



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE**

**CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU  
INFLUENCIA EN LA EMPRESA ELECTRO ORIENTE  
S.A. DEL CENTRO POBLADO PEDRO RUIZ -  
AMAZONAS, 2019**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO PROFESIONAL  
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**Autora:**

**Guerrero Estela Enma Charito**

**Asesor:**

**Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique**

**Línea de Investigación:**

**Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel - Perú**

**2019**

## RESUMEN

El objetivo principal que guio la investigación estuvo orientado a Determinar la influencia del sistema de control interno y su influencia en la Empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019. Se trabajó con una investigación enmarcada en el tipo descriptiva – correlacional, para ello se eligió el diseño no experimental transversal, trabajándose con una población integrada por 45 trabajadores de la organización, a quienes se les suministró la técnica encuesta con un cuestionario que empleó la escala de Likert.

Los hallazgos indican que el 28.22% está totalmente de acuerdo que la gestión logística es baja, el 6,89% es indiferente y el 64.89% está totalmente en desacuerdo.

Al término del estudio se arribó a la conclusión que el sistema de control interno influye positivamente en la Empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz de Amazonas, en el 2019, esto en razón de que el índice de correlación de Spearman alcanzó un índice de influencia medio alto al nivel de 79,6%, recomendando a la mencionada empresa implementar mejoras en el sistema de control interno con el propósito de prevenir pérdidas, disminuir riesgos y corregir algunas irregularidades que podrían presentarse, debiendo para ello contar con un software de control de bienes patrimoniales.

**Palabras claves:** Sistema, control, logística, bienes patrimoniales

## **ABSTRACT**

The main objective that guided the research was aimed at determining the influence of the internal control system and its influence on the Company Electro Oriente S.A. of the Pedro Ruiz - Amazonas Village Center, 2019. We worked with a research framed in the descriptive - correlational type, for which we chose the non - experimental transverse design, working with a population composed of 45 workers of the organization, who were supplied with the survey technique with a questionnaire based on a Likert scale.

The results indicate that 28.22% completely agree that logistics management is low, 6.89% is indifferent and 64.89% strongly disagree.

At the end of the study it was concluded that the internal control system has a positive influence on Electro Oriente S.A. of the Pedro Ruiz de Amazonas Village Center, in 2019, this is due to the fact that the Spearman correlation index showed a medium high level of influence at the level of 79.6%, recommending the aforementioned company to implement improvements in the control system internal with the purpose of preventing losses, reducing risks and correcting some irregularities that could arise, having to do so with software for the control of assets.

**Keywords:** System, control, logistics, heritage assets

## ÍNDICE

RESUMEN.....	¡Error! Marcador no definido.
ABSTRACT.....	¡Error! Marcador no definido.ii
INDICE .....	iiv
INTRODUCCIÓN .....	6
I.    CAPÍTULO I.....	7
1.1. Situación Problemática.....	7
A Nivel Internacional.....	7
A Nivel Nacional.....	7
A Nivel Local.....	8
1.2. Trabajos Previos.....	9
A Nivel Internacional.....	9
A Nivel Nacional.....	
<b>¡Error! Marcador no definido.0</b>	
A Nivel Local.....	
<b>¡Error! Marcador no definido.0</b>	
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	10
1.4. Formulación del Problema .....	15
1.5. Justificación.....	15
1.6. Hipotesis.....	15
1.7.1 Objetivo General .....	16
1.7.2 Objetivos Específicos .....	14
II. MATERIAL Y MÉTODOS .....	
187	
2.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	18
2.1.1. Tipo de Investigación .....	18
2.1.2. Diseño de la Investigación .....	16
2.2. Población, Muestra.....	20
2.2.1. Población.....	20
2.2.2. Muestra.....	20
2.3. Variables .....	20
2.4. Operacionalización de Variables.....	
<b>¡Error! Marcador no definido.0</b>	
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de Información.....	
<b>¡Error! Marcador no definido.2</b>	
2.5.1. Técnicas de Recolección de Información.....	23

2.5.2. Instrumentos de Recolección de Información .....	23
III. RESULTADOS .....	25
3.1. Análisis e Interpretación de Resultados. ....	28
IV.DISCUSIÓN.....	31
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	34
4.1. Conclusiones .....	35
4.2. Recomendaciones.....	36
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	37
ANEXOS.....	39
ANEXO N° 01: ENTREVISTA.....	40
ANEXO N° 02: PREGUNTAS.....	41
ANEXO N° 03: PREGUNTAS.....	42

**CAPÍTULO I**  
**INTRODUCCIÓN**

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

#### **Internacional**

Gómez, Blanco y Conde (2016). En su artículo publicado en la revista Gestión del conocimiento, titulada “El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba”, donde señala que las empresas en Cuba implementaron mecanismo de control. Siendo uno de ellos la Investigación Estatal al Control interno, componente que se fortalece al publicarse la Resolución 297 para el Control Interno empresarial, la misma que instituye un extracto de nociones de vigilancia y se constituye a manera de un Subsistema Empresarial. Esta resolución suscita innovaciones en la manera de trabajar de las personas al interior de la empresa. (p.12).

En Ecuador, Cevallos y Chuquitarco (2016). En su artículo científico trabajaron el tema y proponen procesos para el control interno en los aspectos administrativo y financiero en una empresa localizada en la zona norte del Distrito de Quito. De acuerdo a los resultados, la organización no posee ni ha establecido un procedimiento de control interno emanado de la alta gerencia, hecho que ha generado dificultades dentro de la entidad, hecho que amerita hacer la proposición de un sistema de control interno con el propósito de disminuir los riesgos financieros y permita proteger el patrimonio de la empresa.

#### **Nacional**

Sosa (2015). En su investigación publicada en la revista de la Universidad Autónoma del Perú desarrollada en la capital, designada “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”; su trabajo se orientó a establecer efecto del control interno en el manejo administrativo y contable de la entidad seleccionada, teniendo en cuenta sus hallazgos se encontró que entre las variables existe un índice de correlación equivalente al 0.865, significando que hay una relación alta positiva entre ellas. (p.23).

## **Local**

En el distrito de Jazan, se encuentra el Centro Poblado Pedro Ruiz, la entidad que realiza la transmisión, distribución y comercialización de energía es la Empresa Electro Oriente S.A., la misma que fue creada hace 23 años siendo una pieza elemental para el crecimiento económico y social de dicho Centro Poblado mejorando la calidad de vida de los ciudadanos.

La citada empresa inicio sus operaciones en el año 1996; no obstante, debido a la falta de un procedimiento de control al interior de la empresa donde se ha observado la situación problemática en el área de logística, en la cual no se está llevando un buen control sobre los bienes patrimoniales, no sabiendo de su existencia y/o robo, deterioro, no cuenta con un software y personal capacitado para desarrollar un trabajo eficiente. Otro caso, es que algunos vehículos y maquinaria no disponen de SOAT, la maquinaria pesada no tiene seguro a todo riesgo; desconociéndose los instrumentos de gestión (ROF Y MOF).

Preocupada por esta situación detectada en la entidad seleccionada, la investigadora asume la necesidad de estudiar el tema y establecer el grado de influencia que ejerce el sistema de control interno en la conducción de la institución, con la perspectiva de visualizar acciones de mejora empresarial y hacerla más eficiente y eficaz, con una gestión que garantice el control interno y el patrimonio de la entidad.

