



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE  
LOGÍSTICA DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS  
ELÉCTRICOS UTCUBAMBA S. A. C., - 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**Bach. DEL CARPIO ROSILLO ROSA AMELIA**

**ASESOR:**

**Mg. FARFAN AYALA MARIO IGNACIO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORIA**

**CHICLAYO-PERÚ**

**2018**



## **DEDICATORIA**

A Dios, por darme la fe y fortaleza y regalarme dos maravillosos hijos; Víctor y Sebastián que fueron mi motor y motivo de superación.

A mi Madre por apoyo incondicional para con mis hijos, en todo estos años de sacrificio para la culminación de mi carrera profesional.

**Rosa Amelia.**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por regalarme la vida, por mis dos bellos hijos,

A mi madre por darme el ejemplo de perseverancia e ímpetu para lograr mis objetivos.

A mi tenacidad, mi perseverancia, mi paciencia, para poder llegar y cumplir mi sueños tan deseados de ser una buena profesional, ser el ejemplo para mis hijos y contribuir positivamente con la sociedad y demostrar que la vida es un continuo aprendizaje.

La autora.

## Declaratoria de autenticidad

Por el presente documento, el alumno del sistema universitario basado en experiencia universitaria:

Del Carpio Rosillo Rosa Amelia, con DNI 33672554

Quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado **"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS ELÉCTRICOS UTCUBAMBA S.A.C., - 2017"** para optar el título profesional de Contador Público otorgado por la Universidad César Vallejo que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier instituto educativo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no hemos asumido como nuestras las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Asimismo, afirmo que todos los miembros hemos leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad y somos plenamente conscientes de todo su contenido. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo, Agosto 2018

  
-----  
Rosa Amelia Del Carpio Rosillo

## Presentación

Señores integrantes del Jurado evaluador, de acuerdo con lo estipulado en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, ponemos a su disposición para la revisión y evaluación el presente trabajo de investigación titulado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS ELÉCTRICOS UTCUBAMBA S.A.C., - 2017”** el cual se ha realizado según los lineamientos de la universidad y cuyo objetivo es la obtención del título profesional de Contador Público.

El trabajo se ha estructurado en los siguientes capítulos:

CAPITULO I: Presenta el planteamiento del problema, las teorías en las que se apoya la investigación, hipótesis y objetivos, principalmente.

CAPITULO II: Describe la metodología a seguir, en la que destacan las técnicas de investigación y el instrumento utilizado

CAPITULO III: Presenta los resultados del trabajo de campo.

CAPITULO IV: Discute los resultados de la investigación

CAPITULO V: Conclusiones

CAPITULO VI: Recomendaciones

CAPITULO VII: Referencias bibliográficas

Por último, se presentan los anexos correspondientes.

Por consiguientes señores integrantes de este digno jurado, estoy apto a aceptar las sugerencias que de manera constructiva puedan hacerle a la presente y que servirá como aporte para poder mejorarlo, así mismo sirva como base para aquellos que muestren interés en el tema y deseen continuar con estudios de esta naturaleza.

Por lo que me someto a su evaluación y consideración, con el fin de cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el título de contadora pública

## **GENERALIDADES**

### **Título**

Sistema de Control Interno y su Influencia en el área de Logística de la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba S.A.C.,-2017

### **Autor**

Del Carpio Rosillo Rosa Amelia

### **Asesor**

Mg. Farfan Ayala Mario Ignacio

### **Tipo de Investigación**

- Tipo de Investigación: Descriptiva
- Diseño: experimental

### **Línea de Investigación**

Auditoría

### **Localidad**

Bagua Grande – Utcubamba

### **Ubicación de la Empresa**

Av. Chachapoyas N° 2581

### **Duración de la Investigación:**

Fecha de Inicio : 28 agosto del 2017

Fecha de culminación : 30 de Julio del 2018





## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de logística de la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017., para lo cual se realizó una investigación de tipo descriptiva – correlacional, con un diseño no experimental transversal, teniendo como población a 45 trabajadores de la empresa, a los cuales se les aplicó una encuesta en base a escala de Likert.

Los resultados muestran 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.

Finalmente se concluye que el sistema de control sí influye en el área de logística de la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017, puesto que el coeficiente de correlación de Spearman arrojó un nivel de influencia medio alto al nivel de 79,6%.

Se recomienda que La empresa debe de Implementar El sistema de control en el área de logística considerando que éste sistema debe de prevenir, robos, pérdidas, disminución de riesgos, irregularidades y negligencias, surgiendo la necesidad de contar con un software de control de bienes patrimoniales, que permitirá brindar información contable y financiera de forma oportuna para la toma de decisiones acertadas. Herramienta que servirá para la integración de las áreas de Logística, contabilidad, administración y presupuesto y por ende con la gerencia general.

Asimismo es necesario tener en cuenta que un buen y adecuado Sistema de Control Interno constituye a tener un buen monitoreo y control a la custodia de los bienes patrimoniales de la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos

Utcubamba,

Palabras claves: Sistema, control, logística, bienes patrimoniales

## **ABSTRACT**

The present investigation titled "SYSTEM OF INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE IN THE AREA OF LOGISTICS OF THE MUNICIPAL COMPANY OF SERVICES ELECTRIC UTCUBAMBA SAC, - 2017", had like general objective To determine the influence of the system of control in the area of logistics of the company municipal electrical services Utcubamba SAC, - 2017., for which a descriptive - correlational type research was carried out, with a transversal non-experimental design, having as a population 45 employees of the company, to whom a survey was applied in base to scale of Likert.

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

Finally, the control system is concluded if it influences the logistics area of the municipal utility company Utcubamba S.A.C., - 2017, since the spearman correlation coefficient showed a medium high level of influence at the level of 79.6%.

It is recommended that the company should implement the control system in the logistics area of the municipal electrical services company Utcubamba SAC, - 2017 considering that this system should prevent fraud, theft, embezzlement, and must provide accounting and financial information in a timely manner for the right decision making.

Keywords: System, control, logistics, heritage assets

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

#### 1.1.1. A nivel Internacional. -

Cevallos y Chuquitarco (2016). En su artículo científico realizado en Ecuador buscaron “proponer procedimientos de control interno administrativo - financiero para la empresa Segurisarz Cía. Ltda., ubicada en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito. Según los investigadores la empresa no cuenta con procedimientos de control interno establecidos por la alta dirección lo que ha ocasionado una serie de problemas al interior de la empresa, partiendo de este antecedente nace la necesidad de proponerlos a fin de mitigar los riesgos existentes y salvaguardar los recursos empresariales”.

Gómez, D, Blanco, B y Conde, J (2013). 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. Las empresas en Cuba implementaron mecanismo de control Uno de estos mecanismos fue la Inspección Gubernamental al Control interno, mecanismo que se consolida en el año 2003 al emitirse la Resolución 297 para el Control Interno empresarial, la cual constituye un compendio de conceptos de control y se establece como un Subsistema Empresarial. Dicha resolución promueve un cambio en el estilo de trabajo de las personas dentro de la organización”.

Chackelson, Santos y Errasti (2013). En su artículo “Herramienta para asistir el proceso de diseño de almacenes: desarrollo y validación, manifiestan que el diseño de almacenes es una tarea altamente compleja, debido tanto al

gran número de alternativas como a la fuerte interacción de los factores involucrados. A pesar de haber disponibles metodologías de diseño de almacenes y herramientas soporte, el proceso que lleva a la identificación de una solución específica de diseño no se explica de forma clara en la bibliografía”.

### **1.1.2. A nivel Nacional**

Becerra y Villar (2016). En su artículo científico “el almacén del centro de atención al distribuidor (CAD) de Ceva Logistics Perú SRL Chiclayo, no ha logrado al 100 % cumplir con la atención de sus despachos diarios a sus diversos clientes, ya que hasta hace poco tiempo solo se encargaba de custodiar y manejar las operaciones de la Red Móvil, de los equipos de una empresa de telecomunicaciones muy reconocida en el mercado actualmente. Sin embargo, ahora se ha delegado la responsabilidad de custodiar 11 y dar salida a los equipos de la operación fija que anteriormente estaba bajo custodia de otra service”.

Cruzado, (2015). En su publicación realizada en Cajamarca titulada “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014. Esta investigación demuestra que la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente”.

Sosa, (2015). En su publicación publicada en la revista de la Universidad Autónoma del Perú realizada en la ciudad de Lima denominada “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C buscó determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos”.

### 1.1.3. A nivel Local

En la provincia de Utcubamba, la entidad que realiza la transmisión, distribución y comercialización de energía es la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba – EMSEU S.A.C., la misma que fue creada hace 25 años siendo una pieza clave para el desarrollo económico y social de dicha provincia mejorando la calidad de vida de los ciudadanos.

Constituida en Sesión Extraordinaria del Consejo Provincial de Utcubamba un 28 de Setiembre de 1993, e inscrita en los Registros Públicos de la Ciudad de Bagua – Amazonas en el año 1994, con la denominación **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS ELECTRICOS UTCUBAMBA S.A.C.**, RUC. N° 20288529087 como consta en la partida electrónica N° 1100525 de personas jurídicas SUNARP – Oficina Registral Bagua, cuyo nombre comercial actual es EMSEU S.A.C.

