applied - interview and as an instrument of information collection the bibliographic records and the pre-structured questionnaire with questions related to the research, applied to the manager and/or legal representative of the company under study, obtaining as main results the Following: Regarding the bibliographic review: Liquefied petroleum gas packing and marketing companies have internal control in compliance with internal and external security processes and standards, reducing the occurrence of errors, and risks guaranteeing the continuity of their operations and a successful administration. Regarding the results of the case: the company Piura Gas SAC, adequate internal administrative and operational control, designed and structured that involves all areas faithfully fulfilling their obligations. It is concluded that the present investigation confirms that internal control contributes to the strengthening of Piura Gas SAC, thus achieving efficiency and effectiveness in its operations, obtaining reliable and timely information for decision making and achievement of objectives.

Keywords: Internal administrative control, packaging and marketing companies of LPG.

CONTENIDO

	Pág.
TITULO.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. Revisión de Literatura	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Internacionales	4
2.1.2 Nacionales	9
2.1.3 Regionales	15
2.2 Bases teóricas.....	16
2.2.1 Teorías de Control Interno	16
2.2.2 Teorías de las empresas del sector privado:.....	26
2.2.3 Teorías de las empresas envasadoras de GLP	30
2.2.4 Teoría de la empresa “Piura Gas SAC”	31
2.2.5 Organigrama estructural.....	34
2.2.6 Flujo grama de procedimientos (SST) de la empresa “Piura Gas SAC”	35
2.2.7 Política de seguridad y salud ocupacional de la empresa “Piura Gas SAC”	36
2.2.8 Plan de contingencia de la empresa “Piura Gas SAC”	37
2.3 Marco Conceptual	45
2.3.1 Definición de Control interno.....	45
2.3.2 Limitaciones del Control Interno	47
III. HIPOTESIS	49
IV. METODOLOGÍA	50
4.1 Diseño de la investigación.....	50
4.2 Población y muestra	50

4.2.1 Población.....	50
4.2.2 Muestra.....	50
4.3 Definiciones conceptuales y operativas de las variables.....	50
4.4 Técnicas e instrumentos	50
4.4.1 Técnicas.....	50
4.4.2 Instrumentos	51
4.5 Plan de análisis.....	51
4.6 Matriz de consistencia.....	52
4.7 Principios Éticos.....	53
V. RESULTADOS.....	54
5.1 Resultados	54
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	54
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2	57
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3	63
5.2 Análisis de los Resultados	67
5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1	67
5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2	68
5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3	71
VI. CONCLUSIONES.....	74
6.1 Conclusiones.....	74
6.1.1 Respecto al Objetivo específico 1	74
6.1.2 Respecto al Objetivo específico 2	75
6.1.3 Respecto al Objetivo específico 3	82
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	83
Recomendaciones	83
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	85
ANEXOS	88

I. INTRODUCCIÓN

El control interno en las empresas se ha convertido, últimamente en uno de los pilares importantes en las organizaciones empresariales, permite monitorear con claridad la eficiencia y eficacia en todas las operaciones, y a la confiabilidad de los registros e información contable y el cumplimiento de los procesos, leyes, normas y regulaciones aplicables.

Dado que el sistema de control interno en las compañías que comercializan GLP tiene diferentes tratamientos los cuales deben empezar por cada parte de la organización, desde la óptima determinación de los objetivos por cada área, continúa con la creación de los documentos normativos hasta integrar todos estos en la organización con la misión de hacer informes confiables: financieros, administrativos y comerciales lograr con los objetivos. **Benites (2015)**.

En los últimos años el rubro de los combustibles ha aumentado considerablemente debido a las inversiones nacionales y extranjeras la creación de nuevas e importantes empresas que contribuyen al desarrollo socio económico del país las misma que presenta una tendencia de crecimiento y que reflejan un entorno empresarial cambiante y competitivo con modernas tecnologías necesitando una mayor demanda energética convirtiéndose el Gas Licuado de Petróleo como el segundo combustible más requerido para uso industrial, vehicular, comercial y doméstico. Son algunos de los cambios que enfrentan las empresas que se dedican a la compra y venta de GLP,

necesitando mejoras administrativas y operativas cada día más riesgosas surgiendo de esta manera nuevos retos que cumplir, siendo necesario que diseñen sus controles internos e implementos de nuevas normas, procedimientos y procesos de manera que les permita lograr un alto grado de flexibilidad adecuándose a un entorno de cambio permanente dentro de las exigencias tenemos las de un control más amplio, no solo en información contable sino también administrativa con enfoque hacia el desarrollo de estrategias empresariales.

La empresa objeto de estudio pertenece al rubro de hidrocarburos se dedica a la compra y venta de GLP (envasadora y comercializadora de Glp) es una empresa de prestigio que ha logrado expandirse y posesionarse en todo el norte del país, en la presente investigación analizamos si la mencionada empresa tiene un adecuado sistema de control interno para su administración, con información confiable y oportuna para la toma de decisiones; por la situación antes expuesta se hace referencia establecer lineamientos, que permita a la empresa un mejor y eficaz control interno: es por ello que el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú y de la empresa “Piura Gas SAC” - Piura, 2017?

Siendo el objetivo general: Determinar y describir las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú y de la empresa “Piura Gas SAC” – Piura, 2017.

Y como objetivos específicos:

1. Determinar y describir las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de

petróleo del Perú.

2. Determinar y describir las principales características de control interno administrativo de la empresa “Piura Gas SAC” – Piura, 2017.
3. Realizar el análisis comparativo de las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú y de la empresa “Piura Gas SAC” – Piura, 2017.

Final mente la investigación se justifica

Desde el punto de vista social: las empresas envasadoras de y comercializadoras de GLP ofrecen trabajo directos e indirectos a muchas familias mejorando su calidad de vida.

Desde el punto de vista económico: El sector de hidrocarburos es un sector clave para la economía nacional, contribuyen al desarrollo del país a través de impuestos que aportan al fisco y mueven la economía generando mayores oportunidades de desarrollo empresarial.

Desde el punto de vista académico: La investigación permitirá que los estudiantes obtengan una base de datos y antecedentes para desarrollar trabajos de investigación relacionados al control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de GLP, así como fuente de consulta para público en general.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

En esta investigación, se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Briones (2011) en su tesis titulada: Estimación del costo de comercialización de los cilindros de Gas L.P en la Cem “Austrogas”, de la universidad de Cuenca – Ecuador, teniendo como objetivo principal obtener un breve conocimiento sobre el origen de los costos y tipos de costos, llego a la siguiente conclusión: que en el Ecuador, uno de los consumos energéticos más importantes en el país es el del gas licuado de petróleo, que es la fuente de energía de mayor consumo en los últimos años; esto debido a la sustitución de artefactos eléctricos por su equivalente a GLP en el sector doméstico. En tanto que en el sector comercial se ha incrementado el uso de GLP para restaurantes, hoteles y comercio en general, por último, el contrabando en las fronteras en donde el precio es hasta triplicado.

El consumo del gas licuado de petróleo, dio paso a crear un subsidio, que tuvo como origen ayudar a las personas de escasos recursos, este no llegó a conseguir el fin para el cuál fue creado, como resultado de la Tabla 4 Promedio de cilindros consumidos al mes por categorías, en promedio un hogar consume 1,4 cilindros de gas al mes, existiendo diferencias según el estrato socioeconómico: el estrato más rico (20%) de los hogares consume en promedio 1,6 cilindros de gas por mes, mientras que el estrato más pobre (20%) utiliza 1,3 cilindros en el mismo período. De este porcentaje podemos recalcar la

inequidad del consumo del gas licuado de petróleo, siendo las personas de más posibilidades quienes compran más cilindros que aquellos para quienes en primera instancia estuvo destinado el subsidio.

Briceño (2004) en su tesis denominada: La importancia de la auditoría financiera externa en el control interno de las empresas concesionarias automotrices del Estado de Trujillo, Venezuela. Utilizo una metodología de carácter descriptiva, y un diseño de campo no experimental para la recolección de la información aplico un cuestionario con opciones de respuesta iguales para todos los ítems, con el fin de lograr los objetivos propuestos. Finalmente, los resultados de la investigación permitieron concluir que toda la población estudiada utiliza la auditoría financiera externa para evaluar la confiabilidad de sus registros financieros. A demás los resultados obtenidos destacaron que solo una porción significativa de la misma la emplea para la evaluación de un sistema de control interno y la toma de decisiones, la importancia de la auditoría financiera en el control interno de estas empresas, la investigación establece que la auditoría financiera externa permite verificar que todos los procedimientos de control interno son eficiente y eficaces así como garantizar que la información presentada en los estados financieros es lo suficientemente real y confiable para la toma de decisiones, mejor aprovechamiento de los recursos y subsistencia en el mercado.

CREG (2010) según su nueva regulación para GLP, su objetivo fundamental para el sector de Gas licuado de petróleo es producir una regulación estable sostenible en el largo plazo que permita la transformación de este servicio, para posicionar nuevamente al GLP como un energético seguro, confiable y competitivo.

En el producto: dar los incentivos necesarios para asegurar la disponibilidad y promover la

competencia en el futuro.

En el transporte: definir remuneraciones y proponer reglas de acceso al sistema de transporte que posibiliten la participación de otros agentes en el suministro del producto.

En el almacenamiento mayorista: redefinir el rol de los agentes y des-regular remuneración.

En la distribución y comercialización minorista:

- Implementación del “Nuevo Esquema” con cilindros marcados del distribuidor (Ley del Plan de Desarrollo – 2007)
- Separación de las actividades de distribución y comercialización
- Diseño de un “Periodo de Transición” del esquema actual al “Nuevo Esquema”

Cámara de Empresas Argentinas de Gas Licuado - CEGLA (2014) agrupa desde el año 1966 a empresas que se dedican al fraccionamiento de gas licuado de petróleo (GLP). Las empresas asociadas forman el 61% de las ventas de GLP en el mercado interno de la República de Argentina. El Sector está formado por más de 50 empresas con 110 plantas de fraccionamiento, 15 empresas están dedicadas a la comercialización de gas a granel. El parque de envases de 10, 15, 30 y 45 kg asciende a 20,500,000 unidades. Hay instalados 125,000 tanques para consumo de gas a granel, tanques conocidos popularmente como “chanchas”

CEGLA tiene por objetivos:

1. Difundir el consumo de GLP: Actualmente hay 4,5 millones de hogares que son potenciales consumidores de gas licuado de petróleo, es por esto que se alientan medidas promocionales destinadas a incrementar el consumo, usos alternativos y nuevos nichos de mercado que satisfagan necesidades de la comunidad.

2. La mejora en el servicio prestado al consumidor y la defensa de sus derechos:
Requiriendo el cumplimiento de normas de seguridad, de calidad del producto, de defensa del consumidor y del cuidado del medio ambiente.
3. La seguridad en el manejo y consumo de GLP: se hace difusión de la necesidad del cumplimiento estricto de las normas vigentes por parte de las empresas del sector.

Las empresas asociadas a CEGLA han asumido el compromiso de:

- Mantener, reponer y llenar envases de acuerdo a las normas vigentes
 - NO utilizar envases ajenos, excepto que se cuente con la autorización correspondiente.
 - Usar solo envases habilitados.
 - Concurrir a los centros de canje.
 - Cumplir con las normas de seguridad en plantas de llenado, depósitos, transporte y envases.
4. La modernización tecnológica del sector: Se procura consenso político institucional para que el negocio se desarrolle con un horizonte previsible y que haya seguridad jurídica para la continuidad de las inversiones. Es por esto que CEGLA impulsa la aprobación de una Ley de Gas Licuado de Petróleo.
 5. El estricto cumplimiento de las leyes aplicables a la actividad: Esto implica que las empresas del sector cumplan las normas vigentes en materia fiscal, laboral, previsional, además de las ya citadas normas de seguridad y medio ambiente. Al mismo tiempo se procura que exista una clara definición de las facultades de la Autoridad de Aplicación y certeza de las competencias públicas que regulan la actividad, pues, hoy están dispersas en múltiples jurisdicciones locales (provinciales y municipales) con infinidad de regulaciones técnicas, operativas y tributarias.

6. La promoción de prácticas leales de competencia: Las empresas asociadas a CEGLA se han comprometido a observar y cumplir lo dispuesto en el Código de Ética, aprobado en el año 2000 y además se difunde la necesidad de su práctica por parte de todas las empresas del sector.

Del Valle (2012) en su tesis “Gestión de un Programa de Mantenimiento para Plantas de Almacenamiento y Envasado de GLP en el Ministerio de Energía y Minas”, siendo su objetivo general. Gestionar un programa de mantenimiento para plantas de almacenamiento y envasado en el Ministerio de Energía y Minas, para el desarrollo de la investigación se aplicó la metodología de nivel descriptivo y diseño no experimental, llegando a la siguiente conclusión: que las plantas de GLP, son plantas que trabajan en el manejo de un combustible peligroso, por tanto, se necesita controles estrictos y frecuentes, de una forma estructurada y regida por la ley.

La elaboración de una lista de chequeo que permita a los técnicos e inspectores del MEM tomar decisiones cotidianas con un criterio sistemático orientado a mantener principalmente la seguridad en estas plantas, es uno de los pasos importantes para el proyecto, dando paso a dictámenes que autoricen las operaciones y el libre desempeño de las plantas de GLP.

Existe un bajo conocimiento sobre la actividad del mantenimiento en las plantas, para lo cual es necesaria la capacitación constante del personal y la necesidad de ampliar los conocimientos sobre el tema.

La mejora constante de la capacitación profesional del personal mediante planes de formación anuales por parte de las empresas comercializadoras y el mejoramiento continuo son herramientas que permiten renovar los procesos administrativos, permiten que las organizaciones sean más eficientes y competitivas, fortalezcas que le ayudarán a sobresalir

en el mercado.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación, se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de Investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la ciudad de Piura, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Díaz (2009) en su tesis titulada: “Proyecto de instalación de una planta de gas licuado de petróleo en la ciudad de Tingo María”, teniendo como objetivo principal, identificar y evaluar el impacto ambiental de la instalación de la planta envasadora de Gas Licuado de Petróleo y proponer las medidas de mitigación, control y seguimiento en sus etapas de pre-construcción, construcción, operación y abandono, la metodología consiste en la caracterización del ambiente físico, biótico, abiótico, social y económico, llegando a las siguientes conclusiones que: Las operaciones de la planta envasadora de GLP no generaran impactos ambientales de consideración en la ciudad de Tingo María.

Las operaciones de la planta envasadora de GLP promoverán el uso de este combustible en sustitución de la leña y el kerosene.

