

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"

ESCUELA DE POST GRADO



**“EL CONTROL INTERNO DE LOS RESULTADOS DE
GESTION EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS
DE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETROLEO EN
LA PROVINCIA DE HUÁNUCO”**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE:

MAESTRO EN CONTABILIDAD

MENCIÓN: AUDITORIA

TESISTA: GERONCIO ALGEMIRO GAVIDIA MEDRANO

ASESOR: DR. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA

HUÁNUCO – PERÚ

2017

UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN”

ESCUELA DE POST GRADO



**“EL CONTROL INTERNO DE LOS RESULTADOS DE
GESTION EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS
DE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETROLEO EN
LA PROVINCIA DE HUÁNUCO”**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE:

MAESTRO EN CONTABILIDAD

MENCIÓN: AUDITORIA

TESISTA: GERONCIO ALGEMIRO GAVIDIA MEDRANO

ASESOR: DR. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA

HUÁNUCO – PERÚ

2017

DEDICATORIA

A mis padres Geroncio y Delma, quienes ayudaron a guiar mis pasos este largo camino de la vida.

A mis hijos Fhiorella y Algi y a mi esposa Susi; quienes son la razón de mi existir; que día a día son mi fortaleza para seguir luchando; que Dios nos bendiga y proteja siempre.

Geroncio A. Gavidia Medrano

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a:

A mis maestros y maestras de la Escuela de Post Grado de la Universidad Nacional "Hermilio Valdizán", que con sus enseñanzas y orientaciones ayudaron a que pueda desarrollar la presente investigación.

A los empresarios dueños de las empresas que comercializan combustibles derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco; que me facilitaron la recopilación de los datos para que la investigación sea más concreta y real.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO DE LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO”, es un aporte en el ámbito de la investigación, cuyos resultados ayudaran producir cambios en estas empresas; la presente investigación tuvo como objetivo verificar como los procesos de Control Interno servirán como pilar en la organización empresarial y así permitir la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.

El estudio facilitó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con respecto a las variables: Procesos de Control Interno y la Eficiencia y Eficacia Operacional, el mismo que se trabajó a nivel de las empresas que comercializan combustibles derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco; siendo 42 personas encuestadas según muestra, quienes con sus aportes desde el punto empresarial ayudaron a conocer la trascendencia que tienen ambas variables.

Referente al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta, con su instrumento el cuestionario, la misma que estuvo conformada por 18 preguntas que fueron aplicadas a las a 42 personas; las cuales están inmersas dentro del tema de investigación, que luego de analizar e interpretar dichos resultados, se pasó a efectuar la contratación de hipótesis, conclusiones y recomendaciones

SUMMARY

The present fact-finding work once THE INTERNAL CONTROL OF THE steps AFTERMATHS IN THE COMPANIES was titled COMBUSTIBLE- BY- PRODUCTS COMERCIALIZAR of the oil IN THE PROVINCES OF HUÁNUCO, a contribution in the space becomes of the investigation, whose aftermaths help making change in these companies; Show it(subj) investigation aimed at verifying as the processes of Control Interno they will serve as to hull by pounding in the entrepreneurial organization and thus permitting efficiency and efficacy of the companies's operations that commercialize fuels in the provinces of Huánuco.

Study provided the information compilation about different specialists regarding the variables: Control Interno's and the Eficiencia's and Eficacia Operacional's Processes, the same one that was worked up level of the companies that commercialize combustible oil by-products in the provinces of Huánuco; Being 42 people polled according to sign, who with his contributions from the entrepreneurial point helped to know the transcendence that both variables have .

The technique of the opinion poll, with his instrument utilized the questionnaire, the same one itself Relating to the farm study the fact that the fact that they were applied was shaped for 18 questions to them to 42 people; Which they are immersed inside the fact-finding theme, than right after examining and interpreting said aftermaths, the hypothesis, conclusions and recommendations deal passed to take effect.

INTRODUCCIÓN

En las actuales condiciones empresariales es de mucha importancia establecer los procesos de control interno en las empresas privadas; es por ello que la presente investigación estableció lo importante de este proceso sobre todo en aquellas empresas que comercializan combustible derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco.

Es por ello que resulto muy importante verificar como los procesos de Control Interno servirían como pilar en la organización empresarial y así permitir la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco; lo cual se estableció en el objetivo general y en los objetivos específicos.

La presente tesis consta de cinco capítulos, los mismos que describen a continuación

El I capítulo, referente a: **El Problema de Investigación**, con el siguiente contenido: Descripción del problema; Formulación del problema, que contiene el Problema General y los Problemas específicos; Objetivos General y objetivos específicos; La Hipótesis y/o sistema de hipótesis; Las Variables; Justificación e importancia; Viabilidad y Limitaciones

El capítulo II referente a: **Marco Teórico**, con el siguiente contenido: Antecedentes; Bases teóricas; Definiciones conceptuales, y Bases epistemológicas

El capítulo III referente a: **Marco metodológico**, con el siguiente contenido: Tipo de investigación, realizado en base a un referente bibliográfico; Diseño y esquema de la investigación; Población y muestra, indicando el tipo de muestreo empleado; Instrumentos de recolección de datos, indicando la validación del instrumento y la escala que se usa, y describir todas las propuestas; Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos

El capítulo IV referente a: **Resultados**, con el siguiente contenido: Presentar los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, mediante distribuciones de frecuencias, y gráficos; presentar la contrastación de la hipótesis secundarias, y Presentar la prueba de hipótesis.

El Capítulo V referente a: **Discusión de resultados**, con el siguiente contenido: Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos de las bases teóricas; Presentar la contrastación de la hipótesis general en base a la prueba de hipótesis; Presentar el aporte científico de la investigación.

Conclusiones: Cada conclusión está relacionada con las acciones realizadas durante la investigación, indicado cada uno de ellos en los objetivos específicos.

Sugerencias: Cada sugerencia respondió a cada conclusión, estableciendo una unidad de criterios.

ÍNDICE

	Pág.
Portada	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Summary	v
Introducción	vi
Índice	viii

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema	12
1.2. Formulación del Problema	17
1.2.1. Problema General	17
1.2.2. Problema Especifico	17
1.3. Objetivo General y objetivos específicos	18
1.3.1 Objetivo General	18
1.3.2 Objetivos Específicos	18
1.4. Hipótesis	19
1.4.1 Hipótesis General	19
1.4.2 Hipótesis Específicas	19
1.5. Variables	20

1.6.	Justificación e importancia	20
1.6.1.	Justificación	20
1.6.2.	Importancia	22
1.7.	Viabilidad	23
1.8.	Limitaciones	23

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes	24
2.2.	Bases Teóricas	27
2.3.	Bases Conceptuales	61
2.4.	Bases Epistémicas	63

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1.	Tipo de Investigación	67
3.2.	Diseño y esquema de la investigación	68
3.3.1	Diseño	68
3.3.2	Esquema de Investigación	68
3.4.	Población y Muestra	69
3.4.1	Población	69
3.4.2	Muestra	70
3.5.	Definición Operativa de los Instrumentos de Recolección de datos	71
3.6.	Técnicas de recojo, procesamiento y presentación	72
3.6.1	Técnicas de Recolección de Datos	72
3.6.2	Procesamiento de datos	73

3.6.3 Presentación de datos	73
-----------------------------	----

CAPITULO

IV RESULTADOS

4.1. Resultados del trabajo de campo	74
4.1.1. Control Interno – Gestión Empresarial	74
4.1.2. Registro Contable – Toma de Decisiones	75
4.1.3. Estados Financieros y Económicos – Logro de Objetivos	77
4.1.4. Unidad Operativa Administrativa – Riesgo de Fraude	78
4.1.5. Política y Procedimientos Adm. – Margen de Utilidad	80
4.1.6. Organización Empresarial – Maximización de Recursos	81
4.1.7. Responsabilidad Empresarial – Servicio al Cliente	83
4.1.8. Estado Financiero – Eficiencia y Eficacia Empresarial	84
4.1.9. Patrimonio Empresarial – Recursos Económicos	86
4.1.10. Libros Contables – Operatividad Empresarial	87
4.1.11. Situación Económica – Efectividad Empresarial	89
4.1.12. Eficiencia y Eficacia – Gestión Presupuestal	90
4.1.13. Omisión del Control Interno – Fraudes Contables	92
4.1.14. Patrimonio Empresarial – Apropiación de Activos	93
4.1.15. Ambiente de Control – Resultados Económicos	95
4.1.16. Metas y Objetivos – OSINERGIM	96
4.1.17. Políticas Empresariales – SCOP	98
4.1.18. Registros Contables – Ingresos y egresos	99
4.2. Presentar la contrastación de la hipótesis secundarias	101

CAPÍTULO V**DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

5.1	Contrastación de los resultados del trabajo campo con las referencias	
	Bibliográficas	114
5.2	Contraste de la hipótesis general-prueba de hipótesis	117
5.3	Aporte científico de la investigación	120

CONCLUSIONES**SUGERENCIAS****BIBLIOGRAFÍA****ANEXOS**

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Teniendo en cuenta que la comercialización de combustibles derivados del Petróleo como el diésel, gasolina, GLP y los Petróleos Industriales que son comercializados por los Grifos a los consumidores directos a través de sus surtidores y/o dispensadores exclusivamente.

Las empresas preparadas que comercializan combustibles cuentan con instalaciones para recibir y almacenar los referidos combustibles, con una capacidad mínimo de 1m³ (264.17 gl.) y el Gas Licuado de Petróleo la capacidad mínima es de 0.45m³ (118.88 gl.); según el Reglamento de Comercialización de Combustibles Líquidos y otros productos derivados de los Hidrocarburos, sin responsabilidad de los comerciantes de combustibles es deber informar sus transacciones a las plataformas de OSINERGMIN y a la Información Comercial del Sistema de Control de Pedidos (SCOP) que es el órgano que supervisa el origen, transporte, y destino de los combustibles que se comercializan a lo largo y ancho del Perú, considerando que estos son agentes debidamente autorizados.

Los establecimientos de ventas al público de combustibles, distribuidores minoristas o mayorista del Departamento de Huánuco, solicitan a través del sistema con su respectivo código de usuario y contraseña y elige sus características de su orden de pedido como distribuidores mayorista o minorista, el sistema genera la Orden de Pedido que debe contener la siguiente información: producto y volumen;

ingresando el número de factura y/o guía de remisión, placa de transporte, entre otros.

Es en este momento que el control interno de las empresas dedicadas a la venta de combustibles se convierte en uno de los pilares de las organizaciones empresariales, pues el Control Interno nos permitirá con claridad la eficiencia, eficacia de las operaciones y confiabilidad de los Registros Contables y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables al comercio de combustibles.

En las empresas dedicadas a la comercialización de combustibles establecidas en el Departamento de Huánuco, van a tener éxito siempre y cuando exista independencia entre las unidades operativas y la fijación de responsabilidades especialmente por los encargados de elaborar los Estados Financieros que son parámetros de medición para el Control Interno que ayuden a que la Empresa subsista y se desarrolle.

Un buen control en las empresas que comercializan combustibles en nuestra ciudad, va permitir a los empresarios/accionistas cuiden su patrimonio empresarial, tengan márgenes de utilidad esperada y planificada y los trabajadores tengan sueldos dignos y el Estado a través del fisco cobre el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta.

Las empresas que comercializan combustible en la ciudad de Huánuco al aplicar un correcto control interno va evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y la equidad de las

operaciones contables financieras, administrativas y de gestión, esto tiene que estar diseñado para dar una seguridad razonable en relación al logro de los objetivos previamente establecidas como la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de las normas y leyes que lo regulen este tipo de negocios que compromete grandes cantidades de dinero.

El control interno aplicado de acuerdo a las exigencias empresariales va permitir una adecuada medida para la protección, uso y conservación de los recursos financieros y económicos; y cualquier otro recurso de propiedad de la empresa dedicadas a la comercialización de combustibles, siendo esto lo que falta implantar en los dueños de los grifos por lo general que por desconocimiento de las ventajas de aplicar un correcto control interno a su patrimonio empresarial, pero estas empresas no tienen ningún tipo de control debido que son empresas familiares y no cuentan con personal calificado que oriente la aplicación de un control, estando estos empresarios con riesgo de que cualquier monto pueden sufrir robo o contingencia que afecta al patrimonio empresarial.

El problema que tiene los empresarios dedicados a la comercialización de combustibles es que no delegan funciones, generando que los empresarios sean las únicas personas que controlan sus recursos económicos de la organización, lo cual implica que no permiten que el personal no aplica sus experiencias, porque una organización para que salga adelante tiene que solucionar sus funcionarios con habilidad y tener empleados capaces de poder ejecutar sin dificultad los procedimientos

establecidos y apropiados en el plan de organización, políticas y procedimientos administrativos que estén orientados a la Rentabilidad Empresarial.

Estas empresas tienen un gran patrimonio empresarial, es por ello que tienen que capacitar a su personal, porque de esa manera se identificará las funciones y responsabilidades y se reducirá la ineficiencia, porque el interés que tiene la administración es medir y alentar la eficiencia siendo esto la forma de contribuir al logro de los objetivos del control interno.

Estableciendo un buen control va permitir a estas empresas dedicadas a la comercialización de combustibles en la ciudad de Huánuco; tener un Sistema Contable e Información Financiera constituidos por los métodos y registros establecidos por la empresa que permita identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar sobre las transacciones realizadas en un periodo determinado, pues esto no lo hacen estas empresas por desconocimiento de la importancia que tiene la aplicación del Control Interno, teniendo como resultado el control financiero que proporciona información financiera por cumplimiento a las normas y dispositivos tributarios y no sirviendo para evaluar la razonabilidad de las operaciones ejecutadas.

Brindar una información contable y financiera actualizada a los funcionarios responsables de la administración de la empresa, se va conocer que está haciendo en realidad en cuanto al avance y progreso en

logro de los objetivos y metas establecidas, ya que la información contable va permitir tener un soporte en la toma de decisiones empresariales, porque se tiene que tener en cuenta el costo – beneficio lo que significa la recodificación de los datos y la elaboración de los reportes de la compra y venta de los combustibles que son valores significativos.

Es importante resaltar que un buen control interno, son las personas que laboran, los sistemas de información que producen y la supervisión y los procedimientos para asegurar la eficiencia y eficacia; es por ello que los empresarios/accionistas deben crear un buen ambiente de control en todos estos aspectos.

Al establecer el control interno en este tipo de empresas significa que todas las políticas empresariales y los procesamientos adoptados por los directivos o dueños es lograr los objetivos que deben asegurar la eficiencia, la conducción del negocio, salvaguardar los activos, la prevención y la determinación de posibles fraudes o errores, lo que se necesita es la información financiera contable va ser oportuna y confiable.

Tener un buen control interno en las empresas dedicadas a la comercialización de combustible en la ciudad de Huánuco va servir como un instrumento de gestión para proteger sus recursos, verificar la exactitud de las operaciones y una oportuna información financiera – contable como sustento para la toma de decisiones y que permita promover la eficiencia de sus operaciones o actividades, y fundamentalmente el cumplimiento de las normas vigentes y garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos

establecidas en el entorno empresarial y lo fundamental sensibilizar a los trabajadores de la empresa a generar una cultura de control adecuada.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad uno de los problemas que afecta a las empresas privadas que comercializan combustibles, es el riesgo de su patrimonio empresarial, por la falta del Control Interno, donde los informes financieros – contables no son claros ni creíbles; por lo que en la presente investigación se planteó las siguientes interrogantes:

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera los procesos de Control Interno serán un pilar en la organización empresarial que permita la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco, periodo 2015?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a) ¿Los Registros Contables que reportan las compras y ventas de combustibles, podrán ser el soporte para la toma de decisiones por los empresarios que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco?
- b) ¿Cómo los Estados financieros – económicos permitirán el logro de los objetivos económicos establecidos en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco?
- c) ¿De qué manera los trabajadores comprometidos con las unidades operativas – administrativas evitarán los riesgos de fraude o cualquier contingencia que afecta al patrimonio de las

empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco?

- d) ¿Cómo las políticas y procedimientos administrativos es una herramienta de valor para obtener márgenes de utilidad considerables en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Verificar como los procesos de Control Interno servirán como pilar en la organización empresarial y así permitir la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Conocer los Registros Contables que reportan las compras y ventas de combustibles, y como sirven de soporte para la toma de decisiones por los empresarios que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.
- b) Analizar los Estados financieros – económicos permitirán el logro de los objetivos establecidos en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.
- c) Determinar si los trabajadores comprometidos con las unidades operativas – administrativas evitarán los riesgos de fraude o cualquier contingencia que afecta al patrimonio de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.
- d) Analizar si las políticas y procedimientos administrativos sirven como herramienta de valor para obtener márgenes de utilidad

considerables en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.

1.4. HIPÓTESIS

1.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

Si los procesos de Control Interno son un pilar en la organización empresarial entonces permitirán la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.

1.4.2. HIPÓTESIS ESPECIFICAS

- A. Si los Registros Contables reportan las compras y ventas de combustibles correctamente entonces servirán como soporte para la toma de decisiones por los empresarios que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.
- B. Si los Estados financieros – económicos son claros y creíbles entonces permitirán el logro de los objetivos establecidos en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.
- C. Si los trabajadores se comprometen con las unidades operativas – administrativas entonces se evitarán los riegos de fraude o cualquier contingencia que afecta al patrimonio de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco
- D. Si las políticas y procedimientos administrativas es una herramienta de valor entonces se logran márgenes de utilidad considerables en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.

1.5. VARIABLES

1.5.1. Variable Independiente: Es aquello cuyos valores no dependen de las otras variables se representa por la “X” que es igual a causa

- **Hipótesis General:**

X → Causa (o antecedente): **Procesos de Control Interno**

- **Hipótesis Específicas:**

X₁ → Registros Contables

X₂ → Estados Financieros – Económicos

X₃ → Unidades Operativas Administrativas

X₄ → Políticas y procedimientos administrativos

1.5.2. Variable Dependiente: Es aquella variable que depende de las otras variables y se representa con la “Y” que es igual a efecto.

Hipótesis General:

Y → Efecto (o consecuente): **Eficiencia y eficacia operacional**

Hipótesis Específicos:

Y₁ → Toma de decisiones empresariales

Y₂ → Logro de objetivos establecidos

Y₃ → Riesgo de fraudes.

Y₄ → Margen de utilidad.

1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.6.1. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación para el desarrollo de este tema se va utilizar la experiencia personal a fin de establecer la importancia que tiene el control interno en la mejora de información sobre la

gestión para la toma de decisiones en beneficio de las empresas comercializadoras de combustibles derivados de petróleo en la provincia de Huánuco.

La mayoría de las investigaciones sobre la aplicación del control interno se efectúa con el propósito de resguardar el patrimonio empresarial ya que esto debe ser la fuente de justificación la realización de la presente investigación.

También se justifica porque va permitir saber cuáles son beneficios o utilidades que se derivan de la realidad a fin de conocerlos mejor.

Se justifica porque estimula, permite y establece un contacto directo con la realidad de las relaciones comerciales que tienen los empresarios que se dedican a la venta de combustibles derivados del petróleo.

Se justifica porque es necesario para que las empresa que utilizan el control interno va generar información financiera clara y creíble para la toma de decisiones en materia empresarial, su aporte contribuirá al desarrollo del país de acorde a los fines y objetivos de obtener información financiera confiable y suficiente como herramienta de gestión y control que permita la protección de patrimonio empresarial.

1.6.2. IMPORTANCIA

Resulta importante porque servirá la implementación de los controles internos para las empresas comercializadoras de combustibles derivados del petróleo en la provincia de Huánuco y la operatividad de la gestión en negocios similares a la empresa antes indicada, dando como resultado la eficiencia, eficacia, productividad, mejora continua, competitividad y pueden garantizar un producto de alta calidad. Así mismo es de utilidad como una modesta contribución a la labor de investigación desarrollada por la Escuela de Post – Grado de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”.

Del mismo modo al identificar y describir la estructura teórica del Control Interno y de gestión de las empresas de la provincia de Huánuco, se ha logrado sintetizar de planteamientos teóricos y doctrinales.

El control interno es útil porque va servir como fuente de consulta para los dueños y accionistas relacionados con los bienes y recursos que tienen las empresas, fundamentalmente para la toma de decisiones.

Es asimismo importante y trascendental, para las empresas dedicadas a la venta de combustibles; ya que el control interno garantizara la obtención la eficiencia, eficacia y efectividad y que éstas sean la base en los registros contables del volumen y cantidad que se adquiere para la venta de combustibles.

A través del control interno estas empresas de venta de combustibles derivadas del petróleo en la ciudad de Huánuco, tendrá un mejor beneficio en la organización que proporciona Estados Financieros reales y creíbles, servirá para nuevas investigaciones por tener información real y objetiva sobre su desempeño de acuerdo al cumplimiento de los objetivos y metas.

1.7. VIABILIDAD

El estudio por la forma que se ha planteado resulta ser viable, por lo que se contó con información teórica actualizada. Además se dispuso de recursos financieros y materiales, así mismo se tuvo la participación de los empresarios de la provincia de Huánuco determinadas en la muestra y el tiempo requerido para su aplicación.

1.8. LIMITACIONES

En cuanto al desarrollo del Informe Final no se han presentado limitaciones, lográndose obtener información es oportuna por lo cual fue posible culminar la investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

En la presente investigación se identificó trabajos relacionados con el tema de investigación, las cuales detallamos de la siguiente manera:

- **ESPINOZA VALDEZ, Sabino (2009)** en su Tesis "**DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA REY DEL SABOR S.A.C. - LIMA**" para optar el grado de Contador Público de la **UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"**; sugiere sistematizar en control interno; implementado: un organigrama tomando conocimiento de la ubicación de cada trabajador y la comunicación dentro de la empresa, estableciendo el reglamento interno de trabajo o manual de organizaciones y funciones, implementando un sistema contable que permita el control efectivo, capacitando al personal para lograr mayor eficiencia en el trabajo e implementado tarjetas de control de ingreso y salida del personal.

Llega a la conclusión que el nivel de control interno de carácter empírico posee muchas deficiencias que debe solucionar debido a que carece del reglamento interno del trabajo, por lo que al no establecerse procedimientos y responsabilidades, existe el riesgo de una deficiente gestión en las actividades del negocio, como en el caso del Área de Tesorería que muestra una deficiencia alta que puede provocar pérdida de activos por efecto de la morosidad.

- **NAVARRETE MARTEL, Sofía (2009)** en su Tesis “**APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO POR ÁREAS FUNCIONALES A UNA EMPRESA COMERCIAL**” para optar el grado de Contador Público de la **UNIVERSIDAD DE LIMA**; sostiene que es de vital importancia la auditoria administrativa para la administración porque permite detectar los puntos débiles de las políticas administrativas de la empresa, a fin de ponerle los correctivos a tiempo.