Iniciando sus operaciones en el año 1995, con Resolución N° 353-95-EM/VME y posteriormente en el año 2006, consiguió su **RESOLUCIÓN DE CONCESIÓN DEFINITIVA DE DISTRIBUCIÓN** según Resolución Ministerial N° **0302006-EM**, de fecha 30 de junio del 2006.

Sin embargo en la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba, por la falta de un sistema de control Interno se ha observado la situación problemática en el área de logística, en la cual no se está llevando un control de inventario sobre los bienes patrimoniales de la empresa 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 cuentan con SOAT, maquinaria pesada no cuenta con un seguro a todo riesgo;

Además en el área de Logística desconocen los instrumentos de gestión (ROF Y MOF).

Frente a esta realidad que se observa en la empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba S.A.C., se ve en la necesidad de investigar la gran influencia que tiene un sistema de control interno en el área de logística, lo que servirá para mejorar la eficiencia, eficacia, gestión y control de los bienes patrimoniales destinados a diferentes áreas y mantener actualizado el patrimonio asignado y los que fueran dados por encargo, determinando su uso y destino final.

## **1.2. Trabajos Previos.**

### **1.2.1. A nivel Internacional**

Serrano (2016). En su tesis realizada en Ecuador en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, para optar el título de Ingeniero en Contabilidad denominada "*La gestión logística de inventarios en la empresa calmetal S.A.*" El objetivo general fue Evaluar la gestión logística y su incidencia en los resultados integrales para la toma de decisiones. El diseño fue descriptivo. Se concluye que se Mantiene falencias en el área logística, debido a que la mercadería adquirida tarda en

percharla de acuerdo a su fecha de caducidad, orden de ítems”.

Llamba (2015) En su tesis realizada en Ecuador, en la universidad Técnica de Cotopaxi para optar el Título de, Ingeniero Comercial. titulada *“Gestión de logística y su incidencia en las ventas de la compañía indumadera de la ciudad de Quito, en el período 2014-2015, plantea como objetivo general realizar una investigación de la gestión logística y su incidencia en las ventas con el fin de determinar las causas en dicha área. Se diseñó una investigación No experimental, cuantitativa. Se concluye que se debe tomar la decisión de mejorar o implementar un plan de gestión logístico en el área que ocurre las incidencias en las ventas, dentro de la empresa”*.

Posso y Barrios (2014). En su investigación realizada en Colombia en la Universidad de Cartagena para optar el título de Contador, titulada. *“Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera”*, permitirá el mejoramiento de la información financiera. Tuvo como objetivo general diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras, para lo cual diseño una investigación de tipo cuantitativa, no experimental, transversal. Entre los resultados más importantes se determinó que se debe actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el Sistema de Control Interno. Se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más

efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa”.

### **1.2.2. A nivel Nacional**

Lozano y Tenorio (2017). En su tesis realizada en la ciudad de Tarapoto, en la universidad Peruana Unión, para optar el título de Contador Público, titulada *“Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde S.A.C. año 2016”*, como objetivo general Evaluar el sistema de control Interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. en el periodo 2016. El diseño de la investigación fue no experimental. Se concluye que se propuso un sistema de control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. basado en el Modelo MICIL, con la finalidad de disminuir la probabilidad de riesgo de fraude”.

Alfaro (2016). En su tesis realizada en la ciudad de Trujillo en la Universidad Nacional de Trujillo de post grado en ciencias económicas, realizó una investigación titulada *“El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014”*, plantea como objetivo general Contribuir con el estudio de la incidencia para un eficiente Sistema de Control Interno aplicado en las unidades de Logística y Control Patrimonial, que contribuya a la efectividad y eficiencia de las operaciones en la Municipalidad Provincial de Talara, 2014, para lo cual se diseñó una investigación de tipo descriptiva – correlacional. El 47% del personal encuestado confirma que la gestión de la empresa es mala. Concluyen que la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47% considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente”.



Horna (2015). En su tesis titulada “*Sistema de control interno para la competitividad en transportes el cumbe SAC.*”, realizada en Chiclayo, Perú en la Universidad Privada Señor de Sipan, para optar el grado de bachiller en administración, tuvo como objetivo general Proponer un sistema de control interno para mejorar la competitividad de la Empresa de Transportes el Cumbe SAC. Entre los resultados más relevantes tenemos que el 40% de los encuestados está en TA y A que todo reclamo de los clientes es atendido con prontitud. Finalmente concluye que La falta de segregación de funciones entre las diferentes áreas de la empresa genera duplicidad de funciones y en ciertos casos el desempeño inadecuado de las mismas”.

### **1.2.3. A nivel Local**

Campos y Tello (2017). En su tesis realizada en la universidad privada del norte, titulada “*Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa grifos Cajamarca SAC, Cajamarca, año 2016*”, para optar el título de contador público, busco demostrar que el tener un adecuado Control Interno de Combustible Incide

Directamente en la Utilidad Bruta. Los resultados muestran que existe un porcentaje del 26.2% del total de galones como faltantes de los cuales Grifos Cajamarca SAC, los incluye en su totalidad como venta.

Vidarte (2016). En su tesis titulada “*Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios de una Empresa Constructora Corporación Vidarte S.A.C, 2015*”. Plantea como objetivo proponer un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios. El diseño de la investigación fue descriptivo – analítico. Se concluye que La empresa constructora Corporación Vidarte SAC, presenta

una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de gestión el cual conlleve a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, traducándose en la ausencia de un manual de funciones, planificación de las necesidades de los materiales de construcción”.

Knutzen (2015) En su tesis realizada en la universidad Santo Toribio de Mogrovejo, para optar el título de Ingeniero Industrial, titulada *“Propuesta de mejora de modelo de gestión logística para una empresa metalmecánica en la ciudad de Chiclayo”*, plantea como objetivo general proponer mejoras para la gestión logística adecuada en una empresa metalmecánica en la ciudad de Chiclayo, para lo cual diseño una investigación de tipo descriptiva propositiva, no experimental. Concluye que La empresa trabaja actualmente sin procedimientos, políticas, ni categorización de sus proveedores que le permitan organizar su trabajo, conjugado con la falta de información de un sistema de gestión gerencial que indique entre otros módulos el proceso logístico no permite tomar decisiones Adecuadas”.

### **1.3. Teorías Relacionadas al tema**

#### **1.3.1 Control Interno**

Abraham Perdomo sostiene que el Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa (Perdomo, 2009).

“Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción,

distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno”. (Romero, 1997, pág. 548).

Mantilla (S/F). “Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado”. (Pág. 321).

Estupiñan (2012). “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado”. (Pág. 21).

## **Tipos**

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

### **a) Control Previo**

Es aquel que se realiza antes que una actividad se efectúe. “Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la Gestión Pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes de la institución”.

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

Competen exclusivamente a las Autoridades, funcionarios y servidores de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos

de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

**En función del momento de su ejercicio:** Conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.

#### **b) Control Simultáneo**

Sirve para evaluar una o más actividades de un proceso en curso, durante la gestión de la entidad, en cualquier momento en el que se desarrolla, y que puede corresponder a un sistema administrativo o un sistema funcional; con el objeto de alertar oportunamente al Titular de la entidad sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo el resultado o el logro de sus objetivos, del proceso, buscando promover la adopción de medidas preventivas que contribuyan a mitigar o superar el riesgo identificado. Por ejemplo: La transferencia de gestión

**En función de quien lo ejerce:**

**Responsables:** Autoridades, funcionarios y servidores

**En función del momento de su ejercicio:** Conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.

#### **c) Control Posterior**

“Es aquel que se lleva a cabo justo después que se realiza la actividad. Es efectuado por auditorías gubernamentales. Comprenden los procedimientos de control incomparados en el plan de la organización y en los reglamentos, manuales de procedimientos y demás instrumentos específicos de cada órgano y entidad, aplicables por los gerentes, jefes o autoridades

administrativas de cada departamento, sección o cuadro organizativo, sobre los resultados de las operaciones y actividades realizadas por las unidades administrativas y servidores bajo su directa supervisión, sin perjuicio de las competencias de las unidades de auditoría interna”.

**En función de quien lo ejerce:**

**Responsables:** Autoridades, funcionarios y servidores

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

Conjunto de acciones de cautela que se realizan posterior a la ejecución de los procesos u operaciones.

**Objetivos**

Para Perdomo (2004). El control interno presenta los siguientes objetivos:

Prevenir fraudes.

Descubrir robos y malversaciones.

Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.

Localizar errores administrativos, contables y financieros.  
Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.

Promover la eficiencia del personal.

Detectar desperdicios de material innecesario, tiempo, etc.

**Principios**

Perdomo (2004). Nos indica que existen los siguientes principios:

“Separación de funciones de operación, custodia y registro.

Dualidad o plurilateral de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.

Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.

El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.

La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad”.

### **Importancia**

“Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando”.