Las instalaciones estarán perfectamente equipadas para afrontar satisfactoriamente cualquier emergencia, como incendios o accidentes.

El plan de contingencias contiene directivas administrativas y operativas definidos de manera que todo el personal previo conocimiento de estas pautas pueda desempeñarse eficientemente en cualquier emergencia que se presente. Tiene por finalidad lograr el

control de cualquier situación de emergencia en el menor tiempo posible, con la mayor coordinación, sincronización y el menor riesgo de los que estén involucrados.

De la Cruz (2017) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general”: Caso empresa “Multiservicios Shaloom SAC”, Chimbote 2015, tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno en las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Multiservicios Shaloom SAC – Chimbote 2015, la investigación fue no experimental – descriptiva – bibliográfica documental el nivel de la investigación fue descriptiva y de caso, concluyendo que, el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración, para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad de la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de metas, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Diario Gestión (2017) en su información sobre etiquetado en los balones de GLP, informo que, las plantas envasadoras de gas tienen hasta marzo del 2017 para implementar la norma dispuesta por Osinergmin dichas empresas coloquen en los balones de gas, una etiqueta o elemento similar sin tachas o enmendaduras que contenga el peso detallado del GLP que comercializar de forma que los usuarios podrán ejercer mejor sus derechos y exigir un producto con el peso exacto.

López & Zevallos (2013) en su tesis denominada: “El proceso administrativo del control interno en la gestión empresarial - Lima”, cuyo objetivo general fue: determinar el proceso administrativo del control interno en la gestión empresarial. Para el desarrollo de la

investigación se aplicó el método científico, para recopilar información y conocer el entorno del problema en estudio. Concluyendo por su parte resalta el control de las distintas actividades, administrativas, financieras, contables, legales y la relación con las empresas modernas, señalan que el control es un elemento siempre necesario para verificar todo lo que hacen las empresas con sus recursos, actividades, procesos y procedimientos. Este trabajo tiende a propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo empresarial a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior, todo lo cual repercutirá en una buena administración empresarial.

Sosa (2015) en su investigación “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”, la investigación utilizó el método Descriptivo – Correlacional ya que describen los hechos observados y estudian las relaciones entre las variables dependiente e independiente, concluyendo. En relación al primer objetivo específico, se requirió “Analizar la influencia del ambiente de control en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, por lo que se obtuvo un diagnóstico situacional actual sobre los planes trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales. En cuanto al segundo objetivo específico, donde se buscó “Observar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” cuyos resultados se basan en cuanto a la confiabilidad de información y los cargos del personal mostrando un nivel bajo cuanto a este componente y al desempeño financiero. En

relación al tercer objetivo específico, el cual se solicitó “Indagar la influencia de las actividades de control en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, cuyo resultado es un proceso regular en cuanto a los manejos contables como conciliaciones, aprobaciones y las normas y políticas contables que desarrollan en la empresa.

Rivera (2015) en su tesis “Implementación de mejoras en el proceso de envasado de Gas Licuado de Petróleo aplicando herramientas de ingeniería de métodos”. Caso: Alfa Gas S.A, según el análisis de la situación problemática concluye, que el problema de la presente investigación es que la empresa Alfa Gas S.A. no cuenta con líneas eficientes de envasado de GLP, se analizó el área de producción en lo relacionado a mejorar las estaciones de envasado de gas licuado de petróleo de 10 kg para incrementar la productividad en la planta envasadora Alfa Gas S.A. Con el objetivo de ofrecer una mejor atención y satisfacción de los clientes fidelizados que tiene la empresa y también cumplir con la demanda requerida. La solución planteada en su investigación fue evaluada y comparada con dos alternativas de la misma importancia obteniendo resultados satisfactorios en tiempo de duración, costos de servicio e inversión. Luego de realizada la implementación del proyecto se estima una reducción en la distancia total recorrida en los procedimientos de recorrido de traslado de materiales de almacén al área de producción por un total de 336 metros, además se ha obtenido una reducción significativa en el tiempo total realizado en los procedimientos de acareo de materiales y suministros, con un total de 5750 minutos por proceso de producción. Se elige la alternativa: “Diseñando herramientas y accesorios que optimicen la productividad y estandarizando las operaciones o estaciones de trabajo se lograría tener líneas más eficientes de envasado de GLP.”

Bazán (2013) en su tesis titulada: “La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las Empresas Comerciales del Perú”, cuyo objetivo general fue: Determinar y analizar las incidencias en los resultados por causa de la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén de las empresas del Perú, en la investigación se usó un método cuantitativo llegando a la conclusión que: Los principales resultados de la presente investigación son la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú, ya que al no contar con dicho sistema de control, estas se encuentran expuestas a diversos riesgos como robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden entre otros, causando muchas veces pérdidas que afectan directamente a los resultados. La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de ventas, ya que este es el motor de la empresa, sin embargo si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de obtener utilidades se disuelve, entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

Vega (2008) en su tesis: “El sistema de control interno en la optimización de la empresa moderna, en la universidad San Martín”, concluye que el sistema de control interno es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas. Todas las empresas deben implementar y operar un sistema de control interno eficaz, es decir enmarcado en los objetivos institucionales. El 87 % de los encuestados acepta que el sistema de control interno constituye un baluarte para la empresa moderna. Estamos de acuerdo, por cuanto las solicitudes de compra, órdenes de compra, vales de ingresos, comprobantes de pago,

libros contables, declaración de tributos y todo un conjunto de documentos que contienen peticiones, autorizaciones, verificaciones son expresiones de control interno; todo lo cual lleva a cabo la empresa moderna; tanto en la medida que todo esto camine bien, es una señal de eficiencia y efectividad empresarial.

Osinermin (2016) mediante la resolución de Consejo Directivo organismo supervisor de la inversión en energía y minería osinermin N°2016-2016-os/cd Procedimientos de Supervisión de Condiciones de Seguridad en Plantas Envasadoras de Gas Licuado de Petróleo dispuso en los objetivos

Artículo 1.- Objetivos

El presente procedimiento tiene por objeto establecer las disposiciones aplicables ante la detección de condiciones inseguras de Plantas Envasadoras de Gas Licuado de Petróleo-GLP, en función a su nivel de criticidad.

Artículo 2.- Ámbito de aplicación

Las disposiciones establecidas en el presente procedimiento resultan de aplicación a los responsables de las Plantas Envasadoras de GLP inscritas en el Registro de Hidrocarburos a cargo de Osinermin.

Artículo 3.- Condiciones inseguras de criticidad alta

3.1 Son condiciones inseguras de criticidad alta aquellas contenidas taxativamente en el Anexo del presente procedimiento.

3.2 En caso Osinermin, en ejercicio de su función supervisora, detecte condiciones inseguras de criticidad alta a las que se refiere el numeral anterior, dispone la aplicación inmediata de una medida de seguridad de cierre total de la Planta Envasadora de GLP.

3.3 La medida de seguridad de cierre total implica la suspensión de la inscripción en el

Registro de Hidrocarburos y del Sistema de Control de Ordenes de Pedido – SCOP.

3.4 La medida de seguridad de cierre total por detección de condiciones inseguras de Criticidad alta se levanta mediante una Acta, cuando Osinergmin verifique la eliminación de las condiciones que originaron su imposición.

4.5 La emisión y ejecución de la medida de seguridad a que se refiere el presente artículo se realiza conforme a lo dispuesto en el Reglamento del Procedimiento Administrativo Sancionador de Osinergmin, aprobado por Resolución de Consejo Directivo N° 272-2012-OS-CD o la norma que lo modifique o sustituya.

2.1.3 Regionales

En esta investigación, se entiende por antecedentes locales a, todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Benites (2015) en su tesis: “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 en el año 2014”, tuvo como objetivo general, describir 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, para el desarrollo de la investigación aplico el método de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado, concluyo que 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.

2.2 Bases teóricas.

2.2.1 Teorías de Control Interno

Según la **Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI 2004)**

Definido al control interno como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de a calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarros, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones , como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente.

La **Contraloría General de la Republica (2016)**, expresa lo siguiente el Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y

Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

2.2.1.1 Objetivos de Control Interno

Según Ley 87 de 1993, artículo 2

1. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten.
2. Garantizar la eficacia la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;
3. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
4. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
5. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
6. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;
7. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;
8. Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

2.2.1.2 Principios del control interno:

Según Estupiñan (2006). Para un adecuado Control Interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

- Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas
- Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para evaluar su cumplimiento
- Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.
- Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.
- Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.
- Independencia. Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.

2.2.1.3 Limitaciones del Control Interno

Según la revista **Actualícese (2015)** menciona las siguientes limitaciones del control interno:

1. Requerimientos de la administración. El control interno no puede costar más de los beneficios que se reciben, es decir se debe revisar la pendiente del costo-beneficio.
2. En su mayoría el control interno está dirigido a las cuestiones de rutina y no a situaciones globales; por tanto, siempre debe ser pensado como un todo que se desprende de la punta de la pirámide de la empresa—gerencia- administración—y

termina en la base–empleados–para evitar esa limitante del control interno en relación con unas determinadas operaciones de la compañía y no, unas más globalizadas.

3. La colusión que se da cuando personas internas o externas se ponen de acuerdo para hacerle daño a un tercero, ejemplo el robo, el fraude, etc. Esta es una limitante porque puede suceder que desde el Control Interno haya un gran diseño para el logro de óptimos resultados, pero imposible resistir la ausencia de principios éticos por parte de las personas que componen el alma de la empresa.
4. La violación por parte de la administración por abuso de autoridad. Si el control interno funciona como tal, y se deben cumplir unos parámetros, éstos deben ser respetados; de lo contrario, los resultados podrían ser inconclusos. ejemplo la autorización de la salida de mercancía sin previa revisión.
5. Se vuelve inadecuado u obsoleto; lo indicado es que dicho control este en constante desarrollo de acuerdo con las necesidades que requiera la empresa y administración para su prosperidad.
6. Errores humanos, el control interno puede obtener fallas cuando hay errores humanos por falta de información o sencillamente confusiones normales propias de la interacción, que pueden ser manejadas desde el asertividad.

2.2.1.4 Importancia del Control Interno

Para **Alcides (2009)** cuando mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales

en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

Según la revista **Gestiopolis (2014)** El control interno representa una parte importante dentro de toda empresa, si no está bien llevado afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes. El tamaño de la empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema más adecuado permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

2.2.1.5 Tipos de control interno:

- a) **Control interno contable:** Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.
- b) **Control interno administrativo:** Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el

logro de metas y objetivos programados.

- c) **Control interno financiero:** Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

2.2.1.6 Análisis de Informe COSO I y II

Componente del Sistema de Control Interno

Estupiñan (2006) El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento.

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra.

a) **Componente: Ambiente de Control:** Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del ambiente de control:

- **Integridad y valores éticos.** Existencia e implementación de códigos de conducta y otras políticas mirando las prácticas de negocios aceptables, los conflictos de interés, o los estándares esperados de comportamiento ético y moral. Relaciones con los empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, aseguradores, competidores y auditores.
- **Compromiso por la competencia.** Descripciones formales e informales de trabajo u otras maneras de definir tareas que comprometan trabajos particulares. Análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos.
- **Consejo de directores o comité de auditoría.** Independencia frente a la administración, qué tanta es necesaria, lo mismo que si suscitan dudas, difíciles y

probadas.

- **Filosofía y estilo de operación de la administración.** Naturaleza de los riesgos de negocio aceptados, por ejemplo, cuando la administración, a menudo entra en convenios particulares de alto riesgo o es extremadamente conservadora en la aceptación de riesgos.

b) Componente: Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento.

c) Componente: Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las

políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos. Incluyen actividades preventivas, detectables y correctivas tales como:

- Aprobaciones y autorizaciones
- Análisis de registros de información
- Reconciliaciones
- Verificaciones
- Segregación de funciones
- Revisión de desempeños operacionales
- Salvaguarda de activos
- Seguridades físicas
- Indicadores de desempeño
- Revisiones de informes de actividades y desempeño.
- Fianzas y seguros
- Controles sobre procesamiento de información.

d) Componente: Información y comunicación

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. Conviene aclarar, al igual que los demás componentes, que las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras deben las necesidades específicas de cada organización.

Sistemas de información:

- Algunos sistemas apoyan iniciativas estratégicas
- Sistemas den línea con los bancos
- Sistema en línea proveedor-cliente
- Otros sistemas están integrados con las operaciones y soportan todas las fases de la operación
- Sistemas de manufactura
- Sistemas de inventarios permanentes

e) Componente: Supervisión y monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias, para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades:

- Con buen criterio administrativo interno

- Supervisiones independientes - Auditoría Externa
- Auto evaluaciones - Revisiones de la Gerencia
- Supervisión a través de la ejecución de operaciones.

El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control u oportunidades de mejoramiento del control), debe informarse a los niveles superiores.

La gerencia, comités o junta directiva.

2.2.2 Teorías de las empresas del sector privado:

2.2.2.1 Empresa

Es una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; con la finalidad de un fin lucrativo o económico, es decir, una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo grupo de trabajo.

2.2.2.2 Características de las empresas:

Cualquier empresa contara con las siguientes características

- Recursos humanos
- Capital
- Técnicos y financieros
- Realizan actividades económicas referentes a la producción
- Distribución de bienes y servicios que satisfacen necesidades humanas.
- Obtener beneficios
- Lograr la supervivencia
- Mantener su crecimiento

- Ser rentable.

2.2.2.3 Naturaleza de las empresas

Una empresa se forma con el fin de prestar servicios o producir vender y controlar. Cuando una empresa inicia sus actividades por lo regular tendrá la función de elaborar un producto (producción) venderlo (mercadotecnia) e investigar los resultados (finanzas o control).

Las empresas, están direccionadas a un tipo específico, por ejemplo, las empresas comerciales, se dedican a negociar productos, es decir de dotar a los clientes de cierto tipo de artículos, dentro de este grupo existen varios subgrupos.

2.2.2.4 Tipos de empresa:

Según la propiedad del capital pueden considerarse como: Públicas, privadas y mixtas:

- **Públicas:** aquellas cuyo capital pertenecen al sector público (Estado).
- **Privadas:** Está formado por capital netamente privados (personas naturales o jurídicas).
- **Mixtas:** Cuando el capital pertenece una parte al Estado y otro al Sector privado (personas jurídicas).

Según su tamaño pueden ser:

Referente al tamaño existen varios criterios para su medición, como son el volumen de las ventas, aportes de capital, número de trabajadores, utilidades obtenidas, etc.