### **1.2. Trabajos Previos**

#### **Internacional**

En Colombia, Posso y Barrios (2014). Con su estudio presentado en la Universidad de Cartagena a fin de obtener el título de Contador, llamada. *“Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera”*. Su propósito general planteado se orientó a esbozar un Control Interno sistemático a favor de una gestión adecuada en la mencionada entidad de modo que pudiera optimizar la calidad de los servicios en la línea hotelera referida a los atractivos Eco turísticos propios y activos del “Eco hotel La Cocotera”, que accederá a la adecuada supervisión de las operaciones contables y



financieras; se utilizó un diseño no experimental y transversal, enmarcado en una investigación con enfoque cuantitativo.

Los hallazgos de esta investigación permitieron determinar que es recomendable actualizar habitualmente los procesos de gestión en base al quehacer empresarial a fin de afianzar el Sistema de Control Interno toda vez que éste constituye instrumento de gerencia elemental a fin de alcanzar de manera efectiva los objetivos estratégicos planteados por la entidad.

### **Nacional**

Lozano y Tenorio (2017). En su tesis realizada en la ciudad de Tarapoto, en la universidad Peruana Unión, a fin de obtener su titulación como Contador Público, denominada "*Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa selva verde S.A.C.*" 2016, como propósito principal se planteó: Valorar el sistema de control existente en la unidad de logística en la entidad seleccionada. El estudio usó un diseño correspondiente a la investigación no experimental.

Se concluye que se alcanzó la propuesta del sistema de control al interior del área de logística de la organización investigada, de acuerdo al propósito de reducir la posibilidad de peligro de estafa. (p.102).

### **Local**

Campos y Tello (2017). Con la investigación para titulación como Contador Público, denominada "*Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa grifos Cajamarca SAC, Cajamarca, año 2016*", dicha investigación se propuso comprobar que poseer una conveniente vigilancia interna de combustible influye de modo directo en la ganancia bruta. Sus hallazgos obtenidos indican que hay un índice del 26.2% de la totalidad de galones registrados en calidad de faltantes, los mismos que la empresa investigada los incorpora en su integridad como venta.

## **1.3 Teorías relacionadas al tema**

### **1.3.1 El Control Interno**

Perdomo (2009) afirmaba, respecto al Control Interno, que se concretiza con el plan de estructuración que incorpora la contabilidad, los roles de los trabajadores y operaciones coordinadas que asume una entidad estatal, particular o mixta, a efecto de conseguir información válida y confiable, con lo que será posible proteger sus recursos, favorecer la eficiencia en sus procedimientos y la lealtad a su estrategia administradora.

Para Estupiñán (2012) constituye el procedimiento que permite establecer los procesos y operaciones que se cumplen en la empresa, su valorización y, si es preciso, empleando disposiciones correctivas, de forma que la realización se lleve a cabo en función con lo proyectado.

#### **Tipos**

Según la revista educativa (2017) el control interno puede ser:

##### **a) Control Previo**

Como su nombre lo indica, se refiere al control que se lleva a cabo previo a la ejecución de una actividad planeada. Por tanto, se refiere a la revisión, supervisión y el examen de los hechos y efectos de la Gestión Pública, teniendo como base el estado de validez, eficacia, claridad y economía en el empleo y rumbo del patrimonio y recursos de la empresa u organización.

#### **En función de quien lo ejerce:**

Competen únicamente a los funcionarios, comisionados y colaboradores de las empresas como compromiso propio de las ocupaciones inherentes al cargo, en función al respeto de las pautas que mandan las acciones de la institución y los ordenamientos determinados en sus propósitos, estatutos, manuales y prácticas corporativas, los que involucran los lineamientos y procesos de gestión a nivel interno.

**En función del momento de su ejercicio:**

Se refiere a una serie de operaciones de cuidado que se ejecutan anticipadamente a la realización de los procesos u ordenamientos.

**b) Control Simultáneo**

Se suele utilizar para valorar una o un conjunto de actividades inmersas en un proceso en ejecución, enmarcado en la gestión de la empresa, sin tener en cuenta el momento cuando se cumple y que tenga correspondencia con un sistema administrativo o un sistema funcional, hecho que se realiza con la finalidad de poner en alerta al representante de la institución respecto a la ocurrencia de situaciones que limiten o pongan en peligro la consecución de los objetivos estratégicos, de modo tal que con ello se promueva la toma de decisiones y acciones correctivas de manera preventiva que posibiliten disminuir o superar posibles riesgos.

**En función de la persona que lo ejerce:**

**Responsables:** Autoridades, funcionarios y servidores

**En función del momento de su ejercicio:**

Constituye una sucesión de actividades de reserva que se ejecutan en el momento que se llevan a cabo los procesos u operaciones.

**c) Control Posterior**

Se refiere al control que se realiza posteriormente a la ejecución de una acción prevista. Se cumple verificando por auditorías gubernativas del Estado. Abarca los procesos de inspección no incorporados en la planificación de la empresa y en los estatutos, manuales de operaciones y otras herramientas específicas de cada sección y de la entidad, suministrados por los administradores, dirigentes o autoridades administrativas existentes en cada área, unidad o cuadro de la organización, acerca del producto de las transacciones y acciones cumplidas por las diferentes áreas de la administración y trabajadores bajo su continua inspección, sin menoscabo

“de las competencias de las unidades de auditoría interna”.

### **Objetivos**

Al sistema de control interno se le atribuyen los objetivos siguientes:

- “Prevenir fraudes” (Perdono, 2004).
- Revelar desfalcos y hurtos.
- Recoger información del aspecto administrativo, registrador y bancario fiable y adecuada.
- Ubicar equivocaciones de orden administrativo, contable y financiero.
- Cuidar y amparar los recursos, mercancías, patrimonios y demás activos de la organización en materia.
- Impulsar el buen desempeño del potencial humano.
- Identificar residuos de los materiales inservibles etc.

### **Principios**

Se afirma que el control interno debe contener los subsiguientes principios:

- Disociación de oficios operativos, protección y registro. (Perdomo, 2004)
- Duplicidad de trabajadores en cada trabajo; significa que, en cada acción de la entidad, por lo menos ha de incluirse 02 colaboradores (Perdomo, 2004).
- Ningún trabajador ha de poseer dirección a los documentos contables que vigila su movimiento.
- La labor de los trabajadores funcionará como complemento y no como examen.
- La situación de registros de procedimientos estará en calidad de distinción del área de contabilidad.

## **Importancia**

Al respecto, se afirma que el valor del control interno reside en que este proceso hace posible generar información de carácter administrativo y económico de manera pertinente, apropiada y fiable, de manera que sirva de soporte a la gestión y cuando haya necesidades de adoptar decisiones y rendir el estado de balances a cargo de cada trabajador comprometido con las operaciones. De otro lado, el control interno permite superar el inconveniente relacionado con la complejidad existente en las grandes empresas donde su distribución organizativa torna difícil la tarea de fiscalizar el trabajo en las distintas unidades de gestión, entonces, con un buen sistema de control interno es posible asegurar la calidad de la gestión en una entidad.

## **Clasificación**

Se suele clasificar al control interno en los siguientes tipos:

### **Control Contable**

Incluye las reglas y operaciones contables determinadas, de igual modo, todas las estrategias y procedimientos referidos rectamente con la salvaguardia de los recursos y patrimonios, así como la fiabilidad de los documentos contables, presupuestales y económicas de las instituciones.