### **Clasificación**

**Control Contable:** Perdomo (2005).

Comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que tienen que ver o están relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de las organizaciones.

Los objetivos fundamentales son:

- Protección de los activos de la empresa
- Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.

Los elementos del Control Interno Contable son:

- Definición de autoridad y responsabilidad en relación con las funciones contables, de recaudo, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables.
- Segregación de deberes debidamente separados, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.
- Establecimiento de comprobaciones internas y pruebas independientes que aseguren las transacciones de la organización y un funcionamiento eficiente, que brinden protección contra fraudes.
- Uso de procedimientos de auditoría interna que representen una verificación posterior y selectiva de la razonabilidad y lo apropiado de las transacciones registradas o de la información contable.

**Control Administrativo u Operativo:** Perdomo (2005).

Orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

Debe incluir controles tales como análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento de personal y controles de calidad. Los objetivos fundamentales son:

- Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.
- Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas por la administración de la empresa

### **Sistema de Control Interno**

Ibáñez (2001), “es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y

Comunicación) interrelacionados, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica, De ahí la importancia de entender que es un conjunto armónico, que todas las áreas de la empresa se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias,”. (Pág. 17).

### **1.3.2. Logística**

Anaya (2000) “La gestión logística se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados”.

### **Objetivos**

Según Anaya (2000) “El objetivo general de una gestión de logística consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma



ininterrumpida y rítmica. Entre los objetivos tenemos”: Rapidez de entrega. Fiabilidad. Reducción de costos. Maximización de volumen disponible. Minimización de las operaciones de manipulación y transporte”.

### **Beneficios**

Reducción de tareas administrativas. Agilidad del desarrollo de la gestión del resto de procesos logísticos. Optimización de la gestión del nivel de inventarios. Mejora de la calidad del producto final. Optimización de costos. (Anaya, 2000).

### **Importancia de la gestión logística**

“La importancia de los objetivos de la gestión de almacenes, depende directamente de los fundamentos y principios que enmarcan la razón de ser almacenado, que formula las cuestiones de fundamento y principio de inventario o existencias para tener una gran importancia de unos claros. La Gestión de Almacenes se sitúa en el mapa de procesos logísticos entre la gestión de existencias y el proceso de gestión de pedidos y distribución”. (Anaya, 2000)

### **Las 5 s**

Harrington (1998) “Mejorar la calidad es el resultado de un cambio profundo en la cultura de trabajo y es un proceso difícil y permanente. Uno de los principales pilares para lograr este cambio de cultura, se originó en Japón con la metodología llamada 5 S’s, estas son las iniciales de cinco palabras japonés Seiri (Clasificar), Seiton (Orden), Seiso (Limpieza), Seiketsu

(Estandarizar) y Shitsuke (Disciplina). Las tres primeras S son consideradas como físicamente implantables en el lugar de trabajo, es decir que están enfocadas a la eliminación de todas las cosas innecesarias, el ordenar

los diversos artículos con que cuenta una empresa y a mantener siempre condiciones adecuadas de aseo e higiene. La cuarta S es considerada como responsabilidad de la dirección, pues es ella quien debe preocuparse por los buenos resultados que de ellas se obtengan, así como de garantizar el éxito de las mismas a través del tiempo y por último la quinta S, es aplicada directamente a las personas”.

### **Clasificar (Seiri)**

Chávez (2000). Ejecutar el **seiri** significa diferenciar entre los elementos necesarios de aquellos que no lo son, procediendo a descartar estos últimos. Ello implica una clasificación de los elementos existentes en el lugar de trabajo entre necesarios e innecesarios. Para ello se establece un límite a los que son necesarios. Un método práctico para ello consiste en retirar cualquier cosa que no se vaya a utilizar en los próximos treinta días.

### **Ordenar (Seiton)**

“El seiton implica disponer en forma ordenada todos los elementos esenciales que quedan luego de practicado el seiri, de manera que se tenga fácil acceso a éstos. Significa también suministrar un lugar conveniente, seguro y ordenado a cada cosa y mantener cada cosa allí. Clasificar los diversos elementos por su uso y disponerlos como corresponde para minimizar el tiempo de búsqueda y el esfuerzo, requiere que cada elemento disponga de una ubicación”.

### **Limpiar (Seiso)**

“Seiso significa limpiar el entorno de trabajo, incluidas máquinas y herramientas, lo mismo que pisos, paredes y otras áreas de lugar de trabajo. También se le considera

como una actividad fundamental a los efectos de verificar. Un operador que limpia una máquina puede descubrir muchos defectos de funcionamiento; por tal razón el seiso es fundamental a los efectos del mantenimiento de máquinas e instalaciones”.

### **Estandarización (Seiketsu)**

“Seiketsu significa mantener la limpieza de la persona por medio del uso de ropa de trabajo adecuada, lentes, guantes, cascos, caretas y zapatos de seguridad, así como mantener en entorno de trabajo saludable y limpio. En relación a la protección de los ojos es posible contar actualmente con lentes para cada tipo de riesgo posible; pero el problema más grande es que muchos operarios no aceptan usar siempre el equipo de seguridad para proteger sus ojos. Es acá donde la disciplina toma importancia fundamental, brindándole la información para que el empleado sea en todo momento consciente de los riesgos, y mentalizándolo para actuar conforme a las normativas de seguridad de la empresa”.

### **Disciplina (Shitsuke)**

“Shitsuke implica autodisciplina. Las 5 S’s pueden considerarse como una filosofía, una forma de vida en nuestro trabajo diario. La esencia de las 5 S’s es seguir lo que se ha acordado. En este punto entra el tema de que tan fácil resulta la implantación de las 5 S’s en una organización”.

### **Bienes Patrimoniales.-**

“aquellos recursos materiales que habiendo sido adquiridos por la Institución, por donación, legado, por un acto de saneamiento, por permuta, por fabricación o por cualquier otra modalidad establecida por las normas

legales vigentes, con la opinión favorable de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales; sean susceptibles de ser incorporados al patrimonio institucional”.

**Manual de Procedimientos del Control Patrimonial.-** “Las normas y procedimientos establecidos en esta Directiva deben ser aplicadas y cumplidas obligatoriamente por la Dirección, Sub Dirección, Oficina de Administración y Oficina Orgánicas que conforman, así como todas las Áreas Orgánicas que intervengan en los procesos de Bienes Patrimoniales. Los funcionarios y servidores de las Oficinas y Áreas Orgánicas que participan en los diferentes procesos de Bienes Patrimoniales, son responsables de la aplicación y cumplimiento de las disposiciones legales,

administrativas, técnicas y de control, que los regulan”

### **Altas y Bajas de Bienes Patrimoniales**

“El alta de bienes patrimoniales, es el procedimiento que consiste en la incorporación física y contable de bienes al patrimonio de la entidad, el cual deberá efectuarse dentro de los TREINTA (30) días de recibidos con la documentación sustentatoria, la que se autoriza mediante Resolución Administrativa con indicación expresa de las causales que la originaron”.

“La baja de bienes patrimoniales, es el procedimiento que consiste en la extracción física y contable de bienes del patrimonio de la entidad. Se resuelve mediante Resolución Administrativa con indicación expresa de la causal que la origina”.

#### 1.4. Formulación al Problema

¿De qué manera el sistema de control interno influye en el área de logística de la Empresa Municipal de Servicios Eléctrico Utcubamba S.A.C., - 2017?

#### 1.5. Justificación del estudio

La presente investigación en la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba se justifica Según Ñaupas (2013) por el uso de teorías, las cuales sirven como referencia bibliográfica, además de servir como trabajo previo en función a las variables que se deseen investigar, es decir la investigación contribuirá al conocimiento científico y técnico de los investigadores que deseen tener conocimiento sobre las variables como son Logística, en la cual toma como referencia el modelo de las 5s, en donde indica que la gestión logística tiene que implementar el Orden, clasificación, Estandarización, limpieza y disciplina para un buen control de los bienes patrimoniales. En lo que respecta a control interno se basa en los tipos de control como el preventivo, simultáneo y posterior y a los objetivos como detectar, informar, proteger, separar, dualidad, delegar, complementariedad, producción, los cuales sirven para un control eficiente de las actividades de la organización. El propósito de este estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, permite contrastar teorías, resultados y hacer epistemología del conocimiento existente.

**Metodológicamente** se elaboraron instrumentos como el cuestionario tanto para control interno como para gestión logística, que fueron aplicados a los trabajadores de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., permitiendo utilizar información útil, oportuna, partiendo de la revisión de la documentación que respalda la investigación. Los cuales fueron validados por expertos y estadísticamente a través del alfa de cron Bach, además sirviendo como modelos y aportando conocimientos y lectura a futuros investigadores interesados en el tema como es el “sistema de control interno y su influencia en el área de logística de la empresa municipal de Utcubamba S.A.C.”

**Finalmente desde el punto de vista institucional** beneficia a la empresa Municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., puesto que podrán contar con herramientas de gestión en el área de logística que permitirá una información fluida con el área contable llevando así un registro único relacionada con los mismos (descripción, ubicación, monto, etc), facilitando a los responsables del registro contable a realizar las depreciaciones contables y a la determinación de la baja de los bienes que se encuentran en malas condiciones o que ya no existen, Permitiendo así un mejor control patrimonial.