Sin embargo, se suele tomar el número de trabajadores:

- a) **Microempresas:** Si posee de 1 a 10 trabajadores
- b) **Pequeñas empresas:** Si posee de 11 a 50 trabajadores.
- c) **Medianas empresas:** Si posee de 51 a 250 trabajadores

d) **Grandes empresas:** Si posee más 250 trabajadores.

2.2.2.5 Objetivos de las empresas

Objetivos generales:

1. Ser líderes en el mercado nacional del rubro.
2. Superar el margen anual de ventas estipulado en al menos 30%.
3. Establecer un nicho de consumo nacional en un mercado incipiente.
4. Superar a la competencia en visibilidad y ventas dentro del mercado on-line del ramo nacional.
5. Imponer una tendencia de consumo novedosa, rentable y respetuosa del medio ambiente.
6. Rentabilizar el modelo de producción hasta convertirlo en un sistema autónomo.
7. Incrementar el margen anual de ingresos de manera responsable y proactiva.
8. Ofrecer alternativas de consumo saludable y respetuoso en medio del abrumador mercado.

Objetivos específicos:

1. Crecer al menos un 30% en sus ganancias netas sin incurrir en despidos de personal.
2. Incursionar en las ventas con un margen de éxito sostenible.
3. Reducir al mínimo los gastos superfluos y recortar el déficit en al menos un 25%.
4. Incrementar el personal fijo contratado y ampliar las coordinaciones existentes a nivel regional.
5. Fomentar entre los empleados la cultura del crecimiento, el ahorro y la educación de manera sostenida.

6. Preparar a los departamentos de finanzas y de cobro para la auditoría anual con el menor margen de irregularidades posible.
7. Aumentar el pago salarial general en un 20% sin afectar los márgenes seguros de ganancia neta de la empresa.
8. Visibilizar los esfuerzos en materia de Responsabilidad Social Empresarial llevados a cabo durante el año pasado.
9. Diseñar una estructura empresarial novedosa que permita la expansión de la empresa luego de su cambio de directiva.

2.2.2.6 Clasificación de las empresas

- a) **Empresa Industrial:** Su actividad es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas.
- b) **Empresas Comerciales:** Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados.
- c) **Empresas de Servicios:** Son aquellas que brindan servicios a cambio de una retribución e ingreso.
- d) **Empresas extractivas:** Son aquellas que extraen o explotan los recursos los que brinda la naturaleza para luego ser comercializados o transformados: ejemplo los minerales, arboles, peces, etc.
- e) **Empresas Financieras:** Son las facilitan las operaciones mercantiles mediante créditos o relaciones financieras tales como las cuentas corrientes, ahorros, cheques, tarjetas de crédito, etc.
- f) **Empresas Agrícolas:** Son aquellas que a través de la siembra de la semilla se obtiene el fruto correspondiente el cual se debe comercializar posteriormente.

La empresa en estudio de investigación es una empresa privada, de tamaño mediano

dedicada al envasado y comercialización de gas licuado de petróleo y combustibles líquidos

2.2.3 Teorías de las empresas envasadoras de GLP

Son personas naturales o jurídicas que individualmente o en forma asociada se dedica a la explotación de una o más Plantas Envasadoras de Gas Licuado de Petróleo de su propiedad o de terceros.

Comercializadora: Son las personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras, prestadoras de servicios públicos, autorizadas por el Ministerio de Energía y Minas, para ejercer las actividades de comercialización de gas licuado de petróleo.

Consumidor Final: Persona natural o jurídica que utiliza el gas licuado de petróleo en la fase final para su propio consumo.

Distribuidor: Son las personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras, prestadoras de servicios públicos, registradas en la Dirección General Hidrocarburos, que realizan actividades de venta del GLP al consumidor final en cilindros, en locales fijos o ambulatorios.

Dirección General de Hidrocarburos: Es el órgano técnico normativo encargado de proponer y evaluar la política del subsector de hidrocarburos.

Osinermin: Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería, es una institución pública, encargada de supervisar y fiscalizar que las empresas eléctricas y de hidrocarburos cumplan las normas legales de las actividades que desarrollan.

Gas Licuado de Petróleo

El gas licuado de petróleo es un hidrocarburo, derivado del Petróleo, que se obtiene durante el proceso de refinación de otro derivado denominado gasolina.

El gas al ser comprimido y enfriado se condensa hasta convertirse en líquido, en cuyo estado se le transporta y maneja desde las refinerías, a las plantas de almacenamiento y de estas a los usuarios, ya sea por auto-tanques o recipientes portátiles, en donde el gas sale en estado de vapor para poder ser utilizado en calderas y aparatos domésticos.

Propiedades del GLP

El gas licuado de petróleo (GLP) es una mezcla de propano y butano en una proporción de 40% y 60%, respectivamente.

Estas son algunas características del gas licuado de petróleo:

- No tiene color, es transparente como el agua en su estado líquido.
- No tiene olor, pero se le agrega un adorzante químico llamado mercaptano que le da olor penetrante para detectarlo cuando se fuga.
- No es tóxico, solo desplaza el oxígeno, por lo que no es propio para respirarlo mucho tiempo.

2.2.4 Teoría de la empresa “Piura Gas SAC”

a) Historia de la empresa

Piura Gas S.A.C, empresa 100% peruana tiene más de 25 años de experiencia en el mercado, fundada en la ciudad de Piura por el empresario Trujillano Sr. Fernando M. Vásquez Vásquez iniciando sus actividades el 07 de junio de 1992 con una planta envasadora de gas licuado de petróleo (GLP), además estaciones de servicios y gasocentros por lo que ha logrado expandirse en el mercado llevando gas peruano a las casas, centros comerciales, restaurantes, hoteles, parque automotor y empresas industriales comercializando sus productos en balones de GLP x 5 kg, 10 kg, 15 kg, 45 kg, gas a granel y combustibles líquidos, de esta manera creando fuentes de trabajo a las familias de la región.

b) Nombre o razón social

Es reconocida legalmente como “Piura Gas SAC” con RUC 20113539594, perteneciente al Grupo empresarial Costa Gas, actividad económica envasadora y comercializadora de gas licuado de petróleo, cuenta con 152 trabajadores, Sistema de contabilidad electrónico/computarizado, incorporado el Régimen de Agentes de Percepción del IGV – Venta Interna (R.S. 058-2006) desde el 01/04/2006 y al Régimen de Agentes de Retención del IGV (R.S. 228-2012) desde el 01/11/2012.

c) Ubicación sectorial

Piura Gas SAC, se encuentra ubicada en la zona industrial Mz 223 lotes 3-4-5, Piura

d) **Actividad económica:** Envasadora y comercializadora de Gas Licuado de Petróleo y Combustibles Líquidos. (Venta de balones de GLP 5kg, 10 kg, 15 kg, 45 kg, GLP granel y combustibles líquidos)

e) Misión

Satisfacer las necesidades de los hogares y negocios consumidores de GLP, brindando un producto de calidad y un servicio de excelencia junto a un personal altamente calificado que reconoce los pilares de la empresa, la Rapidez, Seguridad y confianza.

f) Visión

Ser la empresa líder del rubro de GLP y combustibles líquidos, posicionándonos como la empresa más competitiva y reconocida por su excelente servicio y diferenciándonos con la mejor atención al cliente a nivel Regional.

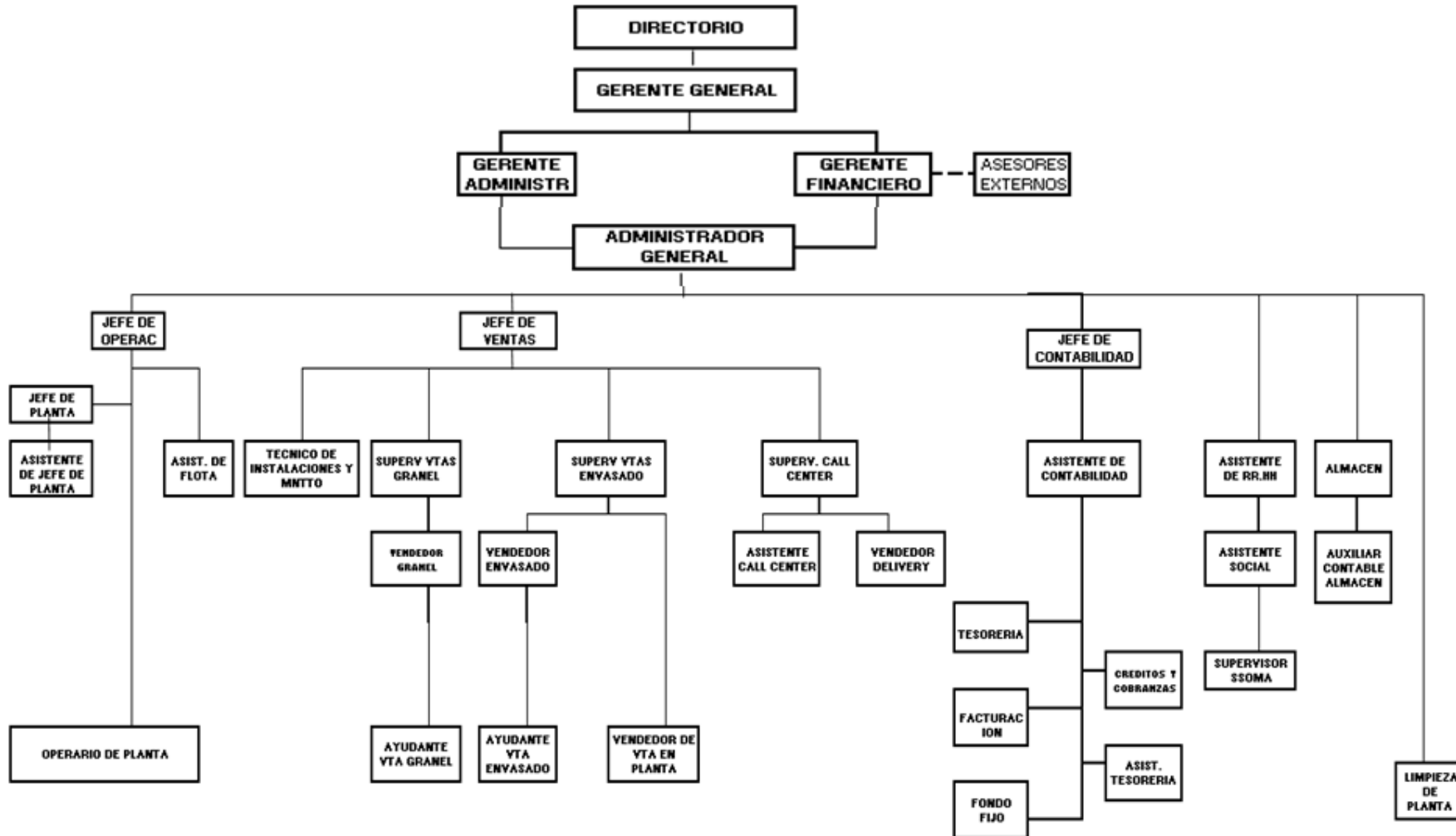
g) Valores

Tiene como valores: Orientación al cliente, compromiso con los resultados, sostenibilidad, interés por las personas y responsabilidad social e integral.

g) Organización

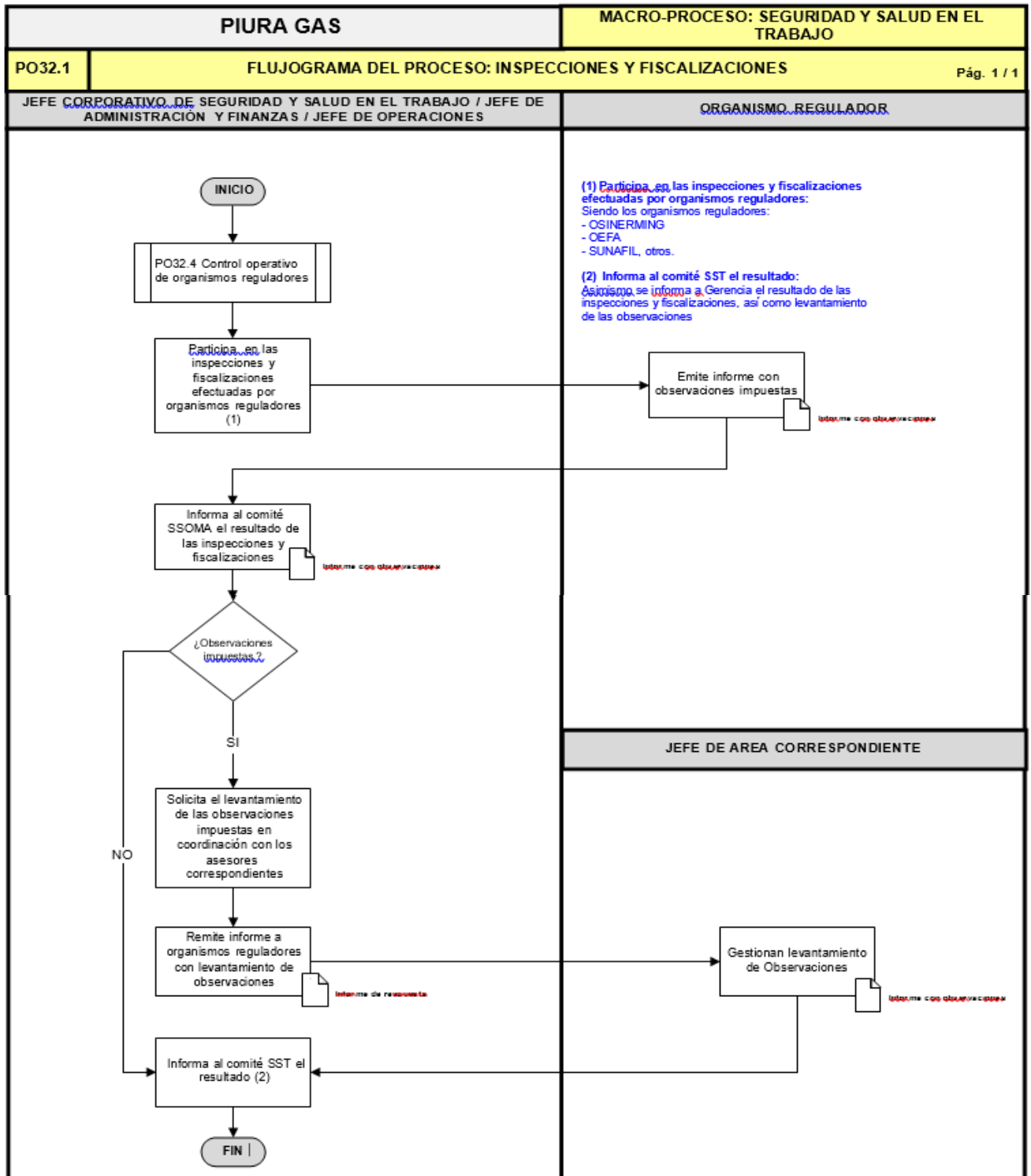
- Directorio
- Gerencia General
- Jefatura de Administración y Finanzas
- Jefatura de Ventas
- Jefatura de Operaciones

2.2.5 Organigrama estructural de la empresa Piura Gas SAC



2.2.6 Flujo grama de procedimientos (SST) de la empresa “Piura Gas SAC”

De Seguridad y Salud en el Trabajo. De organismos reguladores



2.2.7 Política de seguridad y salud ocupacional de la empresa “Piura Gas SAC”

Piura Gas SAC, Empresa de Hidrocarburos, dedicada al envasado y comercialización de GLP y combustibles líquidos, donde la alta gerencia está comprometida en desarrollar una gestión eficaz de la seguridad y salud de sus trabajadores.