Este tipo de control interno se realiza con el propósito de proteger los activos de la entidad y obtener información del negocio, que sea válida, confiable y pertinente

**Control administrativo u Operativo:** Según Perdonó (2005) es el que se orienta a definir los lineamientos políticos relacionados, primeramente, con la correspondiente obediencia a lo establecido en las normas legales que los reglamentan y la conformidad con las políticas en los procesos de gestión; además, con la optimización de las operaciones. Este tipo de control interno debe

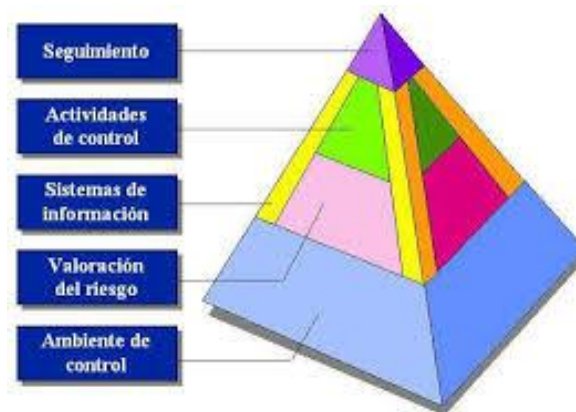
contener revisiones y análisis de los resultados estadísticos, informes de actividades, programas de capacitación del potencial humano y control de calidad.

Los objetivos de la vigilancia administrativa apuntalan a: Promover la óptima ejecución de la línea de trabajo de la empresa; asimismo, verificar que el cumplimiento de las actividades se enmarque en los lineamientos determinados por la gerencia de la entidad.

### **Sistema de Control Interno**

Ibáñez (2015), constituye la serie de componentes empresariales interconectados, que averiguan concordancia y conseguir los propósitos y lineamientos corporativos de modo armonioso. Bajo ese contexto resulta importante comprender que es un agregado armónico, que las diferentes áreas de la compañía se comprometan rápidamente en la implementación del control, como un mecanismo que favorece positivamente para conseguir con eficacia y eficientemente los objetivos estratégicos de la empresa a través de sus diferentes áreas.

El esquema que le corresponde es:



### **1.4 Formulación del problema**

¿En qué medida el sistema de control interno influye en la Empresa Electro Oriente S. A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019?

## **1.5 Justificación del estudio**

La presente investigación en la empresa Electro Oriente S.A. se justifica de acuerdo a lo mencionado por Ñaupas (2013) por el uso de teorías, las cuales pueden adoptarse como referente bibliográfico, además de ser citado dentro de los trabajos previos en relación a las variables que se esperen estudiar, es decir la investigación contribuirá al conocimiento científico y técnico.

### **Relevancia social**

En función al punto de vista social beneficia a la empresa materia de estudio, puesto que podrán contar con herramientas de gestión que permitirán acceder a una información veraz con el área contable, llevando así un registro único detallado de los bienes que cuenta la organización, permitiendo así un mejor control patrimonial.

### **Institucional**

Desde este punto de vista, el estudio realizado benefició al Centro Poblado Pedro Ruiz ya que la empresa Electro Oriente, a partir de la fecha, poseerá con información teórica y herramientas prácticas orientadas a introducir mejoras en su control interno patrimonial y, finalmente, esto impactará positivamente en la particularidad del servicio que oferta la empresa, tornándolo más eficiente y eficaz, e incrementará la satisfacción de sus usuarios; además, sus resultados se constituirán en aporte para futuros investigadores.

## **1.6 Hipótesis**

H<sub>i</sub>: El sistema de control interno sí, influirá en la empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019.

## **1.7 Objetivo**

### **1.7.1 General**

Establecer la influencia del sistema de control interno en la empresa Electro Oriente S. A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019

**Objetivos específicos:**

- a) Analizar el nivel de control interno de la empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019
  
- b) Diagnosticar las desventajas de no contar con control interno de parte de la empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019.
  
- c) Determinar la importancia del sistema de control interno para mejorar el servicio brindado por la empresa Electro Oriente S.A. al Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019



# **CAPÍTULO II**

## **MATERIAL Y MÉTODO**

## II. MATERIAL Y MÉTODOS

### 2.1 Tipo y Diseño de Investigación

#### 2.1.1 Tipo de investigación

##### **Descriptiva**

El trabajo de investigación desarrollado fue de tipo descriptivo, ya que se orienta a analizar la variable control interno de la empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019, puesto que es deficiente, además representa la problemática a solucionar.

##### **Es Correlacional:**

Porque se determinó la influencia de la variable control interno, de la empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019. Esto quiere decir que cuando una variable aumenta la otra debería hacer lo mismo o viceversa. Se trabajó con una muestra aplicada a la población conformada por 45 trabajadores de la empresa antes mencionada.

#### 2.1.2 Diseño

##### **No experimental.-**

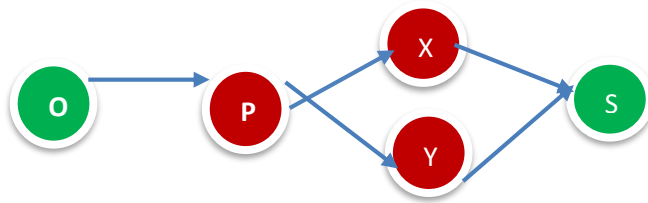
Porque las variables no sufren manipulación deliberada, sólo se sustenta básicamente en la investigación de hechos tal y como se presentan en la empresa Electro Oriente S.A., para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa.

Estos resultados fueron posteriormente procesados, para analizar los resultados a través de tablas y figuras.

##### **Transversal**

Para el presente trabajo de investigación, se aplicó el cuestionario a los trabajadores de la empresa antes citada.

El diseño se basó en la teoría de Hernández, Fernández y Baptista (2010).



**Donde:**

- O : Reconocimiento de la realidad
- P: Detección del problema
- X: Variable Sistema de Control Interno
- Y: Variable gestión de la empresa seleccionada
- S: Diseño de Costos

## 2.1.2 Variables, Operacionalización

### 2.2.1 Variables

**Tabla 1**

Concepto de la variable

**Control interno**

Para Romero (1997, p. 548) constituye la esencia donde surgen las acciones y procedimientos de una entidad, vale afirmar, proceso por el cual todas las actividades económicas y productivas realizadas por una empresa son sometidas a revisión o evaluación interna.

Fuente: Elaboración propia

### 2.2.2 Operacionalización Variable independiente:

Tabla 2

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Técnica e Instrumento
Control Interno	Tipos	Previo	Ordinal Escala de Likert	Análisis documental Encuesta  Fichaje Cuestionario de preguntas
		Simultaneo		
		Posterior		
	Objetivos	Informar		
		Detectar		
	Principios	Protección		
		Separación		
		Dualidad		
		Complementariedad		
	Importancia	Producción		
Delegación				

Fuente: Elaboración de la investigadora

## 2.2 Población y muestra

### 2.3.1 Población

En el proceso investigativo la población fue integrada por 45 trabajadores de la entidad Electro Oriente S.A. Está referida al conjunto de sujetos de igual clase, definida por la investigación. De acuerdo a lo señalado por Tamayo y Tamayo (2013) constituye la integridad de la variable a investigar en la que los elementos de población tienen una particularidad común la misma que aprende y da comienzo a los datos de la indagación.