También permitirá la entrega oportuna de información para la toma de decisiones acertadas en la Gerencia General. Otro de los propósitos que beneficia a La empresa mediante los mecanismos de control interno, es evitar desperdicios, robos, malversaciones, de los bienes de la empresa. Además de dar cumplimiento de los manuales y reglamentos que rigen en la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba S.A.C.

### **Social**

Desde el punto de vista social, la investigación beneficia a la provincia de Utcubamba, puesto que la empresa de Servicios Eléctricos, ahora contará con herramientas teóricas y prácticas para que pueda mejorar sus sistemas de control interno y mejorar sus técnicas de control patrimonial, esto hará que se brinde servicios más eficientes y eficaces para los usuarios, buscando su satisfacción.

### **1.6. Hipótesis**

H<sub>1</sub>: El sistema de control interno sí, tiene influencia en el área de logística de la Empresa Municipal de Servicios Eléctrico Utcubamba S.A.C., - 2017.

## **1.7. Objetivo**

### **1.7.1. General**

Determinar la influencia del sistema de control en el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctrico Utcubamba S.A.C., - 2017.

### **1.7.2. Específicos**

- a) Analizar el nivel de control interno de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017.
  
- b) Diagnosticar el nivel de gestión logística de la empresa municipal de servicios eléctrico Utcubamba S.A.C., - 2017.
  
- c) Proponer un sistema de control interno para mejorar el área de logística de la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017.

## II. MÉTODO

### 2.1. Diseño de investigación

#### 2.1.1. Tipo de investigación Descriptiva:

La presente investigación es descriptiva, porque se orienta a analizar la variable gestión logística, de la empresa Municipal de Servicios Eléctricos de Utcubamba S.A.C. puesto que es deficiente, además representa la problemática a solucionar mediante el control interno, el cual se va a diagnosticar, para ver el grado de influencia que pueda tener en la gestión logística. Realizando las interrogantes: ¿De qué manera influye?, ¿Considera que?

¿previene?, ¿delega?, etc.

Sustentada por Hernández, Fernández y Baptista (2010) “Las investigaciones descriptivas buscan especificar características de las variables, analizan y describen los rasgos del fenómeno, de manera independiente o conjunta”.

#### **Es Correlacional:**

También es correlacional, puesto que se determinó la influencia de la variable independiente (control interno), en la dependiente (gestión logística), de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., 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 municipal de servicios eléctricos

Utcubamba S.A.C

#### 2.1.2. Diseño

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

Porque las variables no sufren manipulación deliberada, solo se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en el área de logística de la empresa municipal de servicios



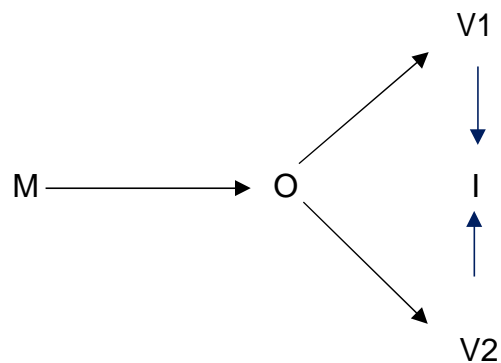
eléctricos Utcubamba S.A.C. para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa.

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

### Transversal

En la presente investigación El cuestionario fue aplicado a los trabajadores de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C. en la primera semana del mes de junio en un determinado tiempo, es decir los hechos o acontecimientos se analizaron.

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



Donde :

M : Muestra

O : Observación a la variable control interno y a la variable de Logística

V1 : Variable independiente - Control Interno.

V2 : Variable dependiente – Logística.

I : Influencia del control interno en el área de logística

## 2.2. Variables, operacionalización

### 2.2.1 Variables

**Tabla N° 1**  
**Variables**

<b>Control interno</b>	“Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno”. (Romero, 1997, pág. 548).
<b>Logística</b>	Anaya (2000) “La gestión logística se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados”.

*Fuente: Elaboración propia*

## 2.2.2 Operacionalización

Tabla N° 2

### Variable independiente

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición	Técnica e instrumento de recolección de datos	
Control Interno	Tipos Simultáneo	Previo	¿La empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba, realiza inventarios inopinados, con la autorización de la gerencia?	TA Totalmente	Técnica: Análisis documental Encuesta	
		Posterior	¿En la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba alertan oportunamente a la gerencia, de robos y malversaciones de los bienes patrimoniales?			
	Objetivos	Informar	¿La empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?	A Acuerdo	Instrumento: Fichaje Cuestionario	
		Protección	¿En la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba existe un de acuerdo registro e información financiera íntegros, confiable y precisos?			
		Detectar	¿La empresa municipal de servicios eléctrico Utcubamba detecta excesos de existencias las cuales no tiene rotación?			
	Principios	Separación	¿La empresa municipal de servicios eléctrico Utcubamba protege y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa?	I Indiferente		
		Dualidad	¿La empresa municipal de servicios eléctrico Utcubamba separa funciones de operación, custodia y registro?			
	Importancia	Producción	Protección	¿En las actividades diarias que realizan los colaboradores de la empresa, por lo menos existen dos personas para apoyarse mutuamente?	D Desacuerdo	
			Delegación	¿Las actividades que realiza en la empresa se complementan con el resto de las áreas?		
		Delegación	¿Considera usted que el control interno Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable?	TD Totalmente en desacuerdo		
		Complementariedad	¿La empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba delega funciones y conservar un adecuado ambiente de control?			

Fuente: Elaboración propia

**Tabla N° 3**

**Variable dependiente**

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición	Técnica e instrumento de recolección de datos				
Gestión logística	Clasificar (Seiri)	Diferenciar	¿Existen Reportes detallados de los Bienes Patrimoniales, donde se indique lo siguiente: N° de Código, Descripción de Bien Patrimonial, Fecha de Adquisición y / o Inicio de uso, valor de adquisición del bien, depreciación del bien?	TA Totalmente de acuerdo	Técnica: Análisis documental Encuesta				
			¿Se identifican los bienes inventariados de acuerdo a su codificación, ubicando código en lugar visible del bien?						
	Ordenar (Seiton)	Disposición	¿Considera que en el área de logística tienen ordenada las existencias?			A Acuerdo			
			¿El área de logística brinda un lugar conveniente, seguro y ordenado para el almacenamiento de las existencias?						
	Limpiar (Seiso)	Verificación	Las actividades de Inventarios físicos son supervisadas y monitoreadas en forma permanente por funcionarios responsables de su administración?				I Indiferente		
			¿Lo saldos de existencias que se muestran en los libros contables, coinciden con el inventario físico?						
	Estandarización (Seiketsu)	Adecuación	¿Existe un Software actualizado de gestión logística acorde con el avance de la tecnología en informática?					D Desacuerdo	
			¿Considera que la empresa mantiene un entorno de trabajo saludable y limpio?						
	Disciplina (Shitsuke)	Autodisciplina	¿La entidad tiene contratada póliza de seguros para proteger sus activos fijos contra eventuales hechos contra incendios, sustracciones, daños?						TD Totalmente en desacuerdo
			¿Considera que los colaboradores están dispuestos a adoptar un proceso de mejora continua?						

Fuente: Elaboración propia

## 2.3. Población y muestra

### 2.3.1 Población

Para la presente investigación se tomó como población a los 45 trabajadores de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C. La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Según Tamayo y Tamayo (2003) define a la población como la totalidad de la variable a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

**Tabla Nº 4**

**Trabajadores de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C.**

<b>Cargo o Departamento</b>	<b>Cant.</b>
Gerente General	01
Asesoría Legal	01
Secretaría General	01
Administración y Presupuesto	01
Logística	03
Almacén	02
Recaudación	01
Contabilidad	03
Tesorería	01
Tecnología de la Información	01
Distribución y Mantenimiento	10
Fise	01
Calidad y Fiscalización	01
Estudios y Liquidación de Obras	01
Comercial	11
Chofer de Gerencia	01
Vigilancia	05
<b>TOTAL-----</b>	<b>45</b>

### 2.3.2 Muestra

Se tomó a la población como muestra constituido a 10 trabajadores que se encuentran laborando en la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C.,-2017, 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).

Ñaupas, Novoa, Mejía y Villagómez (2013). Señalan que la muestra es el subconjunto o población, seleccionado por métodos diversos, es decir, una muestra es representativa si reúne las características de los individuos del universo.

Cargo	Nº
Gerente	1
Administrador	1
Logística	3
Almacén	2
Contabilidad	3
TOTAL	10

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

### **2.4.1. Técnicas**

#### **Análisis documental**

#### **Encuesta**

Para la presente investigación se utilizará la técnica de la encuesta porque ésta me permitió recopilar información, las mismas se hicieron las preguntas con alternativas.

Para 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 municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C.