Concluye que es necesario reconocer e identificar los riesgos en la auditoria operacional para poder aplicar los correctivos necesarios como aporte al estudio se tiene la detección de riesgos en la Auditoría Operacional.

- **IJU FUKUSHIMA, Jorge Alberto (2010)** en su Tesis “**ANÁLISIS, DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA EMPRESAS DE ALMACENAMIENTO DE HIDROCARBUROS**” para optar el grado de Ingeniero Informático de la **PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ**; propone realizar el análisis, diseño e implementación de un sistema de control de inventarios para empresas de almacenamiento de hidrocarburos. Éste debe controlar los inventarios de hidrocarburos físicos y contables de cada cliente y debe resolver los problemas existentes: Al corregir errores, se modifican documentos previos, o se acarrea el error en un documento posterior no relacionado; redundancia en el registro de datos y errores de cálculo por complejidad del proceso.

El sistema también permitirá generar reportes de inventarios que ayuden a verificar las diferencias entre los inventarios físicos y contables de los hidrocarburos.

Las soluciones propuestas para los anteriores problemas son las siguientes: separar los procesos existentes en una forma estructurada, registrar los datos solamente una vez y calcular los datos de los movimientos de forma automática.

- **GOMEZ BAUTISTA, Byron J. / TENESACA PULLA, Jessica (2102);** en su Tesis “**PROPUESTA DE ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO, APLICADO A LA GASOLINERA MILCHICHIG**” para optar el grado de Contador Pública de la **UNIVERSIDAD DE CUENCA – ECUADOR**; concluye, que dentro del proceso de elaboración de los manuales se han utilizado método de evaluación de control interno informe COSO I, nos presenta un proceso a seguir fundamentado en la segregación de sus componentes aplicado a cada categoría esencial de la gasolinera, que facilita el estudio de cada área de la empresa, logrando medir el grado de eficiencia de procesos y actividades de manera transparente y documentada.

La metodología aplicada nos obliga a alinear los componentes con los objetivos institucionales y estos a su vez con los departamentales, implantando la coordinación de actividades, entre los diferentes departamentos favoreciendo el control diario de las operaciones.

2.2. BASES TEÓRICAS

CONTROL INTERNO

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad¹.

El Control Interno es el medio por el cual se realiza la política administrativa. Sería natural concluir de esto que un buen sistema de Control Interno es sinónimo de buena administración y que un mal sistema de control significa una mala administración.

Pero no debe interpretarse que los controles dominantes resulten de métodos de aplicación autocráticos, rigurosos, o de operación altamente personal. La progresista empresa moderna, hoy en día, pequeña o grande, es una especie de cooperativa, a cuyo éxito contribuyen los empleados de

¹ BACALLAO HORTA, Maileny (2009) "GÉNESIS DEL CONTROL INTERNO".
<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3>.

todas las categorías a través de la operación de controles internos desarrollados más o menos cuidadosamente.²

El Control Interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a sus características administrativas, operacionales y de tamaño; siendo éstos: Un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (política y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión.

Al hablar de Control Interno como un proceso, se hace referencia una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma planificación, ejecución y supervisión. El ambiente de control sirve de base a los otros componentes, dado que aquí se evalúan los riesgos, se capta la información relevante y realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo a las circunstancias.³

CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran.

² KOHLER, ERIC L. (2006). Auditoría. México: Editorial Hispano Mexicana.

³ Committee of Sponsoring Organizations of the treadway commission (COSO). Op. Cit. Pág. 26-28

Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que nos planteamos es si acaso los hechos mencionados no son previsibles, si los estados financieros no son un parámetro de medición o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de la noche a la mañana y las empresas pueden decir hasta aquí llegamos; y además, dónde quedan las auditorías externas con dictámenes limpios o salvedades⁴.

Cuando uno analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle. Como ejemplo tenemos las quiebras del Banco de la República, Banco Nuevo Mundo, los grandes consorcios de empresas papeleras, grifos, empresas constructoras, etc.

Los que pagan por la deficiencia de control no son los accionistas porque generalmente ellos ya recuperaron su capital, quienes llevan la peor parte son los trabajadores y el Estado, porque las empresas al quebrar, también se llevan los tributos del IGV y la renta.

Ahora vamos a definir lo que es el Control Interno; ese tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad.

⁴ RAMÓN RUFFNER, Jeri Gloria (2004). "EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS". Revista de Investigación de la UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS. Pág.81 – 88.

Es un proceso que lleva a cabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Los objetivos del Control Interno deben lograr:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear conciencia de control.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Los elementos esenciales del control interno son:

a) PLAN DE ORGANIZACIÓN

Aun cuando no existe un solo concepto para definir organización, se entiende que ella se refiere a una estructura formalizada mediante la cual se identifican y grafican actividades y funciones, se determinan los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. La organización proporciona el armazón que define las actividades que serán planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas.

El organigrama describe la estructura formal de la entidad. Involucra por lo tanto:

- Determinación de funciones y actividades fundamentales para cumplir con los fines de la entidad.
- Integración de las funciones y actividades en unidades orgánicas.
- La jerarquización de la autoridad de manera que los grupos o individuos separados por la división de funciones en el trabajo actúen coordinadamente y enmarcados en claras líneas de responsabilidad.
- Identificación de áreas clave y líneas de información.
- Un plan de organización adecuado se sustenta principalmente en lo siguiente:
 - Independencia entre unidades operativas, sin que esto signifique ruptura de los canales de comunicación.
 - Reconocimiento de la necesidad de una efectiva segregación de funciones (operación, registro y custodia).

- Fijación de líneas de responsabilidad y delegación de autoridad apropiadas.
- Algunos factores a considerar para evaluar el plan de organización institucional se resumen a continuación:
 - ✓ La estructura organizacional debe ser lo más simple posible.
 - ✓ Las responsabilidades funcionales deben segregarse con el fin de que una sola persona no controle todas las etapas relacionadas con una operación.
 - ✓ Cada funcionario debe estar facultado para tomar decisiones y cumplir efectivamente con sus atribuciones con lo cual se evitan atrasos o inercia en la entidad.
 - ✓ La responsabilidad de cada persona debe estar definida en forma precisa para que no pueda ser evadida o excedida en su ejercicio.
 - ✓ La delimitación de responsabilidad permite evitar transferir las deficiencias incurridas a otras personas por inacción o acción inapropiada.
 - ✓ Un funcionario que asigna funciones y delega autoridad a sus subordinados debe implementar mecanismos adecuados de control, con el fin de determinar si las tareas asignadas vienen cumpliéndose satisfactoriamente.
 - ✓ Los empleados a quienes se les ha delegado autoridad están obligados a operar según los términos del encargo, debiendo consultar a su superior en casos de excepción.
 - ✓ Toda persona está obligada a informar a su superior por la manera en que cumplió con sus tareas y por los resultados obtenidos en relación con lo que debió lograrse.

- ✓ La entidad debe ser tan flexible como para permitir una adecuada sincronización con los cambios en su estructura organizacional, a consecuencia de cambios de planes, políticas y objetivos de las operaciones.
- ✓ Los organigramas o manuales de funciones son muy útiles para la comprensión de la organización de una entidad, sus líneas de autoridad y asignación de funciones y responsabilidades; evitándose la duplicidad de funciones o el conflicto al asignarlas.

b) PLANEAMIENTO DE ACTIVIDADES

El planeamiento de actividades se orienta a determinar las necesidades de la entidad en cuanto a recursos financieros y humanos.

Al elaborar sus planes y proyectos la entidad debe considerar los aspectos siguientes:

- ✓ Los fondos autorizados y las limitaciones y restricciones
- ✓ La necesidad de llevar a cabo todos los programas y proyectos y operaciones, de acuerdo a criterios de eficiencia y economía.
- ✓ La necesidad de cautelar que todos los recursos asignados sean utilizados en forma correcta y para los fines para los que fueron autorizados.

c) POLÍTICA

Se puede definir política como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de conducta predeterminada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas.

La política puede clasificarse en:

- **Política general.** Se establece para todas las entidades y para un caso específico. Generalmente se origina fuera de la entidad, como las leyes y los reglamentos directivos de sistemas administrativos.
- **Política específica.** Es establecida por las altas direcciones de cada entidad y afectan a ésta en su totalidad.
- **Política para unidades.** Son aquellas establecidas en operatividad. Los niveles más bajos y su aplicación está limitada a las unidades operativas dentro de una misma entidad.

Los siguientes criterios son aplicables a la política de cada entidad:

- ✓ Establecer la política por escrito y organizarla en forma sistemática en guías o manuales, según los casos, para permitir efectuar las actividades autorizadas en forma efectiva, eficiente y económica, así como proporcionar seguridad razonable de que los recursos se encuentran debidamente protegidos.
- ✓ Comunicar la política a todos los funcionarios y empleados de la entidad cuyas obligaciones contribuyan al logro de sus objetivos.
- ✓ Elabora la política en concordancia con la normatividad correspondiente y ser coherente con la política general dictada.
- ✓ Revisar la política en forma periódica debido al cambio de circunstancias, cuando se considere necesario.

d) PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS

Son los métodos utilizados para efectuar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas. También son series cronológicas de

acciones requeridas, guías para la acción que detallan la forma exacta en que deben realizarse ciertas actividades.

Existe relación directa entre los procedimientos y las políticas. Una política aplicada por toda entidad es conceder a su personal vacaciones, los procedimientos establecidos por el Área de Personal para poner en práctica esa política deben permitir programar las vacaciones para evitar interrupciones en el ritmo de trabajo y llevar registros apropiados para asegurar que cada empleado disfrute de sus vacaciones.

Los mismos criterios a considerar para el establecimiento de la política de la entidad son aplicables a los procedimientos:

- ✓ Para promover la eficiencia y economía en las operaciones, los procedimientos aprobados deben ser simples y del menor costo posible. Para las operaciones que no son mecánicas en su ejecución, los procedimientos deben permitir el uso del criterio en situaciones fuera de lo común.
- ✓ Para reducir la posibilidad de errores e irregularidades, los procedimientos deben estar coordinados de manera que el trabajo realizado por un empleado sea revisado por otro, en forma independiente de sus propias obligaciones funcionales.
- ✓ Debe existir un programa adecuado de revisión periódica y mejora continua de los procedimientos aprobados.

e) PERSONAL

La operatividad del sistema de control interno no depende exclusivamente del diseño apropiado del plan de organización, políticas

y procedimientos, sino también de la selección de funcionarios con habilidad y experiencia y de empleados capaces de poder ejecutar sin dificultad los procedimientos establecidos por la administración.

Los elementos a considerar en el control del personal son:

- **Entrenamiento continuo.** Cuanto mejores sean los programas de capacitación, más apto será el personal. Esto permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado y reducirá la ineficiencia y el desperdicio.
- **Eficiencia.** Después de la capacitación, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés de la administración por medir y alentar la eficiencia constituyen una forma de contribuir al logro de los objetivos del control interno.
- **Integridad y ética.** Constituye una de las columnas principales en que descansa la estructura del control interno.
- **Retribución.** Es un factor importante a considerar, dado que el personal que es compensado adecuadamente está dispuesto a lograr los objetivos de la entidad con entusiasmo y concentrar su atención en prestar con más eficiencia sus funciones y responsabilidades.

f) SISTEMA CONTABLE E INFORMACIÓN FINANCIERA

El sistema contable está constituido por los métodos y registros establecidos por la entidad para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar sobre las transacciones realizadas en un período determinado.

El sistema contable es un elemento importante del control financiero institucional al proporcionar la información financiera necesaria a fin de evaluar razonablemente las operaciones ejecutadas.

La presentación de reportes internos en toda entidad es necesaria para brindar a los funcionarios responsables una información confiable y actual sobre lo que está ocurriendo en realidad en cuanto al avance y progreso en el logro de los objetivos y metas establecidas. Tal información constituye la base fundamental del control gerencial en cualquier entidad.

Para presentar información a los niveles de decisión de la entidad deben considerarse, entre otros, los criterios siguientes:

- ✓ Los reportes deben elaborarse en forma simple y estar relacionados con la naturaleza del asunto, no debe incluirse información irrelevante para conocimiento de los funcionarios que lo soliciten como soporte para la toma de decisiones.
- ✓ La información financiera debe elaborarse de acuerdo con las atribuciones y responsabilidades de los funcionarios.
- ✓ Los funcionarios y empleados deben solamente reportar sobre asuntos de su exclusividad, competencia y funcional.
- ✓ Debe comprenderse el costo/beneficio resultante de la recopilación de datos y la elaboración de reportes con valor significativo.

Cuando sea posible, los reportes de avance y desempeño deben mostrar comparaciones referidas a:

- Normas establecidas sobre costos, cantidad y logros obtenidos.
- Partidas presupuestarias autorizadas y ejecutadas.
- Información sobre el desempeño en el periodo anterior.

g) SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

La NIA 400 en el numeral 8 nos indica que el sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.

El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

En esta misma NIA, en el numeral 7, sistema contable significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las cuales las transacciones son procesadas con el propósito de mantener registros financieros. Dicho sistema identifica, compila, analiza, calcula, clasifica, registra, suma y reporta transacciones y otros eventos.

h) PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El procedimiento del control interno en la NIA 400, en el numeral 8 inciso “b”, define como procedimiento de control *“a aquellas políticas y procedimientos adicionales al ambiente de control que la gerencia ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad”*.

Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reporte, revisión y aprobación de conciliaciones.
- Revisión de la exactitud aritmética de los registros.
- Control de las aplicaciones y el ambiente del sistema de información computarizado, por ejemplo, para establecer controles sobre:
 - Cambio a los programas de cómputo.
 - Acceso a los archivos de dato.
 - Mantener y revisar las cuentas de control y balance de comprobación.
 - Aprobación y control de documentos.

- Comparación de datos internos con información de fuentes externas.
- Comparación de los recursos de los resultados de los arqueos de efectivo y valores y la toma de inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directivo de los activos y registros.
- Comparación y análisis de los estados financieros con los montos presupuestados.

Los procedimientos para mantener un buen control interno son:

- ✓ Delimitación de responsabilidades.
- ✓ Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- ✓ Segregación de funciones de carácter incompatible.
- ✓ Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
- ✓ División del procesamiento de cada transacción.
- ✓ Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- ✓ Rotación de deberes.
- ✓ Pólizas.
- ✓ Instrucciones por escrito.
- ✓ Cuentas de control.
- ✓ Evaluación de sistemas computarizados.
- ✓ Documentos prenumerados.
- ✓ Evitar uso de efectivo.
- ✓ Uso mínimo de cuentas bancarias.
- ✓ Depósito inmediato e intacto de fondos.
- ✓ Orden y aseo.

- ✓ Identificación de puntos clave de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- ✓ Gráficas de control.
- ✓ Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- ✓ Actualización de medidas de seguridad.
- ✓ Registro adecuado de toda la información.
- ✓ Conservación de documentos.
- ✓ Uso de indicadores.
- ✓ Prácticas de autocontrol.
- ✓ Definición de metas y objetivos claros.
- ✓ Hacer que el personal sepa por qué hace las cosas.

Algunos procedimientos de control interno en una empresa son:

- Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas
- Control de asistencia de los trabajadores.
- Al adquirir responsabilidad con terceros, éstas se hagan solamente por personas autorizadas, teniendo también un fundamento lógico.
- Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
- Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- Analizar si las personas que realizan trabajos dentro y fuera de la compañía los realizan adecuadamente y de una manera eficaz.

- Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos.
- Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.
- Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tributarias, fiscales y civiles.
- Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados.

i) LIMITACIONES INHERENTES DEL CONTROL INTERNO

Los sistemas del control interno y contable no pueden proporcionar a la gerencia evidencias concluyentes de que los objetivos son alcanzados debido a sus limitaciones inherentes.

Tales limitaciones incluyen:

- ✓ Requerimiento anual de la gerencia de que el costo de implantación de un control interno no exceda los beneficios que se esperan de él.
- ✓ Muchos de los controles internos tienden más a ser dirigidos a transacciones rutinarias que a transacciones no rutinarias.
- ✓ El potencial de ocurrencia de error humano debido a negligencia, distracción, errores de juicio y no entendimiento de instrucciones.
- ✓ La posibilidad de eludir el control interno a través de la colusión de un miembro de la gerencia o de un empleado con terceros fuera o dentro de la empresa.

- ✓ La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pueda abusar de esa responsabilidad, por ejemplo: un miembro de la gerencia eludiendo un control interno.
- ✓ La posibilidad que los procedimientos puedan ser inapropiados debido a cambios en las condiciones ya que el cumplimiento con los procedimientos pueden deteriorarse.

POLÍTICA INTEGRADA DE CONTROL INTERNO⁵

Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A. es la Empresa Petrolera del Estado de Derecho Privado, cuyo objeto social es llevar a cabo las actividades de Hidrocarburos que establece la Ley Orgánica de Hidrocarburos Ley N° 26221, en todas las fases de la industria y comercio del petróleo, incluyendo sus derivados, petroquímica básica y otras formas de energía.

Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A. se compromete a establecer el Sistema de Control Interno como un instrumento de gestión para proteger sus recursos, verifica la exactitud, necesidad y oportunidad de su información financiera y de gestión, promover la eficiencia de sus actividades, el respeto de la normativa vigente que garantice razonablemente el cumplimiento de sus objetivos.

En ese sentido se toma en cuenta los principales dispositivos sobre la materia que se han emitido y desarrolla su gestión basada en los siguientes compromisos:

⁵ ACUERDO DE DIRECTORIO N° 096 – 2010 – PP. Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A. Pág. 1

- Promover el establecimiento de un entorno institucional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas, y reglas apropiadas, para sensibilizar a los trabajadores de la empresa y generar una cultura de control interno adecuada.
- Fomentar un cultura de evaluación de riesgos que abarque el proceso de identificación y análisis de los riesgos que abarque el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta nuestra empresa en el cumplimiento de nuestro objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada que implique el planeamiento, identificación, valoración, respuesta y monitoreo de los riesgos.
- Impulsar acciones para que la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional sea claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al trabajador mediante políticas y procedimientos de control, con la autorización y aprobación de los funcionarios con rango de autoridad específico.
- Inducir al convencimiento de que los procesos de información y comunicación, así como de sus métodos, canales, medios y acciones, deben asegurar niveles de acceso y responsabilidad a los archivos en sus diversas formas, así como un flujo de cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.
- Animar la convicción que el Sistema de Control Interno (SCI) debe ser objeto de supervisión permanente para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación; identificando acciones de autocontrol, incorporadas a los procesos y las operaciones de la empresa con fines de mejora y evaluación, todo ello mediante la

prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

SISTEMA PARA GRIFOS⁶

A. CONTROL POR TURNOS

- Permite la gestión de las operaciones por turnos, los cuales pueden cerrarse varias veces en el día de ser necesario, como en caso de cambio de precio en el combustible.
- Por cada turno “STORAGE” ofrece información de:
 - ✓ Trabajador asignado a cada manguera por cada turno.
 - ✓ Ventas realizadas por cada manguera y producto: galones y soles.
 - ✓ Ventas al contado y ventas al crédito.
 - ✓ Compras de combustible: galones y tanque en que se descargó.
 - ✓ Relación de clientes atendidos.
 - ✓ Descuentos otorgados por cada manguera.
 - ✓ Despachos de ventas que han sido previamente canceladas.
Pagos adelantados con posterior abastecimiento del combustible por parte de los clientes.
 - ✓ Control de egresos del dinero de playa: depósitos al banco, gastos, etc.
 - ✓ Empleo del serafín por cada manguera.
- Se pueden realizar cierres de turno en el momento que sea necesario permitiendo liquidar el efectivo de cada vendedor de playa según las mangueras que haya tenido a su cargo.

⁶ www.multisoftperu.com/pdf/grifo.pdf. “SISTEMA PARA GRIFOS STORAGE GRIFOS”. Pág. 1 – 4.

- En el cierre de turno el sistema obtiene la lectura de los contómetros de los dispensadores de forma manual, los mismos que actualizan los galones e importes vendidos.
- Por cada vendedor de playa se puede definir la cantidad de efectivo que debe liquidar al cierre de turno, incluso la cantidad de dinero que dejará como efectivo inicial para el siguiente trabajador de playa que lo reemplazará.

B. CONTROL DE INVENTARIOS

- Gestión de compras y ventas en moneda nacional y extranjera de todo tipo de mercadería.
- Capacidad para controlar múltiples almacenes en la gestión de la empresa. Especialmente útil para estaciones que venden productos en tienda: market, lubricantes, filtros, etc.
- Análisis del stock por cada almacén que tenga la empresa y el consolidado de toda la empresa. Permite el traslado de la mercadería entre los diversos almacenes de la empresa.
- Otorga información sobre la mercadería enviada y recibida por cada almacén.
- Genera de forma automática la tarjeta kardex (física y valorada) por cada producto y por cada almacén que posea la empresa.
- Control en paralelo del almacén contable con los almacenes físicos.
- Emisión de todo tipo de guías de remisión: compras, ventas, traslados por emisor itinerantes, traslados entre establecimiento de la empresa, etc.
- Control total del manejo de consignaciones, cantidad pendiente de liquidar e historial de las consignaciones y sus ventas.

- Stock físico y valorado por almacén y consolidado de todos los almacenes de la empresa.
- Control de las fechas de vencimiento de los productos.
- Capacidad de visualizar los inventarios físicos y valorados por agrupamiento de productos (Familia, Línea, Marca, etc.).

C. CONTROL DE MERMAS (SOLO GRIFOS)

- Los inventarios teóricos calculados por el sistema son contrastados con los inventarios reales informados manualmente (varillajes de tanque) o automáticamente si la estación cuenta con interfaces de medición de tanques, produciéndose diversos reportes que muestran los posibles excedentes o faltantes.

D. DIFERENCIAS PERMITIDAS ENTRE EL VARILLAJE Y EL STOCK TEÓRICO (SOLO GRIFOS)

- Se puede definir una cantidad de galones de advertencia, en ese caso si la diferencia entre el varillaje y el stock del sistema sobrepasa esta cantidad de advertencia el sistema lo notificará inmediatamente.
- Además se puede definir una cantidad de prohibición, en este caso si la diferencia entre el varillaje y el stock del sistema sobrepasa la cantidad de prohibición, el sistema no dejará cerrar el turno.

E. CONTROL DE CRÉDITOS

- Gestión de créditos a solo factura o con letras para caso de empresas del rubro artefactos, motocicletas o similares.
- Gestión de vales de crédito y su posterior facturación.

- Facturación de los vales de crédito con opción a realizar descuentos o incrementos a los precios según las políticas y condiciones del mercado.
- Los vales de crédito se pueden facturar por su totalidad o parcialmente, teniendo control del saldo pendiente de facturar.
- Niveles de crédito por cantidad de galones y por importe definidos por cada cliente.
- Seguimiento de los abastecimientos de los clientes por unidad móvil (placas).

F. CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR

- Facilidad para registrar las cobranzas y pagos de deudas, brindando toda la información necesaria para realizar estas operaciones: documento pendiente, fecha del documento, importe original de la deuda y el saldo actual.
- Control de las cuentas por cobrar y pagar según sus fechas de vencimientos, ya sea de créditos directos o créditos con Letras.
- Cuentas por cobrar totales por zonas, clientes y distribuido según los documentos pendientes de cobro e incluso muestra los productos vendidos.
- Ordena las deudas según su antigüedad y según los clientes más endeudados. Analiza la rotación de los créditos, clasificándolos en vigentes y vencidos.
- Permite analizar el comportamiento de pago de los clientes y a los proveedores. Facilidad para conciliar las ventas con las cobranzas de

cada día, cruzando información de ventas al contado, ventas al crédito, bonificaciones, notas de crédito, notas de débito y cobranzas.

G. MANTENIMIENTO DE LA ESTRUCTURA DEL GRIFO

- Ofrece total flexibilidad para re-definir la estructura de la playa del grifo, es decir cantidad de tanques, dispensadores, mangueras y productos a despachar.
- Esto ofrece la capacidad de adaptarse a posibles cambios en la estructura física del grifo.

H. SEGURIDAD EN LA INFORMACIÓN DEL SISTEMA

- En toda empresa la seguridad de la información es indispensable, en MULTISOFT estamos conscientes de este aspecto, por ese motivo el sistema cuenta con herramientas que permiten brindar tranquilidad al empresario y usuarios sobre la información que es procesada por el sistema.
- La seguridad en el sistema está establecida por cuatro aspectos:
 - ✓ Los accesos y capacidades de cada usuario sobre la información del sistema.
 - ✓ Cierre de días, evitando todo tipo de alteraciones a la información en días cerrados.
 - ✓ La generación de copias de seguridad y su respectiva restauración de ser necesaria.
 - ✓ La utilización de un servidor de respaldo para casos críticos

I. CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LA SEGURIDAD

- Capacidad de realizar el mantenimiento a los usuarios del sistema, pudiendo crear nuevos usuarios, modificar datos y eliminar usuarios de ser necesario.
- Cada usuario puede gestionar su contraseña de forma periódica de manera que la cambie cada vez que lo desee.
- Gestión de los permisos y capacidades de cada usuario en el sistema, el administrador del sistema tiene la capacidad de indicar por cada usuario sus permisos y capacidades en los diversos formularios del sistema. Esta capacidad además de otorgar seguridad a la información, permite definir las responsabilidades y funciones de cada usuario en el uso del sistema y su reflejo en las operaciones tangibles de la empresa.
- Algunas de las capacidades que se pueden definir por usuario son: activar o bloquear la modificación de información de días anteriores, poder o no poder vender productos con stock negativo, activar o bloquear la modificación de los precios de venta al atender al público, que serie(s) de los documentos de ventas podrá emplear cada usuario, entre otras capacidades.
- La herramienta de cierre de días permite bloquear toda la información en los días cerrados, evitando que algún usuario altere la información del sistema.
- Permite crear copias de seguridad, que son sin dudas el mejor respaldo que pueda existir frente a cualquier catástrofe en la información, es por ello que las copias de seguridad se deben realizar

de forma frecuente y salvada en dispositivos externos a las computadoras, como por ejemplo CDs , Discos externo o USB.

- De producirse una pérdida o daño de la información del sistema por cualquier motivo, se procede a restaurar la copia de seguridad más reciente de manera que se evite la paralización de las actividades normales de la empresa.

J. INTERCONEXIÓN EN TIEMPO REAL

- Esta herramienta permite a través de un solo sistema y en tiempo real tener integrada la información de todas las oficinas de la empresa sin importar la distancia que las separa. De esta forma desde cualquier oficina se puede consultar todo tipo de información (stock, ventas, cuentas por cobrar, etc.) del resto de oficinas de la empresa e incluso (con los permisos necesarios) ingresar información de otras oficinas.
- Otro uso de esta herramienta es el poder gerenciar a distancia, pensado en aquellos empresarios que están la mayor parte del tiempo fuera de su empresa. Usando una computadora portátil o de escritorio pueden acceder a la información de su empresa desde cualquier parte del planeta e incluso ingresar información al sistema, todo en tiempo real.

K. CAPACITACIÓN

- Capacitación al personal operativo involucrado en el manejo del sistema y al personal gerencial.
- La capacitación se realiza de forma personalizada realizando casos reales según la realidad de la empresa.

- Se cuenta con personal especializado en gestión computarizada de estaciones de servicio, con amplia experiencia.

L. REQUERIMIENTOS

- Mínimo PC Dual Core compatible de 1000 Mhz con 512 Mb de memoria Ram
- Espacio libre en disco duro de 20Gb
- Monitor con una resolución mínima de 800x600 píxel.
- Puerto Paralelo libre para la conexión de impresora de ticket (opcional).
- Impresora matricial para la impresión de los documentos de venta.

COMERCIALIZACIÓN DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS EN EL PERÚ⁷

La información comercial registrada en el Sistema de Control de Órdenes de Pedido (SCOP) describe el comportamiento que ha tenido la demanda de los Combustibles Líquidos. Cabe resaltar, que para el objeto del presente informe los Combustibles Líquidos están constituidos por el Diesel, la Gasolina, el Gasohol y los Petróleos Industriales que son comercializados en el ámbito nacional.

La comercialización de combustibles en el Perú se realiza según lo establecido en el Decreto Supremo N° 045-2001-EM “Reglamento para la Comercialización de Combustibles Líquidos y Otros Productos Derivados

⁷OSINERGMIN. (2012) “ANÁLISIS DE LA COMERCIALIZACIÓN DE COMBUSTIBLES EN EL PERÚ” – DOCUMENTO DE TRABAJO. DIVISIÓN DE PLANEAMIENTO Y DESARROLLO – GERENCIA DE FISCALIZACIÓN DE HIDROCARBUROS LÍQUIDOS. Pág. 25 – 29.

de los Hidrocarburos” y es responsabilidad de los Agentes de la cadena de comercialización de Combustibles Líquidos registrar la información de sus transacciones comerciales en las distintas plataformas informáticas de OSINERGMIN (SCOP, SPIC, entre otros).

A. AGENTES DE LA CADENA DE COMERCIALIZACIÓN DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS

Los principales agentes comerciales¹⁰ que componen el mercado de Combustibles Líquidos nacional:

- Refinerías: Instalación industrial, en la cual el Petróleo, Gasolina Natural u otras fuentes de Hidrocarburos son convertidos en Combustibles Líquidos.
- Plantas de Abastecimiento: Instalación en un bien inmueble donde se realizan operaciones de recepción, almacenamiento, transferencia, agregado de aditivos y despacho de Combustibles Líquidos y Otros Productos Derivados de los Hidrocarburos.
- Distribuidores Mayoristas: Persona jurídica que adquiere en el país o importa grandes volúmenes de Combustibles Líquidos y Otros Productos Derivados de los Hidrocarburos, con el fin de comercializarlos a Consumidores Directos, Consumidores Directos con Instalaciones Móviles, Comercializador de Combustibles de Aviación, Comercializador de Combustibles para Embarcaciones, otros Distribuidores Mayoristas, Distribuidores Minoristas y Establecimientos de Venta al Público de Combustibles.
- Consumidores Directos: persona que adquiere en el país o importa Combustibles y/o Otros Productos Derivados de Hidrocarburos para

uso propio y exclusivo en sus actividades y que cuenta con instalaciones para recibir y almacenar los referidos productos con capacidad mínima de 1 m³ (264.17 gl). En el caso de Gas Licuado de Petróleo la capacidad mínima es de 0.45 m³ (118.88 gl).

- Grifos o Establecimientos de Venta al Público de Combustibles: también llamado Grifo o estación de servicios a través de surtidores y/o dispensadores exclusivamente.
- Distribuidores Minoristas: persona que utilizando un medio de transporte (camión cisterna o camión tanque) adquiere del Distribuidor Mayorista: diesel, petróleos industriales u Otros Productos Derivados de los Hidrocarburos para comercializarlos a Grifos Rurales, Consumidores Directos, Consumidores Directos con Instalaciones Móviles y usuarios finales.
- Transportistas: Es la persona que se dedica al transporte de Combustibles Líquidos o de Otros Productos Derivados de los Hidrocarburos, mediante camiones tanque o camiones cisterna, barcazas, chatas o buques-tanque. Está prohibido de comercializar Combustibles Líquidos u Otros Productos Derivados de los Hidrocarburos con terceros.

Los agentes de la cadena de comercialización interactúan a través de la plataforma del SCOP de acuerdo a sus características y obligaciones normativas, y ello depende del tipo de transacción que realizará, es decir se comportan según sea el caso como: Agente Comprador, Agente Vendedor, Operador de Planta, Transportista y otros.

Cabe mencionar, que el análisis de la comercialización de Combustibles Líquidos del presente informe estará relacionado con las compras de combustibles registradas en el SCOP que realizaron los Consumidores Directos, Grifos o Establecimientos de Venta al Público de Combustibles y los Distribuidores Minoristas.

B. INFORMACIÓN COMERCIAL: SISTEMA DE CONTROL DE ORDENES DE PEDIDO (SCOP)

El SCOP es una herramienta desarrollada por OSINERGMIN, que tiene por objetivo el mejorar las condiciones de competencia en el mercado de hidrocarburos, ordenar el mercado, reducir las prácticas de la informalidad, contar con una base de datos de información comercial, entre otros.

Asimismo, el SCOP es un sistema integrado que, sin interferir en el mercado, supervisa que el origen, transporte y destino de los combustibles que se comercializan en el Perú se realicen entre los agentes debidamente autorizados.

A continuación se describen los estados por los cuales transita virtualmente una orden de pedido del SCOP:

✓ Estado Solicitado: El Agente Comprador (Consumidor Directo, Establecimiento de Venta al Público de Combustibles, Distribuidor Minorista) ingresa al sistema con su respectivo usuario y contraseña, elige las características de su Orden de Pedido como: Distribuidor Mayorista Vendedor, productos, volumen, entre otros; y el sistema le

genera un código de autorización de once (11) dígitos, el mismo que estará relacionado con todas las características de la Orden de Pedido.

- ✓ Estado Vendido: El Agente Vendedor (Distribuidor Mayorista) atiende la Orden de Pedido generada por el Agente Comprador y debe registrar de manera obligatoria la siguiente información: producto y volumen vendido, ingresar el número de factura y/o guía de remisión, placa de transporte, entre otros.
- ✓ Estado Despachado: Es generado cuando el Operador de Planta realiza el despacho físico del combustible.
- ✓ Estado Cerrado: El Agente Comprador ingresa al SCOP y registra la recepción de los productos comprados.

En el siguiente gráfico se presenta el flujo básico de una transacción comercial de Combustibles Líquidos registrada en el SCOP:



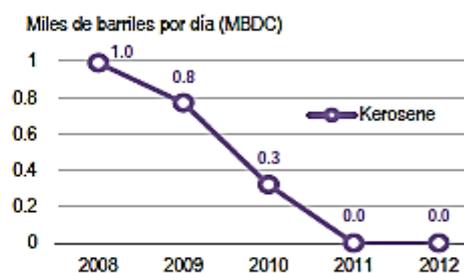
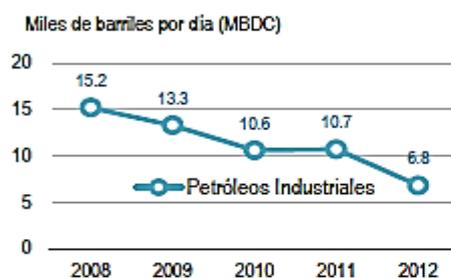
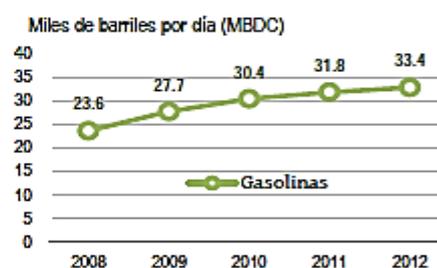
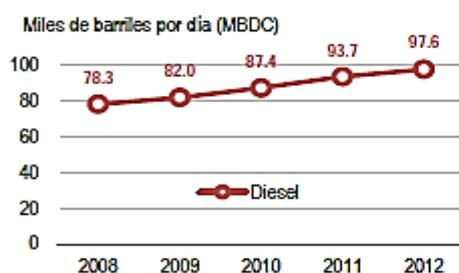
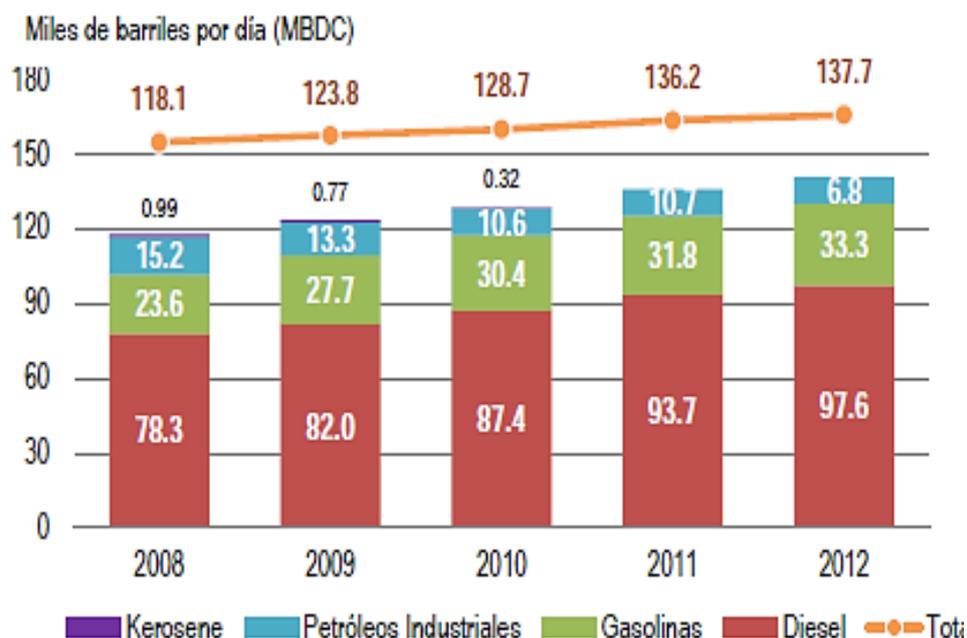
C. REPORTE DE LA COMERCIALIZACIÓN HISTÓRICA DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS

La demanda de Combustibles Líquidos (Diesel12, Gasolina13, Petróleos Industriales y Kerosene) por parte de los Establecimientos de

Venta al Público, Consumidores Directos y Distribuidores Minoristas del año 2008 al 2012 fue el siguiente:

GRÁFICO N° 1

DEMANDA NACIONAL ANUAL DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS 2008 - 2012 (MBDC14)

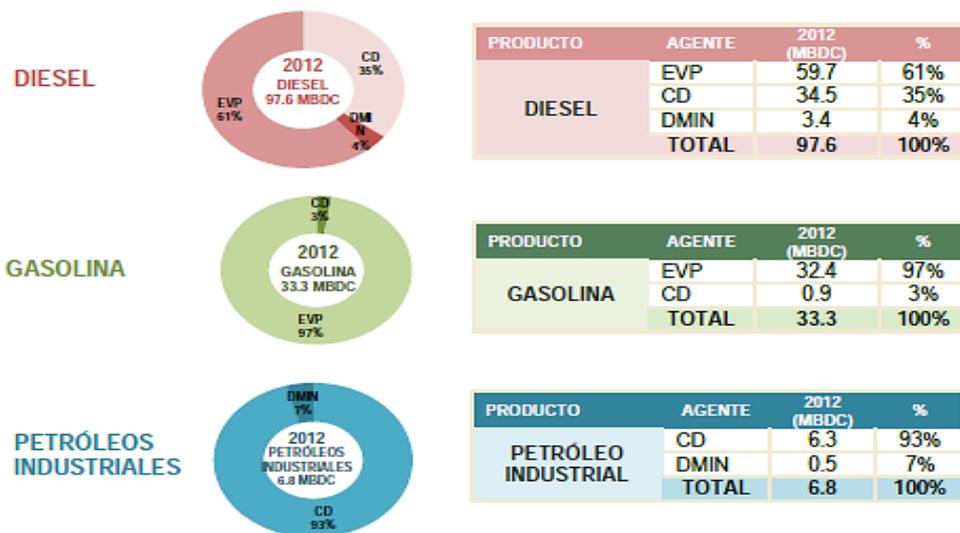


Nota: A partir del 30 de septiembre de 2010 está prohibida la comercialización de Kerosene en el país (D.S. 025-2010-EM).

Fuente: OSINERGMIN – SCOP, 2013.

D. ANÁLISIS DE LA COMERCIALIZACIÓN DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS BASADOS EN EL TIPO DE PRODUCTO

Según el siguiente gráfico se establecerá cual es la demanda nacional de combustibles líquidos por tipo de producto:



Fuente: OSINERGMIN – SCOP, 2013.
Elaboración propia

- **Diesel: 97.6 MBDC:** De los gráficos anteriores se obtuvo que el Diesel fue el combustible líquido más consumido durante el año 2012 (97.6 MBDC), del cual el 61% (59.7 MBDC) fue demandado por los Grifos o Estaciones de Venta al Público (EVP), el 35% (34.4 MBDC) por los Consumidores Directos y el 4% (3.4 MBDC) fue adquirido por los Distribuidores Minoristas.
- **Gasolina: 33.3 MBDC:** Para el caso de la demanda de Gasolina durante el año 2012 se obtuvo la siguiente distribución: un predominante 97% (32.4 MBDC) por parte de los Grifos o Estaciones de Venta al Público y un 3% (0.9 MBDC) correspondiente a los Consumidores Directos. Cabe mencionar, que debido a la normativa de comercialización de Combustibles Líquidos los Distribuidores Minoristas no están autorizados a comercializar Gasolina.

- **Petróleos Industriales: 6.8 MBDC:** La demanda de los Petróleos Industriales fue realizada principalmente por los Consumidores Directos (93% del total nacional, 6.3 MBDC) y un 7% (0.5 MBDC) fue adquirida a través de los Distribuidores Minoristas. Cabe resaltar, que los registros del SCOP muestran que en los últimos años las compras de Petróleos Industriales vienen disminuyendo de manera sostenida, esto se debe principalmente al cambio de matriz energética hacia combustibles alternativos (GLP, Gas Natural, otros).

E. ANÁLISIS DE LA COMERCIALIZACIÓN DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS BASADOS EN EL TIPO DE AGENTE COMPRADOR

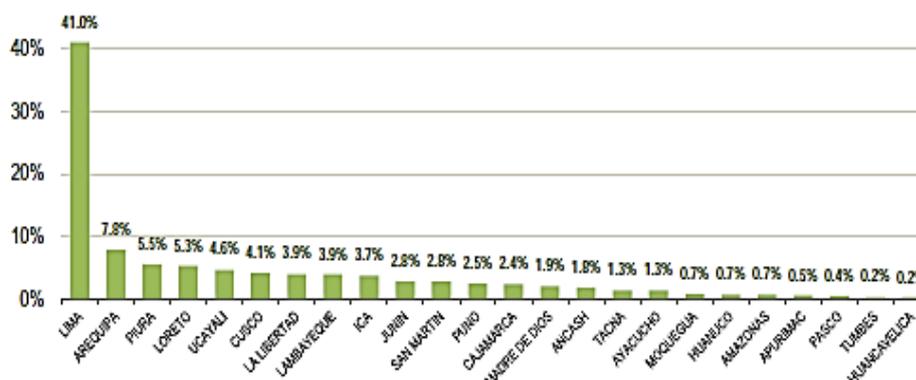
- **Grifos o Establecimientos de Venta al Público de Combustibles: 92.2 MBDC.** Estos agentes durante el año 2012 demandaron 59.7 MBDC de Diesel y 32.5 MBDC de Gasolina. A nivel nacional registraron el 61% de las compras de Diesel y el 97% de las compras de Gasolina. Por tanto, es evidente que este tipo de agente influye sustancialmente en la demanda de Combustibles Líquidos del país. Los Combustibles Líquidos ofrecidos los grifos está destinado a los medios de transporte y según reportes de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos (SUNARP) el parque automotor peruano viene aumentando a un ritmo de 6% anual. Asimismo, conforme a la información del Registro de Hidrocarburos de OSINERGMIN el número de grifos registrados en el país también presentan una tendencia incremental.
- **Consumidores Directos: 41.6 MBDC.** Estos agentes durante el año 2012 demandaron 34.4 MBDC de Diesel, 6.3 MBDC de Petróleos Industriales y 0.9 MBDC de Gasolina. Además, consumieron el 93%

del Petróleo Industrial comercializado en el país. Han registrado el 35% (34.4 MBDC) de la demanda nacional de Diesel y el uso de este combustible está destinado a las actividades productivas y transporte. Demandaron el 93% del petróleo industrial del país y se utilizó principalmente como combustible para los quemadores y hornos industriales. Han demandado el 2% (0.9 MBDC) de la Gasolina del país, y no se prevee un cambio significativo en el uso de este tipo de combustibles, ya que los Consumidores Directos por lo general utilizan Gasolina para el abastecimiento de sus unidades de transporte o en equipos menores como bombas, motores, entre otros.

- **Distribuidores Minoristas: 3.9 MBDC.** Los Distribuidores Minoristas demandaron 3.4 MBDC de Diesel y 0.4 MBDC de Petróleos Industriales. El combustible vendido por este agente está dirigido hacia ciertos Grifos Rurales y hacia otros sectores económicos.

F. DEMANDA DE GASOLINA POR DEPARTAMENTOS

Para el año 2013, el departamento de Lima demandó el 41.0% de la Gasolina a nivel nacional, seguida por 7.8% en Arequipa y 5.5% en el departamento de Piura y el Departamento de HUÁNUCO fue de 0.7%; entre los demás departamentos se distribuyen el porcentaje restante.



Fuente: OSINERGMIN – SCOP, 2013.

2.3. BASES CONCEPTUALES

PROCESOS DE CONTROL INTERNO

Está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

EFICIENCIA Y EFICACIA OPERACIONAL

La eficiencia operacional se ocupa de la minimización de las pérdidas y la maximización de la capacidad de los recursos, con el fin de proveer productos y servicios de calidad a los clientes. La eficiencia operativa tiene que ver con lo relativo a identificar los procesos antieconómicos y los recursos que desperdician los beneficios de la organización.

La eficacia operativa es hacer las mismas actividades que la competencia pero de mejor forma (mayor calidad, menor costo para el cliente). El constante perfeccionamiento de la eficacia operacional es necesario pero no suficiente.