**Tabla N° 4**

**Trabajadores de la empresa Electro Oriente S.A.**

<b>Cargo Laboral</b>	<b>N° de Trabajadores</b>
Gerente General	<b>01</b>
Asesoría Legal	<b>01</b>
Secretaría General	<b>01</b>
Administración y Presupuesto	<b>01</b>
Logística	<b>03</b>
Almacén	<b>02</b>
Recaudación	<b>01</b>
Contabilidad	<b>03</b>
Tesorería	<b>01</b>
Tecnología de la Información	<b>01</b>
Distribución y Mantenimiento	<b>10</b>
Fise	<b>01</b>
Comercial	<b>11</b>
Chofer de Gerencia	<b>1</b>
Vigilancia	<b>5</b>
<b>Total</b>	<b>45</b>

Fuente: Recursos Humanos de la empresa Electro Oriente S.A.

## **Muestra**

Se tomó a la población como muestra constituido a 10 trabajadores que se encuentran laborando en la empresa Electro Oriente S.A., los mismos que están conformadas por el gerente, jefes de área, técnicos, etc. de la entidad descritos en tabla N° 4, tomándose la misma cantidad de la población debido a que esta es pequeña (finita).

Se la entiende como el subconjunto de la población, elegido mediante métodos varios, vale indicar, una muestra resulta definida si posee las particularidades de los sujetos de la totalidad. (Ñaupas, Novoa, Mejía y Villagómez, 2013).

Cargo	N°
Gerente	1
Administrador	1
Logística	3
Almacén	2
Contabilidad	3
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>

## **2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **2.3.1 Entrevista**

#### **Análisis documental**

#### **Encuesta**

Para llevar a cabo el proceso investigativo se aplicó la técnica de la encuesta ya que ésta me consintió recopilar información, las mismas se hicieron las preguntas con alternativas.

Para evaluar la variable control interno, la encuesta ha sido diseñada en base a la teoría de Perdomo construyendo una guía de encuesta en base a 10 interrogantes, aplicadas a los trabajadores de la empresa Electro Oriente S.A.

### **Instrumento. –**

El instrumento aplicado fue un cuestionario estructurado en 20 ítems o reactivos con respuestas en escala de Likert en base a 5 opciones o alternativas: Totalmente de Acuerdo (TA) Acuerdo (A) Indiferente (I) Desacuerdo (D) Totalmente en Desacuerdo (TD).

Después de haber diseñado el cuestionario en concordancia con las dimensiones e indicadores de cada variable, es decir, referente al control interno, y al unidad de logística de la entidad Electro Oriente S.A. luego fueron sometidos al proceso de validación a juicio de expertos.

### **Validez**

Los instrumentos como el cuestionario de control interno fueron validados por tres expertos, profesionales idóneos con profunda comprensión en el tema de investigación, estos jueces se encargaron de revisar la coherencia de los reactivos con los elementos de la investigación, emitiendo su informe de conformidad debidamente firmada y sellada. Estos formatos se han insertado en los anexos.

### **Confiabilidad**

Se calculó la confiabilidad utilizando el Alfa de cron Bach para medir el grado de fiabilidad. En este caso la prueba se realizó con 10 trabajadores, de la empresa Electro Oriente S.A., en la que resultó el índice de 0.65% para el control interno y para logística el 0.75%, determinándose que el instrumento es confiable, el cálculo del alfa de cronbach se encuentran en los anexos.

## **2.5. Métodos y Análisis de datos**

### **Método Analítico:**

En la presente investigación Se descompuso la variable control interno en objetivos (Informar, detectar, protección, separación) y principios (separación, dualidad y complementariedad).

La unidad de análisis en la presente investigación corresponde a la Empresa Electro Oriente S.A. que está constituida por 45 trabajadores. Siendo ellos mismos quienes brindaron de manera voluntaria y respondieron a los ítems de la variable.

### **Análisis de datos**

Concluido el trabajo de campo y habiendo obtenido toda la información requerida, se hizo el procesamiento de datos, iniciando con la tabulación de las encuestas, la elaboración de cuadros, tablas y figuras estadísticos los que sirvieron para la interpretación y discusión. Para lo cual se realizó con el programa de Excel 2016 para tabular datos y el SPSS versión 23 para el análisis del alfa de cronbach.

#### **2.6. Aspectos éticos.**

La información recogida con respecto a la investigación se guardó confidencialidad, por lo que se cumplirá con la responsabilidad dentro de las normas éticas y morales tanto por la propia investigadora, asimismo se expresa bajo juramento y en honor a la verdad que no se alterara ningún tipo de información.

Para el suministro de la guía encuesta a los colaboradores no se les obligó, estuvieron dentro de su voluntad a informar.



**CAPÍTULO III**  
**RESULTADOS**

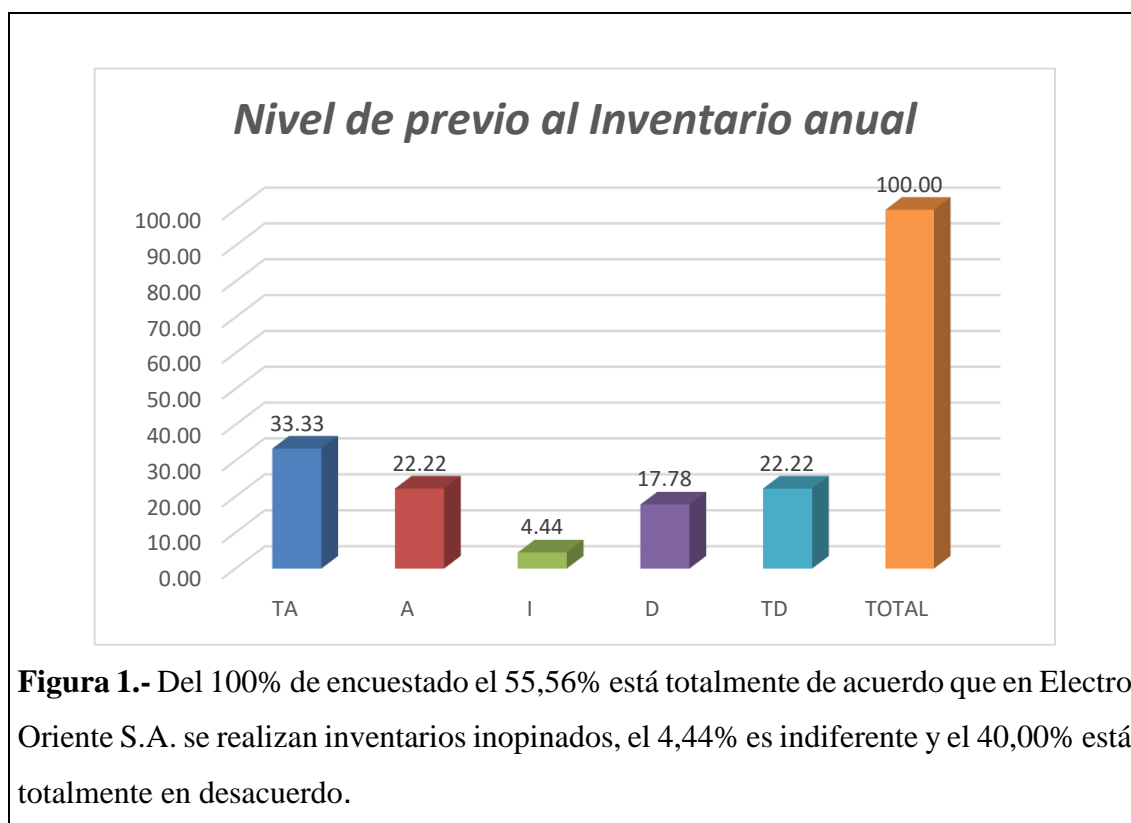
### III. RESULTADOS

#### 3.1 Tabla 3

##### *Nivel previo al inventario anual*

Ítem	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿En Electro Oriente S.A. se realizan inventarios inopinados con la autorización de la Gerencia?	15	10	2	8	10	45
	33.33	22.22	4.44	17.78	22.22	100.00