Para la variable gestión logística se tomó la teoría de las 5 S de Harrington, con una guía de encuesta de 10 interrogantes, para poder medir el nivel de clasificación, orden, limpieza, estandarización y disciplina que existe en el área de logística.

Una vez aplicados la guía de la encuesta, se recopiló la información y se procederá a la consolidación mediante tablas dinámicas y cuadros estadísticos

#### **2.4.2. Instrumento. –**

El instrumento que se aplicará será un cuestionario elaborado con una serie de 20 afirmaciones o suposiciones en escala Likert compuesto por 5 niveles de respuesta: Total, Acuerdo (TA) Acuerdo (A) Indiferente (I) Desacuerdo (D) Total Desacuerdo (TD).

Una vez elaborado el cuestionario acorde a los indicadores de la investigación, referente al control interno, y al área de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba, luego fueron validados por tres expertos en el tema.

#### **2.4.3. Validez y confiabilidad.**

##### **Validez**

Los instrumentos como el cuestionario de control interno y logística fueron validados por tres expertos con amplio conocimiento en las variables, estos jueces se encargaron de revisar la pertinencia y relevancia del instrumento, dando su señal de conformidad mediante firma y sello. Estos formatos se encuentran en los anexos.

##### **Confiabilidad**

Se calculó la confiabilidad utilizando el Alfa de cron Bach para medir el grado de confiabilidad. En este caso la prueba se realizó con 10 trabajadores, de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., 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 para ambas variables, 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) igualmente la variable de logística en clasificación, estandarización, verificación, ordenamiento, para un mejor entendimiento.

La unidad de análisis en la presente investigación corresponde a la Empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C, que está constituida por 45 trabajadores. Siendo ellos mismos quienes brindaron de manera voluntaria y respondieron a los ítems de las dos variables. Su importancia radica en la existencia de una serie de deficiencias encontradas en el área de logística por falta de un sistema de control interno y como mejorar el control de bienes patrimoniales.

### **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 gráficos 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 recolectada 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 la aplicación de la guía encuesta a los trabajadores no se les obligó, estuvieron dentro de su voluntad a informar.



### III. RESULTADOS

**Tabla N° 5**

***Nivel previo al inventario anual***

Concepto	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿En la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba 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 propia**



**Figura N° 1.-** Del 100% de encuestado el 55,56% está totalmente de acuerdo que La empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba realizan inventarios inopinados, el 4,44% es indiferente y el 40,00% está totalmente en desacuerdo.

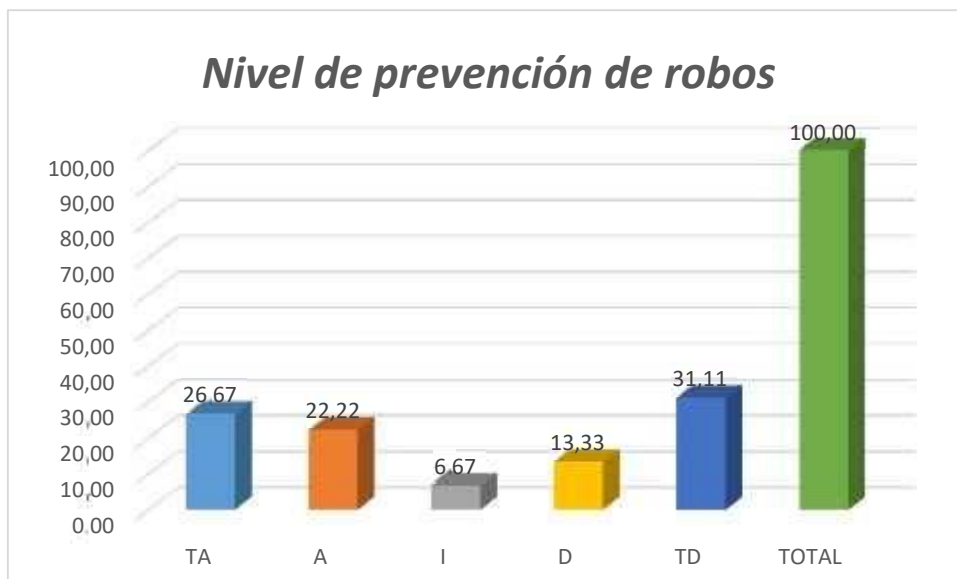
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 6**

***Nivel de alerta de robos***

Concepto	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿En La empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba 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 propia**



**Fuente: Elaboración propia**

**Figura N° 2.-** Del 100% de encuestado el 48,89% están totalmente de acuerdo que en la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba 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.

**Tabla N° 7**

***Nivel de información contable***

Concepto	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿La empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?	9	15	3	9	9	45
		33.33	6.67	20.00	20.00	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 3.-** Del 100% de encuestado el 53.33% está totalmente de acuerdo que La empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba 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 propia**

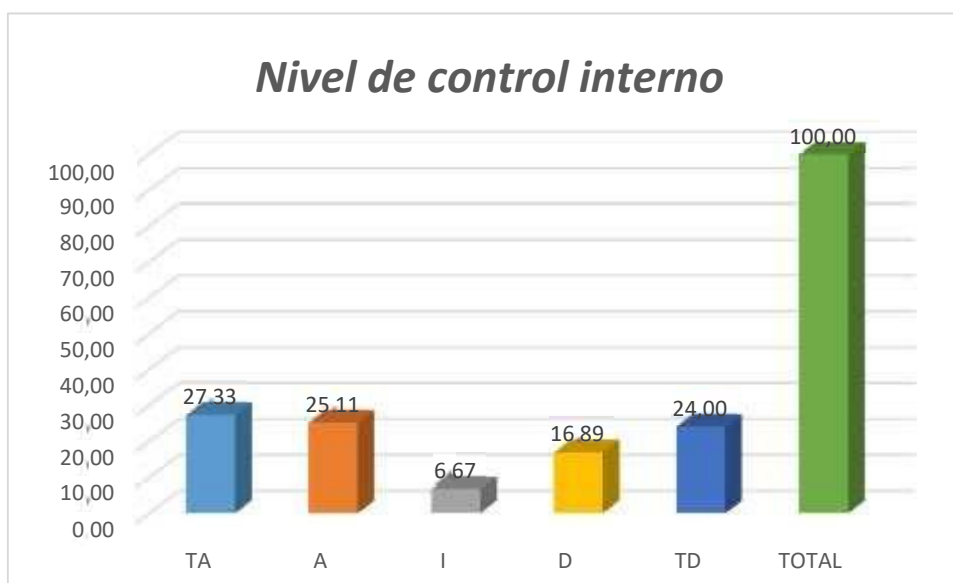
**Tabla N° 8**

***Nivel de control interno de la empresa Municipal de Servicios eléctricos***

***Utcubamba***

Concepto	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Cuál es la medición del nivel de control interno de la empresa Municipal de servicios eléctricos Utcubamba?	12 de 27.33	11	3	8	11	45
		25.11	6.67	16.89	24.00	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 4.-** Del 100% de encuestado el 52.44% está totalmente de acuerdo que el control interno dentro de la empresa es medio alto, el 6.67% es indiferente y el 40.89% está totalmente en desacuerdo.

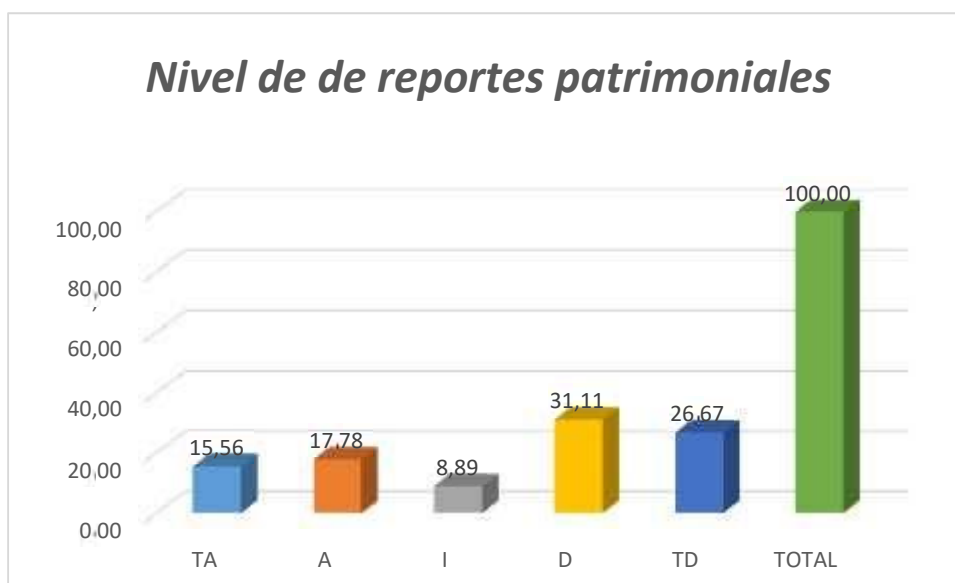
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 9**

***Nivel de reportes patrimoniales***

Concepto	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Existen Reportes detallados de los Bienes Patrimoniales, donde se indique lo siguiente: N° de Código, Descripción del Bien Patrimonial, Fecha de Adquisición y / o Inicio de uso, Valor de Adquisición de Bien, depreciación del bien?	7 15.56	8 17.78	4 8.89	14 31.11	12 26.67	45 100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 5.-** Del 100% de encuestado el 33.33% está totalmente de acuerdo que Existan Reportes detallados de los Bienes Patrimoniales, en el área de control patrimonial, donde se indique lo siguiente: N° de Código Patrimonial, Descripción de Bien Patrimonial, Fecha de Adquisición y / o Inicio de uso, Valor de Adquisición de Bien, depreciación del bien, el 8.89% es indiferente y el 57.78% está totalmente en desacuerdo.