REGISTROS CONTABLES

Hace referencia al ingreso de información que se realiza en los libros de contabilidad a fin de construir una bitácora de todos los movimientos económicos realizados por un ente, bien sea persona natural o jurídica. En términos generales un registro contable es la representación de las transacciones que involucran el movimiento de los recursos del ente.

TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES

Es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, personal, sentimental o empresarial (utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración).

ESTADOS FINANCIEROS – ECONÓMICOS

También denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

UNIDADES OPERATIVAS ADMINISTRATIVAS

Son las unidades que reflejar la actividad económica, informática, servicio al cliente, recursos humanos, marketing y logística de una empresa u organización.

RIESGO DE FRAUDES.

Los riesgos de fraude se dan por porque la información financiera fraudulenta que involucra errores importantes, incluyendo omisiones de cantidades o revelaciones en los estados financieros para engañar a los usuarios de los estados financieros.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Es aquella práctica que se ocupa de gestionar, de resolver los conflictos colectivos y de crear coherencia social, y su resultado son decisiones

obligatorias para todos. Es plan general de acción que guía a los miembros de una organización en la conducta de su operación.

Estas personas, que ocupan las diferentes posiciones que se han establecido en la organización, deben desempeñar las funciones que les han sido asignadas. Toda esa actividad tiene que conducir hacia el logro del objetivo o de los objetivos que se ha fijado la empresa.

MARGEN DE UTILIDAD.

Muestran las ganancias que puede generar tu empresa sobre ventas; las empresas con márgenes fuertes de utilidad no tienen que vender tanto en volumen para obtener el mismo ingreso que las compañías con márgenes más bajos. Los márgenes pueden variar significativamente de una industria a otra.

2.4. BASES EPISTÉMICOS

Siendo la epistemología la doctrina de los fundamentos y métodos del conocimiento científico; conocida también gnoseología; cuyo objeto de estudio es la producción y validación del conocimiento científico; hay que recalcar que la epistemología analiza los criterios por los cuales se justifica el conocimiento.

El problema epistemológico sobre el control interno como resultado de gestión, es dirigido fundamentalmente a las personas que conducen las organizaciones empresariales y las normas y leyes que corresponden a las empresas que comercializan combustibles derivados del petróleo.

Asimismo, los derechos fundamentales establecen obligaciones de las personas frente a los empresarios y el Estado da orden legal cuando se aplica el Control Interno que tendrá resultados teóricos y prácticos resumidos en los Estados Financieros que servirá para la toma de decisiones empresariales.

A través del orden epistemológico, se busca soluciones previas y necesarias aplicadas por los empresarios, porque van a tener una herramienta para conocer el valor que tiene el Control Interno y sus ventajas para lograr objetivos y metas y la política social.

El origen del control interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control; pero no hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formas y establecer sistemas adecuados para la protección de intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se habría prestado mayor atención

a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa y organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las necesidades.

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido la preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. Por eso el presente trabajo se aborda a la evolución del mismo y sus antecedentes.

Si algo resulta imprescindible es conocerse a sí mismo, saber nuestros defectos y virtudes, las debilidades y fortalezas, con el ánimo de superar unas y reforzar otras. Algo así sucede cuando se trata de una entidad, sólo que en este caso examinarse internamente se convierte en una necesidad que nunca debe descuidarse.

Basta que uno de los “órganos” de ese gran cuerpo funcione mal para que repercuta en el resto y el resultado final. Precisamente a evitar ese mal funcionamiento está dirigido el Control Interno, cuestión que en los últimos tiempos se ha convertido en tema recurrente en todas las entidades del país.

Con el tiempo los problemas de Control Interno, han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales

responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante por cuanto el Control Interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

- **Según Sánchez Carlessi, H. y Reyes Meza, C. (1996).** La investigación aplicada como también llamada constructiva o utilitaria se caracteriza por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinar situación concreta y las consecuencias prácticas que de ellas se deriven. La investigación aplicada busca que las empresas comercializadoras de combustibles derivados del petróleo apliquen el control interno y tengan resultados óptimos empresariales.
- **Según Ortiz Uribe, F y García, M (2008).** La investigación aplicada, pragmática o tecnológica, tiene por objeto específico satisfacer necesidades relativas al bienestar de la sociedad, por lo que la presente investigación busca mejorar el control interno y los resultados de gestión en empresas comercializadoras de combustibles derivados del petróleo de la Provincia de Huánuco. En este sentido, su función se orienta a la búsqueda de fórmulas que permita aplicar los conocimientos científicos adquiridos en la investigación y dar solución a los problemas.
- **Según Zorrilla (1993).** La investigación aplicada se caracteriza por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos. La investigación aplicada busca el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar.

Por todo lo mencionado la presente investigación es de **TIPO APLICADA** ya que como mencionan los autores se pretende contrastar aquellos fenómenos ocurridos con lo que se plantea en la teoría.

También hay que recalcar que la presente investigación tiene un NIVEL DE INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVO – CORRELACIONAL.

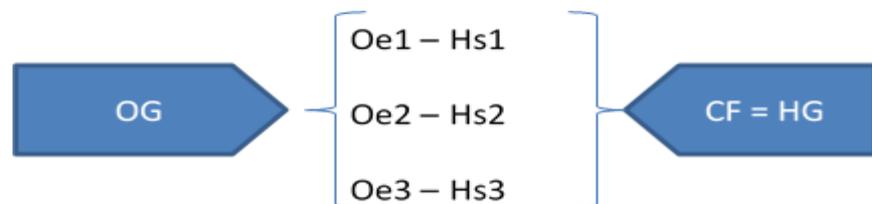
3.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación en el presente trabajo, es el diseño **DESCRIPTIVO/CORRELACIONAL**; ya que busca determinar el grado de intensidad existente en la unión de las variables de interés en una misma muestra, o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados.

3.2.2. ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN

Es la siguiente:



Donde:

OG = Objetivo General

HG = Hipótesis General

CF = Conclusión Final

Oe = Objetivos Específicos

Hs = Hipótesis Específicas

Según el presente esquema de investigación, el objetivo general está interrelacionado con la hipótesis general y por ende con las conclusiones finales, sin embargo hay que recalcar que el objetivo así como la hipótesis general se dieron en base a la formulación de objetivos específicos como también en referencia a las hipótesis específicas.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. POBLACIÓN

La población del presente trabajo de investigación está constituida por **24 EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DERIVADOS DE PETRÓLEO**, que operan en el ámbito de la Provincia de Huánuco.

EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	DISTRITO
01	ANTONIETTA LUZ ESPINOZA DE PALACIOS	HUÁNUCO
02	MEDARDO NOLBERTO ARIAS CALLUPE	HUÁNUCO
03	GRIFO RAULITO S.R.L	HUÁNUCO
04	ESTACIÓN DE SERVICIO Y GASOCENTRO “LA PERRICHOLI”	HUÁNUCO
05	GRIFO IVONNE & DAYANA S.A.C.	HUÁNUCO
06	SERVICIOS MAC E.I.R.L.	HUÁNUCO
07	FRANKLIN ADOLFO DURAND SÁNCHEZ	HUÁNUCO
08	GRIFOS DURAND S.A.C.	AMARILIS
09	HIDROCARBUROS PERUANOS DE CALIDAD S.R.L.	AMARILIS
10	ESTACIÓN DE SERVICIOS PASTOR S.R.LTDA	AMARILIS
11	SERVICENTRO SAN LUIS S.R.L.	AMARILIS
12	SERVICENTRO AMARILIS S.R.L.	AMARILIS
13	SERVICENTRO ÁVILA S.R.L.	AMARILIS
14	INVERSIONES Y PROYECTOS GEBLA S.A.C.	AMARILIS
15	ESTACIÓN NATABI GAS E.I.R.L.	AMARILIS
16	GRIFO RACING E.I.R.L.	AMARILIS
17	AQUILES RUFO VERDE SALGADO	AMARILIS
18	COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES DELTA E.I.R.L.	PILLCOMARCA
19	GASOCENTRO Y GRIFO SAN MIGUEL E.I.R.L.	PILLCOMARCA
20	ESTACIÓN DE SERVICIO RODRICH S.A.	PILLCOMARCA
21	SERVICENTRO MC DUCK S.C.R.L.	PILLCOMARCA
22	EMIGIDIO ESPINOZA OSCANOVA	SANTA MARÍA DEL VALLE
23	ESTACIÓN DE SERVICIO DEL VALLE E.I.R.L.	SANTA MARÍA DEL VALLE
24	GRIFO CHULLQUI E.I.R.L	CHURUBAMBA
FUENTE: OSINERGMIN – OFICINA HUÁNUCO ELABORACIÓN PROPIA		

3.3.2. MUESTRA

La muestra es probabilística y se aplicó la fórmula del tamaño de la muestra de acuerdo con el tipo de población del 100% de la población total de las **EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO**; que suman **24** según **OSINERGMIN – OFICINA HUÁNUCO**.

$$n = \frac{Z^2 \cdot (p \cdot q)^2 \cdot N}{(N - 1) e^2 + p \cdot q (Z)^2}$$

Donde:

Z = Nivel de confianza: 1.95 (tabla de distribución normal 90% confiabilidad y 10% de error).

p = Probabilidad a favor: 0.50

q = Probabilidad en contra: 0.50

N = Población: 24

e = Error de estimación. 0.05

n = Tamaño de la muestra ¿?

$$n = \frac{(3.8025) (0.0625) (24)}{(23) (0.0025) + (0.950625)} = \frac{5.7037488}{1.008125}$$

n = 05.68

n = **06**

El tamaño de la muestra serán **06 Empresas Comercializadoras de Combustibles Derivados del Petróleo en la Provincia de Huánuco.**

Dichas empresas están constituidas por el siguiente personal:

- Gerente
- Contador
- Administrador
- Tesorero
- 3 Griferos (Puntos de Venta)

Los cuales suman 42 personas que serán parte de la muestra (6 empresas por 7 trabajadores cada una de ellas).

3.4. DEFINICIÓN OPERATIVA DE INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Los instrumentos que se va utilizar en la presente investigación serán de acuerdo a la investigación, la cual se pasa a detallar:

A. Cuestionarios: Constituyen las preguntas con la finalidad de recoger datos para que la investigación sea factible y viable. Al realizar el cuestionario se debe tener en cuenta la longitud del mismo, como del modo de obtener las respuestas significativas que ayuden el proceso de la toma de decisiones, diseñadas bajo la ESCALA DE LIKERT.

- ✓ DEFINITIVAMENTE SÍ
- ✓ PROBABLEMENTE SÍ
- ✓ INDECISO
- ✓ PROBABLEMENTE NO
- ✓ DEFINITIVAMENTE NO

B. Fichas Bibliográficas (Resumen): Se aplicó para obtener y recopilar información documental relacionada al Control Interno en las Empresas Comercializadoras de Combustibles Derivados del Petróleo en la Provincia de Huánuco.

3.5. TÉCNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS.

3.5.1. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

- **Encuestas:** Con interrogantes claras y con alternativas objetivas relacionados Control Interno en las Empresas Comercializadoras de Combustibles Derivados del Petróleo en la Provincia de Huánuco.

- **Fichaje:** Son los que complementan la investigación ya que se utilizaron algunas revistas científicas, video, material bibliográfico y otros relacionados a la especialidad contable. También se utilizará la investigación virtual, accediendo a la página web para investigar el Control Interno en las Empresas Comercializadoras de Combustibles Derivados del Petróleo en la Provincia de Huánuco

3.5.2. PROCESAMIENTO DE DATOS

Para el procesamiento de la información se realizará como base de datos, con los resultados que nos arrojará el cuestionario aplicado a las 06 Empresas Comercializadoras de Combustibles Derivados del Petróleo en la Provincia de Huánuco como nos arrojó

la muestra, dicho análisis se realizará a través del SOFTWARE SPSS Ver. 23; luego para la Prueba de Hipótesis se utilizara el COEFICIENTE DE PEARSON; que nos ayudará a medir si existe relación entre las variables independiente y dependientes de la Hipótesis General y de las Hipótesis Específicas.

La calidad de la investigación dependió mucho de la calidad de los datos utilizados, por ello la correcta recolección de datos es de fue de extrema importancia para el investigador; el procesamiento de los datos tuvo los siguientes objetivos:

- Desarrollar una comprensión para formular el problema de la investigación y llevar a cabo lo planteado en el problema.
- Examinar diversas fuentes de datos para la investigación propuesta.
- Obtener una comprensión de los diversos tipos de datos.
- Obtener una apreciación de los problemas planteados. En la recolección de datos con respecto a las respuestas y a las no respuestas.

3.5.3. PRESENTACIÓN DE DATOS

Para la presentación de los datos se utilizaron tablas y gráficos estadísticos sistematizados que representaron los resultados obtenidos en el cuestionario y en la Prueba de Hipótesis

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

4.1.1. CONTROL INTERNO – GESTIÓN EMPRESARIAL

¿Considera Ud. que la implementación eficiente de los Procesos de Control Interno incide en el logro de los resultados de Gestión en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

CUADRO N° 02

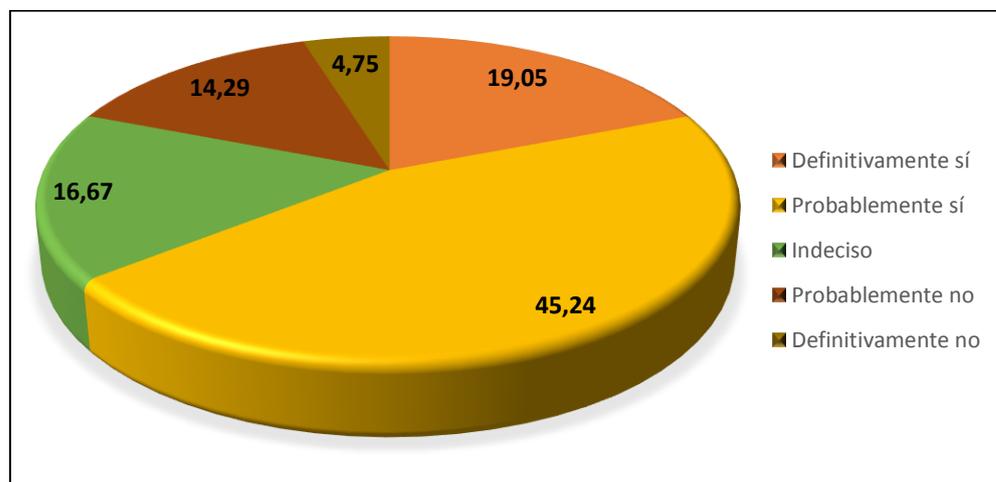
N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	08	08	19.05
2	Probablemente sí	19	27	45.24
3	Indeciso	07	34	16.67
4	Probablemente no	06	40	14.29
5	Definitivamente no	02	42	04.75
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Los datos que se presentan en la tabla y parte gráfica de la pregunta, permite conocer que el 45.24% y el 19.05% de los encuestados respondieron “DEFINITIVAMENTE SÍ” y “PROBABLEMENTE SÍ” respectivamente; que la implementación eficiente de los Procesos de Control Interno va incidir en el logro de los resultados de Gestión en aquellas Empresas que comercializan combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 16.67% manifestaron estar “INDECISOS” frente a lo planteado y por ultimo un 14.29% y un 04.75% indicaron “PROBABLEMENTE

NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 03



4.1.2. REGISTRO CONTABLE – TOMA DE DECISIONES

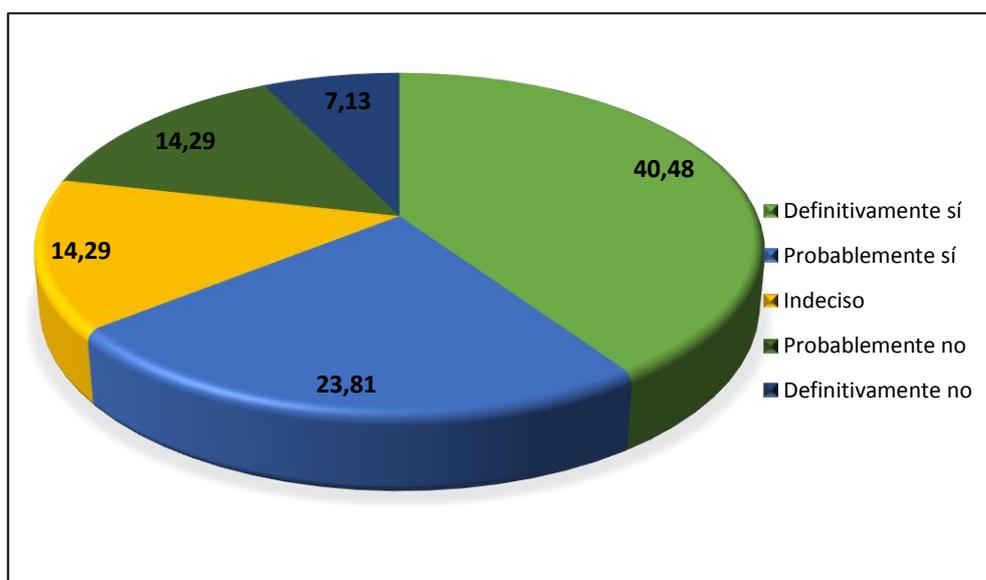
¿Cree Ud. que un adecuado registro contable es una herramienta contable importante para la toma de decisiones en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

CUADRO N° 03

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	17	17	40.48
2	Probablemente sí	10	27	23.81
3	Indeciso	06	33	14.29
4	Probablemente no	06	39	14.29
5	Definitivamente no	03	42	07.13
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Cabe señalar que la información encontrada en la encuesta, presenta que el 40.48% y el 23.81% de los encuestados indicaron “DEFINITIVAMENTE SÍ” y “PROBABLEMENTE SÍ” respectivamente a la interrogante; que un adecuado registro contable es una herramienta contable importante para la toma decisiones en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 14.29% manifestaron estar “INDECISOS”; y por ultimo un 14.29% y un 07.23% respondieron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 04

4.1.3. ESTADOS FINANCIEROS Y ECONÓMICOS – LOGRO DE OBJETIVOS ESTABLECIDOS

¿Piensa Ud. que los Estados Financieros – Económicos creíbles y confiables se va lograr los objetivos establecidos por las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

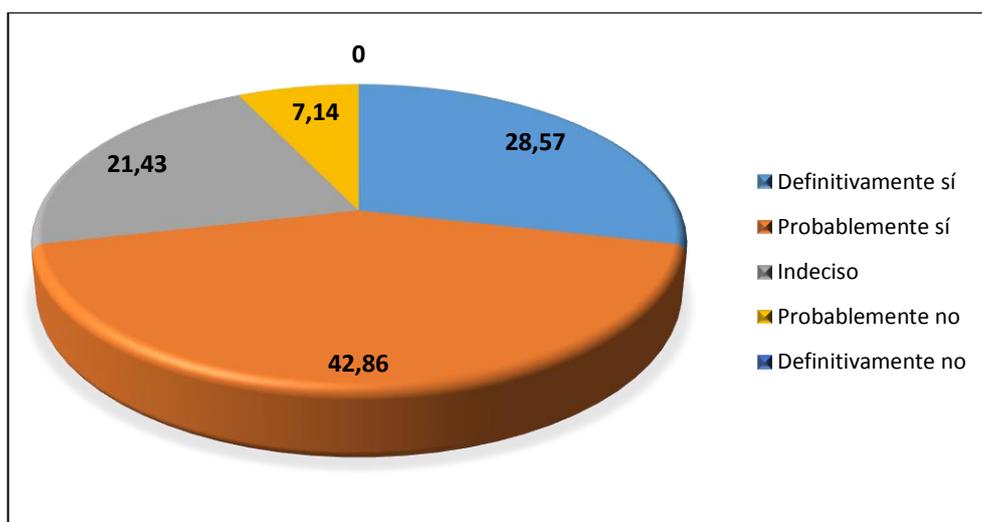
CUADRO N° 04

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	12	12	28.57
2	Probablemente sí	18	30	42.86
3	Indeciso	09	39	21.43
4	Probablemente no	03	42	07.14
5	Definitivamente no	00	42	00.00
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla y gráfica correspondiente, los resultados muestran que el 42.86% y el 28.57% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente; que los Estados Financieros – Económicos deben ser creíbles y confiables para poder así lograr los objetivos establecidos por las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 21.43% manifestaron estar “INDECISOS” frente a lo planteado y por ultimo un 07.14% indicaron “PROBABLEMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 05



4.1.4. UNIDAD OPERATIVA ADMINISTRATIVA – RIESGO DE FRAUDE

¿Considera Ud. que las unidades operativas administrativas influyen en los fraudes al utilizar los fondos de las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

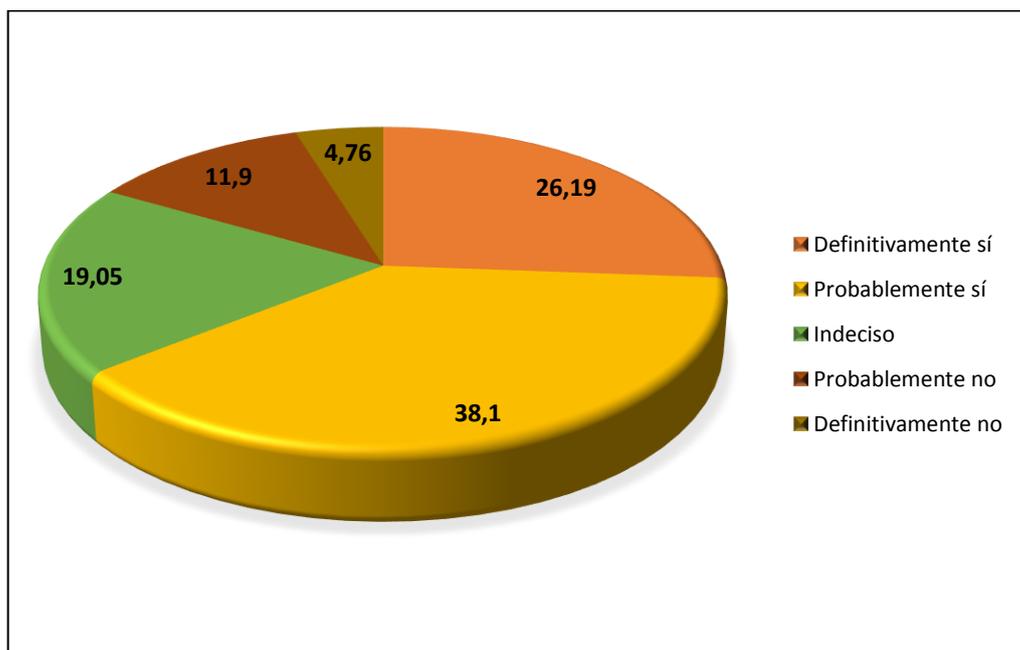
CUADRO N° 05

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	11	11	26.19
2	Probablemente sí	16	27	38.10
3	Indeciso	08	35	19.05
4	Probablemente no	05	40	11.90
5	Definitivamente no	02	42	04.76
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Las opiniones indicadas anteriormente por parte de los encuestados, demuestran con bastante claridad que el 38.10% y el 26.19% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente; que las unidades operativas administrativas al mal utilizar los fondos influirán en los fraudes afectando los intereses de las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 19.05% manifestaron estar “INDECISOS” frente a lo planteado y por ultimo un 11.90% y un 04.76% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 06



4.1.5. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS – MARGEN DE UTILIDAD

¿Creed Ud. que al aplicar las políticas y procedimientos administrativos de control interno, influirán sobre la obtención de márgenes de utilidad favorable en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

CUADRO N° 06

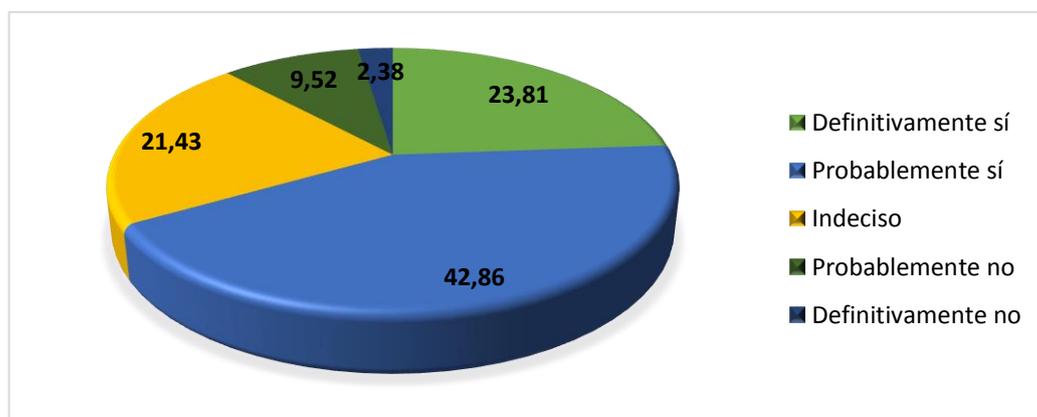
N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	10	10	23.81
2	Probablemente sí	18	28	42.86
3	Indeciso	09	37	21.43
4	Probablemente no	04	41	09.52
5	Definitivamente no	01	42	02.38
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

No cabe duda que lo observado en la parte estadística deja en claro que la mayoría que el 42.86% y el 23.81% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente; que al aplicar las políticas y procedimientos administrativos de control interno, estos van a influir de manera importante sobre la obtención de márgenes de utilidad a favor de las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un gran porcentaje que equivale a 21.43% manifestaron estar “INDECISOS” debido al desconocimiento de lo que es el control interno a nivel empresarial

y por ultimo un 09.52% y un 02.38% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 07



4.1.6. ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL – MAXIMIZACIÓN DE RECURSOS

¿Considera Ud. que los procesos de control interno en la organización empresarial incide en la maximización de los recursos en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

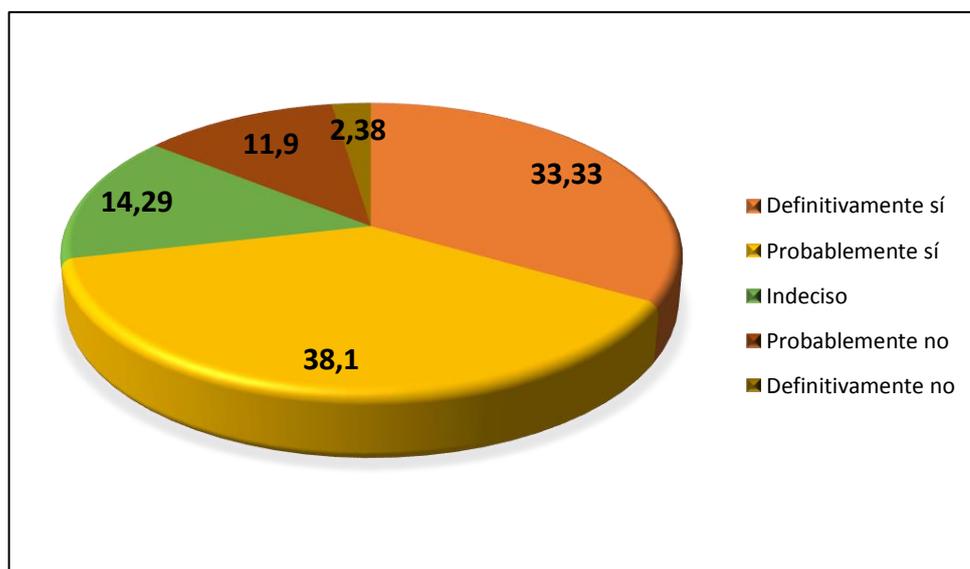
CUADRO N° 07

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	14	14	33.33
2	Probablemente sí	16	30	38.10
3	Indeciso	06	36	14.29
4	Probablemente no	05	41	11.90
5	Definitivamente no	01	42	02.38
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

De lo expresado en el cuadro anterior, encontramos que efectivamente la mayor parte de los encuestados nos permitió conocer que el 38.10% y el 33.33% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente; que los procesos de control interno en la organización empresarial va incidir de manera correcta en la obtener mayor cantidad de recursos a favor de las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 14.29% indicaron estar “INDECISOS” por no tener el claro lo importante que es el control interno y por ultimo un 11.90% y un 02.38% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 08



4.1.7. RESPONSABILIDAD EMPRESARIAL – SERVICIO AL CLIENTE

¿Cree Ud. que la poca responsabilidad empresarial afecta al servicio que se presta al cliente en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

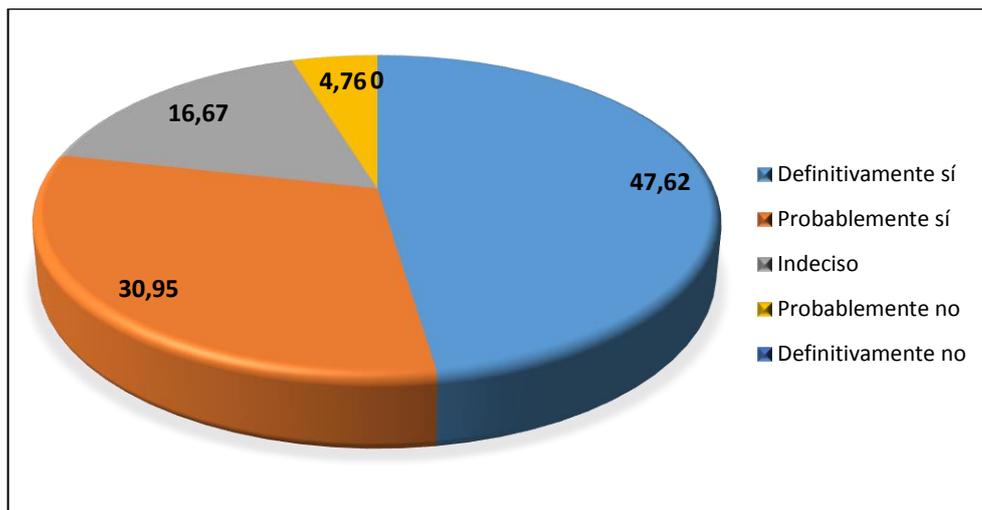
CUADRO N° 08

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	20	20	47.62
2	Probablemente sí	13	33	30.95
3	Indeciso	07	40	16.67
4	Probablemente no	02	42	04.76
5	Definitivamente no	00	42	00.00
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

La información estadística que se muestra en la pregunta, permite conocer que el 47.62% y el 30.95% de los encuestados respondieron “DEFINITIVAMENTE SÍ” y “PROBABLEMENTE SÍ” respectivamente; que la poca responsabilidad que tienen las empresas va afectar al servicio que se presta al cliente, trayendo consecuencia que los consumidores opten por otras empresas; un 16.67% manifestaron estar “INDECISOS” por desconocimiento sobre lo importante que es la responsabilidad empresarial y por ultimo un 04.76% que representa un porcentaje mínimo indicaron “PROBABLEMENTE NO”; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 09



4.1.8. ESTADOS FINANCIEROS – EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL

¿Considera Ud. que un control correcto en la elaboración de los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultado, Flujo de Efectivo y Estado Patrimonial) incide en la eficiencia y eficacia en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

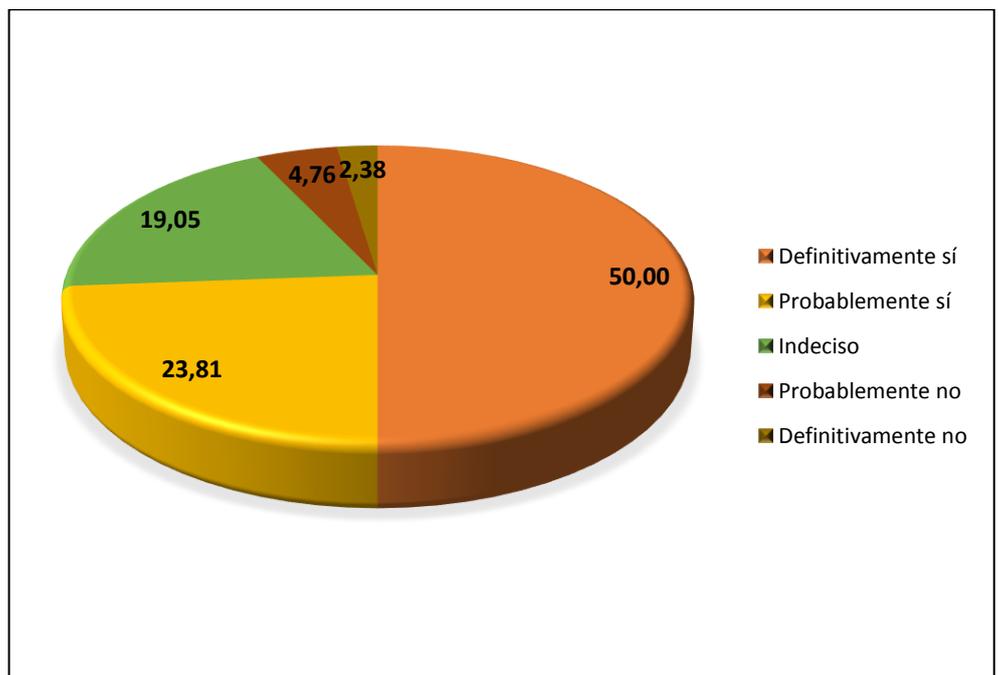
CUADRO N° 09

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	21	21	50.00
2	Probablemente sí	10	31	23.81
3	Indeciso	08	39	19.05
4	Probablemente no	02	41	04.76
5	Definitivamente no	01	42	02.38
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Es evidente que los resultados encontrados en la encuesta, que la gran mayoría de los encuestados expresaron que el 50.00% y el 23.81% de los encuestados respondieron “DEFINITIVAMENTE SÍ” y “PROBABLEMENTE SÍ” respectivamente que un control adecuado a la hora de elaborar los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultado, Flujo de Efectivo y Estado Patrimonial) va incidir de manera óptima en la eficiencia y eficacia en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 19.05% manifestaron estar “INDECISOS” ya que sus Estados Financieros son elaborados en algunos casos sin control y por ultimo porcentajes mínimos como 04.76% y 02.38% respondieron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO”; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 10



4.1.9. PATRIMONIO EMPRESARIAL – RECURSOS ECONÓMICOS

¿Cree Ud. que el mal desempeño de los trabajadores que laboran comprometen los recursos de las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

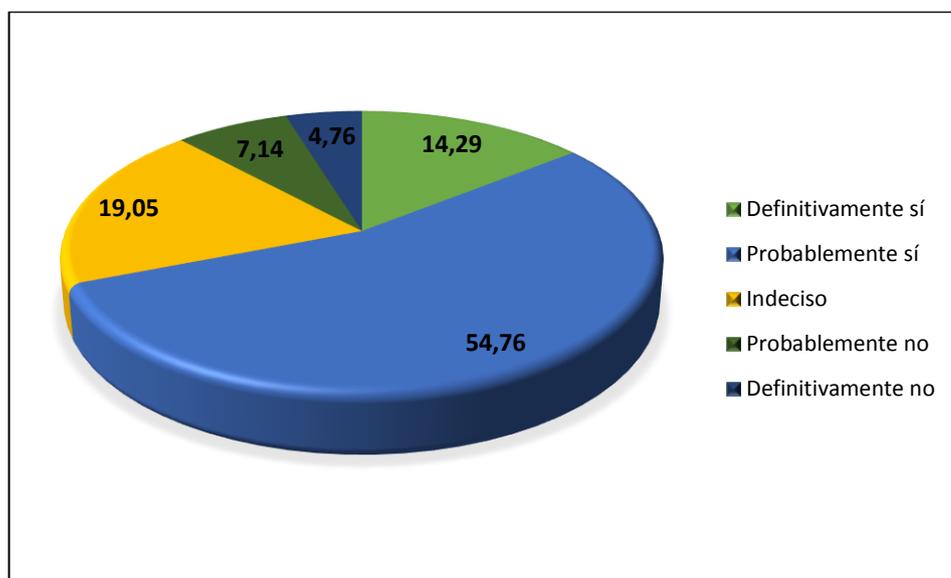
CUADRO N° 10

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	06	06	14.29
2	Probablemente sí	23	29	54.76
3	Indeciso	08	37	19.05
4	Probablemente no	03	40	07.14
5	Definitivamente no	02	42	04.76
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Cabe señalar que la información encontrada en la encuesta, presenta que el 54.76% y el 14.29% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente; que un mal desempeño de los trabajadores que laboran a nivel del cumplimiento de sus funciones van a comprometer los recursos económicos y financiero en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 19.05% contestaron estar “INDECISOS” debido a la falta de control del personal que laboran en sus empresas y por ultimo un 07.14% y un 04.76% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 11



4.1.10. LIBROS CONTABLES – OPERATIVIDAD EMPRESARIAL

¿Considera Ud. que un adecuado control de los libros contables en su registro de acuerdo a las normas tributarias, podrá alcanzar la operatividad empresarial con reducción de sanciones y multas en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

CUADRO N° 11

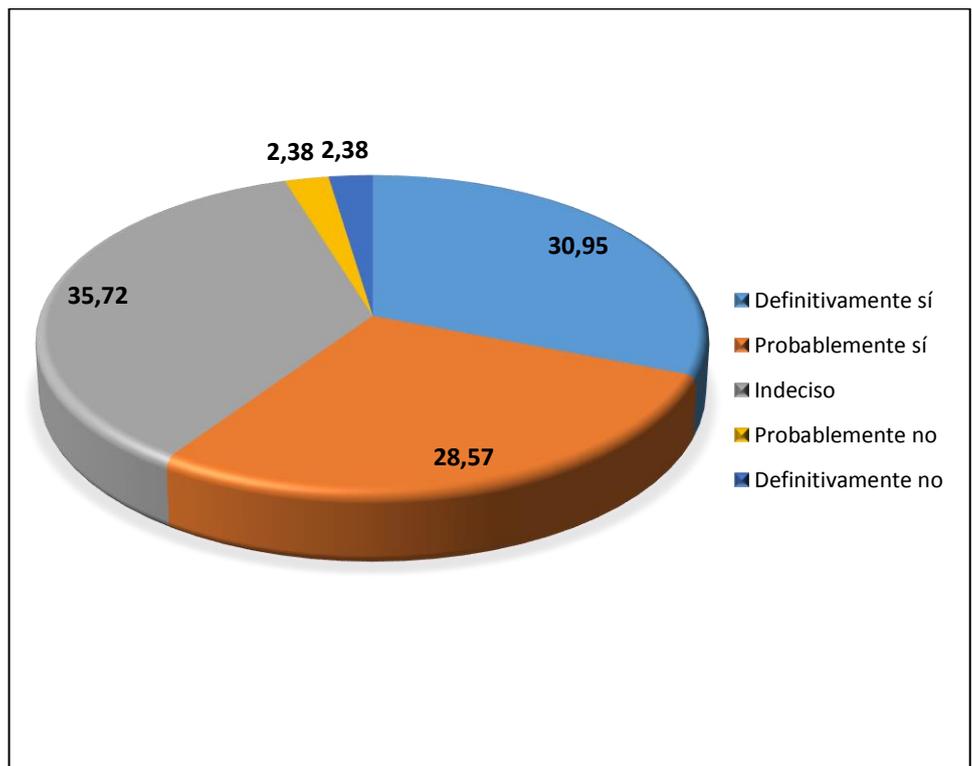
N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	13	13	30.95
2	Probablemente sí	12	25	28.57
3	Indeciso	15	40	35.72
4	Probablemente no	01	41	02.38
5	Definitivamente no	01	42	02.38
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla y gráfica correspondiente, los resultados muestran que un 35.72% manifestaron estar

“INDECISOS” ya que desconocen lo que es aplicar un adecuado control de los libros contables en su registro de acuerdo a las normas tributarias, y así podrá alcanzar la operatividad empresarial; un 30.95% y un 28.57 de los encuestados respondieron “DEFINITIVAMENTE SÍ” y “PROBABLEMENTE SÍ” respectivamente que un control de los libros contables en su ayudará a alcanzar la operatividad empresarial con reducción de sanciones y multas en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco y por ultimo un 02.38 y otros 02.38%% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 12



4.1.11. SITUACIÓN ECONÓMICA – EFECTIVIDAD EMPRESARIAL

¿Cree Ud. que teniendo una buena situación económica la organización se podrá conseguir también efectividad en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

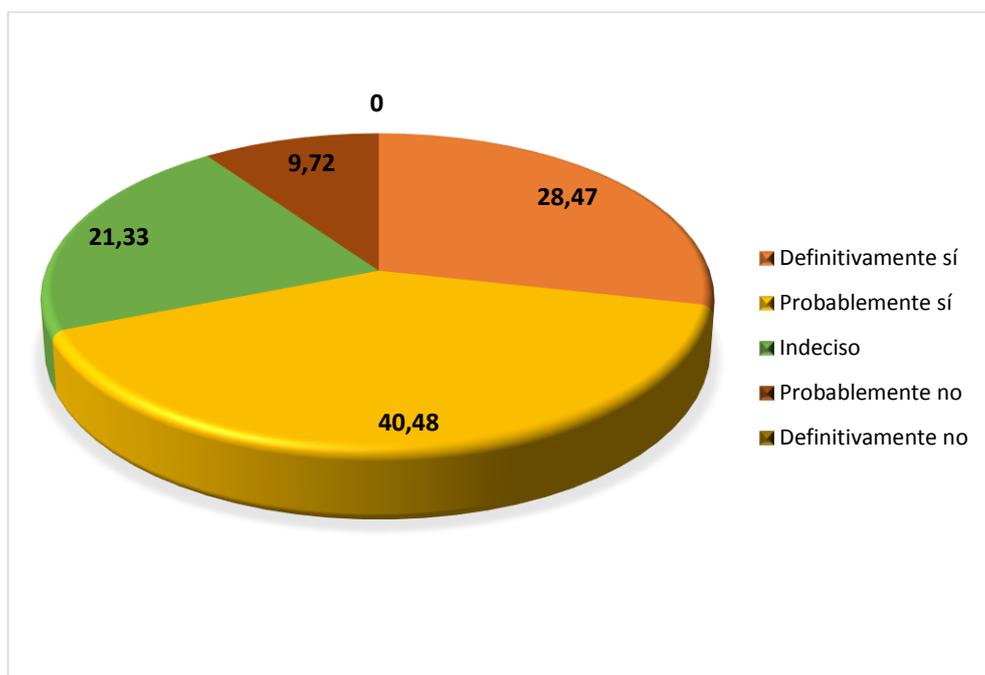
CUADRO N° 12

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	12	12	28.47
2	Probablemente sí	17	29	40.48
3	Indeciso	09	38	21.33
4	Probablemente no	04	42	9.72
5	Definitivamente no	00	42	0
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Analizando la información porcentual de la interrogante, se desprende como parte del análisis, que el 40.48% y el 28.47% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente que aquellas empresas que tengan una buena situación económica podrán conseguir también efectividad principalmente en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 21.33% manifestaron estar “INDECISOS”; y por ultimo un 9.72% indicaron “PROBABLEMENTE NO”; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 13



4.1.12. EFICIENCIA Y EFICACIA – GESTIÓN PRESUPUESTAL

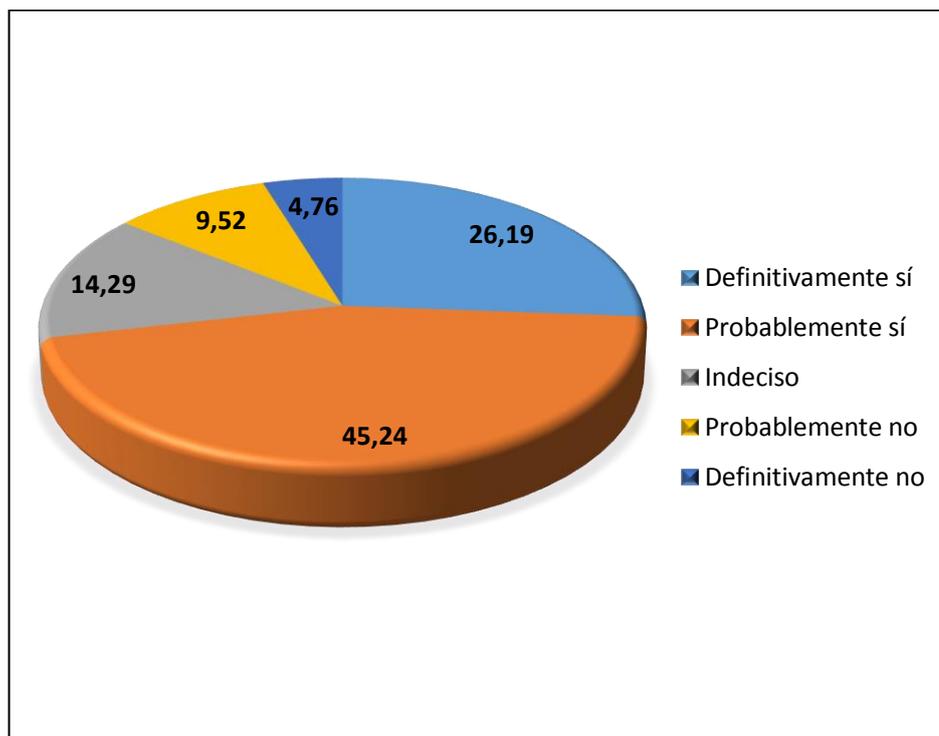
¿Considera Ud. que el Control Interno incide en el eficiencia y eficacia durante la Gestión Presupuestaria en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

CUADRO N° 13

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	11	11	26.19
2	Probablemente sí	19	30	45.24
3	Indeciso	06	36	14.29
4	Probablemente no	04	40	09.52
5	Definitivamente no	02	42	04.76
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Observando la información encontrada en el trabajo de campo, se aprecia que el 45.24% y el 26.19% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente que un Control Interno bien aplicado incide en la eficiencia y eficacia para que la Gestión Presupuestaria sea optima en todos en todos los niveles de las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 14.29% manifestaron estar “INDECISOS” y por ultimo un 09.52% y un 04.76% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO”; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 14

4.1.13. OMISIÓN DEL CONTROL INTERNO – FRAUDES CONTABLES

¿Cree Ud. que la omisión del correcto control interno en los procesos de compra y venta trae como consecuencia los fraudes contables en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

CUADRO N° 14

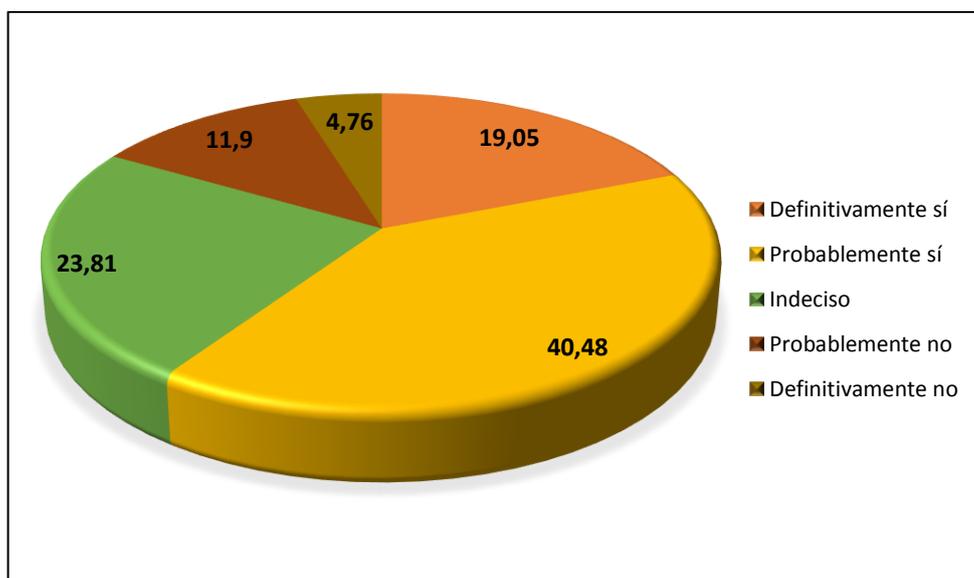
N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	08	08	19.05
2	Probablemente sí	17	25	40.48
3	Indeciso	10	35	23.81
4	Probablemente no	05	40	11.90
5	Definitivamente no	02	42	04.76
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Resulta importante señalar que los encuestados en su mayoría indicaron que el 40.84% y el 19.05% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente que la omisión del correcto control interno en los procesos de compra y venta va traer como consecuencia fraudes contables en aquellas Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 23.81% manifestaron estar “INDECISOS” ya que desconocen lo importante que es el control en los procesos de compra y venta en las empresas; y por ultimo un 11.90% y un 04.76% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO”

contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 15



4.1.14. PATRIMONIO EMPRESARIAL – APROPIACIÓN DE ACTIVOS

¿Considera Ud. que si los dueños/accionistas que no conocen la importancia del control del patrimonio empresarial, puede tener riesgos de apropiación de activos en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

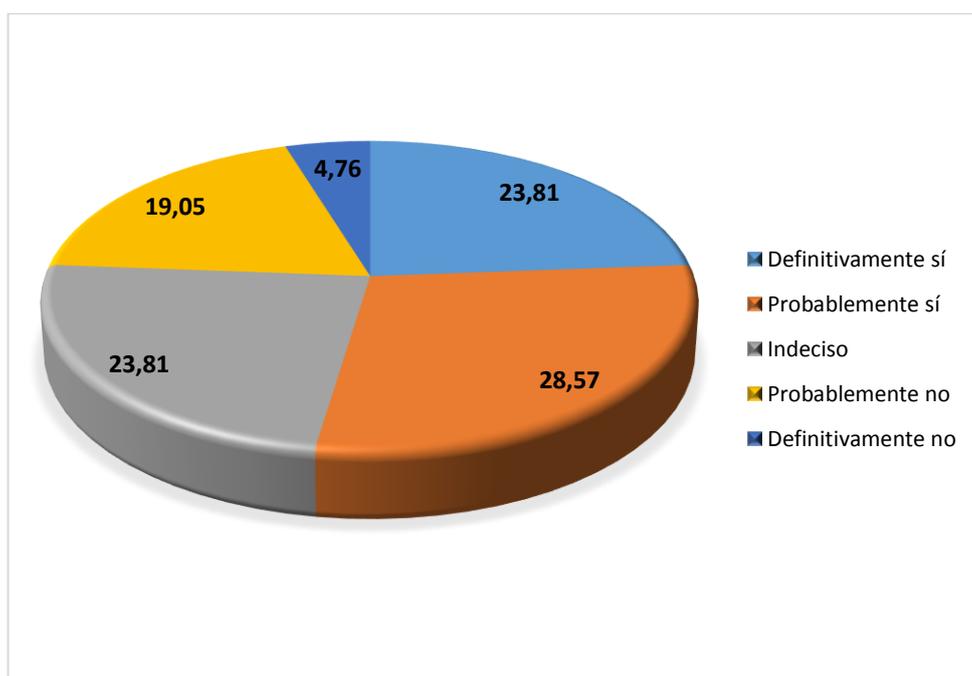
CUADRO N° 15

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	10	10	23.81
2	Probablemente sí	12	22	28.57
3	Indeciso	10	32	23.81
4	Probablemente no	08	40	19.05
5	Definitivamente no	02	42	04.76
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Los resultados mostrados en el cuadro anterior reflejan que el 38.57% y el 23.81% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente; que si los dueños/accionistas no conocen la importancia del control del patrimonio empresarial, va generar que tengan riesgos de apropiación de activos las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; otro 23.81% manifestaron estar “INDECISOS” ya que desconocen lo trascendental lo que significa del control al patrimonio de la empresa; y por ultimo un 19.05% y 04.75% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 16



4.1.15. AMBIENTE DE CONTROL ADECUADO – RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS

¿Cree Ud. que un ambiente de control adecuado, con personal capacitado y calificado mejorará la calidad y transparencia de los resultados económicos y financieros en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

CUADRO N° 16

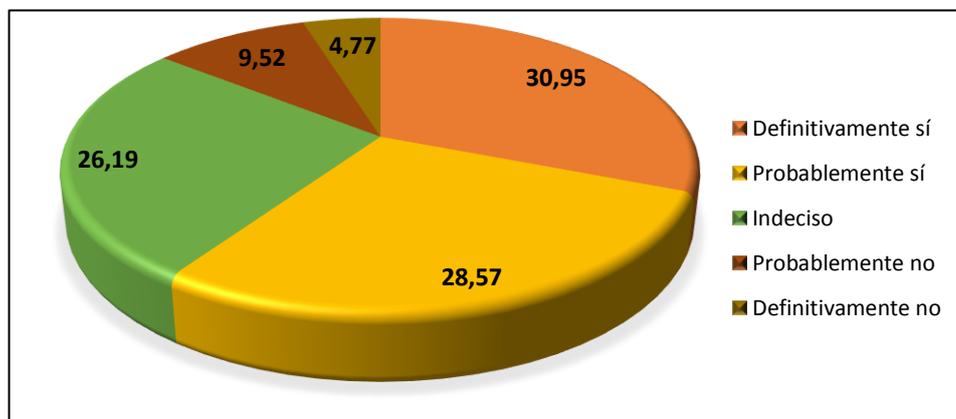
N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	13	13	30.95
2	Probablemente sí	12	25	28.57
3	Indeciso	11	36	26.19
4	Probablemente no	04	40	09.52
5	Definitivamente no	02	42	04.77
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

A fin de clarificar la problemática relacionada sobre esta realidad y a la cual está referida la pregunta, se aprecia que en la tabla y gráfico correspondiente, que el 30.95% y el 28.57% de los encuestados respondieron “DEFINITIVAMENTE SÍ” y “PROBABLEMENTE SÍ” respectivamente que un ambiente de control adecuado, con personal capacitado y calificado la calidad y transparencia de los resultados económicos y financieros va mejorar sustancialmente en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 26.19% manifestaron estar “INDECISOS” y por ultimo un

09.52% y un 04.77% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 17



4.1.16. METAS Y OBJETIVOS – OSINERGMIN

¿Considera Ud. que el cumplimiento de metas y objetivos empresariales influye en las normas dadas por OSINERGMIN de informar sus transacciones a las plataformas de comercialización en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

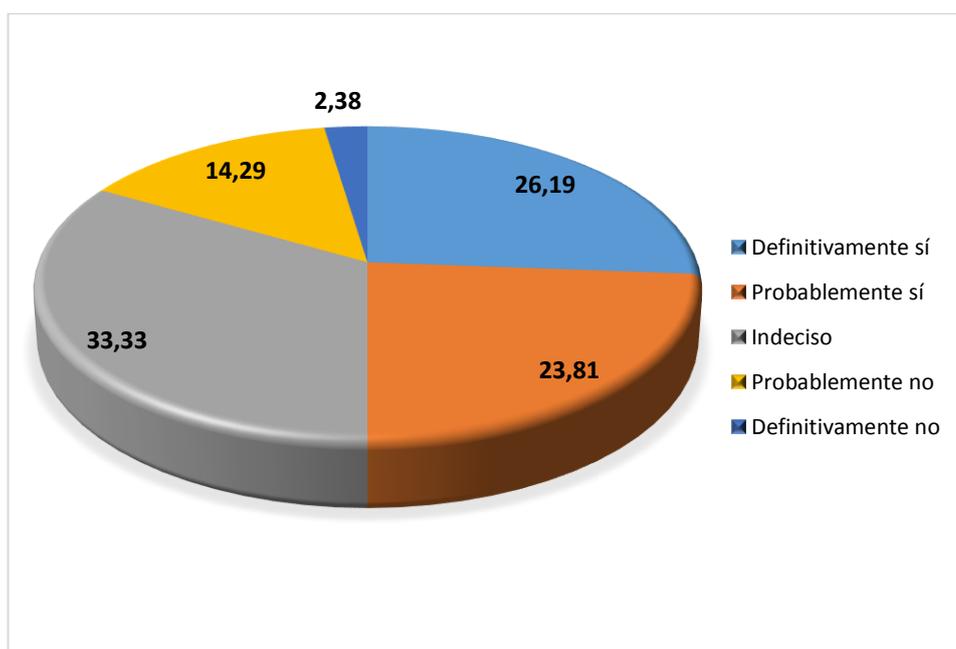
CUADRO N° 17

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	11	11	26.19
2	Probablemente sí	10	21	23.81
3	Indeciso	14	35	33.33
4	Probablemente no	06	41	14.29
5	Definitivamente no	01	42	02.38
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

Como es natural la información recopilada en la encuesta, nos demuestra que efectivamente señala que el 33.33% estar “INDECISOS” frente a lo planteado; mientras que un 26.19% y 23.81% de los encuestados respondieron “DEFINITIVAMENTE SÍ” y “PROBABLEMENTE SÍ” que el cumplimiento de metas y objetivos empresariales influyen en las normas o reglamentos que son dadas por el OSINERGMIN de informar sus transacciones a las plataformas de comercialización en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; y por ultimo un 14.29% y 02.38% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 18



4.1.17. POLÍTICAS EMPRESARIALES – SCOP

¿Cree Ud. que las políticas empresariales en las Empresas Comercializan Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco deben ser informar al Sistema de Control de Pedidos (SCOP)?

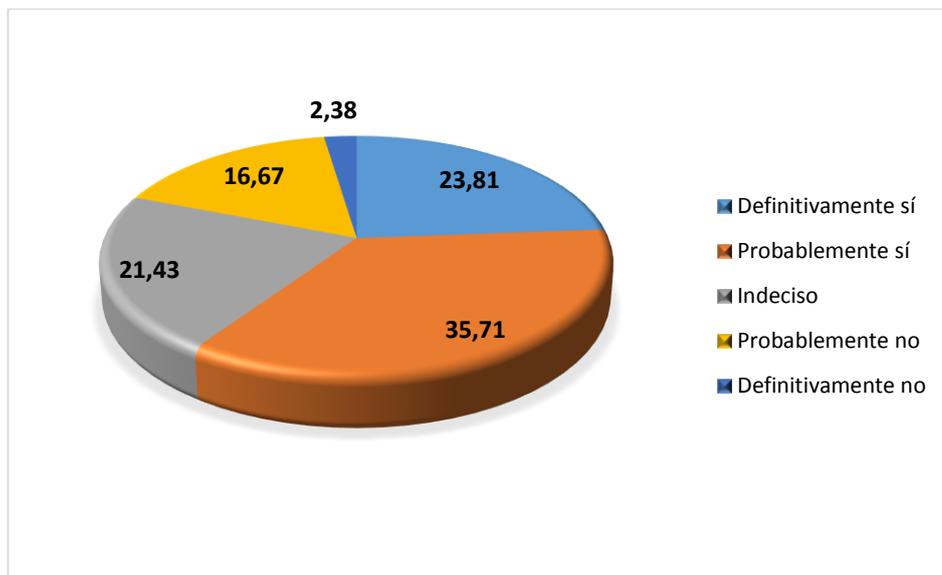
CUADRO N° 18

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	10	10	23.81
2	Probablemente sí	15	25	35.71
3	Indeciso	09	34	21.43
4	Probablemente no	07	41	16.67
5	Definitivamente no	01	42	02.38
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

En este sentido lo expuesto sobre los alcances de la pregunta se observa que el 35.71% y 23.81% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” que las políticas empresariales en las Empresas Comercializan Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco deben ser informadas al Sistema de Control de Pedidos (SCOP) para que se conozca lo que se establece con los grifos a través de este sistema; un 21.43% manifestaron estar “INDECISOS” ya que desconocen lo que es el Sistema de Control de Pedidos y por ultimo un 16.67% y un 02.38% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 19



4.1.18. REGISTROS CONTABLES – INGRESOS Y EGRESOS

¿Considera Ud. que el correcto registro contables con responsabilidad empresarial, podrá generar información y comunicación sobre los ingresos y egresos por la venta de combustibles en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

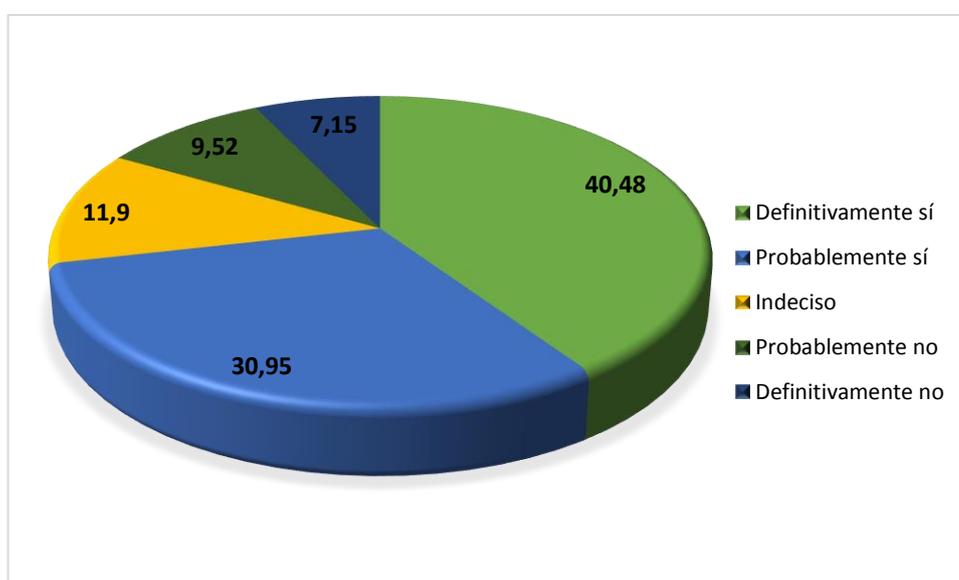
CUADRO N° 19

N°	ALTERNATIVA	Fi	fi	%
1	Definitivamente sí	17	17	40.48
2	Probablemente sí	13	30	30.95
3	Indeciso	05	35	11.90
4	Probablemente no	04	39	09.52
5	Definitivamente no	03	42	07.15
TOTAL		42		100.00
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA				

INTERPRETACIÓN:

La investigación ha demostrado que el 40.48% y el 30.95% de los encuestados respondieron “DEFINITIVAMENTE SÍ” y

“PROBABLEMENTE SÍ” que el correcto llenado de los registros contables con responsabilidad empresarial, podrá generar información y comunicación sobre los ingresos y egresos veraces en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un 11.90% manifestaron estar “INDECISOS” frente a lo planteado y por ultimo un 09.52% y un 07.15% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO” contraviniendo a lo que la gran mayoría respondió; sumando de esta manera 100%.

GRAFICO N° 20

4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS SECUNDARIAS

El presente trabajo de investigación analizará los resultados de las encuestas realizadas para luego realizar el análisis de la investigación APLICADA de tipo DESCRIPTIVO – CORRELACIONAL, la cual establece que existe una relación entre las variables: Variable Independiente y Variable Dependiente de las Hipótesis Específicas N° 1, 2, 3 y 4 es por ello que se aplicó el Coeficiente Correlacional de PEARSON, para poder medir el grado de dependencia entre estas dos (2) variables tratadas mediante la cuantificación de las variables de los alternativas consideradas en las encuestas.

En la etapa de obtención de datos donde se ha dado valor a las variables estudiadas elaborando tablas y gráficos con expresión numérica y porcentual por cada uno de los indicadores evaluados en las encuestas, descontando aquellos indicadores que al ser examinados proporcionaban información cualitativa, no están sujetas a la Prueba de Hipótesis de PEARSON.

Del análisis de los resultados por Variable, Dimensión e Indicadores ha permitido establecer que cada dimensión – indicador evaluado se encontraba bien definido al aplicar los cuestionarios, tal como se aprecia en las Tablas y Gráficos como resultados de las encuestas, con alternativas claras en cada pregunta toma como referencia la ESCALA DE LIKERT: ALTERNATIVAS PLANTEADAS SEGÚN LA ESCALA DE LIKERT:

- DEFINITIVAMENTE SI
- PROBABLEMENTE SI
- INDECISO

- PROBABLEMENTE NO

- DEFINITIVAMENTE NO

Datos que nos han permitido medir calcular la covarianza de medida tanto de la variable independiente (X) y de la variable dependiente (Y).

La Correlación de PEARSON entre -1 y +1 es como sigue:

- -1 : Correlación correlativa negativa perfecta
- -0.95 : Correlación correlativa negativa fuerte
- -0.50 : Correlación correlativa negativa moderada
- -0.10 : Correlación correlativa negativa débil
- 0.00 : Ninguna correlación
- +0.10 : Correlación positiva débil.
- +0.50 : Correlación positiva moderada
- +0.95 : Correlación positiva fuerte.
- + 1.00 : Correlación positiva perfecta

Con la aplicación de la base de datos con SPSS ver 23.0 Software que reduce el tiempo de la información (tablas estadísticas, cuadros estadísticos y gráficos estadísticos), así como la realización de forma de realización de la prueba de hipótesis estadísticas, pero en la presente investigación calculada.

HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 1

“Si los Registros Contables reportan las compras y ventas de combustibles correctamente entonces servirán como soporte para la toma de decisiones por los Empresarios que Comercializan Combustibles derivados de Petróleo en la Provincia de Huánuco”.

Para poder calcular el Coeficiente de PEARSON de la Hipótesis Especifica se tuvo que tomar en cuenta lo siguiente:

- **Variable Independiente :** REGISTRO CONTABLE
(Medido por la pregunta N° 18)
- **Variable Dependiente :** TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES
(Medido por la pregunta N° 02)

- **DATOS DE OBTENIDOS ANALIZANDO LAS PREGUNTAS:**

VARIABLE	DATOS	ALTERNATIVAS					TOTAL
		A	B	C	D	E	
INDEPENDIENTE	REGISTRO CONTABLE	17	13	05	04	03	42
DEPENDIENTE	TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES	17	10	06	06	03	42

En nuestro caso tenemos que el número de datos totales es **N=5**

Para calcular la covarianza necesitamos:

- Las medias marginales de “X” y “Y”
- El producto de cada X_i por cada Y_i

Para calcular las desviaciones típicas marginales necesitamos:

- El cuadrado de “ X_i ” y “ Y_i ”

Para calcular con mayor comodidad, se pasó a utilizar el siguiente

cuadro:

ALTERNATIVAS	X_i	Y_i	$X_i \cdot Y_i$	X_i^2	Y_i^2
A	17	17	289	289	289
B	13	10	130	169	100
C	05	06	30	25	36
D	04	06	24	16	36
E	03	03	09	09	09
TOTAL	42	42	482	508	470

X_i	Y_i	$X_i \cdot Y_i$	X_i^2	Y_i^2
42	42	482	508	470

- Calculo de la Media Marginal de X = \bar{X}

$$\bar{X} = \frac{\sum_{i=1}^N x_i}{N} \quad \bar{X} = \frac{42}{5} \quad \bar{X} = \mathbf{8.40}$$

- Calculo de la Media Marginal de Y = \bar{Y}

$$\bar{Y} = \frac{\sum_{i=1}^N y_i}{N} \quad \bar{Y} = \frac{42}{5} \quad \bar{Y} = \mathbf{8.40}$$

- Calculo de la Desviación Típica de "X" = σ_x

$$\sigma_x = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^3 x_i^2}{N} - \bar{X}^2} \quad \sigma_x = \sqrt{\frac{508}{5} - 8.40^2}$$

$$\sigma_x = \sqrt{101.6 - 70.56} \quad \sigma_x = \sqrt{31.04}$$

$$\sigma_x = \mathbf{5.57}$$

- Calculo de la Desviación Típica de "Y" = σ_y

$$\sigma_y = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^3 y_i^2}{N} - \bar{Y}^2} \quad \sigma_y = \sqrt{\frac{470}{5} - 8.40^2}$$

$$\sigma_y = \sqrt{94 - 70.56} \quad \sigma_y = \sqrt{23.44}$$

$$\sigma_y = \mathbf{4.84}$$

- Calculo de la COVARIANZA = σ_{xy}

$$\sigma_{xy} = \frac{\sum_{i=1}^3 x_i y_i}{N} - \bar{X} \bar{Y} \quad \sigma_{xy} = \frac{482}{5} - 8.40 \times 8.40$$

$$\sigma_{xy} = 96.40 - 70.56 \quad \sigma_{xy} = \mathbf{25.84}$$

- Calculo del COEFICIENTE DE PEARSON = r

$$r = \frac{\sigma_{xy}}{\sigma_x \cdot \sigma_y} \quad r = \frac{25.84}{5.57 \cdot 4.84}$$

$$r = \frac{25.84}{26.96} \quad r = \mathbf{0.958}$$

ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1:

De la prueba de Hipótesis orientada de los coeficientes de Correlación de las variables "REGISTRO CONTABLE" que tiene el valor X" y "TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES" que tienen el valor de

Y”; que aplicando la prueba estadística de PEARSON orienta estas dos variables entre -1 y +1 el resultado es **0.958** como Correlación Positiva que según el cuadro de PEARSON que +0.95 es una **CORRELACIÓN POSITIVA FUERTE**, está en un rango de aceptación la correlación de la prueba significativa, lo que demuestra que existe relación positiva perfecta ente estos dos (02) Variables por ser positiva y directa y por ser el resultado 0.958 pasando el +0.95 siendo fuerte las variables que se plantearon en la siguiente hipótesis “Si los Registros Contables reportan las compras y ventas de combustibles correctamente entonces servirán como soporte para la toma de decisiones por los empresarios que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco”.

$$+ 0.958 > + 0.95$$

HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 2

“Si los Estados financieros – económicos son claros y creíbles entonces permitirán el logro de los objetivos establecidos en las empresas que comercializan combustibles derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco”.