Cumpliendo con la legislación vigente, fomenta el mejoramiento continuo y un sistema de gestión que permita la prevención de los riesgos físicos, químicos, locativos, mecánicos, ergonómicos y psicosociales.

Para lo cual asume el compromiso de:

- a. Proteger la seguridad y salud de todos los miembros de la organización mediante la prevención de las lesiones, dolencias, enfermedades e incidentes relacionados con el trabajo.
- b. Liderar y brindar los recursos necesarios para el desarrollo de todas las actividades en la organización que aseguren el éxito del sistema de gestión de seguridad y salud en la prevención de accidentes y enfermedades ocupacionales.
- c. Establecer programas de seguridad y salud en el trabajo definidos que nos permitan medir el desempeño y llevar a cabo las mejoras necesarias.
- d. Operar en concordancia con los estándares y con pleno cumplimiento de la Ley y Reglamento de Seguridad y Salud en el Trabajo y sus normas conexas; así como del Reglamento Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo y, en general, de todas las disposiciones que la empresa dicte en relación a esta materia.
- e. Fomentar una cultura de prevención de los riesgos laborales para lo cual se inducirá, entrenará, capacitará y formará a los trabajadores en el desempeño seguro y productivo de sus labores.

- f. Mantener un alto nivel de disposición para actuar en casos de emergencia coordinando con Defensa Civil o entidades competentes.
- g. Garantizar que los trabajadores y sus representantes sean consultados y participen activamente en todos los elementos del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo.
- h. Exigir a los contratistas, subcontratistas y proveedores un manejo seguro en los trabajos relacionados con sus actividades que sea coherente con la política de seguridad y salud ocupacional de la empresa y en cumplimiento estricto de la legislación en materia de prevención de riesgos laborales.
- i. Para asegurar su continua adecuación y efectividad, la Política de SST será revisada anualmente por la Dirección de la organización, en el momento en que realice la revisión del sistema. - jefe de operaciones.

2.2.8 Plan de contingencia de la empresa “Piura Gas SAC”

2.2.8.1 Plan de contingencia de Piura Gas

Se describen algunos puntos importantes del plan de contingencia de la empresa en estudio

En concordancia con el Art. 63° del Reglamento para la Protección Ambiental en las Actividades de Hidrocarburos aprobado por DS N° 039-2014-EM, Reglamento para Instalaciones de Transporte de Gas Licuado de Petróleo D.S. 027-94-EM y modificado por Decreto Supremo N° 065-2008-EM, para prevenir, controlar, coleccionar y/o mitigar las fugas de GLP, escapes y derrames de Hidrocarburos u otros productos derivados de los hidrocarburos o productos químicos.

2.2.8.2 Objetivos:

Los objetivos del Plan de Contingencias de la presente unidad operativa de propiedad de Piura Gas S.A.C son los siguientes:

- Evaluar, analizar y prevenir los riesgos en nuestra unidad operativa.
- Evitar o mitigar las lesiones que las emergencias puedan ocasionar a nuestro personal y a terceros.
- Evitar o minimizar el impacto de los siniestros sobre la salud y el medio ambiente reducir o minimizar las pérdidas económicas y daños que puedan ocasionar a nuestra unidad operativa por afectación a su infraestructura.
- Capacitar permanentemente a todo nuestro personal en prevención de riesgos y entrenamientos en acciones de respuestas ante situaciones de emergencia.
- Contar con los procedimientos a seguirse durante las operaciones de respuesta a la contingencia

2.2.8.3 Descripción de las operaciones

Datos Generales

La unidad operativa es un establecimiento de tipo planta envasadora de GLP con constancia de registro de hidrocarburos N° 000031-PIU, informe técnico de Osinergmin N° 4042-070-2000 está ubicada en la zona industrial Mz 223 lotes 3-4-5, distrito Piura y departamento Piura.

Actividades y operaciones principales

Compra y venta de GLP granel y envasado

La operación principal en el manejo de combustibles comienza con el llenado de los tanques de almacenamiento de GLP y trasiego a los cilindros, culmina con la venta de contenido a los distribuidores y usuarios finales, A continuación, detallamos la disposición general de operaciones:

Zona de tanque de almacenamiento.

En ésta área se encuentra instalado un (01) tanque estacionario para GLP de 12,000 galones, bomba de 7.5 HP con motor trifásico, línea de tuberías y accesorios de las fases líquidas y vapor.

a) Plataforma

La plataforma está distribuida en:

- Zona de envasado de cilindros para capacidades de 5, 10, 15 y 45 Kg.
- Zona de almacenamiento de cilindros llenos.
- Zona de almacenamiento de cilindros vacíos
- Zona de destare
- Zona de sellado de cilindros

b). Zona de supervisión y mantenimiento

Ubicada al lado derecho de la planta donde se realiza la inspección y mantenimiento de los cilindros que presentan fallas de válvulas.

c). Zona de descarga de camión cisterna

El camión cisterna se estacionará a 3 m. del tanque de almacenamiento para realizar la descarga de glp

d). Cisterna de agua

Cuenta con una cisterna de agua que está hecha a base de concreto armado, con una capacidad de 225 m³.

e). Zona de maniobra y circulación de vehículos

Los camiones con baranda que transportan cilindros de GLP, se estacionan hacia el lado Oeste de la plataforma cuya área es amplia.

f) oficinas administrativas

Están conformadas por las oficinas de gerencia, administración, ventas, contabilidad, almacén, recursos humanos, call center y servicios higiénicos están construcción es a base concreto armado.

Capacidad de Almacenamiento (Galones)

Se cuenta con el siguiente almacenamiento: de 12000 galones de GLP

2.2.8.4 Estudio de riesgo

Entre los principales peligros que pueda ocurrir en cada etapa de la actividad en la planta envasadora se considera las siguientes:

- Incendios
- Explosiones
- Asaltos, robo
- Fugas de Glp
- Terremotos o temblor
- Huaycos e inundaciones
- Lluvias intensas
- Vientos fuertes

La empresa cuenta con el Programa de Adecuación y Manejo Ambiental (PAMA), elaborado por la empresa MGSA, estudio que determino los diferentes riesgos presentes en la actividad operativa.

2.2.8.5 Organización de las brigadas

El comité de seguridad es el organismo responsable del Plan de Contingencias sus funciones básicas son: Programar, dirigir, ejecutar y evaluar el desarrollo del plan de contingencias, organizando asimismo las brigadas.

2.2.8.5.1 Comité de seguridad

Está conformado por:

- Director de la emergencia
- Jefe mantenimiento.
- Jefe de seguridad.

Al activarse la alarma de emergencia los miembros del comité de seguridad que se encuentren se dirigen al punto de reunión preestablecido donde permanecerán hasta que todo el personal haya sido evacuado.

2.2.8.5.2 Brigadas

Está conformada por:

- Jefe de brigada
- Subjefe de brigada
- Brigada contra incendios
- Brigada primeros auxilios
- Brigada de evacuación
- Brigada fugas/derrames

2.2.8.5.3 Funciones de las brigadas

a) Jefe de brigada

- Comunica de manera inmediata a la alta dirección de la ocurrencia de una emergencia
- Verifica si los integrantes de las brigadas están suficientemente capacitados y entrenados para afrontar las emergencias
- Estar al mando de las operaciones para afrontar la emergencia cumpliendo con las directivas encomendadas por el comité.

b) Sub jefe de brigada

Reemplaza al jefe de brigada en caso de ausencia y asumir las mismas funciones establecidas.

C) Brigadas contra incendio

- Comunica de inmediato al jefe de brigada de la ocurrencia de un incendio

- Estar capacitados y entrenados para el uso de extintores y colocarlos en lugares estratégicos
- Actuar de inmediato haciendo uso de los equipos contra incendio (extintores portátiles)
- activar las alarmas
- Recibida la alarma el personal de la brigada se dirige con urgencia en el lugar siniestrado.
- Adoptará las medidas de ataque que considere conveniente para combatir el incendio
- Se utilizará de manera adecuada los equipos de protección personal.
- Al arribo de la compañía de bomberos se informará las medidas adoptadas y las tareas que se están realizando entregando el mando a los mismo y ofreciendo la colaboración de ser necesario.

d) Brigada de primeros auxilios

- Estar suficientemente capacitados y entrenados para afrontar las emergencias
- Conocer la ubicación de los botiquines y estar pendiente del buen abastecimiento de los medicamentos.
- Brindar los primeros auxilios a los heridos leves en las zonas seguras.
- Evacuar a los heridos de gravedad a los establecimientos de salud más cercanos.

e) Brigada de evacuación

- Estar suficientemente capacitados y entrenados para afrontar las emergencias
- Reconocer las zonas seguras, zonas de riesgo y las rutas de evacuación de las instalaciones a la perfección.

- Abrir las puertas de evacuación del local inmediatamente si esta se encuentra cerrada
- Dirigir al personal y visitantes en la evacuación de las instalaciones
- verificar que todo el personal y visitantes hayan sido evacuados de las instalaciones
- Conocer la ubicación de los tableros eléctricos llaves de suministro de agua y tanques de combustible.

f) Brigadas contra fugas/derrames

- Comunicar de manera inmediata al jefe de brigada de la ocurrencia de una fuga o derrame.
- Actuar de inmediato haciendo uso de cilindros con arena, paños absorbentes y tierra.
- Activar e instruir en el manejo de las alarmas de fuga y derrame colocadas en lugares estratégico de las instalaciones.
- Producida la fuga o derrame se evaluara la situación, la cual si es crítica informar al comité de seguridad
- Se adoptará las medidas de ataque que considere convenientes.
- Utilizar los Epp's
- A la llegada de los bomberos informa las medidas adoptadas y las tareas que se están llevando a cabo y entregar el mando a los mismos brindando la colaboración de ser necesario.

2.2.8.5.4 Pautas para el personal que se encuentra en la zona de la emergencia

Todo el personal debe conocer las directivas generales del plan de evacuación.

El personal que observe una situación anormal donde desarrolla sus tareas, deberá dar aviso de inmediato de la siguiente manera:

- 1) Avisar al jefe inmediato.
- 2) Accionar el pulsador de alarma.
- 3) Utilizar el teléfono de emergencia.
 - Se aconseja al personal que desconecte los artefactos eléctricos a su cargo, cerrando puertas y ventanas a su paso.
 - Seguidamente, siguiendo las indicaciones del encargado del establecimiento, procederá a abandonar el lugar respetando las normas establecidas para el descenso. Seguir las instrucciones del Responsable del establecimiento.
 - No perder tiempo recogiendo objetos personales.
 - Caminar hacia la salida asignada.
 - Bajar las escaleras caminando, sin hablar, sin gritar ni correr, respirando por la nariz. Una vez efectuado el descenso a la parte baja, se retirará en orden a la vía pública donde se dirigirá hacia el punto de reunión preestablecido

2.2.8.6 Acciones de respuesta frente a:

Incendios

Durante el incendio. En caso de que el incendio se produzca se debe evitar que el fuego se extienda rápida y libremente, es decir solamente deberá causar el menor daño posible.

En caso de incendios, estas son las indicaciones mínimas que se deben considerar:

Todas las personas que detecten fuego intentarán extinguirlo, o contener las llamas para que no se expandan, con los medios disponibles (extintores, arena, agua, etc.). El personal que se encuentre en el área de ocurrencia del incendio, notificará de inmediato al Comité de Emergencia, para coordinar las acciones a seguir en la extinción del fuego.

Se solicitará la presencia de Bomberos en áreas próximas a centros urbanos, para ello se dispondrá en lugares visibles los números telefónicos de emergencias efectos de obtener

una pronta respuesta al acontecimiento.

La Supervisión del área deberá evacuar a todo el personal ajeno a la emergencia, destinándolo a lugares seguros preestablecidos (Puntos de reunión).

La brigada de emergencia realizará, instruirá e implementará el plan de respuestas ante emergencias de fuego acorde a las características del área comprometida.

Después del incendio

Mantener la calma y cerciorarse que se haya sofocado todo tipo de llamas asegurándose que no existan focos de reinicio de llamas o fuego.

Realizar labores de rescate de personas si las hubiese brindándoles los primeros auxilios de ser el caso o transportándolas al centro médico más cercano.

Restringir el acceso de personas no autorizadas al establecimiento.

Realizar los trabajos de retiro de escombros y limpieza.

Evaluar los daños ocasionados al entorno, vecindad y medio ambiente, así como evaluar las pérdidas sufridas a nivel humano, de infraestructuras y patrimonial.

La disposición final de materiales contaminados o impregnados de combustibles deberá ser realizada a través de empresas autorizadas para dicho fin para lo cual serán contratadas por el propietario ú operador del establecimiento

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición de Control interno

Alcides (2009) El control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades, comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una

empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Para Estupiñan (2006) sostiene que el control interno es una tarea que tiene por objeto custodiar los bienes de la empresa evitar egresos no autorizados de fondos garantizando la seguridad. A demás es el sistema conformado por un conjunto de procedimientos reglamentaciones y actividades interrelacionadas entre sí, tienen finalidad de proteger los activos de la organización.

Informe COSO, sobre conceptos de Control Interno

El informe Coso es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema. En Estados Unidos de América, el Informe COSO ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externos y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el Control Interno, no obstante, las diferentes definiciones y conceptos que sobre este tema existen. El estudio ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los Consejos de Administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al Control Interno, tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los Comités de Auditoría y de una calificada Auditoria Interna y Externa, recalando la necesidad de que el Control Interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocráticos.

lo que se entiende por control interno

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. No todas las personas entienden lo mismo por “Control Interno”, esto se agrava cuando sin estar claramente definido se utiliza en la normatividad.