Fuente: Elaboración de la investigadora



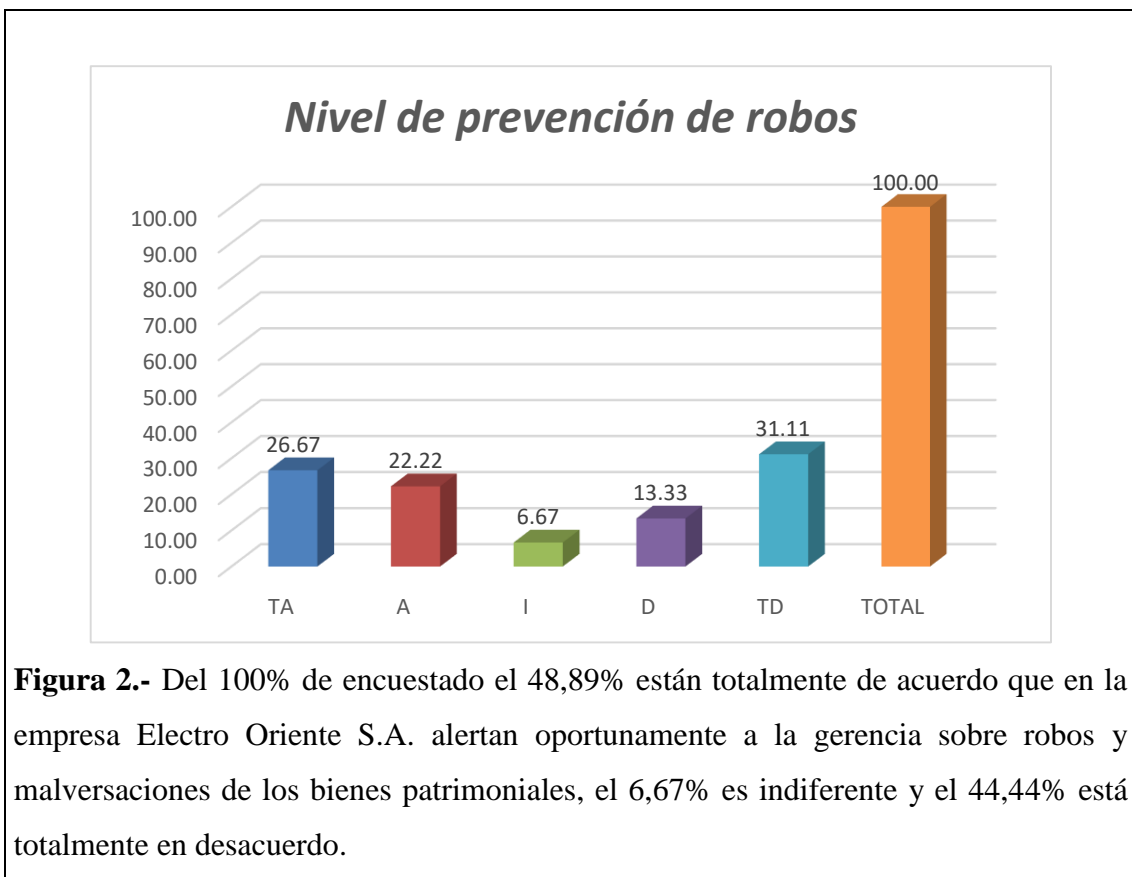
Fuente: Elaboración de la investigadora

**Tabla N° 6**

***Nivel de alerta de robos***

Ítem	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿En Electro Oriente S.A. alertan oportunamente en la gerencia de robos y malversaciones de los bienes patrimoniales?	12	10	3	6	14	45
	26.67	22.22	6.67	13.33	31.11	100.00

**Fuente:** Elaboración de la investigadora



**Figura 2.-** Del 100% de encuestado el 48,89% están totalmente de acuerdo que en la empresa Electro Oriente S.A. alertan oportunamente a la gerencia sobre robos y malversaciones de los bienes patrimoniales, el 6,67% es indiferente y el 44,44% está totalmente en desacuerdo.

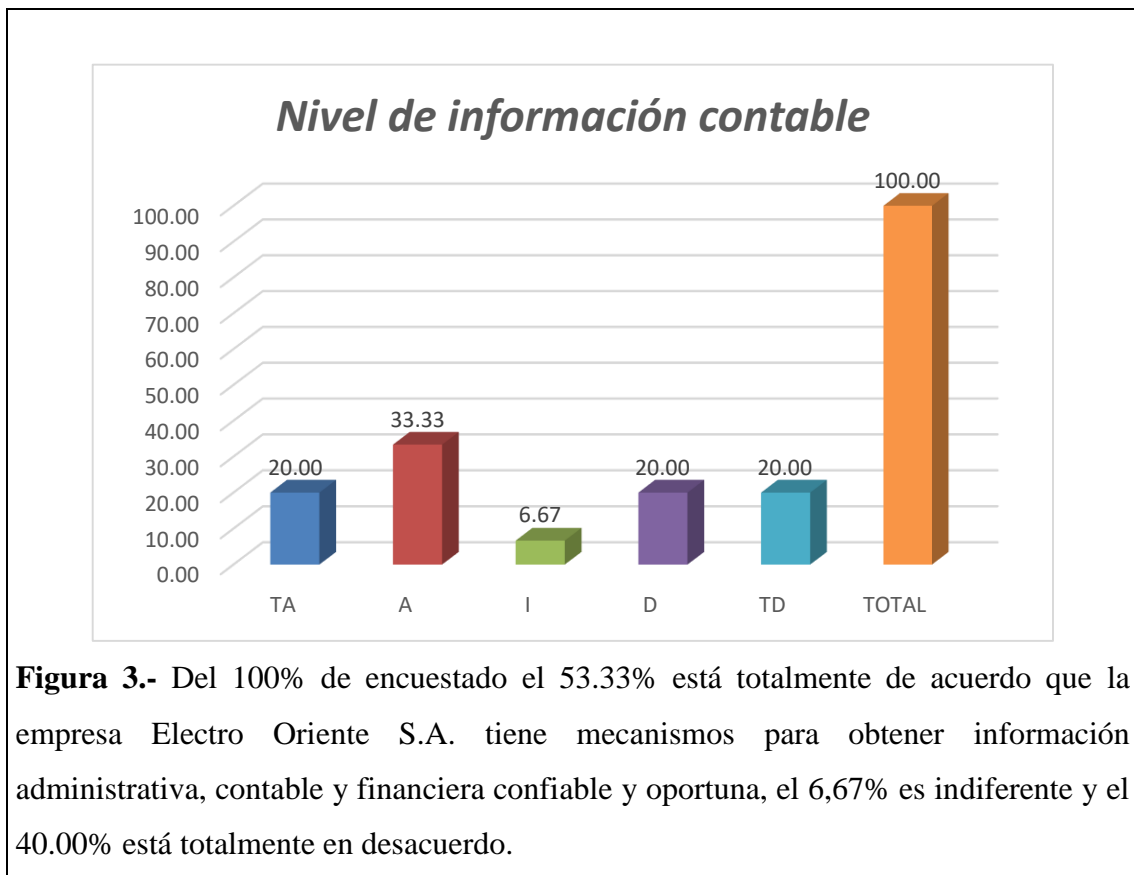
**Fuente:** Elaboración de la investigadora