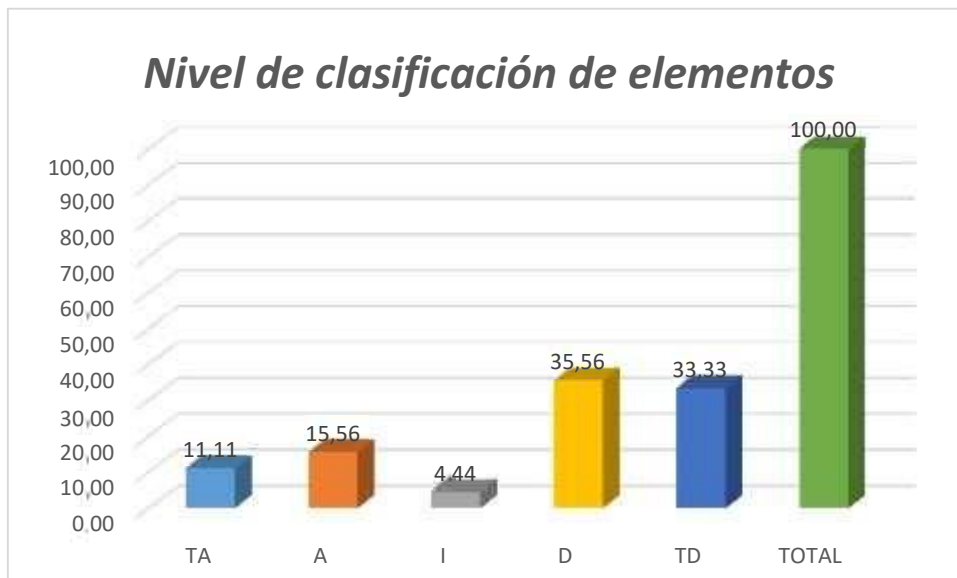
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 10**

**Nivel de *clasificación de elementos***

Concepto	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Se identifican los bienes 5 inventariados de acuerdo a su 11.11 codificación, ubicando código en lugar visible del bien?		7	2	16	15	45
		15.56	4.44	35.56	33.33	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 6.-** Del 100% de encuestado el 26.67% está totalmente de acuerdo que se identifiquen los bienes inventariados de acuerdo a su codificación, ubicando código en lugar visible del bien, el 4.44% es indiferente y el 68.89% está totalmente en desacuerdo.

**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 11**

**Nivel de *orden de existencias***

Concepto	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Considera que en el área de logística tienen ordenada las existencias?	6	10	1	18	10	45
	13.33	22.22	2.22	40.00	22.22	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 7.-** Del 100% de encuestado el 35.55% está totalmente de acuerdo que en el área de logística tienen ordenada las existencias, el 2,22% es indiferente y el 62.22% está totalmente en desacuerdo.

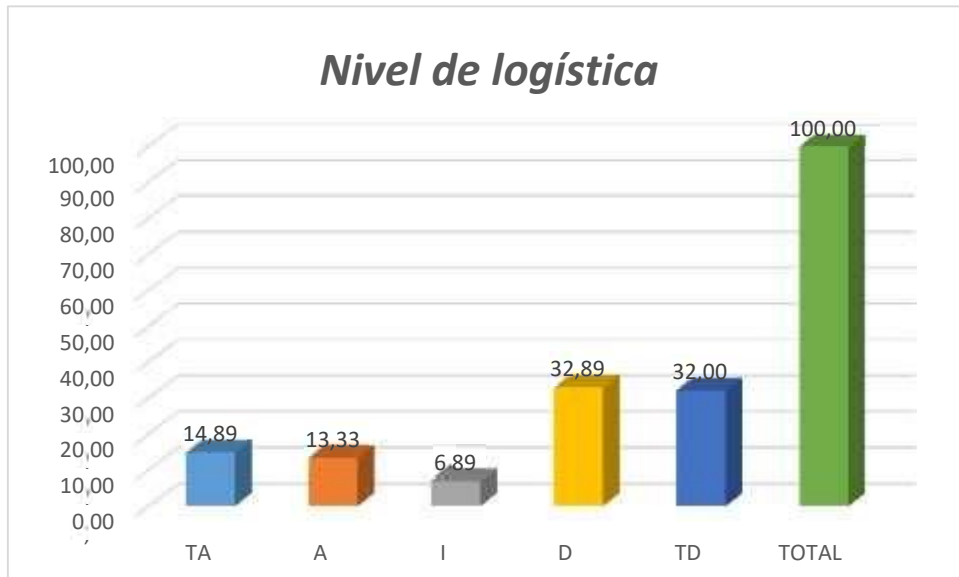
**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 9**

***Nivel de logística***

Concepto	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Cuál es la medición del nivel de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba?	7	6	3	15	14	450
	14.89	13.33	6.89	32.89	32.00	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N° 8.-** Del 100% de encuestado 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. **Fuente: Elaboración propia**



#### IV. DISCUSIÓN

En lo que respecta al objetivo general el cual fue Determinar la influencia del sistema de control en el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctrico Utcubamba S.A.C., - 2017. El coeficiente de correlación de Spearman arrojó un nivel de influencia 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 la gestión logística.

Al Analizar el nivel de control interno de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017. El 52.44% está totalmente de acuerdo que el control interno dentro de la organización se aplica de forma empírica y no tecnificada, el 6.67% es indiferente y el 40.89% está totalmente en desacuerdo.

Ibáñez (2001), “es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”. (Pag. 17).

Posso y Barrios (2014). En su investigación “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. Buscó diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Entre los resultados más importantes se determinó que se debe actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el Sistema de Control Interno. Se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa”.

En lo que respecta a Diagnosticar el nivel de gestión logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017. El 64.89% está totalmente de acuerdo que la gestión logística es baja, el 6,89% es indiferente y el 28.22% está totalmente en desacuerdo.

Anaya (2000) “La gestión logística se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados”.

“Lorena (2014). En su tesis titulada Análisis y Propuestas de Mejora de Sistema de Gestión de Almacenes de un Operador Logístico, planteo como objetivo desarrollar un sistema de gestión de almacenes para las empresas de retail, que incluye el almacenaje de mercadería y la correcta distribución de ésta a los diversos puntos que son requeridos por sus clientes. Entre las conclusiones más importantes tenemos que se ha demostrado que a través de una adecuada catalogación de los productos se facilita la identificación de los mismos y con ello se reducen los tiempos de operación debido a que los operarios identifican fácilmente los productos optimizando las operaciones en la gestión interna del Operador Logístico (almacenamiento, despachos, acomodo (slotting), reubicación, control de stocks y el picking)”.

Al Establecer el nivel de influencia del sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017. Este es medio alto puesto que el coeficiente arroja 79,6%.

## V. CONCLUSIONES

El sistema de control si influye en el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017, puesto que el coeficiente de correlación de Spearman arrojó un nivel de influencia medio alto al nivel de 79,6%.

El nivel de control interno de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017, 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 obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna. Además existe un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras y detecta excesos de existencias las cuales no tiene rotación.

El nivel de gestión logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017, 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 que se tienen 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.

## VI. RECOMENDACIONES

La empresa debe de Implementar un sistema de control interno en el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017 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.

La empresa debe de Mejorar los niveles de control interno de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017. A través de procesos tecnificados que permita salvaguardar los bienes, valores y propiedades y demás activos de la empresa.

La empresa debe de mejorar el nivel de gestión logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017. A través de brindar un lugar conveniente, seguro y ordenado para los materiales eléctricos y bienes patrimoniales, además se debe de mantener el entorno de trabajo limpio, así como las maquinas, herramientas, muebles y enseres. Además se debe emplear registros de entadas y salidas de los bienes patrimoniales.

La empresa debe de Aplicar el sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017. 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.

## VII. REFERENCIAS

- Alfaro, G (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014. Tesis post grado. Universidad Nacional de Trujillo.
- Anaya Tejero, J. J. (2000). Logística integral - La gestión operativa de la empresa. Madrid: ESIC Editorial, Escuela Superior de Gestión Comercial y Marketing-.
- Becerra, R y Villar, E (2016). Propuesta de mejora del ciclo de almacenamiento en el almacén del centro de atención al distribuidor de la empresa ceva logistics Perú srl. en Chiclayo, periodo 2015 – 2016. Recuperado de: [file:///C:/Users/Jaimen%20Castalleda/Downloads/TL\\_BecerraDavilaRosa\\_VillarOviedoElkia.pdf](file:///C:/Users/Jaimen%20Castalleda/Downloads/TL_BecerraDavilaRosa_VillarOviedoElkia.pdf)
- 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.
- Chackelson, C, Santos, J y Errasti, A (2013). Herramienta para asistir el proceso de diseño de almacenes: desarrollo y validación
- Chávez, M. (2000). Creando un ambiente de Calidad con las 9 S. Editorial Lindsay.