Para poder calcular el Coeficiente de PEARSON de la Hipótesis Especifica N° 2 se tuvo que tomar en cuenta lo siguiente:

- **Variable Independiente :** ESTADOS FINANCIEROS – ECONÓMICOS
(Medido por la pregunta N° 03)
- **Variable Dependiente :** LOGRO DE OBJETIVOS ESTABLECIDOS
(Medido por la pregunta N° 16)

- DATOS DE OBTENIDOS ANALIZANDO LAS PREGUNTAS:

VARIABLE	DATOS	ALTERNATIVAS					TOTAL
		A	B	C	D	E	
INDEPENDIENTE	ESTADOS FINANCIEROS – ECONÓMICOS	12	18	09	03	00	42
DEPENDIENTE	LOGRO DE OBJETIVOS ESTABLECIDOS	11	10	14	06	01	42

En nuestro caso tenemos que el número de datos totales es **N=5**

Para calcular la covarianza necesitamos:

- Las medias marginales de “X” y “Y”
- El producto de cada X_i por cada Y_i

Para calcular las desviaciones típicas marginales necesitamos:

- El cuadrado de “ X_i ” y “ Y_i ”

Para calcular con mayor comodidad, se pasó a utilizar el siguiente cuadro:

ALTERNATIVAS	X_i	Y_i	$X_i \cdot Y_i$	X_i^2	Y_i^2
A	12	11	132	144	121
B	18	10	180	324	100
C	09	14	126	81	196
D	03	06	18	09	36
E	00	01	00	00	01
TOTAL	42	42	456	558	454

X_i	Y_i	$X_i \cdot Y_i$	X_i^2	Y_i^2
42	42	456	558	454

- Calculo de la Media Marginal de X = \bar{X}

$$\bar{X} = \frac{\sum_{i=1}^N x_i}{N} \quad \bar{X} = \frac{42}{5} \quad \bar{X} = 8.40$$

- Calculo de la Media Marginal de Y = \bar{Y}

$$\bar{Y} = \frac{\sum_{i=1}^N y_i}{N} \quad \bar{Y} = \frac{42}{5} \quad \bar{Y} = \mathbf{8.40}$$

- Calculo de la Desviación Típica de “X” = σ_x

$$\sigma_x = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^3 x_i^2}{N} - \bar{X}^2} \quad \sigma_x = \sqrt{\frac{558}{5} - 8.40^2}$$

$$\sigma_x = \sqrt{111.6 - 70.56} \quad \sigma_x = \sqrt{41.04}$$

$$\sigma_x = \mathbf{6.41}$$

- Calculo de la Desviación Típica de “Y” = σ_y

$$\sigma_y = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^3 y_i^2}{N} - \bar{Y}^2} \quad \sigma_y = \sqrt{\frac{454}{5} - 8.40^2}$$

$$\sigma_y = \sqrt{90.80 - 70.56} \quad \sigma_y = \sqrt{20.24}$$

$$\sigma_y = \mathbf{4.50}$$

- Calculo de la COVARIANZA = σ_{xy}

$$\sigma_{xy} = \frac{\sum_{i=1}^3 x_i y_i}{N} - \bar{X} \bar{Y} \quad \sigma_{xy} = \frac{456}{5} - 8.40 \times 8.40$$

$$\sigma_{xy} = 91.20 - 70.56 \quad \sigma_{xy} = \mathbf{20.64}$$

- Calculo del COEFICIENTE DE PEARSON = r

$$r = \frac{\sigma_{xy}}{\sigma_x \cdot \sigma_y} \quad r = \frac{20.64}{6.41 \cdot 4.50}$$

$$r = \frac{20.64}{28.85} \quad r = \mathbf{0.715}$$

ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2:

De la prueba de Hipótesis orientada de los coeficientes de Correlación de las variables “ESTADOS FINANCIEROS – ECONÓMICOS ” que tiene el valor X” y “LOGRO DE OBJETIVOS ESTABLECIDOS” que tienen el valor de Y”; que aplicando la prueba estadística de PEARSON orienta estas dos

variables entre -1 y +1 el resultado es **0.715** como Correlación Positiva que según el cuadro de PEARSON que +0.50 es una **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA**, está en un rango de aceptación la correlación de la prueba significativa, lo que demuestra que existe relación positiva moderada ente estos dos (02) Variables por ser positiva y directa y por ser el resultado 0.715 pasando al +0.50 siendo fuerte las variables que se plantearon en la siguiente hipótesis “Si los Estados financieros – económicos son claros y creíbles entonces permitirán el logro de los objetivos establecidos en las empresas que comercializan combustibles derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco”.

$$+ 0.715 > + 0.50$$

HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 3

“Si los trabajadores se comprometen con las unidades operativas – administrativas entonces se evitarán los riegos de fraude o cualquier contingencia que afecta al patrimonio de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco”.

Para poder calcular el Coeficiente de PEARSON de la Hipótesis Especifica N° 3 se tuvo que tomar en cuenta lo siguiente:

- **Variable Independiente** : UNIDADES OPERATIVAS – ADMINISTRATIVAS
(Medido por la pregunta N° 04)
- **Variable Dependiente** : RIESGOS DE FRAUDES
(Medido por la pregunta N° 13)

- DATOS DE OBTENIDOS ANALIZANDO LAS PREGUNTAS:

VARIABLE	DATOS	ALTERNATIVAS					TOTAL
		A	B	C	D	E	
INDEPENDIENTE	UNIDADES OPERATIVAS – ADMINISTRATIVAS	11	16	08	05	02	42
DEPENDIENTE	RIESGOS DE FRAUDES	08	17	10	05	02	42

En nuestro caso tenemos que el número de datos totales es **N=5**

Para calcular la covarianza necesitamos:

- Las medias marginales de “X” y “Y”
- El producto de cada X_i por cada Y_i

Para calcular las desviaciones típicas marginales necesitamos:

- El cuadrado de “ X_i ” y “ Y_i ”

Para calcular con mayor comodidad, se pasó a utilizar el siguiente cuadro:

ALTERNATIVAS	X_i	Y_i	$X_i \cdot Y_i$	X_i^2	Y_i^2
A	11	08	88	121	64
B	16	17	272	256	289
C	08	10	80	64	100
D	05	05	25	25	25
E	02	02	04	04	04
TOTAL	42	42	469	470	482

X_i	Y_i	$X_i \cdot Y_i$	X_i^2	Y_i^2
42	42	469	470	482

- Calculo de la Media Marginal de X = \bar{X}

$$\bar{X} = \frac{\sum_{i=1}^N x_i}{N} \quad \bar{X} = \frac{42}{5} \quad \bar{X} = 8.40$$

- Calculo de la Media Marginal de Y = \bar{Y}

$$\bar{Y} = \frac{\sum_{i=1}^N y_i}{N} \quad \bar{Y} = \frac{42}{5} \quad \bar{Y} = \mathbf{8.40}$$

- Calculo de la Desviación Típica de “X” = σ_x

$$\sigma_x = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^3 x_i^2}{N} - \bar{X}^2} \quad \sigma_x = \sqrt{\frac{470}{5} - 8.40^2}$$

$$\sigma_x = \sqrt{94 - 70.56} \quad \sigma_x = \sqrt{23.44}$$

$$\sigma_x = \mathbf{4.84}$$

- Calculo de la Desviación Típica de “Y” = σ_y

$$\sigma_y = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^3 y_i^2}{N} - \bar{Y}^2} \quad \sigma_y = \sqrt{\frac{482}{5} - 8.40^2}$$

$$\sigma_y = \sqrt{96.40 - 70.56} \quad \sigma_y = \sqrt{25.84}$$

$$\sigma_y = \mathbf{5.08}$$

- Calculo de la COVARIANZA = σ_{xy}

$$\sigma_{xy} = \frac{\sum_{i=1}^3 x_i y_i}{N} - \bar{X} \bar{Y} \quad \sigma_{xy} = \frac{469}{5} - 8.40 \times 8.40$$

$$\sigma_{xy} = 93.80 - 70.56 \quad \sigma_{xy} = \mathbf{23.24}$$

- Calculo del COEFICIENTE DE PEARSON = r

$$r = \frac{\sigma_{xy}}{\sigma_x \cdot \sigma_y} \quad r = \frac{23.24}{4.84 \cdot 5.08}$$

$$r = \frac{23.24}{24.59} \quad r = \mathbf{0.945}$$

ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3:

De la prueba de Hipótesis orientada de los coeficientes de Correlación de las variables “UNIDADES OPERATIVAS – ADMINISTRATIVAS” que tiene el valor X” y “RIESGOS DE FRAUDES” que tienen el valor de Y”; que aplicando la prueba estadística de PEARSON orienta estas dos variables

entre -1 y +1 el resultado es **0.945** como Correlación Positiva que según el cuadro de PEARSON que +0.50 es una **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA**, está en un rango de aceptación la correlación de la prueba significativa, lo que demuestra que existe relación positiva moderada ente estos dos (02) Variables por ser positiva y directa y por ser el resultado 0.945 pasando al +0.50 siendo fuerte las variables que se plantearon en la siguiente hipótesis “Si los trabajadores se comprometen con las unidades operativas – administrativas entonces se evitarán los riegos de fraude o cualquier contingencia que afecta al patrimonio de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco”.

$$+ 0.945 > + 0.50$$

HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 4

“Si las políticas y procedimientos administrativas es una herramienta de valor entonces se lograrán márgenes de utilidad considerables en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco”.

Para poder calcular el Coeficiente de PEARSON de la Hipótesis Especifica N° 4 se tuvo que tomar en cuenta lo siguiente:

- Variable Independiente** : POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
(Medido por la pregunta N° 05)
- Variable Dependiente** : MARGEN DE UTILIDAD.
(Medido por la pregunta N° 06)

- DATOS DE OBTENIDOS ANALIZANDO LAS PREGUNTAS:

VARIABLE	DATOS	ALTERNATIVAS					TOTAL
		A	B	C	D	E	
INDEPENDIENTE	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	10	18	09	04	01	42
DEPENDIENTE	MARGEN DE UTILIDAD	14	16	06	05	01	42

En nuestro caso tenemos que el número de datos totales es **N=5**

Para calcular la covarianza necesitamos:

- Las medias marginales de “X” y “Y”
- El producto de cada X_i por cada Y_i

Para calcular las desviaciones típicas marginales necesitamos:

- El cuadrado de “ X_i ” y “ Y_i ”

Para calcular con mayor comodidad, se pasó a utilizar el siguiente

cuadro:

ALTERNATIVAS	X_i	Y_i	$X_i \cdot Y_i$	X_i^2	Y_i^2
A	10	14	140	100	196
B	18	16	288	324	256
C	09	06	54	81	36
D	04	05	20	16	25
E	01	01	01	01	01
TOTAL	42	42	503	522	514

X_i	Y_i	$X_i \cdot Y_i$	X_i^2	Y_i^2
42	42	503	522	514

- Calculo de la Media Marginal de $X = \bar{X}$

$$\bar{X} = \frac{\sum_{i=1}^N x_i}{N} \quad \bar{X} = \frac{42}{5} \quad \bar{X} = 8.40$$

- Calculo de la Media Marginal de Y = \bar{Y}

$$\bar{Y} = \frac{\sum_{i=1}^N y_i}{N} \quad \bar{Y} = \frac{42}{5} \quad \bar{Y} = 8.40$$

- Calculo de la Desviación Típica de "X" = σ_x

$$\sigma_x = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^3 x_i^2}{N} - \bar{X}^2} \quad \sigma_x = \sqrt{\frac{522}{5} - 8.40^2}$$

$$\sigma_x = \sqrt{104.4 - 70.56} \quad \sigma_x = \sqrt{33.84}$$

$$\sigma_x = 5.82$$

- Calculo de la Desviación Típica de "Y" = σ_y

$$\sigma_y = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^3 y_i^2}{N} - \bar{Y}^2} \quad \sigma_y = \sqrt{\frac{514}{5} - 8.40^2}$$

$$\sigma_y = \sqrt{102.80 - 70.56} \quad \sigma_y = \sqrt{32.24}$$

$$\sigma_y = 5.68$$

- Calculo de la COVARIANZA = σ_{xy}

$$\sigma_{xy} = \frac{\sum_{i=1}^3 x_i y_i}{N} - \bar{X} \bar{Y} \quad \sigma_{xy} = \frac{503}{5} - 8.40 \times 8.40$$

$$\sigma_{xy} = 100.6 - 70.56 \quad \sigma_{xy} = 30.04$$

- Calculo del COEFICIENTE DE PEARSON = r

$$r = \frac{\sigma_{xy}}{\sigma_x \cdot \sigma_y} \quad r = \frac{30.04}{5.82 \cdot 5.68}$$

$$r = \frac{30.04}{33.06} \quad r = 0.908$$

ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 4:

De la prueba de Hipótesis orientada de los coeficientes de Correlación de las variables "POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS" que tiene el valor X" y "MARGEN DE UTILIDAD" que tienen el valor de Y";

que aplicando la prueba estadística de PEARSON orienta estas dos variables entre -1 y +1 el resultado es **0.908** como Correlación Positiva que según el cuadro de PEARSON que +0.50 es una **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA**, está en un rango de aceptación la correlación de la prueba significativa, lo que demuestra que existe relación positiva moderada ente estos dos (02) Variables por ser positiva y directa y por ser el resultado 0.908 pasando al +0.50 siendo fuerte las variables que se plantearon en la siguiente hipótesis “Si las políticas y procedimientos administrativas es una herramienta de valor entonces se logran márgenes de utilidad considerables en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco”.

$$+ 0.908 > + 0.50$$

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO CON LAS REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

La hipótesis general que se planteo ha sido confirmada por los resultados obtenidos, tal como se muestra en los cuadros y gráficos, demostrando que el Control Interno es fundamental en la gestión de las empresas privadas que comercializan derivados del petróleo en la provincia de Huánuco.

De los resultados obtenidos de la prueba estadística inferencial de PEARSON que sirvió para probar si las variables cuantitativas están correlacionadas y medir el grado de dependencia de la Hipótesis General.

HIPÓTESIS GENERAL

“Si los procesos de Control Interno son un pilar en la organización empresarial entonces permitirán la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco”

En la etapa de procesamiento de datos se ha evaluado los indicadores con 42 encuestas, los cuales nos dan indicadores que al ser evaluados proporcionan datos cualitativos.

Tomando la Escala de Likert las alternativas planteadas fueron. Definitivamente sí, Probablemente sí, Indeciso, Probablemente no y Definitivamente no; datos que permitieron medir la covarianza de los niveles de correlación de las variable independiente y dependiente; es por ello que aplicando la prueba estadística de PEARSON es de +0.940 la cual significa tiene una CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA; que

está en el rango de aceptación de la prueba significativa, lo que significa que existe una correlación positiva entre las variables de la hipótesis general:

- VARIABLE INDEPENDIENTE: Proceso de Control Interno
- VARIABLE DEPENDIENTE: Eficiencia y eficacia operacional.

BACALLAO HORTA, Maileny (2009) en su obra “**Génesis del Control Interno**” nos manifiesta que el Control Interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la organización empresarial, lo que concuerda con nuestra hipótesis general la cual significa proporcionar información contable que mida la eficiencia de las operaciones, en cumplimiento de las políticas, planes, así como las observaciones de las normas y leyes que regulan a las empresas que comercializan combustibles derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco.

RAMÓN RUFFNER, Jeri Gloria (2004), en su artículo científico “**El Control Interno en las Empresas Privadas**” de la **Revista de Investigación de la UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCO**; nos dice que el Control Interno posee cinco componentes que deben ser implementados en todas las empresa privadas de acuerdo a las características administrativas y tamaño; las cuales son: un ambiente de control, una valorización de riesgos, actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación; y finalmente la supervisión, esta cadena de acciones que pone en práctica los Proceso de Control Interno supervisando y consiguiendo las acciones de acuerdo a la circunstancia del riesgo del patrimonio empresarial.

Las referencias bibliográficas están en relación de la hipótesis general formulada donde los resultados de la aplicación de la prueba estadística de PEARSON fueron en relación a las variables la cual tuvo como resultado +0.940 la cual significa tiene una CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA.

5.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL EN BASE A LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

“Si los procesos de Control Interno son un pilar en la organización empresarial entonces permitirán la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco”.

Para poder calcular el Coeficiente de PEARSON de la Hipótesis General se tuvo que tomar en cuenta lo siguiente:

-Variable Independiente : PROCESOS DE CONTROL INTERNO

(Medido por la pregunta N° 01)

-Variable Dependiente : EFICIENCIA Y EFICACIA OPERACIONAL

(Medido por la pregunta N° 12)

- DATOS DE OBTENIDOS ANALIZANDO LAS PREGUNTAS:

VARIABLE	DATOS	ALTERNATIVAS					TOTAL
		A	B	C	D	E	
INDEPENDIENTE	PROCESOS DE CONTROL INTERNO	08	19	07	06	02	42
DEPENDIENTE	EFICIENCIA Y EFICACIA OPERACIONAL	11	19	06	04	02	42

En nuestro caso tenemos que el número de datos totales es **N=5**

Para calcular la covarianza necesitamos:

- Las medias marginales de “X” y “Y”
- El producto de cada X_i por cada Y_i

Para calcular las desviaciones típicas marginales necesitamos:

- El cuadrado de “ X_i ” y “ Y_i ”

Para calcular con mayor comodidad, se pasó a utilizar el siguiente cuadro:

ALTERNATIVAS	X_i	Y_i	$X_i \cdot Y_i$	X_i^2	Y_i^2
A	08	11	88	64	121
B	19	19	361	361	361
C	07	06	42	49	36
D	06	04	24	36	16
E	02	02	04	04	04
TOTAL	42	42	519	514	546

X_i	Y_i	$X_i \cdot Y_i$	X_i^2	Y_i^2
42	42	519	514	546

- Calculo de la Media Marginal de X = \bar{X}

$$\bar{X} = \frac{\sum_{i=1}^N x_i}{N} \quad \bar{X} = \frac{42}{5} \quad \bar{X} = 8.40$$

- Calculo de la Media Marginal de Y = \bar{Y}

$$\bar{Y} = \frac{\sum_{i=1}^N y_i}{N} \quad \bar{Y} = \frac{42}{5} \quad \bar{Y} = 8.40$$

- Calculo de la Desviación Típica de “X” = σ_x

$$\sigma_x = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^N x_i^2}{N} - \bar{X}^2} \quad \sigma_x = \sqrt{\frac{514}{5} - 8.40^2}$$

$$\sigma_x = \sqrt{102.8 - 70.56} \quad \sigma_x = \sqrt{32.24}$$

$$\sigma_x = 5.68$$

- Cálculo de la Desviación Típica de "Y" = σ_y

$$\sigma_y = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^3 Y_i^2}{N} - \bar{Y}^2} \quad \sigma_y = \sqrt{\frac{546}{5} - 8.40^2}$$

$$\sigma_y = \sqrt{109.20 - 70.56} \quad \sigma_y = \sqrt{38.64}$$

$$\sigma_y = 6.22$$

- Cálculo de la COVARIANZA = σ_{xy}

$$\sigma_{xy} = \frac{\sum_{i=1}^3 x_i y_i}{N} - \bar{X} \bar{Y} \quad \sigma_{xy} = \frac{519}{5} - 8.40 \times 8.40$$

$$\sigma_{xy} = 103.8 - 70.56 \quad \sigma_{xy} = 33.24$$

- Cálculo del COEFICIENTE DE PEARSON = r

$$r = \frac{\sigma_{xy}}{\sigma_x \cdot \sigma_y} \quad r = \frac{33.24}{5.68 \cdot 6.22}$$

$$r = \frac{33.24}{35.33} \quad r = 0.940$$

ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS GENERAL:

De la prueba de Hipótesis orientada de los coeficientes de Correlación de las variables "PROCESOS DE CONTROL INTERNO" que tiene el valor X" y "EFICIENCIA Y EFICACIA OPERACIONAL" que tienen el valor de Y"; que aplicando la prueba estadística de PEARSON orienta estas dos variables entre -1 y +1 el resultado es **0.940** como Correlación Positiva que según el cuadro de PEARSON que +0.50 es una **CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA**, está en un rango de aceptación la correlación de la prueba significativa, lo que demuestra que existe relación positiva moderada entre estos dos (02) Variables por ser positiva y directa y por ser el resultado 0.940 pasando al +0.50 siendo fuerte las variables que se plantearon en la hipótesis general "Si los procesos de Control Interno son un pilar en la organización empresarial entonces permitirán la eficiencia y eficacia de las

operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco”.

+ 0.908 > + 0.50

5.3. APOORTE CIENTÍFICO DE LA INVESTIGACIÓN

Que el Control Interno de las empresas dedicadas a la comercialización de combustibles derivados del petróleo; se debe convertir en un pilar de las organizaciones empresariales; que tiene como objetivo proponer el apropiado, oportuno y efectivo control de resultados de Gestión en las Empresas Privadas, dando claridad, eficiencia y eficacia en las operaciones comerciales y financieras de estas empresas; que se necesita personal eficiente y capacitado para alcanzar la rentabilidad que estas organizaciones tienen como meta para preservar el patrimonio empresarial que comprende grandes cantidades de recursos, pero el Control Interno en las empresas privadas están orientado a contribuir y orientar el mejoramiento de las actividades y servicios en beneficio del usuario, que exige que sean de calidad.

El control interno en las empresas privadas que comercializan combustible derivados del petróleo es con la finalidad de dar seguridad a las transacciones económicas – financieras; a fin de que obtengan márgenes de utilidad esperada y planificada; y que el fisco recaude impuesto de acuerdo a Ley.

Se hace necesario implementar un control interno en estas empresas privadas que la mayoría no lo tienen por desconocimiento de

los dueños/accionistas y el personal que labora no es calificado, poniendo un riesgo su patrimonio que es cuantioso y está en constante riesgo de fraude y robo, es más los empresarios al no delegar funciones y responsabilidades; sus políticas y procedimientos de gestión no pueden medir y alentar la eficiencia para el logro de los objetivos de control que salvaguardar su patrimonio y alcanzar su rentabilidad empresarial.

Lo que se busca con la aplicación del Control Interno es apoyar a la gestión de estas empresas privadas dedicadas a la comercialización de combustible derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco, es tener sus registros contables que permitan identificar, analizar y clasificar las transacciones económicas y financieras en un periodo determinado, produciendo Estados Financieros razonables y confiables que permitan tomar decisiones oportunas en cuanto a su avance y progreso de sus objetivos trazados, es decir que estas decisiones empresariales sea un soporte del costo – beneficio en cuanto a sus compras y ventas de combustible que son valores significativos.

Fundamentalmente el aporte es que al aplicar el control interno en las empresas privadas que comercializan combustibles sirve como instrumento de gestión que protege los recursos económicos, verifique la exactitud de las operaciones y una oportuna información contable financiera como sustento para la toma de decisiones promoviendo la eficiencia de las operaciones empresariales.

De lo expuesto es preocupante saber que existen tantas empresas que comercializan combustible derivados del petróleo, pero no tienen un control interno con políticas, procedimientos claros los cuales afectan a la organización, esto porque piensan que el Control Interno son solo para instituciones públicas y no para las empresas privadas, desconociendo el control; va apoyar a la Gestión Empresarial y fundamentalmente va proteger el patrimonio empresarial.

El Control Interno de carácter empírico posee muchas deficiencias, debido a que carece de políticas empresariales y un reglamento interno de trabajo, existe riesgo en una eficiente gestión de las actividades comerciales y es necesario poner lo correcto a tiempo, verificando los inventarios físicos y contables de los hidrocarburos de manera transparente y documentada.

Finalmente un buen control interno es importante para una buena gestión empresarial y una nula aplicación del control interno significa una mala gestión empresarial comprometiendo el patrimonio empresarial.

CONCLUSIONES

Al término de la presente investigación, luego de analizar e interpretar los resultados obtenidos; con la aplicación de la técnica de investigación que es la encuesta; utilizando su instrumento que es el cuestionario; las variables propuestas en la hipótesis general y en las hipótesis específicas; aplicados al Control Interno de los Resultados de Gestión de las Empresas Comercializadoras de Combustible derivados del Petróleo en la Provincia de Huánuco, periodo 2015; siendo el problema planteado de mucha importancia, para los dueños/accionistas de estas empresas privadas; justificando las razones y motivos que me llevo hacer este trabajo de investigación de Tipo Aplicadas; a Nivel Descriptivo – Correlacional; y después de haber analizado y evaluado la hipótesis general y las hipótesis específicas con la aplicación de la Prueba Estadística de PEARSON; dando como relación positiva las variables; se llegó a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a los 42 encuestados de la muestra; donde se tuvo 28 frecuencias manifestaron sobre el objetivo general: Verificar como los procesos de Control Interno servirán como pilar en la organización empresarial y así permitir la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco; manifestaron el 45.24% y el 19.05% que “DEFINITIVAMENTE SÍ” y “PROBABLEMENTE SÍ” que la implementación eficiente de los Procesos de Control Interno va incidir en el logro de los resultados de Gestión en aquellas Empresas que comercializan combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; siendo los porcentajes más significativos; mientras que un 16.67% manifestaron estar “INDECISOS” frente a lo planteado y por ultimo un 14.29% y un 04.75% indicaron

“PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO”; es por ello que aplicando la prueba estadística de PEARSON para determinar la correlación de las variables se obtuvo el siguiente resultado:

$$+ 0.908 > + 0.50$$

Correlación Positiva Moderada

Está en el rango de aceptación de estas dos variables, según la prueba significativa; lo que demuestra que existe una correlación positiva y directa entre las variables independiente y dependiente de la hipótesis general planteada

2. De acuerdo a los 42 encuestados de la muestra; donde se tuvo 28 frecuencias manifestaron sobre el objetivo específico N° 1: Conocer los Registros Contables que reportan las compras y ventas de combustibles, y como sirven de soporte para la toma de decisiones por los empresarios que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco; manifestaron que el 40.48% y el 23.81% de los encuestados indicaron “DEFINITIVAMENTE SÍ” y “PROBABLEMENTE SÍ” respectivamente a la interrogante; que un adecuado registro contable es una herramienta contable importante para la toma de decisiones en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco siendo los porcentajes más significativos de la interrogante; mientras que un 14.29% manifestaron estar “INDECISOS”; y por último un 14.29% y un 07.23% respondieron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO”; es por ello que aplicando la prueba estadística de PEARSON para determinar la correlación de las variables se obtuvo el siguiente resultado:

$$+ 0.958 > + 0.95$$

Correlación Positiva Fuerte

Está en el rango de aceptación de estas dos variables, según la prueba significativa; lo que demuestra que existe una correlación positiva y directa entre las variables independiente y dependiente de la hipótesis específica N° 1 planteada.

3. De acuerdo a los 42 encuestados de la muestra; donde se tuvo 28 frecuencias manifestaron sobre el objetivo específica N° 2: Analizar los Estados financieros – económicos permitirán el logro de los objetivos establecidos en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco; manifestaron el 42.86% y el 28.57% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente; que los Estados Financieros – Económicos deben ser creíbles y confiables para poder así lograr los objetivos establecidos por las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco siendo los porcentajes más significativos; mientras que un 21.43% manifestaron estar “INDECISOS” frente a lo planteado y por ultimo un 07.14% indicaron “PROBABLEMENTE NO”; es por ello que aplicando la prueba estadística de PEARSON para determinar la correlación de las variables se obtuvo el siguiente resultado:

$$+ 0.715 > + 0.50$$

Correlación Positiva Moderada

Está en el rango de aceptación de estas dos variables, según la prueba significativa; lo que demuestra que existe una correlación positiva y directa entre las variables independiente y dependiente de la hipótesis específica N° 2 planteada.

4. De acuerdo a los 42 encuestados de la muestra; donde se tuvo 28 frecuencias manifestaron sobre el objetivo específica N° 3: Determinar si los trabajadores comprometidos con las unidades operativas – administrativas evitarán los riesgos de fraude o cualquier contingencia que afecta al patrimonio de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco; en donde el 38.10% y el 26.19% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente; que las unidades operativas administrativas al mal utilizar los fondos influirán en los fraudes afectando los intereses de las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco siendo los porcentajes más significativos; mientras que un 19.05% manifestaron estar “INDECISOS” frente a lo planteado y por ultimo un 11.90% y un 04.76% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO”; es por ello que aplicando la prueba estadística de PEARSON para determinar la correlación de las variables se obtuvo el siguiente resultado:

$$+ 0.945 > + 0.50$$

Correlación Positiva Moderada

Está en el rango de aceptación de estas dos variables, según la prueba significativa; lo que demuestra que existe una correlación positiva y directa entre las variables independiente y dependiente de la hipótesis específica N° 3 planteada.

5. De acuerdo a los 42 encuestados de la muestra; donde se tuvo 28 frecuencias manifestaron sobre el objetivo específico N° 4: Analizar si las políticas y procedimientos administrativos sirven como herramienta de valor

para obtener márgenes de utilidad considerables en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco; en donde el 42.86% y el 23.81% de los encuestados respondieron “PROBABLEMENTE SÍ” y “DEFINITIVAMENTE SÍ” respectivamente; que al aplicar las políticas y procedimientos administrativos de control interno, estos van a influir de manera importante sobre la obtención de márgenes de utilidad a favor de las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco; un gran porcentaje que equivale a 21.43% manifestaron estar “INDECISOS” debido al desconocimiento de lo que es el control interno a nivel empresarial y por ultimo un 09.52% y un 02.38% indicaron “PROBABLEMENTE NO” y “DEFINITIVAMENTE NO”; es por ello que aplicando la prueba estadística de PEARSON para determinar la correlación de las variables se obtuvo el siguiente resultado:

$$+ 0.908 > + 0.50$$

Correlación Positiva Moderada

Está en el rango de aceptación de estas dos variables, según la prueba significativa; lo que demuestra que existe una correlación positiva y directa entre las variables independiente y dependiente de la hipótesis específica N° 4 planteada.

SUGERENCIAS

1. Que las empresas que comercializan combustible derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco, deben implementar un Proceso de Control Interno, con controles físicos sobre sus actividades con los combustibles; para así alcanzar una eficacia y eficiencia organizacional, cumpliendo las normas y dispositivos legales, evitando así las sanciones administrativas y tributarias, que perjudican la estabilidad económica de la organización empresarial.
2. Tener un adecuado registro contable; oportuno y confiable con informes cuantificados que va permitir tener un soporte para la toma de decisiones responsables, propiciando nuevas formas de análisis sobre las políticas y procedimientos; y de esta manera tener cambios positivos en la conducción de los establecimientos de las empresas que comercializan combustible derivados de petróleo de la Provincia de Huánuco.
3. Al término de cada periodo económico, debe hacerse un análisis a los resultados que arrojan los Estados Financieros – Económicos a fin de plantear programas de control en todas las áreas de la organización, fundamentalmente conocer sus objetivos establecidos por la empresa; para así ver si están logrando o en caso contrario tomar las acciones correctivas en las áreas que no contribuyen al logro de los objetivos.
4. Se debe indicar a los dueños/accionistas de las empresas que comercializan combustible derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco; que las unidades operativas están en manos del personal que labora, los cuales deben estar capacitados sobre el manejo de los recursos y bienes de la organización; ya que la falta de un control oportuno puede generar riesgos de fraude; ocasionando pérdidas económicas; que por lo

general desestabilizan el patrimonio empresarial repercutiendo en el servicio que se presta al cliente el cual exige que sea de calidad.

5. Se sugiere a los que conducen las empresas que comercializan combustible derivados de petróleo en la Provincia de Huánuco; que el control interno no solo es para las instituciones públicas, sino también es para las empresas privadas; y que se debe tener mayor cuidado porque es su capital con considerables cantidades que está en juego; es por ello que las políticas y procedimientos administrativos deben ser revisados constantemente para que sus inversiones repercutan en márgenes de utilidad deseada; y planificar para poder enfrentar las exigencias de normas y leyes tributarias que son bastantes burocráticas en el país.

BIBLIOGRAFÍA

1. ACUERDO DE DIRECTORIO N° 096 – 2010 – PP. Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A.
2. BACALLAO HORTA, Maileny (2009) “Génesis Del Control Interno”. <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3>.
3. Committee of Sponsoring Organizations of the treadway commission (COSO).
4. GARCÍA LÓPEZ, Roberto. (2013). “La importancia de la Gestión Empresarial para la inversión de calidad en la Rentabilidad Rural”. Editorial BID. Lima – Perú.
5. HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto (2007). “Metodología de la Investigación”. Editorial MCGRAW – HILL. México.
6. KOHLER, ERIC L. (2006). “Auditoría”. México: Editorial Hispano Mexicana.
7. RAMÓN RUFFNER, Jeri Gloria (2004). “El Control Interno en las Empresas Privadas”. Revista de Investigación de la UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCO.
8. OSINERGMIN. (2012) “Análisis de la Comercialización de Combustibles en el Perú” – Documento de Trabajo. División de Planeamiento y Desarrollo – Gerencia de Fiscalización de Hidrocarburos Líquidos. Pág. 25 – 29.
9. PINO GATUZZO, Raúl Alfaro (1998). “Metodología de la Investigación”. Segunda Edición. Editorial San Marcos. Lima – Perú.
10. PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ (2010). “Análisis, Diseño e Implementación de un Sistema de Control de Inventarios para Empresas de Almacenamiento de Hidrocarburos”. Lima – Perú.
11. QUESADA N. (2010). “Metodología de la Investigación”. Editorial Marco EIRL. Lima – Perú.

12. RODRÍGUEZ GONZALES, R. y otros. (2008). "El Control Interno como instrumento de Gestión Empresarial". Barcelona – España.
13. SÁNCHEZ H. y otros. (1996). "Metodología de la Investigación Científica". Primera Edición. Editorial Montero. Lima – Perú.
14. www.multisoftperu.com/pdf/grifo.pdf. "Sistema para Grifos Storage Grifos".

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA GENERAL Y ESPECIFICO	OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
	PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL		
“EL CONTROL INTERNO DE LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO “	De qué manera los procesos de Control Interno será un pilar en la organización empresarial que permita la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco, periodo 2015?	Verificar como los procesos de Control Interno servirán como pilar en la organización empresarial y así permitir la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.	Si los procesos de Control Interno son un pilar en la organización empresarial entonces permitirán la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.	“X” Procesos de Control Interno	CONTROL INTERNO	- Organización empresarial. - Responsabilidades empresariales. - Protección de activos empresariales.
				“Y” Eficiencia y Eficacia Empresarial		ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

PROBLEMA ESPECÍFICOS	OBJETIVO ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS		
¿Por qué los Registros Contables que reportan las compras y ventas de combustibles, serán el soporte para la toma de decisiones por los empresarios que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco?	Conocer los Registros Contables que reportan las compras y ventas de combustibles, y como sirven de soporte para la toma de decisiones por los empresarios que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.	Si los Registros Contables reportan las compras y ventas de combustibles correctamente entonces servirán como soporte para la toma de decisiones por los empresarios que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco	"X ₁ " → Registro Contables	INFORMACIÓN CONTABLE	- Libros contables - Movimientos y Transacciones económicos.
			"Y ₁ " → Toma de decisiones empresariales	PROCESO EMPRESARIAL	- Eficiencia - Eficacia - Operatividad - Economicidad
¿Cómo los Estados financieros – económicos permitirán el logro de los objetivos establecidos en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco?	Analizar los Estados financieros – económicos permitirán el logro de los objetivos establecidos en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.	Si los Estados financieros – económicos son claros y creíbles entonces permitirán el logro de los objetivos establecidos en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.	"X ₂ " → Estados Financieros y Económicos	INFORMES CONTABLES	- Situación económica de la empresa. - Balance General
			"Y ₂ " → Logro de objetivos establecidos	METAS CUMPLIDAS	- Efectividad
¿De qué manera los trabajadores comprometidos con las unidades operativas – administrativas evitarán los riesgos	Determinar si los trabajadores comprometidos con las unidades operativas – administrativas evitarán los riesgos	Si los trabajadores se comprometen con las unidades operativas – administrativas entonces se evitarán los riesgos de fraude o cualquier contingencia	"X ₃ " → Unidades operativas administrativas	ÁREAS EMPRESARIALES	- Área de Contabilidad - Área de Tesorería - Área de Logística - Área de Marketing

de fraude o cualquier contingencia que afecta al patrimonio de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco?	de fraude o cualquier contingencia que afecta al patrimonio de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.	que afecta al patrimonio de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco	"Y ₃ " → Riesgo de fraudes	FRAUDE	<ul style="list-style-type: none"> - Información contable incompleta. - Omisión de control contable. - Apropriación de activos empresariales.
¿Cómo las políticas y procedimientos administrativos es una herramienta de valor para obtener márgenes de utilidad considerables en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco?	Analizar si las políticas y procedimientos administrativos sirven como herramienta de valor para obtener márgenes de utilidad considerables en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.	Si las políticas y procedimientos administrativos es una herramienta de valor entonces se logran márgenes de utilidad considerables en las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco.	"X ₄ " → Políticas y procedimientos administrativos	PRACTICAS ADMINISTRATIVAS	<ul style="list-style-type: none"> - Resolución de problemas. - Cumplimiento de funciones. - Logro de objetivos
			"Y ₄ " → Margen de Utilidad	UTILIDAD EMPRESARIAL	<ul style="list-style-type: none"> - Ventas de la empresa. - Ingreso de la empresa. - Ganancias empresariales.



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO
VALDIZÁN"
ESCUELA DE POST – GRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD
MENCIÓN AUDITORIA



ENCUESTA DE OPINIÓN A LOS TRABAJADORES DE LOS GRIFOS
SELECCIONADOS EN LA MUESTRA
(42 PERSONAS ENCUESTADOS)

Estimado Gerente, Contador, Administrador, Tesorero y Griferos solicito su colaboración en responder la siguiente encuesta que tiene la finalidad llevar a cabo el Trabajo de Investigación titulada "EL CONTROL INTERNO DE LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO"; lo que agradeceré responder las preguntas planteadas con la mayor sinceridad posible, marcando las respuestas correctamente mediante la ESCALA DE LIKERT.

1. ¿Considera Ud. que la implementación eficiente de los Procesos de Control Interno incide en el logro de los resultados de Gestión en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: CONTROL INTERNO – GESTIÓN EMPRESARIAL

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí
- C) Indeciso
- D) Probablemente no
- E) Definitivamente no

2. ¿Cree Ud. que un adecuado registro contable es una herramienta contable importante para la toma de decisiones en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: REGISTRO CONTABLE – TOMA DE DECISIONES

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí
- C) Indeciso
- D) Probablemente no
- E) Definitivamente no

3. ¿Piensa Ud. que los Estados Financieros – Económicos creíbles y confiables se va lograr los objetivos establecidos por las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: ESTADOS FINANCIEROS Y ECONÓMICOS – LOGRO DE OBJETIVOS ESTABLECIDOS

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí
- C) Indeciso
- D) Probablemente no
- E) Definitivamente no

4. ¿Considera Ud. que las unidades operativas administrativas influyen en los fraudes al utilizar los fondos de las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: UNIDAD OPERATIVA ADMINISTRATIVA – RIESGO DE FRAUDE

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí
- C) Indeciso
- D) Probablemente no
- E) Definitivamente no

5. ¿Creed Ud. que al aplicar las políticas y procedimientos administrativos de control interno, influirán sobre la obtención de márgenes de utilidad favorable en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS – MARGEN DE UTILIDAD

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí
- C) Indeciso
- D) Probablemente no
- E) Definitivamente no

6. ¿Considera Ud. que los procesos de control interno en la organización empresarial incide en la maximización de los recursos en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL – MAXIMIZACIÓN DE RECURSOS

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí
- C) Indeciso
- D) Probablemente no
- E) Definitivamente no

7. ¿Cree Ud. que la poca responsabilidad empresarial afecta al servicio que se presta al cliente en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: RESPONSABILIDAD EMPRESARIAL – SERVICIO AL CLIENTE

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí

- C) Indeciso
- D) Probablemente no
- E) Definitivamente no

8. ¿Considera Ud. que un control correcto en la elaboración de los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultado, Flujo de Efectivo y Estado Patrimonial) incide en la eficiencia y eficacia en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco ?

INDICADORES: ESTADOS FINANCIEROS – EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí
- C) Indeciso
- D) Probablemente no
- E) Definitivamente no

9. ¿Cree Ud. que el mal desempeño de los trabajadores que laboran comprometen los recursos de las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: PATRIMONIO EMPRESARIAL – RECURSOS ECONÓMICOS

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí
- C) Indeciso
- D) Probablemente no
- E) Definitivamente no

10. ¿Considera Ud. que un adecuado control de los libros contables en su registro de acuerdo a las normas tributarias, podrá alcanzar la operatividad empresarial con reducción de sanciones y multas en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: LIBROS CONTABLES – OPERATIVIDAD EMPRESARIAL

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí
- C) Indeciso
- D) Probablemente no
- E) Definitivamente no

11. ¿Cree Ud. que teniendo una buena situación económica la organización se podrá conseguir también efectividad en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: SITUACIÓN ECONÓMICA – EFECTIVIDAD EMPRESARIAL

- A) Definitivamente sí
- B) Probablemente sí
- C) Indeciso
- D) Probablemente no

E) Definitivamente no

12. ¿Considera Ud. que el Control Interno incide en la eficiencia y eficacia durante la Gestión Presupuestaria en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: EFICIENCIA Y EFICACIA – GESTIÓN PRESUPUESTAL

A) Definitivamente sí

B) Probablemente sí

C) Indeciso

D) Probablemente no

E) Definitivamente no

13. ¿Cree Ud. que la omisión del correcto control interno en los procesos de compra y venta trae como consecuencia los fraudes contables en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: OMISIÓN DEL CONTROL INTERNO – FRAUDES CONTABLES

A) Definitivamente sí

B) Probablemente sí

C) Indeciso

D) Probablemente no

E) Definitivamente no

14. ¿Considera Ud. que si los dueños/accionistas que no conocen la importancia del control del patrimonio empresarial, puede tener riesgos de apropiación de activos en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: PATRIMONIO EMPRESARIAL – APROPIACIÓN DE ACTIVOS

A) Definitivamente sí

B) Probablemente sí

C) Indeciso

D) Probablemente no

E) Definitivamente no

15. ¿Cree Ud. que un ambiente de control adecuado, con personal capacitado y calificado mejorará la calidad y transparencia de los resultados económicos y financieros en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: AMBIENTE DE CONTROL ADECUADO – RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS

A) Definitivamente sí

B) Probablemente sí

C) Indeciso

D) Probablemente no

E) Definitivamente no

16.¿Considera Ud. que el cumplimiento de metas y objetivos empresariales influye en las normas dadas por OSINERGMIN de informar sus transacciones a las plataformas de comercialización en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: METAS Y OBJETIVOS – OSINERGMIN

A) Definitivamente sí

B) Probablemente sí

C) Indeciso

D) Probablemente no

E) Definitivamente no

17.¿Cree Ud. que las políticas empresariales que Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco realizan deben ser informadas al Sistema de Control de Pedidos (SCOP)?

INDICADORES: POLÍTICAS EMPRESARIALES – SCOP

A) Definitivamente sí

B) Probablemente sí

C) Indeciso

D) Probablemente no

E) Definitivamente no

18.¿Considera Ud. que el correcto registro contables con responsabilidad empresarial, podrá generar información y comunicación sobre los ingresos y egresos por la venta de combustibles en las Empresas Comercializadoras de Combustibles derivados del Petróleo en la provincia de Huánuco?

INDICADORES: REGISTROS CONTABLES – INGRESOS Y EGRESOS

A) Definitivamente sí

B) Probablemente sí

C) Indeciso

D) Probablemente no

E) Definitivamente no

Huánuco, diciembre del 2016