2.3.2 Limitaciones del Control Interno

Lo que se puede lograr con el Control Interno

El Control Interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y a prevenir la pérdida de recursos, puede ayudar a la obtención de información financiera confiable, puede reforzar la confianza de que la empresa cumple con la normatividad aplicable.

Lo que no se puede lograr con el Control Interno

No importa lo bien concebido que esté y lo bien que funcione, únicamente puede dar un grado de seguridad razonable, no absoluta, a la dirección y al consejo en cuanto a la consecución de los objetivos de la organización no puede hacer que un gerente malo se convierta en un buen gerente. Asimismo, los cambios en la política o en los programas gubernamentales, las acciones que tomen los competidores o las condiciones económicas pueden estar fuera de control de la dirección. El Control Interno (incluso un Control Interno eficaz) funciona a diferentes niveles con respecto a los diferentes objetivos. En el

caso de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones (consecución de su misión básica, de los objetivos de rentabilidad y análogos) el Control Interno puede ayudar a asegurar que la dirección sea consciente del progreso o del estancamiento de la entidad.

Juicio Humano

La eficacia de los controles se verá limitada por el riesgo de errores humanos en la toma de decisiones, estas decisiones se tienen que tomar basadas en el juicio humano, dentro de unos límites temporales, en base a la información disponible y bajo la presión diaria de la actividad laboral.

Disfunciones del sistema

A pesar de estar bien diseñados, los controles internos pueden fallar, puede que el personal comprenda mal las instrucciones o que se cometan errores de juicio.

Elusión de los controles por la dirección

El Sistema de Control Interno no puede ser más eficaz que las personas responsables de su funcionamiento, incluso aquellas entidades que tienen un buen ambiente de control (aquellas que tienen elevados niveles de integridad y conciencia del control) existe la posibilidad de que el personal directivo eluda el Sistema de Control Interno. El término “elusión de los controles por la dirección” en el sentido en que se emplea en éste documento se refiere a la omisión de políticas o procedimientos establecidos con finalidades ilegítimas, con ánimo de lucro personal o para mejorar la presentación de la situación financiera o para disimular el incumplimiento de obligaciones legales.

Confabulación

La confabulación de dos o más personas puede provocar fallas en el Sistema de control. Cuando las personas actúan de forma colectiva para cometer y encubrir un acto, los datos financieros y otras informaciones de gestión pueden verse alterados de un modo no identificable por el Sistema de Control.

Relación costo/beneficio

Las entidades deben considerar los costos y beneficios relativos a la implantación de controles. A la hora de decidir si se ha de implantar un determinado control, se considerarán tanto el riesgo de fracaso como el posible efecto en la entidad, junto a los costos correspondientes a la implantación del nuevo control. Existen distintos niveles de precisión en cuanto a la determinación del costo y el beneficio de la implantación de controles. Generalmente resulta más fácil determinar el costo, pudiéndose cuantificar de forma bastante precisa, normalmente se tienen en cuenta todos los costos directos correspondientes a la implantación de un control, así como los costos indirectos si resultan cuantificables. Algunas empresas también incluyen los costos de oportunidad asociados al uso de recursos.

III. HIPOTESIS

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

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

La investigación utilizó el diseño No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población: Por ser una investigación bibliográfica y documental y de caso, no aplica población.

4.2.2 Muestra: Por ser una investigación bibliográfica y documental no aplica muestra, se describe el caso en estudio empresa Piura Gas SAC.

4.3 Definiciones conceptuales y operativas de las variables

Por ser una investigación bibliográfica-documentada y de caso no aplica

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental. Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet, trabajos de investigación, tesis y otras fuentes documentales relacionadas con información sobre la caracterización del control interno en las empresas del rubro Envasadoras y comercializadoras de GLP

Para el recojo de la información de los objetivos específicos 2 y 3, se utilizaron las técnicas entrevista a profundidad y análisis comparativo, respectivamente.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación hechas al administrador de la empresa Piura Gas SAC.

4.5 Plan de análisis

4.5.1 Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente. Los cuales fueron presentados en el cuadro 01.

4.5.2 Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado al administrador de la empresa Piura Gas SAC, del caso de estudio. Los resultados fueron presentados en el cuadro 02.

4.5.3 Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2. Los resultados fueron presentados en el cuadro 3.

4.6 Matriz de consistencia

Enunciado	Objetivo general	Objetivos específicos	Variables	Metodología
<p>¿Cuáles son las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú y de la empresa Piura Gas SAC – Piura, 2017?</p>	<p>Determinar y describir las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú y de la empresa Piura Gas SAC – Piura, 2017?</p>	<p>1. Determinar y describir las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú.</p> <p>2. Determinar y describir las principales características del control interno administrativo de la empresa Piura Gas SAC – Piura, 2017.</p> <p>3. Realizar el análisis comparativo de las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú y de la empresa Piura Gas SAC – Piura, 2017.</p>	<p>Control interno Administrativo</p>	<p>Tipo : Descriptivo.</p> <p>Nivel : Cualitativo</p> <p>Diseño: No experimental, Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta – entrevista.</p> <p>Instrumento: Fichas bibliográficas– cuestionario.</p>

4.7 Principios Éticos de la investigación

Durante el desarrollo de la investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

De otro lado, considerando que gran parte de los datos utilizados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo aquellas necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Igualmente, se conserva intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y funcionarios que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de las variables. Además, se ha creído conveniente mantener en reserva la identidad de los mismos con la finalidad de lograr objetividad en los resultados.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Determinar y describir las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú.

CUADRO 1

AUTORES	RESULTADOS
Benites (2015)	Sostuvo que 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.
Bazán (2013)	Sostuvo que la falta de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú, ya que al no contar con dicho sistema de control, están expuestas a diversos riesgos como robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden entre otros, causando muchas veces pérdidas que afectan directamente a los resultados, y que la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa de obtener utilidades

<p>Vega (2008)</p>	<p>Determino que, el sistema de control interno es el elemento que facilita la gestión óptima de las empresas modernas, todas las empresas deben implementar y operar un sistema de control interno eficaz, enmarcado en los objetivos institucionales, las solicitudes de compra, órdenes de compra, vales de ingresos, comprobantes de pago, libros contables, declaración de tributos y todo un conjunto de documentos que contienen peticiones, autorizaciones, verificaciones son expresiones de control interno que se llevan a cabo en la empresa moderna.</p>
<p>Díaz (2009)</p>	<p>Determinó que las operaciones de la planta envasadora de GLP no generarán impacto ambiental de consideración en la ciudad de Tingo María y que promoverán el uso de este combustible en sustitución de la leña y el kerosene. Además, que. El plan de contingencia está compuesto por directivas administrativas y operativas donde todo el personal de la entidad debe estar preparado para actuar ante cualquier emergencia y lograr el control del siniestro en el menor tiempo posible con la mayor coordinación sincronización y el menor riesgo de los que están involucrados.</p>
<p>De la Cruz (2017)</p>	<p>Establece que el control interno es un plan de organización, información y control con el interés del gobernador de proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad de la información contable y apoyar a medir la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de las metas.</p>

Osinergmin (2016)	Sostuvo mediante el Artículo 3 de las condiciones inseguras de riesgo alto en las plantas envasadoras de Gas L.P en caso el ente fiscalizador en ejercicio de su función supervise detecte condiciones inseguras de criticidad alta, dispondrá la aplicación inmediata de una medida de seguridad de cierre total de la Planta Envasadora de GLP. La medida de seguridad de cierre total implica la suspensión de la inscripción en el Registro de Hidrocarburos y del “Sistema de Control de Ordenes de Pedido – SCOP”. La misma medida se levantara mediante acta, cuando se verifique la eliminación de las condiciones que originaron su imposición.
--------------------------	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Determinar y describir las principales características del control interno administrativo de la empresa “Piura Gas SAC” - Piura, 2017.

CUADRO 2

N°	PREGUNTAS COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con un Sistema de Control interno?	X	
2	¿La empresa cuenta con un Manual de organización y funciones actualizado?	X	
3	¿Cuenta la empresa con un Reglamento Interno de Trabajo?	X	
4	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional actualizada?	X	
5	¿Cuenta la empresa con un programa de inducción al personal que ingresa, relacionado con el puesto de trabajo y principios éticos?	X	
6	¿La empresa tiene definidos los contratos de trabajo para el acuerdo del vínculo laboral con sus trabajadores?	X	
7	¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas?	X	
8	¿El encargado de la administración de la empresa cumple con responsabilidad sus actividades?	X	
9	¿La gerencia resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados al personal, clientes, etc.?	X	
10	¿Las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de la misión, visión y objetivos de la empresa?	X	
11	¿Se basa el Sistema Contable en las Normas Generales del Sistema Administrativo de Contabilidad?	X	
12	¿La empresa cuenta con un sistema de control de asistencia?	X	
13	¿Qué método de inventario utiliza la empresa para la salida de los productos terminados del almacén?		
13.1	Método UEPS		X
13.2	Método PEPS		X
13.3	Método Promedio	X	
14	¿La empresa cuenta con un estudio técnico para realización de mermas?	X	
15	¿Cuenta la empresa con un proceso definido, para el control de calidad de sus productos?	X	
16	¿Tiene la empresa contratos suscritos para realizar canje de balones vacíos con otras empresas envasadoras de GLP?	X	
17	¿La empresa tiene aprobado el Plan Anual de Seguridad y Salud en el Trabajo?	X	

N°	PREGUNTAS		SI	NO
	COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS			
1	¿Cuenta la empresa con técnicas para identificar y evaluación de riesgos?		X	
2	¿Cuenta la empresa con un plan de contingencias documentado, para afrontar los riesgos?		X	
3	¿La empresa realiza estudios de impacto ambiental y cada que tiempo?		X	
3.1	Trimestrales		X	
3.2	Semestrales			X
3.3	Anuales			X
4	¿Cuenta la empresa con comité de seguridad y salud en trabajo?		X	
5	¿La empresa tiene definidos los escenarios más vulnerables ante una emergencia?		X	
5.1	Tanque estacionario		X	
5.2	Tanques móviles		X	
5.3	Plataforma de envasado de balones		X	
5.4	Zona de pintado de balones		X	
6	¿Cuenta la empresa con un sistema contra incendios de acuerdo a las normas de Osinergmin?		X	
7	¿Cuenta la empresa con personal idóneo para realizar el proceso de trasiego de GLP al tanque estacionario - almacén?		X	
8	¿Tiene la empresa almacenes (tanques estacionarios) para almacenar por separado las compras de GLP - Envasado y GLP – Granel?			X
9	¿La administración tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos contables de la empresa?		X	
10	¿Se revisan periódicamente las cuentas por cobrar y pagar que estén sustentadas con sus respectivos comprobantes?		X	
11	¿Se realizan inventarios físicos de los balones de GLP de los lotes producidos o envasados?		X	
12	¿Se emiten reportes diarios atreves del sistema contable a las directivas, para que sean revisados y controlados?		X	
13	¿Se utilizan voucher para la emisión de cheques?		X	
14	¿Los comprobantes de egresos se encuentran debidamente cancelados?		X	

15	¿Los cheques en blanco están bajo el control de una persona distinta al que efectúa el pago?	X	
16	¿Se ha determinado el monto del fondo fijo de acuerdo a las necesidades de la empresa?	X	
17	¿La área de caja cuenta con una maquina contadora de billetes o de monedas?		X
18	¿La custodia del traslado de efectivo a depositar en las entidades financieras se realiza por medio de seguridad particular?	X	
19	¿Cuenta los trabajadores, sus distribuidores y el establecimiento con una Póliza de Seguros?	X	
20	¿Alguna vez la empresa ha sido cerrada/clausurada por Osinergmin por condiciones inseguras de criticidad alta?		X

N°	PREGUNTAS		SI	NO
	COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿Cuenta la empresa con autorización y licencia de funcionamiento vigente?		X	
2	¿Cuenta la empresa con Informe Técnico Favorable (ITF)?		X	
3	¿Cuenta la empresa con Libro de Reclamaciones de acuerdo a Ley N° 29571 D.S N° 011-2011-PCM		X	
4	¿El tanque estacionario de almacenamiento de GLP tiene la certificación acreditada por Indecopi que cumple con el código ASME sección VIII?		X	
5	¿Los procedimientos se encuentran adoptados y Divulgados?		X	
6	¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades del personal?		X	
7	¿Las Cuentas por Cobrar a empleados por ventas de bienes, se encuentran separadas de las otras cuentas por cobrar?		X	
8	¿Se verifican los saldos de las cuentas y se constatan con los reportes del sistema contable? (Arqueos, conciliaciones)		X	
9	¿Para efecto de pagos, se utilizan los instrumentos establecidos según la Norma de Bancarización?		X	
10	¿Se cancela a tiempo las remuneraciones y gratificaciones al personal?		X	
11	¿Se realizan los exámenes médicos pre ocupacional y ocupacional?		X	
12	¿Se realizan inventarios físicos en los almacenes para comprobar las existencias de la mercadería?		X	
13	¿Se realizan evaluaciones a la calidad de los productos?		X	
14	¿Los ajustes de las mermas se efectúan debidamente aprobados por un funcionario responsable?		X	
15	¿Cuáles son las medidas que se toman en cuenta en los inventarios para calcular el volumen de GLP en los tanques móviles y estacionario?			
15.1	Porcentaje (%)			X
15.2	Capacidad del tanque, porcentaje (%), presión y temperatura		X	
15.3	Capacidad del tanque y porcentaje (%)			X
16	¿Considera conveniente la aplicación de acciones correctivas como parte del control interno?		X	
17	¿Considera usted que el cumplimiento de las normas de control interno ayudan a mejorar el proceso administrativo de la empresa		X	

PREGUNTAS			
N°	COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION	SI	NO
1	¿Se encuentran definidos los canales de comunicación entre la Dirección y todos los niveles de la empresa?	X	
2	¿La empresa cuenta con un sistema contable integrado para el registro de sus operaciones?	X	
3	¿El Sistema Contable provee la obtención de costos de producción?	X	
4	¿La planificación de las actividades es comunicada oportunamente?	X	
5	¿Qué medios utiliza la empresa para el reclutamiento y selección de personal?		
5.1	Por recomendaciones de empleados actuales		X
5.2	Avisos por periódico	X	
5.3	Bolsa de trabajo de universidades	X	
5.4	Bolsa de trabajo del ministerio de trabajo	X	
6	¿La administración informa a gerencia sobre inconvenientes con los proveedores y clientes?	X	
7	¿Cuenta con área de atención al cliente, que facilite el acceso a información sobre los servicios ofrecidos por la empresa?	X	
8	¿Qué medios utiliza la empresa para realizar la autorización de pedidos de órdenes de compra de GLP al proveedor?		
8.1	Por correo electrónico		X
8.2	Por teléfono		X
8.3	Por el Sistema de Control de Ordenes de Pedido - Scop	X	
9	¿Reciben oportunamente los Directivos de la empresa los Estados Financieros para la toma de decisiones?	X	