**Tabla N° 7**

***Nivel de información contable***

Ítem	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Electro Oriente tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?	9	15	3	9	9	45
	20.00	33.33	6.67	20.00	20.00	100.00

**Fuente:** Elaboración de la investigadora



**Figura 3.-** Del 100% de encuestado el 53.33% está totalmente de acuerdo que la empresa Electro Oriente S.A. tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna, el 6,67% es indiferente y el 40.00% está totalmente en desacuerdo.

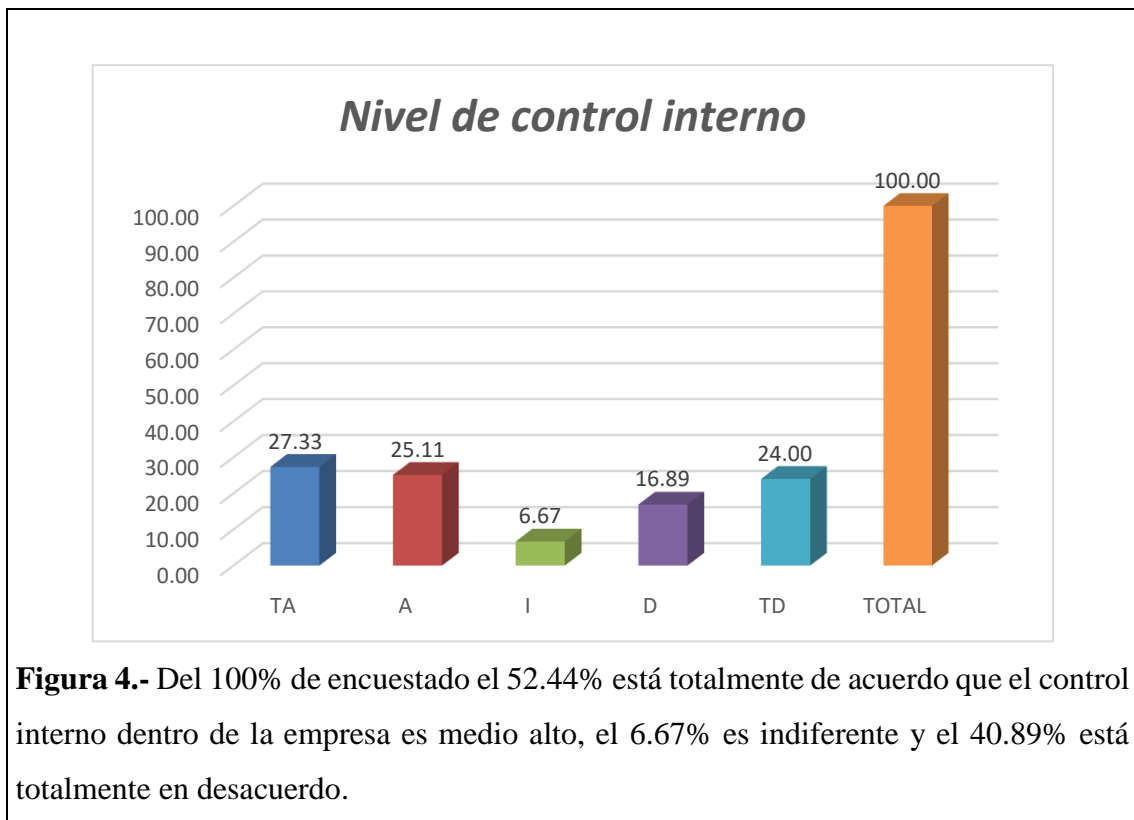
**Fuente:** Elaboración de la investigadora

**Tabla N° 8**

***Nivel de control interno de la empresa Electro Oriente S.A.***

Concepto	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Cuál es el nivel de control interno de la empresa Electro Oriente S.A.?	12	11	3	8	11	45
	27.33	25.11	6.67	16.89	24.00	100.00

**Fuente: Elaboración de la investigadora**



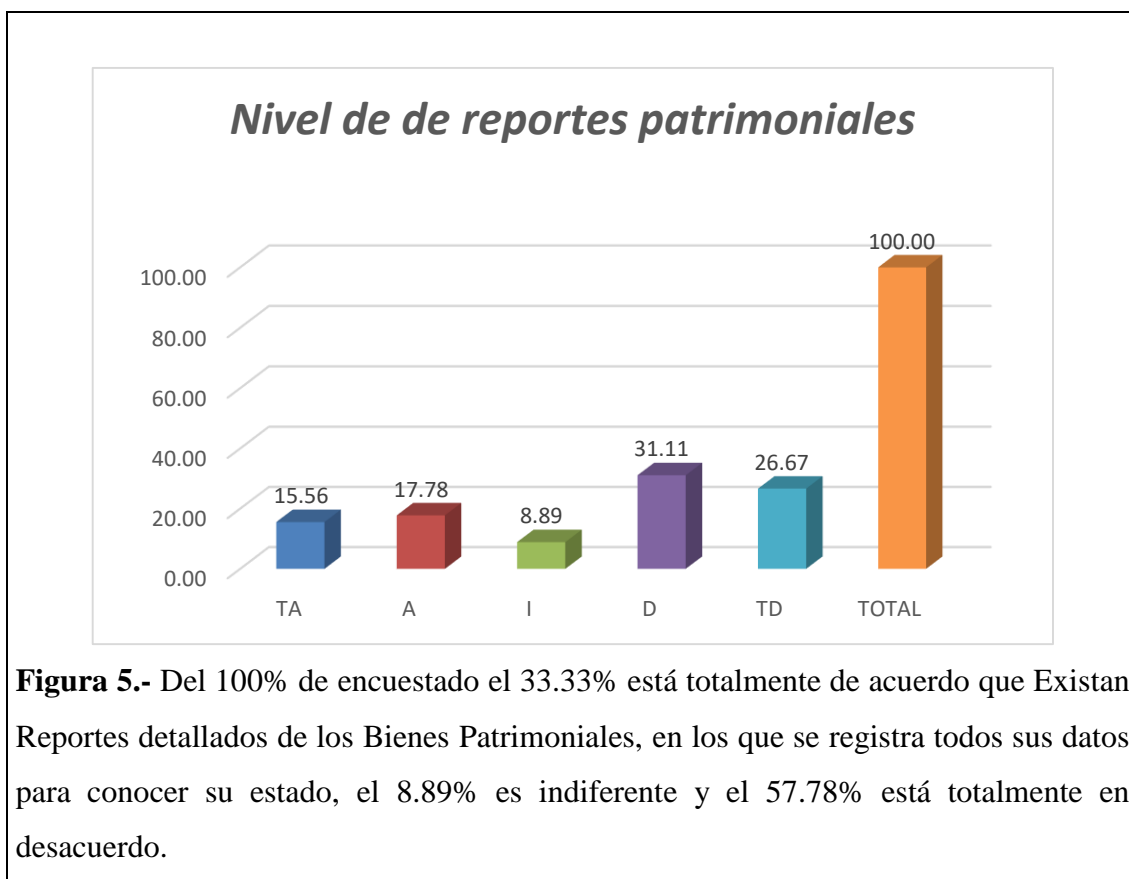
**Fuente: Elaboración de la investigadora**

**Tabla N° 9**

***Nivel de reportes patrimoniales***

Ítem	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Existen Reportes detallados de los Bienes Patrimoniales, en los que se registra todos sus datos para conocer su estado?	7	8	4	14	12	45
	15.56	17.78	8.89	31.11	26.67	100.00

**Fuente:** Elaboración de la investigadora



**Figura 5.-** Del 100% de encuestado el 33.33% está totalmente de acuerdo que Existan Reportes detallados de los Bienes Patrimoniales, en los que se registra todos sus datos para conocer su estado, el 8.89% es indiferente y el 57.78% está totalmente en desacuerdo.

**Fuente:** Elaboración de la investigadora

# **CAPÍTULO IV**

## **DISCUSIÓN**

#### IV. DISCUSIÓN

La investigación estuvo guiada por el objetivo general: Determinar la influencia del sistema de control interno para mejorar el control de la empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019. El índice de correlación de Spearman alcanzó el grado de efecto de una variable en otra de 79,6%. Lo que demuestra que hay un grado de influencia alto. Esto demuestra que la variable control interno influye positivamente en el control de la empresa investigada.

Revisando el nivel alcanzado por la variable, se encontró que respecto al control interno de la empresa Electro Oriente S.A., el 44% está totalmente de acuerdo que el control interno dentro de la organización se aplica de forma empírica y no tecnicada, el 67% es indiferente y el 40.89% está en total desacuerdo.

Sobre el tema, Ibañez (2001, p. 17) constituye un procedimiento realizado a nivel de Consejo de directores, la gerencia y todo el potencial humano de la empresa, esbozada a fin de aportar una confianza prudente echando de ver el logro de los objetivos de la entidad.

Por su parte, los resultados se relacionan con el estudio de Posso y Barrios (2014) presentado en la Universidad de Cartagena a fin de obtener el título de Contador sobre un modelo de control interno para una entidad abocada a la línea de servicios hoteleros eco turísticos. Su finalidad general planteado se orientó a esbozar el Sistema de Control Interno a favor de la mencionada entidad de modo que pudiera optimizar la calidad de los actividades comerciales en la línea hotelera referida a los atractivos Eco turísticos propios y activos del “Eco hotel La Cocotera”, que accederá a una adecuada supervisión de las operaciones contables y financieras; en esta investigación se usó un diseño no experimental y transversal, enmarcado en una investigación con enfoque cuantitativo.

En lo correspondiente a Diagnosticar el grado de gestión logística de la entidad Electro Oriente S.A. 2019. El 64.89% manifiesta estar completamente de acuerdo que la gestión logística posee nivel bajo, el 6,89% es indiferente y el 28.22% está en desacuerdo total.



Esta área de gestión se conceptúa a modo de un asunto que presenta la admisión, provisión y procesos al interior de un depósito hasta llegar al aspecto de utilización de materiales básicos, semielaborados, acabados, de igual modo, el método de manifestación de la información obtenida. (Anaya, 2014).

Al Establecer el nivel de influencia del sistema de control interno a fin de optimizar la unidad de logística de la entidad Electro Oriente - 2019. Este es medio alto puesto que el coeficiente arrojo 79,6%.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## V. CONCLUSIONES

El sistema de control interno si influye en la entidad Electro Oriente S.A., debido a que el factor de relación entre variables con la prueba de Spearman indicó un estado de influencia de nivel medio alto al 79,6%.

El grado de control interno de la empresa Electro Oriente S.A., 2019, es regular, porque se basan en procedimientos empirismo y no técnicos, los colaboradores consideran que en el área de logística se previene los, robos, perdidas, además de tener mecanismos para adquirir información administrativa contable y financiera fiable y pertinente.

El estado de la gestión logística de la entidad Electro Oriente S.A., es considerado por los colaboradores bajo, puesto que considera que en la empresa no existen reportes detallados de los bienes patrimoniales, no identifican los bienes inventariados porque no están codificados y no se tienen ordenadas las existencias almacenadas.

La propuesta de control interno debe estar en función al diseño de un software, a la creación del área de control patrimonial, además las entradas y salidas y el registro patrimonial, debe ser en base a registro.

## **RECOMENDACIONES**

En Electro Oriente S. A. se exhorta a realizar un procedimiento de control interno, considerando que este sistema debe proporcionar mecanismos para detectar y prevenir, robos, deterioros y pérdidas en el área logística, además el sistema debe registrar y resumir adecuadamente las operaciones financieras.

Electro Oriente debe mejorar los niveles de control interno de la empresa aplicando estrategias y procesos tecnificados que posibilite resguardar los patrimonios, productos y pertenencias y otros activos de la compañía.

La organización ha de optimizar el estado de la gestión logística de la compañía con el propósito de ofrecer un ambiente favorable, seguro y ordenado para conservar los materiales eléctricos y bienes patrimoniales, además, se debe conservar el espacio de trabajo en condiciones de limpieza permanente, de igual manera, las máquinas, herramientas, muebles y enseres; asimismo, emplear registros de entradas y salidas de los bienes patrimoniales.

La organización debe aplicar el sistema de control interno para mejorar todas las áreas de la empresa Electro Oriente S.A. 2019. La propuesta debe ser diseñada de la siguiente manera: Contar con software especializado para el ingreso y control de los bienes patrimoniales, se debe contemplar la creación del área de control patrimonial, además se debe actualizar los manuales y reglamentos de las funciones de cada trabajador.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anaya, J. J. (2000). Logística integral - La gestión operativa de la empresa. Madrid: ESIC Editorial, Escuela Superior de Gestión Comercial y Marketing.
- Campos, E y Tello, N (2017). Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa grifos Cajamarca SAC, Cajamarca, año 2016. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10646>
- Cevallos, M y Chuquitarco, J (2016). Propuesta procedimientos de control interno administrativo – financiero para la empresa Segurisarz Cía. Ltda., ubicada en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito. Trabajo de Titulación, modalidad proyecto de investigación para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Contador Público Autorizado. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Quito: UCE. 227 p.
- Estupiñan, R (2012). Control interno y fraudes. Tercera Edición.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. (5ta Edición). México: Mc Graw Hill. Consultado en: [B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](#)
- Horna, K (2015). Sistema de control interno para la competitividad en transportes el cumbe SAC. Tesis Universidad Privada Señor de Sipan.
- Ibañez, J (2001). La gestión del diseño en la empresa. Editorial: S.A. MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA DE ESPAÑA
- Lozano, G y Tenorio, J (2017). Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación Selva Verde S.A.C. año 2016. Tesis pre grado Universidad Peruana Unión.
- Mantilla, Samuel (S/F). Control Interno, Estructura Conceptual Integrada. Edición Segunda,

Noreña, A.L.; Alcaraz Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo Malpica, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*, 12(3). 263-274. Disponible <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/pdf>

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. (3° edición). Lima: Cepredim

Perdomo, A. (2014). *Fundamentos de control Interno*, Novena Edición, México. Editorial Thomsom.

Posso, J y Barrios, M (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Tesis. Recuperado de: <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Romero, J (1997). *Contabilidad Intermedia*; Interamericana Editores, México Pág. 548

Romero, J. (2012). *Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/?cv=1>

Sosa, I (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa goldenamazongroup s.a.c.* Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>.

Tamayo, M. (2003). *El proceso de la Investigación Científica* (4ta edición). México. Limusa Noriega Editores.

# **ANEXOS**

**ANEXO N° 01**

**CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO**

Instrucciones: Marque la respuesta según su opinión, teniendo en cuenta la siguiente escala:						
TA=Totalmente de acuerdo						
A= Acuerdo						
I =Indiferente						
D=Desacuerdo						
TD=Totalmente en desacuerdo						
		<b>TA</b>	<b>A</b>	<b>I</b>	<b>D</b>	<b>TD</b>
01	¿La empresa Electro Oriente S.A. realiza inventarios inopinados con la autorización de la gerencia?					
02	¿En la empresa Electro Oriente S.A. alertan oportunamente a la gerencia de robos y malversaciones de los bienes patrimoniales?					
03	¿La empresa Electro Oriente S.A. tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?					
04	¿En la empresa Electro Oriente S.A. existe un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras?					
05	¿La empresa Electro Oriente S.A. detecta excesos de existencias las cuales no tiene rotación?					
06	¿La empresa Electro Oriente S.A. protege y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa?					
07	¿La empresa Electro Oriente S.A. separa funciones de operación, custodia y registro?					
08	¿En las actividades diarias que realizan los colaboradores de la empresa, por lo menos existen dos personas para apoyarse mutuamente?					
09	¿Las actividades que realiza en la empresa se complementan con el resto de las áreas?					



10	¿Considera usted que el control interno Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable?					
----	--	--	--	--	--	--

**ANEXO N° 02.**

**VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS  
INFORME DEL JUICIO DE EXPERTO**

**I. DATOS GENERALES**

- Título de la investigación. “Sistema de Control Interno y su influencia en la Empresa Electro Oriente S.A.”
- Apellidos y Nombres del Experto: .....
- Grado Académico: Contador Público Colegiado
- Institución donde trabaja el experto
- Autor del Instrumento: Bach. Enma Charito Guerrero Estela

**II. ASPECTO DE VALIDACIÓN:**

1.- TD= (Totalmente en desacuerdo), 2.- D= (Desacuerdo),

3.- I = (Indiferente), 4.- A= (Acuerdo), 5.-TA= (Totalmente de acuerdo)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades					
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento permitirán medir la variable en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente al Desempeño laboral					
ORGANIZACIÓN	Los instrumentos traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual relacionada con las variables en todas dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad.					
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento expresan, suficiencia en cantidad					

AD	calidad.					
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación					
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					
METODOLOGÍA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					
OPORTUNIDAD	El instrumento responde al momento oportuno o más adecuado					
SUB TOTAL						
TOTAL						

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Los indicadores de los instrumentos de recolección de datos tienen coherencia con las variables de estudio; por lo tanto, está listo para su aplicación.

### IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: .....

-----  
C.P.C.  
Colegiatura N°

**Anexo 3**  
**Matriz de consistencia**

“Formulación el problema”	“Objetivos”	“Hipótesis”	“Variables”	“Dimensiones”
¿En qué medida el sistema de control interno tiene influencia en la empresa Electro Oriente S.A.?	<b>General</b> Determinar la influencia del sistema de control en la empresa Electro Oriente S.A. - 2019.	<b>H<sub>1</sub></b> El sistema de control interno si tiene influencia en la empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas 2019	Control Interno	Previo Simultáneo Posterior
	<b>Específicos</b> Analizar el nivel de control interno de la empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019.			
	Diagnosticar el nivel de gestión logística de la empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019.			
	Indicar un sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa Electro Oriente S.A. del Centro Poblado Pedro Ruiz – Amazonas, 2019.			

*Fuente. La investigadora*

**ANEXO 04**
*Promedio de control interno*

	TA	A	I	D	TD	TOTAL	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿En la empresa Electro Oriente S.A. realizan inventarios inopinados, con la autorización de la gerencia?	15	10	2	8	10	45	33.33	22.22	4.44	17.78	22.22	100.00
¿En la empresa Electro Oriente S.A alertan oportunamente de robos y malversaciones de los bienes patrimoniales?	12	10	3	6	14	45	26.67	22.22	6.67	13.33	31.11	100.00
¿La empresa Electro Oriente S.A tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?	9	15	3	9	9	45	20.00	33.33	6.67	20.00	20.00	100.00
¿En la empresa Electro Oriente S.A existe un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras?	12	17	2	7	7	45	26.67	37.78	4.44	15.56	15.56	100.00
¿La empresa Electro Oriente S.A detecta excesos de existencias las cuales no tiene rotación?	10	8	4	8	15	45	22.22	17.78	8.89	17.78	33.33	100.00
¿La empresa Electro Oriente S.A protege y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa?	14	10	5	9	7	45	31.11	22.22	11.11	20.00	15.56	100.00
¿La empresa Electro Oriente S.A separa funciones de operación, custodia y registro?	15	15	2	6	7	45	33.33	33.33	4.44	13.33	15.56	100.00
¿En las actividades diarias que realizan los colaboradores de la empresa, por lo menos existen dos personas para apoyarse mutuamente?	13	11	4	7	10	45	28.89	24.44	8.89	15.56	22.22	100.00
¿Las actividades que realiza en la empresa se complementan con el resto de las áreas?	12	8	3	8	14	45	26.67	17.78	6.67	17.78	31.11	100.00
¿Considera usted que el control interno Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable?	11	9	2	8	15	45	24.44	20.00	4.44	17.78	33.33	100.00
<b>PROMEDIO</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>11</b>	<b>450</b>	<b>27.33</b>	<b>25.11</b>	<b>6.67</b>	<b>16.89</b>	<b>24.00</b>	<b>100.00</b>

*Fuente: Elaboración propia*

**ANEXO 05**

**ANÁLISIS DE LA CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS**

**Índice de fiabilidad del cuestionario sobre Control interno**

<b>Estadísticos de fiabilidad</b>	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
<b>65,5%</b>	<b>10</b>

La prueba alfa de cronbach es de 0.65% para control interno y 0.75 el mismo que hizo posible calcular la fiabilidad de un cuestionario de medida sobre la base de un conjunto de reactivos, se estableció que el cuestionario es fiable para el caso de cada una de las variables.

**ANEXO 06**

**ESTIMACIÓN DE LA CORRELACIÓN ENTRE VARIABLES**

<b>Correlaciones</b>				
		<b>Control interno</b>	<b>Logística</b>	
<b>Rho de Spearman</b>	<b>Control interno</b>	Coefficiente de correlación	1,000	,796**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
<b>Logística</b>		Coefficiente de correlación	,796**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

- La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral)

De acuerdo a los resultados presentados, para el caso de la investigación desarrollada el índice de correlación alcanzó el 79,6%, lo cual significa que la variable control interno si influye en la gestión logística, por ello, se puede afirmar que están asociadas.