Cruzado, (2015). Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora río bado s.a.c.

Erazo, M y Cachipundo, D (2016). Propuesta de un sistema de control interno administrativo y contable en base a COSO 2013, aplicado al Centro de Formación Profesional Americano, ubicado en la ciudad de Quito.

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: [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%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

Kirschenbaum, P y Mangulan, J (2004). Enterprise Risk Managenent; PriceWater HouseCoopers; Estados Unidos; Pág. 18.

Knutzen Mestar, Katherin Massiel. 2015. "Propuesta de mejora de modelo de gestión logística para una empresa metalmeccánica en la ciudad de Chiclayo". Tesis pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

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.

Llamba, E (2015) "Gestión de logística y su incidencia en las ventas de la compañía indumadera de la ciudad de Quito, en el período 2014-2015"

Mantilla, Samuel (S/F). Control Interno, Estructura Conceptual Integrada. Edición Segunda, Editorial Ecoe, Pág. 321

Muñoz, C. (2011). Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis. (2° edición). México: PEARSON

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/1824/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. (2004). 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

Serrano, R (2016), "La gestión logística de inventarios en la empresa calmetal s.a Recuperado de: [repositorio.ulvr.edu.ec](http://repositorio.ulvr.edu.ec)

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.

Vidarte, C. A. (2016). Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios de una Empresa Constructora Corporación Vidarte S.A.C, 2015 (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú).



## ANEXOS

### Nº 01

#### Instrumentos

#### CUESTIONARIO Nº 1

<u>MEDICIÓN NIVEL DE CONTROL INTERNO</u>						
Instrucciones: Por favor, expresar su conformidad en cada una de las afirmaciones siguientes:						
(TA=Totalmente de acuerdo)						
(A= Acuerdo)						
(I =Indiferente)						
(D=Desacuerdo)						
(TD=Totalmente en desacuerdo)						
		TA	A	I	D	TD
01	¿La empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba realiza inventarios inopinados con la autorización de la gerencia?					
02	¿En la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba alertan oportunamente a la gerencia de robos y malversaciones de los bienes patrimoniales?					
03	¿La empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba tiene mecanismos para obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna?					
04	¿En la empresa municipal de servicios eléctrico Utcubamba existe un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras?					
05	¿La empresa municipal de servicios eléctrico Utcubamba detecta excesos de existencias las cuales no tiene rotación?					
06	¿La empresa municipal de servicios eléctrico Utcubamba protege y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa?					
07	¿La empresa municipal de servicios eléctrico Utcubamba 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?					

## CUESTIONARIO N° 2

<u>MEDICIÓN NIVEL LOGÍSTICA</u>						
Instrucciones: Por favor, expresar su conformidad en cada una de las afirmaciones siguientes:						
(TA=Totalmente de acuerdo)						
(A= Acuerdo)						
(I =Indiferente)						
(D=Desacuerdo)						
(TD=Totalmente en desacuerdo)						
		TA	A	I	D	TD
<b>01</b>	¿Existen Reportes detallados de los Bienes Patrimoniales, donde se indique lo siguiente: N° de Código Patrimonial, Descripción de Bien Patrimonial, Fecha de Adquisición y / o Inicio de uso, Valor de Adquisición de Bien, depreciación del bien?					
<b>02</b>	¿Se identifican los bienes inventariados de acuerdo a su codificación, ubicando código en lugar visible del bien?					
<b>03</b>	¿Considera que en el área de logística tienen ordenada las existencias?					
<b>04</b>	¿El área de logística brinda un lugar conveniente, seguro y ordenado para el almacenamiento de las existencias?					
<b>05</b>	¿Las actividades de Inventarios físicos son supervisados y monitoreados en forma permanente por funcionarios responsables de su administración?,					
<b>06</b>	¿Lo saldos de existencias que se muestran en los libros contables, coinciden con el inventario físico?					
<b>07</b>	¿Existe un Software actualizado de gestión logística acorde con el avance de la tecnología en informática?					
<b>08</b>	¿Considera que la empresa mantiene un entorno de trabajo saludable y limpio?					
<b>09</b>	¿La entidad tiene contratada póliza de seguros para proteger sus activos fijos contra eventuales hechos como incendios, sustracciones, daños?					
<b>10</b>	¿Considera que los colaboradores están dispuesto a adoptar un proceso de mejora continua?					

ANEXO N° 02.

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

I. DATOS GENERALES

- Título de la investigación. “Sistema de Control Interno y su influencia en el área de Logística de la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba S.A.C.,- 2017”
- Apellidos y Nombres del Experto: .....
- Grado Académico: Contador Público Colegiado  Institución donde trabaja el experto: EMSEU SAC.
- Autor del Instrumento: Bach. Del Carpio Rosillo Rosa Amelia

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					
OBJETIVI- DAD	Los ítems del instrumento permitirán medir la variable en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					
ACTUALI- DAD	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 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 03

**Matriz de consistencia**

Título: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS ELÉCTRICOS UTCUBAMBA S.A.C., - 2017"

"Formulación el problema"	"Objetivos"	"Hipótesis"	"Variables"	"Dimensiones"
<p>¿De qué manera el sistema de control interno tiene influencia en el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017?</p>	<p><b>General</b></p>	<p><b>H<sub>1</sub></b></p>		
	<p>Determinar la influencia del sistema de control en el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017.</p>	<p>El sistema de control interno si tiene influencia en el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Previo Simultáneo Posterior</p>
	<p><b>Específicos</b></p>			
	<p>Analizar el nivel de control interno de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017.</p>			<p>Clasificar (Seiri) Ordenar (Seiton) Limpiar</p>
<p>Diagnosticar el nivel de gestión logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017.</p>			<p>Logística (Seiso) Económica Estandarización</p>	
<p>Proponer un sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba S.A.C., - 2017.</p>			<p>(Seiketsu) Disciplina (Shitsuke)</p>	

## ANEXO 04

### *Promedio de control interno*

	TA	A	I	D	TD	TOTAL	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿En la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba 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 municipal de servicios eléctricos Utcubamba 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 municipal de servicios eléctricos Utcubamba 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 municipal de servicios eléctrico Utcubamba 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 municipal de servicios eléctrico Utcubamba 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 municipal de servicios eléctrico Utcubamba 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 municipal de servicios eléctrico Utcubamba 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>	12	11	3	8	11	450	27.33	25.11	6.67	16.89	24.00	100.00

**Fuente: Elaboración propia**

**Promedio de logística**

	TA	A	I	D	TD	TOTAL	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Existen Reportes detallados de los Bienes Patrimoniales, en el área de control patrimonial, donde se indique lo siguiente: N° de Código Patrimonial, Descripción de Bien Patrimonial, Fecha de Adquisición y / o Inicio de uso, Valor de Adquisición de Bien, depreciación del bien?	7	8	4	14	12	45	15.56	17.78	8.89	31.11	26.67	100.00
¿Se identifican los bienes inventariados de acuerdo a su codificación, ubicando código en lugar visible del bien?	5	7	2	16	15	45	11.11	15.56	4.44	35.56	33.33	100.00
¿Considera que en el área de logística tienen ordenada las existencias?	6	10	1	18	10	45	13.33	22.22	2.22	40.00	22.22	100.00
¿El área de logística brinda un lugar conveniente, seguro y ordenado para el almacenamiento de las existencias?	8	5	4	12	16	45	17.78	11.11	8.89	26.67	35.56	100.00
Las actividades de Inventarios físicos son supervisados y monitoreados en forma permanente por funcionarios responsables de su administración?	8	3	6	18	10	45	17.78	6.67	13.33	40.00	22.22	100.00
¿Los saldos de existencias que se muestran en los libros contables, coinciden con el inventario físico?	9	4	3	14	15	45	20.00	8.89	6.67	31.11	33.33	100.00
¿Existe un Software actualizado de gestión logística acorde con el avance de la tecnología en informática?	6	6	3	14	16	45	13.33	13.33	6.67	31.11	35.56	100.00
¿Considera que la empresa mantiene un entorno de trabajo saludable y limpio?	5	7	2	17	14	45	11.11	15.56	4.44	37.78	31.11	100.00
¿La entidad tiene contratada póliza de seguros para proteger sus activos fijos contra eventuales hechos contra incendios, sustracciones, daños?	7	6	4	11	17	45	15.56	13.33	8.89	24.44	37.78	100.00
¿Considera que los colaboradores están dispuestos a adoptar un proceso de mejora continua?	6	4	2	14	19	45	13.33	8.89	4.44	31.11	42.22	100.00
<b>PROMEDIO</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>15</b>	<b>14</b>	<b>450</b>	<b>14.89</b>	<b>13.33</b>	<b>6.89</b>	<b>32.89</b>	<b>32.00</b>	<b>100.00</b>

**Fuente: Elaboración propia**

## ANEXO 05

### ANÁLISIS DE LA CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

#### Confiabilidad del instrumento: Control interno

##### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
65,5%	10

#### Confiabilidad del instrumento: Logística

##### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
75,6%	10

El alfa de cronbach es de 0.65% para control interno y 0.75 para logística lo cual permite estimar la fiabilidad de un instrumento de medida a partir de un conjunto de preguntas, se determinó que el instrumento es fiable para ambas variables.