N°	COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO	SI	NO
1	¿Existe un profesional calificado que supervise que se cumplan los procedimientos de control interno establecidos?	X	
2	¿Se realiza seguimiento a los controles determinados?	X	
3	¿La empresa supervisa que todos sus balones con GLP contenga la etiqueta del peso del GLP según normas de Osinergmin?	X	
4	¿Los controles han servido para que los riesgos no se materialicen?	X	
5	¿Se han preparado y presentado con exactitud las declaraciones de: ventas y existencias iniciales y finales de GLP a Osinergmin?	X	
6	¿El manual de procedimientos es utilizado como herramienta de consulta?	X	
7	¿El Manual de procedimientos es de libre acceso al personal?	X	
8	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que el personal administrativo se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones para atención al cliente?	X	
9	¿Se han preparado y presentado con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos?	X	
10	¿La empresa supervisa que los nuevos procedimientos estén comprendidos al 100% por el personal?		X

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar el análisis comparativo entre las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú y de “Piura Gas SAC” - Piura, 2017.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	Benites (2015) determinó que las empresas envasadoras y comercializadoras de GLP del departamento de Piura, en los últimos años han tenido un avance económico debido a la globalización, por lo tanto necesitan de un buen sistema de control interno, aplicado a todas sus áreas, de esta manera obtendrán resultados favorables en la gestión administrativa y garantizando el éxito de la empresa.	La empresa “Piura Gas SAC” cuenta con sus normas, procedimientos, procesos: tiene un sistema de control interno, manual de organización y funciones, diseñado y estructurado para todas sus áreas para logro de los objetivos propuestos	Coincide

<p align="center">COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Bazán (2013) Sostuvo que la falta de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú, al no contar con dicho sistema de control, están expuestas a diversos riesgos como robos, costos falsos, mermas, desmedros, desorden entre otros, causando muchas veces pérdidas que afectan directamente a los resultados</p>	<p>La empresa “Piura Gas SAC” si cumple con las actividades control realizando inventarios de las existencias de los productos terminados y de la materia prima para determinar las mermas y evitar datos falsos en los almacenes.</p>	<p align="center">No Coincide</p>
<p align="center">COMPONENTE EVALUACION DE RIESGOS</p>	<p>Díaz (2009) determinó que las operaciones de las plantas envasadoras de GLP no generaran impactos ambientales de consideración y que el plan de contingencia está compuesto por directivas administrativas y operativas donde todos los integrantes de la institución deben estar preparados para actuar en cualquier eventualidad que se presente.</p>	<p>La empresa cuenta con procesos permanentes tiene un Plan de contingencia organizado del comité de seguridad y salud en el trabajo conformado en brigadas con personal administrativo y operativo capacitados para actuar, controlar, evacuar durante y después de cualquier emergencia, realiza capacitaciones 4 veces al año y da charlas diarias de 5 minutos de seguridad, ejecuta estudios de impacto ambientales trimestrales.</p>	<p align="center">Coincide</p>

<p style="text-align: center;">COMPONENTE EVALUACION DE RIESGOS</p>	<p>Osinergmin (2016) mediante el Artículo 3 de las condiciones inseguras de riesgo alto en las plantas envasadoras de GLP, en caso el ente fiscalizador en ejercicio de su función supervise detecte condiciones inseguras de criticidad alta, dispondrá la aplicación inmediata de una medida de seguridad de cierre total de la Planta Envasadora de GLP. La medida de seguridad de cierre total implica la suspensión de la inscripción en el Registro de Hidrocarburos y del “Sistema de Control de Ordenes de Pedido – SCOP”. La misma medida se levantara mediante acta, cuando se verifique la eliminación de las condiciones que originaron su imposición</p>	<p>La empresa “Piura Gas SAC” tiene sus normas, lineamientos, técnicas y mecanismos actualizados cuenta con profesionales calificados en Seguridad y salud ocupacional y medio ambiente quienes se encargan de evaluar y minimizar los riesgos cumpliendo con las normativas de Seguridad como planta envasadora implantadas por el ente fiscalizador – Osinergmin, cuenta con un sistema contra incendios con sus respectivos rociadores aéreos, tiene ubicados los escenarios de emergencia como: tanque estacionario, tanques móviles, plataforma de envasado y zona de pintado de balones por lo que no ha tenido condiciones inseguras de cierre de establecimiento.</p>	<p style="text-align: center;">Coincide</p>
--	--	---	--

<p>COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO</p>	<p>Vega (2008) la implementación y aplicación de un buen sistema de control interno permite la confiabilidad de la información y correcta presentación de compras, comprobantes de pago, libros contables, y declaraciones de tributos en las empresas modernas</p>	<p>La empresa “Piura Gas SAC” si ha preparado y presentado con exactitud sus declaraciones y pagos de impuestos en los plazos establecidos</p>	<p>Coincide</p>
<p>COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACION</p>	<p>De la Cruz (2017) establece que el control interno es un plan de organización, información y control con el interés del gobernador de proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad de la información contable y apoyar a medir la eficiencia en la operaciones y el cumplimiento de las metas.</p>	<p>La empresa “Piura Gas SAC” cuenta con un sistema de contabilidad integrado confiable en todas las áreas para el registro de las operaciones y reporte de la información a las directivas, para hacer sus pedidos de compra de GLP usa el portal web de Osinergmin para generar el número o código de autorización de compra.</p>	<p>Coincide</p>

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de los Resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1: Determinar y describir las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú.

Según las fuentes bibliográficas citadas en los antecedentes nacionales y regionales, de la investigación determino:

Bazán (2013), De la Cruz (2017), Benites (2015), Díaz (2009), Vega (2008), Los resultados encontrados por los autores mencionados nos muestran la importancia de contar con un sistema de control interno en las empresas envasadoras y comercializadoras de GLP, con integridad en todas las áreas comenzado desde las directivas hasta el rango inferior sin importar la función que desempeñan ejecutando los procesos, procedimientos, normas, políticas de manera, efectiva y eficiente percibirá en una buena administración contando con exactitud y confiabilidad en la información y de proteger los recursos de la empresa, la carencia de estas herramientas y métodos de control inciden negativamente en los resultados y en la gestión administrativa afectando el logro de los objetivos de la organización, **Osinergmin (2016)** es el Organismo Supervisor de la Inversión de Energía y Minas, que realiza seguimientos en las plantas envasadoras para verificación de las normas impuestas en seguridad se cumplan de lo contrario tomara medidas de cierre total del establecimiento.

5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2: Determinar y describir las principales características del control interno administrativo de la empresa “Piura Gas SAC” - Piura, 2017.

Respecto al componente: Ambiente de Control

De acuerdo a la encuesta realizada al administrador de la empresa del caso en estudio, cuenta con un sistema de control interno de acuerdo a las políticas, normas y procedimientos internos y externos, que sirven de base para llevar a cabo un adecuado desarrollo de sus operaciones cumpliendo fielmente con los sistemas de control.

Personal nuevo que ingresa se da inducción de acuerdo al puesto que va a desempeñar en: Políticas de la empresa, peligros, riesgos, actos y condición sub estándar y principios éticos, además cuenta con un sistema computarizado de control de asistencia para el registro diario de ingreso y salida de sus labores de todo el personal.

El administrador y la gerencia que gobiernan la empresa tienen el compromiso de cumplir y hacer cumplir el conjunto de normas, procedimientos y principios para el logro de la misión, visión y objetivos de la empresa

Respecto al componente: Evaluación de Riesgos

De acuerdo a los resultados obtenido en la empresa cuestionada en este componente se puede evidenciar y presenciar que la empresa es una persona responsable como planta envasadora de GLP, si cuenta con técnicas, lineamientos, políticas, procedimientos que ayudan a identificar, evaluar y minimizar los riesgos operativos y administrativos.

a) Tiene un plan de contingencias integrado por el personal administrativo y operativo

capacitados y entrenados para actuar ante cualquier emergencia que se presente, para evaluar los riesgos de contaminación ambiental realiza estudios de impacto ambiental trimestrales, para la prevención de riesgos laborales cuenta con un comité de Seguridad y Salud en el trabajo y una área de Seguridad y salud ocupacional y medio ambiente (SSOMA)

- b) Tiene identificados los escenarios más vulnerables ante una emergencia estos son: tanque estacionario, tanques móviles, plataforma de envasado y zona de pintado de balones, cuenta con un sistema contra incendio electrónico automatizado con sus respectivos rociadores aéreos, reservorio subterráneo de agua e hidrantes, extintores, detectores de fuga de gas, alarmas. La documentación tiene su propio almacén para una mejor custodia evitando, extravíos, hurto, deterioro de los mismo.
- c) Cuenta con cámaras de vigilancia, Gps en sus unidades móviles que sirven para la evaluación o posibilidad que ocurra un riesgo.
- d) Revisa periódicamente las cuentas por cobrar y pagar que estén sustentadas con sus respectivos comprobantes, realiza seguimiento de las existencias físicas.

Respecto al componente: Actividades de Control

De acuerdo a la encuesta realizada al administrador de la empresa del caso en estudio se pudo determinar que para minimizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos tiene establecidas sus políticas y procedimientos.

- a) Tiene vigente las autorizaciones de licencia de funcionamiento, Informe Técnico Favorable (ITF), Libro de reclamaciones, realiza los exámenes médicos pre ocupacional y ocupacional. El organigrama y los procedimientos están diseñado y establecidos por jerarquías para una mejor dirección, control y responsabilidad que facilite la toma de decisiones y logro de objetivos,

- b) Realiza arqueos sorpresivos de caja semanales cuadro de cuentas por cobrar y pagar, inventarios diarios de la producción se registran y se concilian con el sistema de contable,
- c) Para ofrecer mejores servicios a sus clientes realiza controles de calidad diarios como muestreos de peso de los balones por cada lote producido, si cumple con la normativa de etiquetado del balón de gas indicando los pesos del balón vacío, peso GLP y peso total, cancela puntual las remuneraciones del personal con abono en sus respectivas cuentas de sueldos, las cuentas por pagar son canceladas a través de cheques, transferencias o abono en las cuentas bancarias de los proveedores de servicios o de productos.

Respecto al componente: Información y Comunicación

- a) De acuerdo a la encuesta aplicada al caso se refleja que existe comunicación entre la dirección y los niveles de la empresa es horizontal, utilizan como medio el correo corporativo, sistemas informáticos donde las diferentes áreas hacen sus observaciones, planificaciones y requerimientos.
- b) Usa la página web para vender y promocionar sus productos tiene una central telefónica de pedidos, los precios de los productos son registrados de manera oportuna en la plataforma virtual de Osinergmin para información del público en general.
- c) El administrador recibe de las jefaturas cualquier inconveniente que se presente con el personal, clientes, proveedores analiza y resuelve de lo contrario deriva a gerencia.
- d) La empresa usa la plataforma virtual de Osinergmin Sistema de Control de Ordenes de Pedido para generar el código de autorización de la compra GLP

Respecto al componente: Supervisión y Monitoreo

De acuerdo a la aplicación del cuestionario y a la estructura organizacional ha determinado

que tiene un manejo adecuado de supervisión y monitoreo cuenta con los procedimientos, normas, políticas y mecanismo de apoyo las jefaturas y área de seguridad son las que realizan las actividades de supervisión y seguimiento con el fin de evaluar y mejora continua, las normas, procedimientos están de libre acceso para todo el personal que las usa como herramienta de consulta pero estos procedimientos no están comprendidos al 100% por los trabajadores, las declaraciones de los impuestos se preparan y son presentados en los plazos establecidos,

5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar el análisis comparativo entre las principales características del control interno administrativo en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del Perú y de la empresa “Piura Gas SAC” – Piura, 2017.

En base al análisis comparativo del OE1 y OE2 la investigación determinó coincidencias y diferencias entre los antecedentes nacionales.

Respecto al componente ambiente de control

Benites (2015) en su investigación determinó que debido a la integración y crecimiento de las empresas envasadoras y GLP del departamento de Piura, es importante que cuenten con una buena supervisión interna en todo su ámbito comercial respaldando una buena administración empresarial. En este caso si coincide con las actividades que realiza la empresa Piura Gas SAC, cuenta con las normas, procesos, procedimientos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo un adecuado control interno.

Respecto al componente actividades de control

Bazán (2013) Determino que la falta de inventarios en los almacenes de las empresas comerciales del Perú incurre significativamente en los resultados ya que, al no contar con un sistema de control, están expuestas a diversos riesgos como robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden entre otros, causando muchas veces pérdidas que afectan directamente a los resultados. Lo que no contrasta con los resultados del caso en estudio tiene las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos realiza inventarios físicos permanentes para verificar los saldos de las existencias en los almacenes de los tanques estacionarios, tanques móviles y de productos terminados.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Díaz (2009) determinó que, las operaciones en la planta envasadora de GLP en la ciudad de Tingo María no generarán impactos ambientales de consideración promoverán el uso de GLP en reemplazo de la leña y kerosene. Lo que coincide con el caso tiene establecidos y difundidos lineamientos, políticas, realiza procesos permanentes para evaluar los riesgos de contaminación realiza estudios de impacto ambiental trimestrales garantizando la salud de sus trabajadores, vecindario y cuidado del medio ambiente.

Osinergmin (2016) afirma que se realiza supervisiones en las plantas envasadoras de Glp para verificar el cumplimiento de las normas y medidas de seguridad de condiciones de criticidad alta de lo contrario procederá a la clausura total de estas plantas, además suspensión de la inscripción en el registro de hidrocarburos y del sistema Scop, estas medidas se levantarán cuando se evalué que se han eliminado los riesgos. Lo que coincide con el caso cuenta con técnicas y con personal calificado en seguridad y salud ocupacional

y medio ambiente quienes son los responsables de monitorear detectar condiciones inseguras de riesgo para su pronta corrección.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Vega (2008) en su investigación determina que, la aplicación del sistema de control interno permite la correcta presentación de: compras, comprobantes de pago, libros contables y declaración de tributos. Estos resultados sí coinciden con el caso estudiado, la empresa Piura Gas SAC prepara y presenta con exactitud sus declaraciones y pagos de impuestos en los plazos establecidos.

Respecto al componente información y comunicación

De la Cruz (2017) afirmo que, los controles son planificaciones organizadas de información y control con el fin de proteger los bienes y ofrecer información confiable para el objetivo propuesto, lo señalado coincide con el caso en estudio tiene una amplia comunicación entre la administración y los trabajadores, proveedores y clientes, cuenta con un sistema de contabilidad integrado para el registro de sus operaciones y generación de información para medir resultados y transmitirlos a las diferentes directivas de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al Objetivo específico 1

1. Según lo manifestado por Benites (2015) las empresas envasadoras y comercializadoras de GLP, en los últimos años han tenido un avance económico debido a la globalización, por lo tanto necesitan de un buen sistema de control interno, aplicado a todas sus áreas, de esta manera obtendrán resultados favorables en la gestión administrativa garantizando el éxito de la empresa.
2. La falta de inventarios en los almacenes de las empresas comerciales del Perú incide significativamente en los resultados ya que, al no contar con un sistema de control, están expuestas a diversos riesgos como robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden entre otros afectando los resultados (Bazán 2013).
3. Las operaciones en la planta envasadora de GLP en la ciudad de Tingo María no generarán impactos ambientales de consideración promoverán el uso de este combustible en reemplazo de la leña y kerosene. Según lo manifiesta (Díaz 2009).
4. Mediante el Artículo 3 de las condiciones inseguras de riesgo alto en las plantas envasadoras de GLP, en caso el ente fiscalizador en ejercicio de su función supervise detecte condiciones inseguras de criticidad alta, aplicará inmediatamente una medida de seguridad de cierre total de la planta envasadora de GLP además la suspensión de la inscripción en el Registro de Hidrocarburos y del “Sistema de Control de Ordenes de Pedido – SCOP. (Osinermin 2016).

6.1.2 Respecto al Objetivo específico 2

La investigación en estudio llegó a las siguientes conclusiones:

1. La empresa Piura Gas SAC tiene un sistema de control interno diseñado y estructurado para el desarrollo de sus operaciones, evaluando los riesgos, aplicando los controles en las diferentes áreas que le posibilitan los procesos de planeación, ejecución y monitoreo de las actividades de manera confiable y oportuna para la toma de decisiones y logro de los objetivos.
2. **Área de Contabilidad**
 - 2.1. Se determinó que aplica todos los procesos relacionados directamente con la gestión y tratamiento contable tributario de las operaciones que realiza la empresa Piura Gas SAC
 - 2.2. La empresa cuenta con un sistema contable integrado, cada área registra las operaciones diarias son verificadas por el personal contable para la generación de los Estados Financieros y cálculo de impuestos.
 - 2.3. La empresa si cumple con declarar y pagar los impuestos de acuerdo a los plazos establecidos por Sunat, además cumple con las declaraciones de comercialización de GLP de las cantidades vendidas semanales y declaración Jurada mensual de las existencias iniciales y finales de GLP – Envasado y GLP - Granel a Osinergmin
 - 2.4. Verifica los saldos de las existencias realizando inventarios físicos de la materia prima (almacenes: tanque estacionario y tanques móviles), productos terminados (balones de gas), envases y suministros de producción cada 15 días y los contrasta con el área de almacén y kardex valorizado.
 - 2.5. La empresa si cuenta con un estudio técnico de mermas aplicado a la disminución del Gas Licuado de Petróleo.

2.6. Realiza arqueos inopinados de caja y fondos fijos, ejecuta conciliaciones bancarias, validación de cuentas por pagar y cobrar, sus documentos e informes contables y tributarios están custodiados en un almacén asignado para esta área.

3. Área de Tesorería

3.1 Se determinó que la empresa Piura Gas SAC, si cumple con las normas de Bancarización para pagos a sus proveedores usa los medios de pago: por cheques o transferencias en sus respectivas cuentas bancarias.

3.2 Realiza diariamente verificaciones de los comprobantes de las cuentas por pagar y cobrar estén correctamente registrados en el sistema contable con sus respectivas autorizaciones y V° B° de los jefes de área y de administración teniendo en cuenta las fechas de vencimiento y medios de pago.

3.3 Realiza la gestión de la cobranza de los créditos de acuerdo a las políticas y plazos establecidos, revisa los comprobantes próximos a vencer de las cuentas por pagar genera voucher y envía a gerencia para la emisión de cheques.

3.4 La empresa realiza la compra al contado de la materia prima (GLP) emitiendo cheque a su principal proveedor Petroperú S.A

3.5 Se determinó que la empresa Piura Gas SAC si cumple con el pago puntual de las remuneraciones y gratificaciones al personal con abono en sus cuentas de sueldo, y pago de impuestos a Sunat por medio de cheque.

3.6 Se estableció que revisa la necesidad de Fondo Fijo y genera voucher remite a gerencia para la emisión de cheque por S/ 6000.00 para pagos menores de S/ 200.00

4. Área de Caja

- 4.1. Recepciona y verifica el ingreso de efectivo (billetes, monedas, cheques) de las liquidaciones de las ventas diarias al contado de todos los vendedores y de los pagos por cobranza de créditos.
- 4.2. Verifica que los registros de todas las liquidaciones de las ventas al contado del día ingresadas al sistema contable por el área de facturación coincidan con el dinero ingresado a caja de cada vendedor y procede a registrar los pagos recibidos en el sistema de lo contrario emite observaciones.
- 4.3. Al finalizar los ingresos a caja genera en el sistema contable el informe de cierre de operaciones del día realiza el arqueo y cierre de caja prepara las remesas del efectivo y entrega al agente de transporte y custodia para su depósito en las cuentas corrientes de la empresa Piura Gas SAC.

5. Fondo Fijo

- 5.1. La empresa tiene definidos sus políticas y procedimientos para fondo fijo tiene un monto asignado de S/ 6000.00 para pagos de gastos de comprobantes que no excedan los S/ 200.00
- 5.2. Se determinó se efectúa desembolso de efectivo para gastos que son liquidados en días posteriores.
- 5.3. De haber verificado todos los documentos de los gastos se registran en el sistema contable para la generación de un nuevo fondo fijo.

6. Área de Facturación

- 6.1. Se determinó que verifica todos los comprobantes de pago manuales emitidos por los vendedores estén correctamente emitidos y sin enmendaduras, cada vendedor tiene un número de serie asignado de: facturas, boletas de ventas, notas de crédito y notas de débito.

6.2. Valida todas las liquidaciones de ventas con los comprobantes de pago y registra en el sistema contable generando el Registro de Ventas, deriva estos documentos de pago a las áreas correspondientes para su trámite y custodia.

7. Área de comercialización

7.1. Elabora el planeamiento estratégico de ventas, promociones, publicidad, marketing y bonificaciones, analiza la información del mercado evalúa las ventas y sus proyecciones, valida los recursos necesarios para asegurar el normal desarrollo de las actividades.

7.2. Establece políticas de precios según segmentación de mercado, brinda información sobre los productos que ofrece la empresa busca nuevos clientes y fidelización de los mismo con la marca Costa Gas – Piura Gas

8. Área de Almacén

8.1. Se determinó que periódicamente es supervisada por el personal de contabilidad realizando inventarios físicos de la materia prima, productos terminados y envases que por naturaleza del combustible, transporte, procesos diarios de las operaciones de producción se tienen en cuenta para la determinación de las mermas.

8.2. La empresa no cuenta con suficientes almacenes para separar las compras de GLP – Envasado y GLP – Granel todas son ingresadas a un solo tanque estacionario.

8.3. Se determinó que la empresa para calcular las existencias de GLP en el tanque estacionario y tanques móviles usa las medidas másicas de porcentajes, presión y temperatura ingresándolas a un sistema de soporte de cálculo de GLP.

8.4. Evalúa los requerimientos de las diferentes áreas realiza 3 cotizaciones como mínimo (excepto del área de producción un solo proveedor de GLP – Petroperú

- S.A) selecciona la mejor propuesta y emite las órdenes de compra recabando las autorizaciones (firmas) de los jefes de área y de la administración.
- 8.5. Realiza la solicitud de orden de pedido y el código de autorización de compra ingresando a la plataforma virtual de Osinergmin Sistema de Control de Ordenes de Pedido (Scop),
- 8.6. Realiza inventarios diarios al iniciar y terminar las operaciones de las áreas de producción y ventas de la materia prima, productos terminados y envases el resultado remite al área de contabilidad para contraste con el kardex valorizado y determinación de mermas.
- 8.7. Atiende las planificaciones de las ventas del área de comercialización realiza los despachos de los balones con GLP y pedidos a granel, verifica y registra las salidas y entradas de almacén.

9. Área de Producción

- 9.1. Revisa los stocks críticos con el fin de asegurar una pronta reposición de la materia prima y realiza requerimiento de compra de GLP envasado y GLP granel
- 9.2. Verifica los ingresos a planta de las cisternas móviles con GLP revisando los precintos de seguridad toma lectura del %, presión y temperatura calcula el contenido de GLP en el sistema de soporte de cálculo de GLP y compara con la factura de la compra del combustible.
- 9.3. Realiza el trasiego o descarga del GLP del tanque móvil al tanque estacionario teniendo en cuenta los procesos y procedimientos de seguridad establecidos en el MOF, verificando que el tanque estacionario no supere el 90% de su capacidad de almacenaje de GLP.

- 9.4. Revisa el planeamiento de ventas y ejecuta la producción en el sistema de balanzas múltiples comenzando con la tara de los balones y luego con el envasado del GLP, realiza el inventario de los balones producidos y registra en el sistema contable.
- 9.5. realiza los controles de calidad haciendo muestreos de peso y detectando fugas de GLP en los balones, coloca los precintos de seguridad y la etiqueta de pesos indicando el peso del balón vacío, peso de GLP y peso total.
- 9.6. La empresa si cumple con el canje de los balones vacíos entre las empresas envasadoras de GLP que suscribieron contrato para efectuar el cambio de los balones.

10. Área de Recursos Humanos

- 10.1. Se determinó que la empresa Piura Gas SAC, si cuenta con un Manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo, estructura organizacional, sistema computarizado de control de asistencias para la verificación de las entradas y salidas del personal de sus labores y determinación de las tardanzas, realiza los exámenes médicos pre ocupacionales y ocupaciones.
- 10.2. La empresa realiza el reclutamiento de personal por medio de avisos en periódicos, bolsas de trabajo de universidades, bolsa de trabajo del ministerio de trabajo, empresas que se dedican al reclutamiento y selección de personal. La selección está a cargo del área de Recursos Humanos, jefaturas y gerencia cuando lo amerita.
- 10.3. La empresa Piura Gas SAC, si cumple con el acuerdo del vínculo laboral por medio de contratos de trabajo: Contrato de trabajo sujeto bajo la modalidad de suplencia, contrato de trabajo a plazo fijo, contrato de trabajo a tiempo parcial, contrato de trabajo por necesidad de mercado, todo el personal ingresa a planilla desde el 1er día de trabajo

- 10.4. Se determinó que al personal nuevo que ingresa si se le da inducción en políticas de la empresa, peligros, riesgos, actos y condiciones sub estándar, principios éticos de acuerdo al puesto de trabajo que va a desempeñar.
- 10.5. Se determinó que elabora las planillas de remuneraciones para su cancelación puntual, programación de vacaciones, descansos, realiza el cálculo de beneficios sociales, Cts y cese de personal.

11. Área de seguridad y operaciones

- 11.1. La empresa Piura Gas SAC, tiene aprobado el Plan Anual de Seguridad y Salud en el Trabajo.
- 11.2. Se determinó que la empresa Piura Gas SAC para la prevención de riesgos laborales administrativos y operativos cuenta con un comité de Seguridad y Salud en el Trabajo y una oficina de Seguridad y Salud Ocupacional y Medio Ambiente.
- 11.3. La empresa cuenta con licencias y permisos autorizados y vigentes: Licencia de Funcionamiento, certificado de Informe Técnico Favorable, Registro de DGH, certificado de OEFA, Certificado de pozo séptico, certificado de residuos peligrosos y póliza de seguros.
- 11.4. Se determinó que las unidades móviles de la empresa Piura Gas SAC, que transportan GLP cuentan con certificado de inspección técnica vehicular, certificado de transporte de mercaderías, registro de DGH, Soat
- 11.5. Se sostuvo que el tanque estacionario de almacenamiento de GLP tiene la certificación emitida por un organismo de certificación acreditado por INDECOPI que indique que los tanques cumplen con el código ASME sección VIII.

- 11.6. La empresa cuenta con un sistema contra incendios, con sus rociadores aéreos, reservorio subterráneo de agua, extintores, alarmas, detectores de gases, hidrantes, uniformes de bombero vulcanizados se encuentren en buenas condiciones y operativos, tiene identificados los escenarios más vulnerables ante una emergencia: tanque estacionario, tanques móviles, plataformas de envasado de balones y zona de pintado de balones.
- 11.7. La empresa cuenta con un plan de contingencias conformado por brigadas preparadas y capacitadas para actuar antes, durante y después de una emergencia, si realiza estudios de impacto ambiental trimestrales para garantizar la salud de sus trabajadores, del vecindario y cuidado del medio ambiente.

6.1.3 Respecto al Objetivo específico 3

Se concluye que a través de las comparaciones entre el OE1 y OE2 se encontraron coincidencias y no coincidencias en la investigación.

- a) Las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo en los últimos años han tenido un avance económico debido a la globalización por lo tanto necesitan de un buen sistema de control interno, aplicado a todas sus áreas de esta manera obtendrán resultados positivos en la gestión administrativa (Benites 2015). Conclusión que si concuerda con los resultados de la empresa Piura Gas SAC que, cuenta con un sistema de control interno que a través de sus directivas y jefaturas realiza seguimientos, supervisión y monitoreo del cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos internos y externos para logro de los objetivos.

- b) Al no realizar controles de inventarios en los almacenes de las empresas comerciales del Perú incurren desfavorablemente en la gestión empresarial expuestas a diversos riesgos, fraudes, robos, costos falsos, mermas (Bazán 2013). Lo que no coincide con el caso la empresa Piura Gas SAC, si realiza inventarios de la materia prima y productos terminados conciliando con el kardex valorizado del sistema contable.
- c) La aplicación del sistema de control interno permite la correcta presentación de: compras, comprobantes de pago, libros y declaraciones de tributos (Vega 2008). Estos resultados si coinciden con el caso en estudio, prepara y presenta con exactitud sus declaraciones juradas y pagos de impuestos de acuerdo al cronograma establecido.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Recomendaciones

1. Se recomienda al área de Tesorería planificar una fecha al mes para realizar los pagos a los proveedores.
2. Se recomienda al área de contabilidad realizar inventarios semanales de las existencias de la materia prima y productos terminados conciliarlos con los resultados del área de almacén que por naturaleza del producto y por los procesos de las operaciones siempre van a distorsionarse los saldos de GLP en el tanque estacionario y tanques móviles.
3. La empresa tiene un sistema de contabilidad integrado en todas las áreas por lo que se recomienda al área de almacén seguir con los registros de entradas y salidas en tiempo real para mejores controles e información confiable.
4. Área de comercialización se recomienda hacer supervisiones inopinadas a los distribuidores y vendedores para verificar si se cumplen las políticas de precios por segmentación de mercado.

5. Área de producción se recomienda seguir con el etiquetado de los balones de gas para que el usuario pueda ejercer mejor sus derechos y exigir el peso exacto de los balones de gas ya que esta norma ha sido impuesta por el ente supervisor – Osinergmin.
6. Área de Recursos Humanos se recomienda fomentar programas de desarrollo humano o superación personal para un mejor desempeño de todos los trabajadores en sus actividades conllevando a la empresa a tener mejores resultados.
7. Área de seguridad y operaciones, se recomienda revisar en forma continua que todos los trabajadores según sus puestos de labores cuenten y tengan puestos los equipos de protección personal para evitar los riesgos de accidentes de trabajo, también se recomienda seguir con las supervisiones y monitoreo para detectar posibles riesgos de criticidad alta y evitar sanciones o cierre del establecimiento por el ente supervisor Osinergmin.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alcides, T. (2009). Control interno Informe Coso. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml>

Bazán, R. (2013). La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/315109230/CONTROL-INTERNO-CARENCIA-pdf> el día 28 de junio 2017

Benites, B. (2015). En su tesis titulada “El control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las empresas Envasadoras y Comercializadoras de GLP, en el departamento de Piura, Periodo – 2014”, Disponible en: <https://es.scribd.com/document/298467618/>

Briceño, Y. (2004). Importancia de la Auditoria Financiera externa en el control interno de las empresas concesionarias automotrices del estado Trujillo. Universidad de los Andes. Recuperado de: http://biblioteca.universia.net/html_bura/ficha/params/title/importancia-auditoria-financiera-externa-control-interno-empresas-concesionarias-automotrices-estado/id/37759976.html.

Briones, M. (2011). En su tesis titulada “Estimación del costo de comercialización de los cilindros de glp en la CEM Austrogas”. Disponible en: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1483/1/tcon513.pdf>

Cámara de Empresas Argentinas de Gas Licuado - CEGLA (2014). Recuperado de <http://www.cegla.org.ar/es/la-camara/presentacion/>

Contraloría General de la Republica (2016). El Sistema Nacional de Control Interno. Lima - Perú. Extraído el 16 de octubre, 2017 del sitio web de: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Comisión de Regulación de Energía y Gas – CREG (2010). Nueva regulación para Glp en Colombia. Recuperado de http://www.ariae.org/download/cursos/viii_edicion_curso_regulac_2010/Lunes%2022%20nov/PDF%20N5.pdf

Del Valle, C. (2012) En su tesis: “Gestión de un Programa de Mantenimiento para Plantas de Almacenamiento y Envasado de GLP en el Ministerio de Energía y Minas”, disponible en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_0652_MI.pdf

De la Cruz. (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general”: Caso empresa “Multiservicios Shaloom SAC”, Chimbote 2015, disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3304/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_HUACCHA_AQUINO_HILDA_%20ESPERANZA.pdf?sequence=1

Díaz, G. (2009). En su tesis: “Proyecto de instalación de una planta de gas licuado de petróleo en la ciudad de Tingo María”, disponible en: http://cybertesis.uni.edu.pe/bitstream/uni/918/1/diaz_gh.pdf

Estupiñan Gaitan, R. (2006). Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II. Disponible en: <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

Intosai (2004). Organización internacional de las entidades fiscalizadoras superiores www.intosai.org

López & Zevallos. (2013). En su tesis: “El proceso administrativo del control interno en la gestión empresarial”. Universidad Privada del Norte - Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Lima- Perú, disponible en: <http://www.upn.edu.pe/es/facultades/negocios/administracion/presentacion>

Mantilla, S. (2007). Control Interno: Informe COSO: Disponible en:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

Osinermin. (2016). Procedimientos de Supervisión de Condiciones de Seguridad en Plantas Envasadoras de Gas Licuado de Petróleo N°2016-2016-OS/CD., Recuperado de http://www.osinermin.gob.pe/seccion/centro_documental/Institucional/Pre-Publicacion-Resoluciones/OSINERGMIN-216-2016-OS-CD-PREP-EM.pdf

Rivera, G. (2015). En su tesis: “Implementación de mejoras en el proceso de envasado de GLP aplicando herramientas de ingeniería de métodos”, disponible en: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/330/Rivera-Gomez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sosa, P. (2015). En su investigación: “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, disponible en: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

Vega, L. (2008). En su tesis “El sistema de control interno en la optimización de la empresa moderna”, Disponible en: <http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/>

Hemeroteca

Diario Gestión (2017). Información que debe ir etiquetada en los balones de gas GLP. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/informacion-debe-etiquetada-balones-gas-glp-125938>

Ley 87 de 1993, artículo 2, Recuperado de https://www.mintic.gov.co/portal/604/articles-3697_documento.pdf

Revista Gestipolis. (2014). Importancia del control interno en las pymes. Recuperado de <http://www.gestipolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Revista Actualícese. (2015). Limitaciones del control interno. Recuperado de <http://actualicese.com/2015/04/09/limitaciones-del-control-interno/>

ANEXOS

ANEXO 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de una **EMPRESA ENVASADORA Y COMERCIALIZADORA DE GAS L.P**, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado. **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS ENVASADORAS Y COMERCIALIZADORAS DE GAS LICUADO DE PETROLEO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “PIURA GAS S.A.C” – PIURA, 2017.** La información que usted proporciona será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

Encuestador.

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

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1.1 Sexo del presentante legal de la empresa () Femenino () Masculino

1.2 Grado de instrucción: primaria () secundaria () superior () Universitario ()

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa: _____

2.2 Dirección: _____

2.3 Años de permanencia en el mercado: _____ años

2.4 Cantidad de trabajadores: _____

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con un Sistema de Control interno?		
2	¿La empresa cuenta con un Manual de organización y funciones actualizado?		
3	¿Cuenta la empresa con un Reglamento Interno de Trabajo?		
4	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional actualizada?		
5	¿Cuenta la empresa con un programa de inducción al personal que ingresa, relacionado con el puesto de trabajo y principios éticos?		
6	¿La empresa tiene definidos los contratos de trabajo para el acuerdo del vínculo laboral con sus trabajadores?		
7	¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas?		
8	¿El encargado de la administración de la empresa cumple con responsabilidad sus actividades?		
9	¿La gerencia resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados al personal, clientes, etc.?		
10	¿Las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de la misión, visión y objetivos de la empresa?		
11	¿Se basa el Sistema Contable en las Normas Generales del Sistema Administrativo de Contabilidad?		
12	¿La empresa cuenta con un sistema de control de asistencia?		
13	¿Qué método de inventario utiliza la empresa para la salida de los productos terminados del almacén?		
13.1	Método UEPS		
13.2	Método PEPS		
13.3	Método Promedio		
14	¿La empresa cuenta con un estudio técnico para realización de mermas?		
15	¿Cuenta la empresa con un proceso definido, para el control de calidad de sus productos?		
16	¿Tiene la empresa contratos suscritos para realizar canje de balones vacíos con otras empresas envasadoras de GLP?		
17	¿La empresa tiene aprobado el Plan Anual de Seguridad y Salud en el Trabajo?		

N°	<p style="text-align: center;">PREGUNTAS</p> <p style="text-align: center;">COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS</p>	SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con técnicas para identificar y evaluación de riesgos?		
2	¿Cuenta la empresa con un plan de contingencias documentado, para afrontar los riesgos?		
3	¿La empresa realiza estudios de impacto ambiental y cada que tiempo?		
3.1	Trimestrales		
3.2	Semestrales		
3.3	Anuales		
4	¿Cuenta la empresa con comité de seguridad y salud en trabajo?		
5	¿La empresa tiene definidos los escenarios más vulnerables ante una emergencia?		
5.1	Tanque estacionario		
5.2	Tanques móviles		
5.3	Plataforma de envasado de balones		
5.4	Zona de pintado de balones		
6	¿Cuenta la empresa con un sistema contra incendios de acuerdo a las normas de Osinergmin?		
7	¿Cuenta la empresa con personal idóneo para realizar el proceso de trasiego de GLP al tanque estacionario - almacén?		
8	¿Tiene la empresa almacenes (tanques estacionarios) para almacenar por separado las compras de GLP - Envasado y GLP – Granel?		
9	¿La administración tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos contables de la empresa?		
10	¿Se revisan periódicamente las cuentas por cobrar y pagar que estén sustentadas con sus respectivos comprobantes?		
11	¿Se realizan inventarios físicos de los balones de GLP de los lotes producidos o envasados?		
12	¿Se emiten reportes diarios atreves del sistema contable a las directivas, para que sean revisados y controlados?		
13	¿Se utilizan voucher para la emisión de cheques?		
14	¿Los comprobantes de egresos se encuentran debidamente cancelados?		

15	¿Los cheques en blanco están bajo el control de una persona distinta al que efectúa el pago?		
16	¿Se ha determinado el monto del fondo fijo de acuerdo a las necesidades de la empresa?		
17	¿La área de caja cuenta con una maquina contadora de billetes o de monedas?		
18	¿La custodia del traslado de efectivo a depositar en las entidades financieras se realiza por medio de seguridad particular?		
19	¿Cuenta los trabajadores, sus distribuidores y el establecimiento con una Póliza de Seguros?		
20	¿Alguna vez la empresa ha sido cerrada/clausurada por Osinergmin por condiciones inseguras de criticidad alta?		

N°	PREGUNTAS		SI	NO
	COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿Cuenta la empresa con autorización y licencia de funcionamiento vigente?			
2	¿Cuenta la empresa con Informe Técnico Favorable (ITF)?			
3	¿Cuenta la empresa con Libro de Reclamaciones de acuerdo a Ley N° 29571 D.S N° 011-2011-PCM			
4	¿El tanque estacionario de almacenamiento de GLP tiene la certificación acreditada por Indecopi que cumple con el código ASME sección VIII?			
5	¿Los procedimientos se encuentran adoptados y Divulgados?			
6	¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades del personal?			
7	¿Las Cuentas por Cobrar a empleados por ventas de bienes, se encuentran separadas de las otras cuentas por cobrar?			
8	¿Se verifican los saldos de las cuentas y se constatan con los reportes del sistema contable? (Arqueos, conciliaciones)			
9	¿Para efecto de pagos, se utilizan los instrumentos establecidos según la Norma de Bancarización?			
10	¿Se cancela a tiempo las remuneraciones y gratificaciones al personal?			
11	¿Se realizan los exámenes médicos pre ocupacional y ocupacional?			
12	¿Se realizan inventarios físicos en los almacenes para comprobar las existencias de la mercadería?			
13	¿Se realizan evaluaciones a la calidad de los productos?			
14	¿Los ajustes de las mermas se efectúan debidamente aprobados por un funcionario responsable?			
15	¿Cuáles son las medidas que se toman en cuenta en los inventarios para calcular el volumen de GLP en los tanques móviles y estacionario?			
15.1	Porcentaje (%)			
15.2	Capacidad del tanque, porcentaje (%), presión y temperatura			
15.3	Capacidad del tanque y porcentaje (%)			
16	¿Considera conveniente la aplicación de acciones correctivas como parte del control interno?			
17	¿Considera usted que el cumplimiento de las normas de control interno ayudan a mejorar el proceso administrativo de la empresa			

PREGUNTAS			
N°	COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION	SI	NO
1	¿Se encuentran definidos los canales de comunicación entre la Dirección y todos los niveles de la empresa?		
2	¿La empresa cuenta con un sistema contable integrado para el registro de sus operaciones?		
3	¿El Sistema Contable provee la obtención de costos de producción?		
4	¿La planificación de las actividades es comunicada oportunamente?		
5	¿Qué medios utiliza la empresa para el reclutamiento y selección de personal?		
5.1	Por recomendaciones de empleados actuales		
5.2	Avisos por periódico		
5.3	Bolsa de trabajo de universidades		
5.4	Bolsa de trabajo del ministerio de trabajo		
6	¿La administración informa a gerencia sobre inconvenientes con los proveedores y clientes?		
7	¿Cuenta con área de atención al cliente, que facilite el acceso a información sobre los servicios ofrecidos por la empresa?		
8	¿Qué medios utiliza la empresa para realizar la autorización de pedidos de órdenes de compra de GLP al proveedor?		
8.1	Por correo electrónico		
8.2	Por teléfono		
8.3	Por el Sistema de Control de Ordenes de Pedido - Scop		
9	¿Reciben oportunamente los Directivos de la empresa los Estados Financieros para la toma de decisiones?		

Nº	COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO	SI	NO
1	¿Existe un profesional calificado que supervise que se cumplan los procedimientos de control interno establecidos?		
2	¿Se realiza seguimiento a los controles determinados?		
3	¿La empresa supervisa que todos sus balones con GLP contenga la etiqueta del peso del GLP según normas de Osinergmin?		
4	¿Los controles han servido para que los riesgos no se materialicen?		
5	¿Se han preparado y presentado con exactitud las declaraciones de: ventas y existencias iniciales y finales de GLP a Osinergmin?		
6	¿El manual de procedimientos es utilizado como herramienta de consulta?		
7	¿El Manual de procedimientos es de libre acceso al personal?		
8	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que el personal administrativo se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones para atención al cliente?		
9	¿Se han preparado y presentado con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos?		
10	¿La empresa supervisa que los nuevos procedimientos estén comprendidos al 100% por el personal?		

Gracias por su apoyo en la investigación

ANEXO 2

CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

N°	ACTIVIDADES	TIEMPO DE DURACION			
		AÑO 2017			
		SET	OCT	NOV	DIC
1	Recolección de información				
2	Elaboración del Informe				
3	Presentación del Informe				

II.- PRESUPUESTO

BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	28.00
Laptop	01	Unidad	1,750.00
		TOTAL S/.	1,778.00

SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad	Precio	
		de Medida	Unitario	Total
Internet	50	Horas	1.00	50.00
Movilidad	35	Pasajes	5.00	175.00
Fotocopias	50	Unidades	0.10	5.00
Refrigerio	20	Unidades	8.00	160.00
TOTAL S/.				390.00

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	1,778.00
Servicios	390.00
TOTAL S/.	2,168.00

IV. FINANCIAMIENTO

Proyecto de investigación totalmente autofinanciado por el alumno investigador.