## ANEXO 06

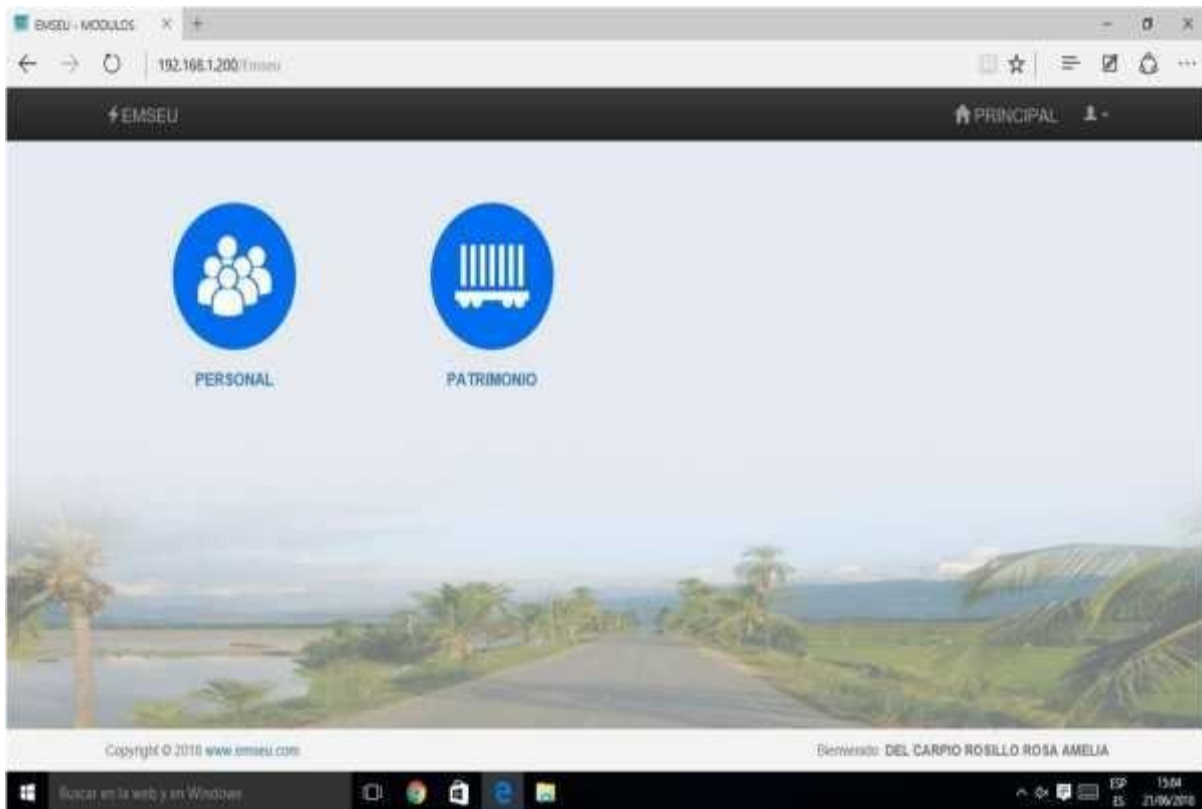
### CALCULO DE LA CORRELACIÓN

		Correlaciones	
		Control interno	Logística
		1,000	,796**
Control interno	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	45	45
Rho de Spearman	Logística	,796**	1,000
		Coeficiente de correlación	
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	45	45

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Según Martínez (2012) señala que si la relación está entre 0.75 y se aproxima a 1, será una correlación positiva considerable entre las dos variables de estudio, esto nos quiere decir que se asocian respectivamente. Para la presente investigación el coeficiente arroja 79,6%, indicando que la variable independiente si incide en la dependiente.

## ANEXO 07



EMSEU Entidad - Bienes Activos PATRIMONIO

**BIENES ACTIVOS**

USUARIO

NRO	CÓDIGO	USUARIO RESPONSABLE	ÁREA	NOMBRE DEL BIEN	MARCA	MODELO	SERIE	
1	1111347200070	FLORES HERNANDEZ AUGUSTO GUSTAVO	CONTABILIDAD	IMPRESORA (OTRAS)	HP	LASER JET PRO MFP M426FDW	BRBSJBH059	<input checked="" type="checkbox"/>
2	1401445900077	FLORES HERNANDEZ AUGUSTO GUSTAVO	CONTABILIDAD	MONITOR (OTROS)	SAMSUNG	LS300380NH	H4LG700824	<input checked="" type="checkbox"/>
3	1111353500078	FLORES HERNANDEZ AUGUSTO GUSTAVO	CONTABILIDAD	TECLADO - KEYBOARD	MICROSOFT	1576	0000002901	<input checked="" type="checkbox"/>
4	1401445200080	FLORES HERNANDEZ AUGUSTO GUSTAVO	CONTABILIDAD	TELEFONO	INTERLEBRAS	TC 600		<input checked="" type="checkbox"/>
5	1111354200076	FLORES HERNANDEZ AUGUSTO GUSTAVO	CONTABILIDAD	UNIDAD CENTRAL DE PROCESO - CPU	AMERICAN M	MINITOWER	B85M-G43	<input checked="" type="checkbox"/>

MSIS - Bien

192.168.1.200/Ente/patrimonio/BienesActivos

MSIS | Bien | Bienes Activos | PATRIMONIO

**Bienes Activos**

UNIDAD: ESPINAL BALCA EDISON

ORD	CÓDIGO	UNIDAD RESPONSABLE	AREA	NOMBRE DEL BIEN	MARCA	MODELO	OTRO
1	1927798008	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	BALANZA ELECTRONICA	PRECIS WIGH	348	14311
2	1927798009	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	BIJOUJAR (TRIC)			
3	1927798010	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	CREDENCIA ESTANTE DE MELAMINA	MELAMINA		4E.EPINAL
4	1927798017	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	ESCRITORIO DE MELAMINA	MELAMINA		14.EPINAL
5	1927798028	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	ESCRITORIO DE METAL Y MADERA	METAL/MADERA		3A.EPINAL
6	1927798040	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	ESCRITORIO DE METAL Y MADERA	MADERA		1E.EPINAL
7	1927798034	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	ESCRITORIO DE METAL Y MELAMINA	MADERA		0E.EPINAL
8	1927798031	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA	MADERA		1E.EPINAL
9	1927798029	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	ESTANTE ARCHIVADOR DE MELAMINA	MELAMINA		1E.EPINAL
10	1927798025	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	ESTANTE DE METAL	METAL		1E.EPINAL
11	1927798023	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	IMPRESORA A INYECCION DE TINTA	EPSON	LT30	0E.EPINAL
12	1927798024	ESPINAL BALCA EDISON	ALMACEN	MESA DE MADERA	MADERA		1E.EPINAL

Ente Windows



## **ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS**

Yo, Jaime Laramie Castañeda Gonzales, Docente del curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación, y revisor del trabajo académico (Tesis) titulado:

### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS ELÉCTRICOS UTCUBAMBA S.A.C. - 2017.**

Del Bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad:

### **DEL CARPIO ROSILLO ROSA AMELIA**

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud 17 %, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencias irrelevantes que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 3 de agosto del 2018

  
\_\_\_\_\_  
Mg. Jaime Laramie Castañeda Gonzales  
Docente



Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

**Del Carpio Rosillo Rosa Amelia.**

D.N.I. : 33672554

Domicilio : Jr. Ricardo Palma N° 745

Teléfono : Fijo : ..... Móvil : 933641744

E-mail : rosa\_del\_carpio\_28@hotmail.com

### 2. IDENTIFICACION DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales

Escuela : Contabilidad

Carrera : Contabilidad

Título : Contador Público

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado : .....

Mención : .....

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

**Del Carpio Rosillo Rosa Amelia**

Título de la tesis:

**Sistema de Control Interno y su Influencia en el área de Logística de la  
Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba S.A.C., -2017**

Año de publicación : 2019

### 4. AUTORIZACION DE PUBLICACION DE LA TESIS EN VERSION ELECTRONICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha : Chiclayo, Enero 2019



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Bach. DEL CARPIO ROSILLO ROSA AMELIA

INFORME TÍTULADO:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA  
EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS ELÉCTRICOS UTCUBAMBA S. A. C., - 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

---

SUSTENTADO EN FECHA: 22/01/2019

NOTA O MENCIÓN: APROBADA POR MAYORÍA



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN