



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE:

Bachiller en Contabilidad

“El control interno en la compañía Cotton Life Textiles E.I.R.L., San
Miguel, durante el año 2017”

AUTOR (A):

Castañeda Pérez, Blanca Isa

ASESOR:

Mg. Odoña Beatriz Panche Rodríguez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

CALLAO

2017



ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo de Investigación, presentado por don (ña):

Blanca Isa Gastoñeda Perez

Cuyo Título es: "*El control interno en la compañía Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel 2017*"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *18* (número) *Dieciocho* (letras).

Callao, *16* de *May* del 2017.

[Signature]
PRESIDENTE
Mg. Basilio Cornejo Calder

[Signature]
SECRETARIO

[Signature]
VOCAL
Mg. Beatriz Panche Rodriguez

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

RESUMEN

El actual trabajo de investigación tiene como principal objetivo determinar el nivel que tiene el control interno en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017. Respecto a la metodología, con una investigación cuantitativa descriptivo. Además se tomó en cuenta un diseño transversal no experimental y de tipo aplicado. 50 trabajadores llegaron a constituir la población, mientras que la muestra se llegó a conformar por 44 de ellos.

Después del procesamiento y la interpretación de los datos, se consiguió de acuerdo a los resultados que se obtuvieron en referencia a los 44 trabajadores encuestados, la aprobación del control interno de la empresa, se obtuvo un nivel alto de 75 % (33 trabajadores), un nivel medio de 20.5 % (9 trabajadores) y un nivel bajo de 4.5 % (2 trabajadores). Así mismo, puede verificar un nivel alto de 84.1% (37 trabajadores) en cuanto a la aceptación de los trabajadores sobre la Eficiencia de las operaciones en la empresa, también se verifica un nivel medio de aceptación del 11.4% (5 trabajadores) por último, un nivel bajo con 4.5% (2 trabajadores).

Palabras clave: Control interno, en la compañía.

ABSTRACT

The main objective of the present research work is to determine the level of internal control in the company Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017. Regarding the methodology, with a descriptive quantitative research. In addition, a transverse, non-experimental and applied type design was taken into account. 50 workers came to constitute the population, while the sample was made up of 44 of them.

After the processing and interpretation of the data, it was achieved according to the results obtained in reference to the 44 workers surveyed, the approval of the company's internal control, a high level of 75% (33 workers) was obtained, an average level of 20.5% (9 workers) and a low level of 4.5% (2 workers). Likewise, you can verify a high level of 84.1% (37 workers) in terms of the acceptance of workers on the efficiency of operations in the company, also verifies an average level of acceptance of 11.4% (5 workers) finally , a low level with 4.5% (2 workers).

Keywords: Internal control, in the company.

ÍNDICE

RESUMEN	III
ABSTRACT	IV
I. INTRODUCCIÓN.....	7
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA	7
1.1.1 Planteamiento del problema	7
1.1.2 Formulación del problema	9
1.1.2.1. Problema general	9
1.1.2.2. Problemas específicos.....	9
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	9
1.3 ANTECEDENTES	10
1.3.1 Nacionales	10
1.3.2 Internacionales.....	11
1.4 OBJETIVOS	13
1.4.1 Objetivo General	13
1.4.2 Objetivo Especifico	13
1.5 TEORÍA QUE FUNDAMENTE EL ESTUDIO	14
1.5.1. Variable control interno.	14
1.6 MARCO METODOLÓGICO	17
1.6.1 Diseño de investigación.....	17
1.6.2 Variables, operacionalización	17
1.6.2.1 Variable control interno.	17
1.6.2.2 Matriz de operacionalización.....	19
1.6.3.1 Población.....	20
1.6.3.2. Muestra	20
1.6.4 Técnica e instrumento de recolección de datos.....	21
1.6.4.1. Técnica.....	21
1.6.4.2. Instrumento.....	21
1.6.5 Validez y confiabilidad.	21
1.6.5.1 Validez.....	21

1.6.5.2 Confiabilidad	22
II. DESARROLLO	23
2.1 DESCRIPCION DE RESULTADOS.....	23
2.2 DISCUSIÓN.....	26
III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	28
3.1. CONCLUSIONES.....	28
3.2. RECOMENDACIONES	28
IV. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	30
ANEXOS	34

I. INTRODUCCIÓN

1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA

1.1.1 Planteamiento del problema

Es de suma importancia que todas las empresas conozcan cómo se realizan las funciones administrativas y operativas, además, también deben encargarse de verificar que estas se desarrollen correctamente, puesto que ello permitiría evidenciar inconvenientes o problemas que puedan llegar a surgir o acrecentarse con el pasar del tiempo. Por dicho motivo, la presente indagación se enfocará en el control interno; sumado a ello, cabe resaltar que tales medidas pueden ser aplicadas tanto por empresas públicas como privadas, a fin de hallar desviaciones o fraudes.

En el ámbito internacional, respecto al control interno, Joya (2015) mencionó, citando a diversos autores, que en México las empresas medianas y pequeñas no están preparadas para enfrentarse contra el mercado norteamericano—que se caracteriza por su gran competitividad— y, como consecuencia de ello, el porcentaje de fracaso empresarial ha ido acrecentándose. Por su parte, Cetro-Cece (2005, citado en Joya, 2015) afirmó que el 75 % de las nuevas empresas mexicanas debieron clausurar sus actividades, a pesar de llevar en el mercado solo 2 años. Asimismo, el sitio web degerencia.com demostró que el 50 % de las compañías quebraron durante su primer año de actividad, mientras que el 90 % de ellas lo hicieron antes de llegar a cumplir 5 años. Por ello, la falta de un debido control interno dentro de las pequeñas y medianas empresas mexicanas se posiciona como uno de los principales factores que impacta sobre esta problemática.

En el ámbito nacional, Salazar (2014) refirió que, a partir de 2006, el Estado impuso la obligatoriedad de que todas las instituciones públicas posean un sistema de control interno, a fin de que se puedan proteger debidamente los procesos, las tareas y las acciones que en estas se realicen, además de brindar una mejor orientación para la consumación de metas que se hayan planteado. La Contraloría General de la República, a modo de fortalecer tal obligación, se encargó de declarar una serie de normas de control interno y guías para una correcta implementación de tal sistema de control interno, de modo que se

puedan establecer determinados tiempos, los cuales, de ser efectivos, pasarán a ser referenciales.

Aunado a esto, Andina (2015) brindó información respecto al Encuentro Internacional de Control Interno: Sistemas de Perú y Chile, evento que el Ministerio del Interior se encargó de organizar y realizar en nuestro país, a donde no solo concurrieron colaboradores y funcionarios de organismos del sector interno, sino también autoridades policiales. Dentro de esta nota se puede evidenciar lo manifestado por Peñalillo López, expositor invitado para hablar sobre la experiencia chilena respecto al sistema de control interno —que evidencia positivos índices en relación con la lucha contra la corrupción en América Latina—, quien afirmó que es necesario poner énfasis en el control preventivo, puesto que este no solo permite apoyar el alcance de objetivos y evadir ineficiencias, sino también facultar el alcance de mejores resultados y erradicar el constante control correctivo que se produce cuando las problemáticas no llegan a ser anticipadas.

La empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., que se encuentra en el distrito de San Miguel, se dedica a la comercialización y confección de ropa; sin embargo, no maneja un control interno, es decir, no realiza un adecuado monitoreo de sus procesos. Esto se puede evidenciar debido a que el gerente no tiene conocimiento de las distintas necesidades que presentan las diversas áreas que conforman la empresa, las cuales ya se encargaron de brindar sugerencias; empero, debido al desconocimiento por parte del gerente, no se han podido tomar acciones al respecto. Aunado a ello, el área de producción ha emitido una serie de quejas en relación con las máquinas que se emplean en tal área, ya que aseguran que estas no funcionan de una manera apta y, por ello, no solo sufren atrasos respecto a las metas de producción, sino que también se dificulta el alcance de objetivos planteados.

Cabe resaltar que la mencionada empresa, en diversas oportunidades, ha tenido graves problemas con clientes grandes, tales como la venta de productos de mala calidad y la entrega extemporánea de los mismos. Dichas problemáticas han ocasionado la pérdida de diversos clientes que han venido trabajado con esta empresa; mientras que los clientes que han decidido mantener las

relaciones han advertido que no tolerarán futuros problemas como los mencionados.

Por los motivos ya expuestos, la indagación se enfocará en el control interno de la empresa Cotton Life Textiles E. I .R. L., a fin de determinar cómo este puede impactar o influir sobre su gestión de activos fijos y, con ello, brindar apoyo y soluciones para los problemas que puedan llegar a presentarse.

1.1.2 Formulación del problema

1.1.2.1. Problema general

¿Cuál es el nivel de influencia del control interno en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017?

1.1.2.2. Problemas específicos

¿Cuál es el nivel de influencia de la eficiencia de las operaciones en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017?

¿Cuál es el nivel de influencia de la confiabilidad de la información financiera en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017?

¿Cuál es el nivel de influencia del cumplimiento de las políticas regulaciones en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017?

1.2 JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del presente trabajo se encuentra enfocado en una temática que es de gran importancia para las organizaciones, puesto que estas siempre deben encontrarse vigilantes de lo que sucede en la gestión en todos los niveles y con mayor razón si se relaciona con las acciones o los procesos que tienen una intervención directa con el servicio o el producto que se encargan de ofrecer. Obviamente, nos referimos al control interno, el cual no se encuentra presente en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L.

El estudio hace referencia a un aspecto fundamental en tal empresa, puesto que es una problemática acarreada desde hace casi 3 años. Por dicho motivo, no solo se plantea con el propósito de ofrecer una explicación, sino también de brindar recomendaciones respecto a lo que se debe evitar o realizar, a fin de ver mejoras en el desarrollo de sus ulteriores procesos.

Sumado a ello, la indagación será de gran beneficio para la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., ya que la ayudará a dejar de perder clientes — tomando en consideración aquellos con quienes trabaja desde hace tiempo— y recobrar el prestigio que ostentaba al evadir los errores cometidos anteriormente.

Cabe destacar, además, que esta investigación también se puede presentar como una guía para similares problemáticas en otras empresas, es decir, como una base o un inicio para lograr solucionar aspectos de control interno en estas.

Por todo lo expuesto, consideramos que el desarrollo del presente trabajo resulta de gran conveniencia, ya que se encuentra enfocado en los procedimientos que son necesarios realizar y que las empresas deben tomar en cuenta para poder dar solución a sus problemáticas organizacionales.

1.3 ANTECEDENTES

1.3.1 Nacionales

Hemeryth y Sánchez (2013) con su publicación *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S. A. C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tal publicación planteó el primordial objetivo de confirmar que, a través del establecimiento de un régimen operativo de inspección interno en los almacenes, se puede evidenciar una mejora en la gestión del inventario. La publicación se particularizó por ser experimental y por aplicar el cuestionario como instrumento para la compilación de datos, los cuales se consiguieron de 5 almacenes de la empresa que constituyeron la muestra. Mediante los resultados descriptivos, se evidenció que el 80 % del personal posee el equipamiento necesario y adecuado para el cumplimiento de sus funciones eficientemente, mientras que el 20 % (un trabajador del almacén central de Huanchaco) no contaba aún con un montacargas, ya que todavía se estaba cotizando para poder adquirirlo. Gracias a ello, se pudo confirmar que la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de depósitos permitió una gran mejora en los procedimientos de reparto físico de los depósitos y la inspección de los registros.

Sosa (2015) con su tesis *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S. A. C.* Tal tesis estableció el

elemental objetivo la importancia del control interno en los procesos de una Empresa, a fin de evidenciar la importancia de los objetivos y los componentes de la misma, ya que no solo se brindaría una información eficaz, sino también se facultaría un elevado progreso económico. La tesis se caracterizó por ser cuantitativa, transversal, no experimental, descriptiva y correlacional; además, se basó en el empleo del cuestionario para la recopilación de información, obtenida de la muestra conformada por 13 colaboradores. El 46 % de trabajadores indicó que las políticas contables y las normas establecidas raramente son cumplidas, lo que se convirtió en un buen promedio para el estudio; mientras que el 77 % manifestó que a veces se puede evidenciar confiabilidad en la información financiera —ingreso de información contables y acceso a informaciones informática y documental—, lo que se tornó como un regular promedio para continuar el estudio. De esta manera, se pudo evidenciar que la primera variable presentó una correlación de 0.865 —con base en una muestra de 13 trabajadores— con la segunda variable, resultados que permitieron confirmar que el control interno logra influenciar en la gestión contable de la empresa estudiada.

1.3.2 Internacionales

Posso y Barrios (2014) con su trabajo *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* optaron al título de licenciados. Dicho trabajo se caracterizó por tener como objetivo principal el diseño de un sistema de control interno enfocado en la empresa mencionada, el cual facultó un óptimo control de las prácticas contables y financieras, por lo que empleó un método deductivo, descriptivo y analítico. La entrevista y el cuestionario fueron los instrumentos empleados para la compilación de datos, que fueron extraídos de la muestra que se conformó por todos los colaboradores de la empresa. El sistema de control interno que se diseñó se particularizó por constar de diversas etapas: controles interno general, de efectivos, de gastos, de pagos por servicios de compras, de pasivos y de documentación de cuentas por pagar. Los autores concluyeron que el control interno se posiciona como un instrumento determinante en la efectiva realización de los fines que fueron establecidos por la empresa.

Moscoso y Echevarría (2015) con su estudio *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. Tal estudio tuvo como fundamental objetivo el establecimiento de un sistema Micil de control interno en el área encargada de cobrar y facturar, a fin de facultar la producción de información confiable, por lo que empleó una metodología descriptiva. El cuestionario y la entrevista se utilizaron como instrumentos para la recopilación de información, la cual se consiguió de 50 colaboradores, quienes llegaron a conformar la muestra. A través del análisis descriptivo, se logró evidenciar que el 89 % de trabajadores considera que se maneja de manera indebida el sistema de facturación —lo cual tiene un impacto negativo y directo sobre el funcionamiento de la organización—, mientras que el 84 % afirmó que es necesaria la implementación de un sistema de facturación que funcione mediante el método Micil; todo ello permitió que se presente una ocasión pertinente para proceder con tal acción. Además, se evidenció la presencia de una serie de falencias en el flujo de procesos, las cuales no solo producen retraso y descoordinación, sino también afectación a la rentabilidad de la empresa; por ello, los trabajadores consideraron necesaria la implementación de un sistema de control para supervisar las acciones de facturación y cobranza.

Guerrero (2014) con su indagación *Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del honorable Gobierno Provincial de Tungurahua*. Dicha indagación tuvo como objetivo principal determinar el nivel de incidencia que los inadecuados procesos en el control interno de activos fijos tienen sobre la infracción del plan estratégico de tal institución, a fin de brindar subsanaciones a la deplorable administración de los mencionados activos. La indagación se particularizó por ser descriptiva, exploratoria, mixta y experimental. La encuesta y la entrevista fueron empleadas como instrumentos para el compendio de datos, los cuales se extrajeron de 24 colaboradores, quienes conformaron la muestra. A través de un grado de seguridad del 95 %, se determinó un valor de $TC = 2.61$ —el cual no se encuentra dentro del intervalo de $-2.353, 2.353$ — y, en concordancia con lo establecido en la regla de decisión, se permitió refutar la hipótesis nula H_0 y afirmar la hipótesis

alternativa H₁; es decir, se concluyó que las indebidas formas de control interno de los activos fijos sí conllevan la inobservancia del plan estratégico.

Layme (2015) con su investigación *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014* optó al título de licenciado. Tal investigación tuvo como elemental objetivo evaluar las partes del sistema de control interno en la administración de las acciones de la organización en mención, a través de pruebas de aplicación de entrevistas y encuestas, de cumplimiento de normas y de revisión de documentos de gestión. La investigación se particularizó por ser descriptiva y transversal. El cuestionario fue el instrumento utilizado para la compilación de información, que fue obtenida de la muestra conformada por 100 trabajadores. Mediante los resultados se facultó la determinación y la propuesta de procedimientos y normas para implementar, respecto al control interno en la organización bajo estudio, y aplicar en las actividades y las operaciones del área seleccionada. De este modo, se planteó un total de 49 procedimientos y normas para los siguientes componentes: 3 para la comunicación e información (6.12 %), 7 para la evaluación de riesgos (14.29 %), 8 para la supervisión (16.33 %), 15 para el ambiente de control (30.61 %) y 16 para actividades de control gerencial (32.65 %) —siendo este último el que más destaca.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Determinar el nivel que tiene el control interno en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017

1.4.2 Objético Especifico

Determinar el nivel que tiene la eficiencia de las operaciones en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.

Determinar el nivel que tiene la confiabilidad de la información financiera en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.

Determinar el nivel que tiene el cumplimiento de las políticas y regulaciones en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.

1.5 TEORÍA QUE FUNDAMENTE EL ESTUDIO

1.5.1. Variable control interno.

Según Miegs (2009, citado en Ramos, 2015), el control interno se particulariza por ser una acción efectuada por los trabajadores, la directiva y el jefe de la organización, el cual se encarga de brindar la confiabilidad de que los materiales están siendo cuidados y los fines colectivos buscan ser alcanzados. La pertinente rectificación de insuficiencias en la inspección, el respeto de las pautas técnicas y legales, el medio informativo, los peligros institucionales en la consumación de fines, las acciones acatadas para confrontarlos, el respeto de los fines empresariales, la capacidad de los empleados y la estructura son aspectos que componen el control interno.

De igual forma, Werther (1996, citado en Rivera, 2016) concibe al control interno, de manera amplia, como un proceso que es efectuado por la administración de una organización, a fin de brindar la debida confianza para el alcance de los fines establecidos en los siguientes aspectos: apego al régimen de la organización, respeto de las medidas ajustables y las leyes, confiabilidad de la información financiera y validez y seguridad de los procedimientos.

Rodríguez (2009, citado en Carranza, Cespedes y Yactayo, 2016) menciona que el control interno está constituido por las acciones y las divisiones de una organización, de modo que comprende la delimitación de funciones en zonas prácticas, las formas de representación del mando, las maneras de concesión de compromisos y los medios; así como también el espacio para la colocación, la comprobación y la elaboración, en los distintos niveles de inspección, de la documentación empleada por la directiva para vigilar las acciones y los puestos de la misma organización. Debido a ello, resulta importante que el control interno entienda las distintas divisiones y la asignación de responsabilidades de los trabajadores, así como ellos también deben comprender sus funciones para facultar una mejor inspección en las diligencias de la organización.

De acuerdo con Estupiñán (2015), el control interno se caracteriza por ser un procedimiento realizado por la gerencia, el personal y el comité administrativo de una institución, cuya elaboración está enfocada para brindar la debida

seguridad de que se alcancen objetivos tales como la eficiencia de las operaciones, el acatamiento de regulaciones y políticas y la confidencialidad de informaciones financieras. Sumado a ello, afirma que el control interno se encuentra constituido por 5 componentes que se interrelacionan entre ellos, los mismos que están incluidos en los procesos administrativos: el control y rastreo, las actividades de comunicación e información, la supervisión, el ambiente de control y la valoración de riesgos.

Estupiñán (2015) también afirmó que el informe COSO se presenta como un proceso que se implica en los sistemas y los procesos de una organización, el cual no debe ser adyacente a las funciones de administración y dirección, sino que debe agregarse a estas. Respecto a los objetivos, se caracteriza por ser un medio ejecutado y concebido por trabajadores de todos los niveles de la organización, a través de sus acciones y sus palabras, puesto que brinda la absoluta y razonable seguridad de los que objetivo van a poder ser consumados.

Dentro de las organizaciones, el control interno es capaz de reducir las probabilidades de fraudes y desfalcos y, a su vez, permite la detección de inadecuados manejos de las responsabilidades administrativas y operativas. Sumado a ello, si bien no logra erradicar desviaciones que se puedan presentar, sí es capaz de evidenciarlas mediante una debida supervisión y monitoreo y, con ello, faculta la implementación de soluciones y controles orientados a proporcionar seguridad y facultar el alcance de objetivos estipulados.

Según Mantilla (2005, citado en Lezama, 2016), la elaboración del control interno está enfocada en brindar seguridad en relación con la consumación de metas de una organización. La eficacia y la eficiencia vienen a ser objetivos que conforman el control interno, los cuales se emplean en el ejercicio de informaciones financieras, a fin de acatar las reglas y las obligaciones estipuladas, y, con ello, se protegen los activos de la organización en favor de facultar el desarrollo. De esta manera, se faculta el conocimiento sistemático de 4 perspectivas distintas (de auditores independientes, de legisladores y reguladores, de auditores internos y de administración) que brindan diversas concepciones de lo que es el control interno en una organización, cuyo desarrollo brinda resultados positivos y confiables en la misma.

El establecimiento de un control interno, mediante valores, normas, políticas y procedimientos, en una organización, faculta que esta pueda supervisar el respeto de las regulaciones, la eficiencia de las acciones y la veracidad de informaciones financieras.

Actualmente, las organizaciones presentan sus propios objetivos, de manera que se puedan diferenciar de las demás, ya que ellos se relacionan con el estilo de gestión y las prioridades que cada una tiene. Por ello, es de vital importancia que tales objetivos estén definidos y coordinados con específicas estrategias y objetivos, puesto que la orientación de una parte importante de los recursos de una compañía se realiza con base en los objetivos operativos.

Según Barquero (2013), el control interno resulta tan importante que es fundamental que se enfoque mediante 2 perspectivas.

Desde la perspectiva del gestor: Implementar procedimientos de control interno es una de las responsabilidades que tiene el gestor de la organización; empero, debido a los recursos y el tiempo limitados, no se puede efectuar la debida revisión constante de los sistemas de control interno que se han establecido. Generalmente, los auditores son quienes realizan anualmente, el proceso de revisión de los sistemas de control interno de sus clientes durante la fase de planificación del trabajo, que suele llevarse a cabo en la visita precierre o la etapa interina de la auditoría. El gestor tiene la capacidad de poner su responsabilidad en tal trabajo, debido a que el auditor, mediante su revisión, no tiene intención de alcanzar una absoluta garantía de fiabilidad del control interno, sino conseguir información del control interno que lo faculte para determinar la naturaleza y el alcance de sus pruebas.

Desde la perspectiva del auditor: Supervisar el control interno es de vital importancia, ya que es fundamental para las auditorías, esto se debe a que el auditor tiene que efectuar la revisión de los sistemas de control interno para, con ello, velar por el acatamiento de las normas técnicas de auditoría: debe realizarse una apropiada planificación del trabajo y efectuarse un estudio y una evaluación del control interno como una confiable base al momento del establecimiento de la esencia, el desarrollo y el alcance de los ensayos a los que deben concretarse las auditorías.

1.6 MARCO METODOLÓGICO

1.6.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación de este trabajo es no experimental. Al respecto, Palella y Martins (2012) señalaron que este diseño se efectúa sin manipular de manera deliberada alguna de las variables que se encuentran en estudio. Por dicho motivo, la persona encargada de la indagación no puede realizar intencionalmente la sustitución de la variable independiente; asimismo, los hechos serán apreciados, durante un determinado tiempo, tal y como se presentan en su ambiente real, para su ulterior análisis. De este modo, no se llevará a cabo la construcción de alguna situación, sino que se someterá a estudio las ya presentes.

El estudio es de corte transversal. Con relación a ello, Hernández, Fernández y Baptista (2014) aseveran que esta clase de investigación se particulariza por la recolección de información en determinados momento y tiempo. Debido a ello, su objetivo primordial se encuentra enfocado en describir las variables, analizar su incidencia y la interrelación que se puede evidenciar en un específico momento. Cabe resaltar que los datos no vuelven a ser tomados en otro momento.

El enfoque de estudio es de tipo cuantitativo. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), este enfoque utiliza el compendio de información para un análisis con los datos recogidos a través de un instrumento, con la medición numérica y el análisis estadístico, a miras de confirmar teorías y plantear patrones de conducta.

1.6.2 Variables, operacionalización

1.6.2.1 Variable control interno.

De acuerdo con Estupiñán (2015), el control interno es constituir un proceso que es realizado por funcionarios administrativos o el comité directivo de una empresa, por el personal y la gerencia. Está concretamente elaborado para otorgar la certeza de lograr dentro de la empresa objetivos como: confianza de los datos financieros, cumplimiento de las regulaciones y políticas y eficiencia de las operaciones

Dimensión eficiencia de las operaciones.

Según Aguirre (2017), vigila porque en paridad de situaciones de calidad y circunstancia, el abastecimiento de posesiones o servicios se realice al menor coste con la mayor eficacia y el excelente empleo de las riquezas utilizables.

Indicadores.

Costos: valor sacrificado por mercancía y asistencia que se espera que contribuyan un favor actual o a futuro a una empresa (Hansen y Mowen, 2009).

Calidad: las particularidades de una mercancía o asistencia que tienen que ver con su capacidad de complacer exigencias declaradas o tácitas (Torres y Vásquez, 2010).

Dimensión confiabilidad de la información financiera.

Gallegos, Hernández, López y Salinas (2013) señalan que la información financiera tiene esta cualidad en el momento en que su contenido es coherente con las transformaciones internas, las transacciones y los eventos sucedidos, y el usuario se basa en ellas para la toma de decisiones.

Indicador.

Toma de decisiones: Un asunto en el que una o varios individuos reconocen una dificultad y entonces planifican, escogen, ejecutan y proyectan una salida, según Carter (1992, citado por Serrat, 2014).

Dimensión cumplimiento de las políticas y regulaciones.

Según Estupiñán (2006, citado por Jaya, 2015), indica que se refiere al acatamiento por parte de los empleados de la empresa a determinadas leyes, reglas, políticas y regulaciones a las que se encuentra sujeta.

Indicador.

Reglas: conjunto de normas que condicionan la conducta que se debe seguir en una empresa (Yevara, 2014).

1.6.2.2 Matriz de operacionalización

TABLA 1. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE (CONTROL INTERNO)

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
De acuerdo con Estupiñán (2015), el control interno es constituir un proceso que es realizado por funcionarios administrativos o el comité directivo de una empresa, por el personal y la gerencia. Está concretamente elaborado para otorgar la certeza de lograr dentro de la empresa objetivos como: confianza de los datos financieros, cumplimiento de las regulaciones y políticas y eficiencia de las operaciones	La variable; control interno se medirá mediante un cuestionario que consta de 10 ítems la cual cuenta con indicadores para la realización de ello.	Eficiencia de las operaciones	Costos	1 y 2	Ordinal
			Calidad	3 y 4	
		Confiabilidad de la información financiera	Toma de decisiones	5, 6 y 7	
		Cumplimiento de las políticas y regulaciones	Reglas	8, 9 y 10	

Fuente: Elaboración propia

1.6.3 Población y muestra

1.6.3.1 Población

Gallardo (2017) asevera que la población se encuentra conformada por la totalidad del fenómeno o evento que se encuentra bajo estudio, la cual debe comprender la totalidad de unidades de análisis que implica tal fenómeno o evento, puesto que se debe realizar la cuantificación de esta, a través de integrar un conjunto N de elementos participantes de una determinada particularidad, conocida también como población por constituir.

Para posibilitar el avance del actual estudio, se ha logrado conformar una población con 50 trabajadores de la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.

1.6.3.2. Muestra

Gallardo (2017) indica que la población puede llegar a ser demasiado grande o inaccesible, lo que dificulta su estudio total; por ello, se presenta la alternativa que tiene el indagador para seleccionar una muestra. Cabe resaltar que el muestreo no resulta ser un requerimiento para el estudio, puesto que eso depende de los objetivos del indagador, el contexto y la particularidad que caracterice las unidades de estudio.

El tipo de muestra es probabilística-aleatorio simple. Se utilizó la siguiente fórmula de población finita para poder calcular la muestra a estudiar:

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

N: Tamaño de la población o universo.

k: Nivel de confianza.

e: Error muestral deseado.

p: Proporción de individuos que poseen la característica de estudio.

q: Proporción de individuos que no poseen esa característica.

Reemplazando:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 50}{(0.05^2 * (50 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5)} = 44$$

Después de efectuar la fórmula, se logra determinar que la muestra para el presente estudio está conformada por 44 trabajadores de la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.

1.6.4 Técnica e instrumento de recolección de datos

1.6.4.1. Técnica.

La encuesta se estableció como la técnica empleada para el compendio de información, puesto que mediante la misma se puede facultar una adecuada y mayor compilación de datos. Por tal motivo, Gallardo (2017) resaltó que la encuesta resulta ser una excelente técnica por la sencillez, la objetividad, la utilidad y la versatilidad de los datos que logran conseguir a través de ella.

1.6.4.2. Instrumento

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el cuestionario es concebido como el medio de comunicación escrita y básica entre la persona encargada de realizar la encuesta y la persona encuestada. Tal instrumento faculta que las variables estudiadas y los objetivos puedan traducirse a través de una serie de específicas interrogantes, las cuales han sido elaboradas cuidadosamente y con anticipación, además de que llegan a ser susceptibles al estudio en relación con la problemática establecida.

El cuestionario se encuentra conformado por 10 interrogantes: Las 10 se encuentran enfocadas al control interno. Este instrumento se orienta a los trabajadores de la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.

1.6.5 Validez y confiabilidad.

1.6.5.1 Validez.

Según Gallardo (2017), la validez del instrumento constituye un atributo que posee un instrumento de investigación, el cual consiste en que este logre medir de forma objetiva, precisa, veraz y auténtica aquello que mide de la variable o las variables de estudio.

El instrumento utilizado para el estudio se sometió al juicio de los siguientes expertos de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

- a. Mg. Braulio Castillo Canales
- b. Mg. Odoña Beatriz Panche Rodríguez
- c. Mg. Nora Gamarra Orellana

1.6.5.2 Confiabilidad.

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), la confiabilidad depende de procesos observacionales que se encargan de describir detalladamente lo que acontece en un específico contexto, por ello se debe tener en cuenta el contexto, el tiempo y el lugar que se está analizando, ya que esto posibilita el intercambio de ideas con otros evaluadores o indagadores. De esta manera, se fundamenta la noción de que la confiabilidad representa el grado de similitud de las respuestas observadas entre el contexto de la persona encargada de evaluar y la que se encuentra siendo evaluada.

TABLA 2. CONFIABILIDAD

Coeficiente	Relación
0	Nula confiabilidad
0.70	Aceptable confiabilidad
0.90	Elevada confiabilidad
1.00	Máxima confiabilidad

Fuente: Elaboración propia

Para obtener la confiabilidad de la investigación, posteriormente al registro de los datos compilados en el *software* estadístico SPSS 24, se efectuó el método de alfa de Conbrach una vez lograda la muestra, correspondiente a los trabajadores de la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel.

Confiabilidad variable 1: Control interno

TABLA 3. RESUMEN DE PROCESAMIENTO DE CASOS DE LA VARIABLE

		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido*	0	,0
	Total	44	100,0

*La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

TABLA 4. ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD DE LA VARIABLE

Alfa de Cronbach	n. ° de elementos
.921	10

Fuente: Elaboración propia SPSS

Mediante el empleo del *software* estadístico SPSS 24, se obtuvo una confiabilidad de 0.921, por lo que logró evidenciarse que el nivel de confiabilidad de la variable 1 (control interno) es alta.

II. DESARROLLO

2.1 DESCRIPCION DE RESULTADOS.

TABLA 5: RESUMEN DE CASOS

		Control interno	Eficiencia de las operaciones	Confiabilidad de la información	Cumplimiento de las políticas y regulaciones
N	Válido	44	44	44	44
	Perdidos	0	0	0	0

TABLA 6: VARIABLE CONTROL INTERNO

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	2	4,5
	Medio	9	20,5
	Alto	33	75,0
	Total	44	100,0

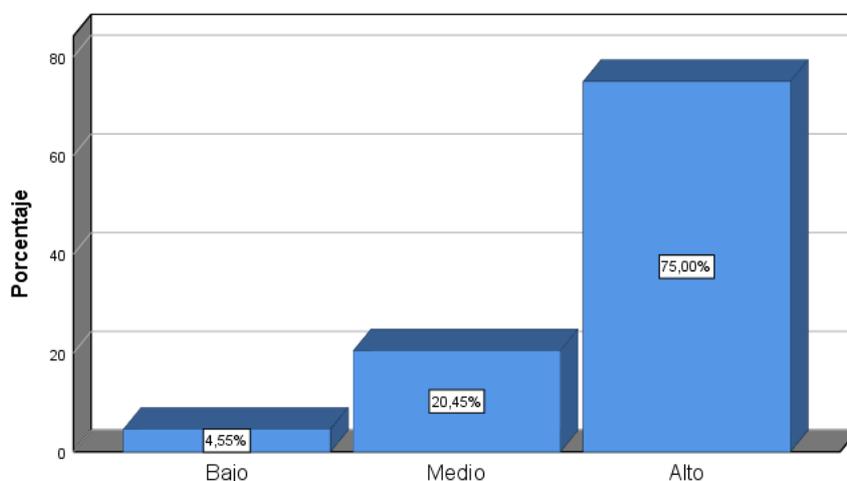


GRÁFICO N° 1: VARIABLE CONTROL INTERNO

A través de la encuesta orientada a los 44 trabajadores, respecto a la aprobación de ellos del control interno de la empresa, se obtuvo un nivel alto de 75 % (33 trabajadores), un nivel medio de 20.5 % (9 trabajadores) y un nivel bajo de 4.5 % (2 trabajadores).

TABLA 7: EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	2	4,5
	Medio	5	11,4
	Alto	37	84,1
	Total	44	100,0

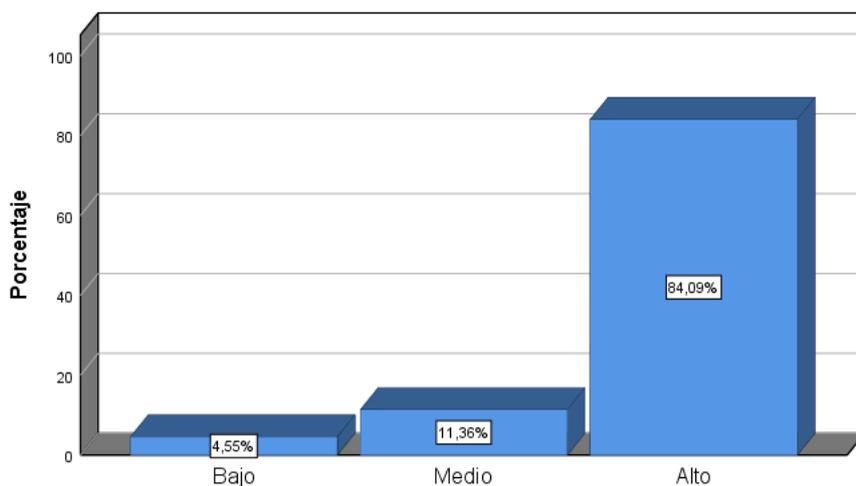


GRÁFICO N° 2: EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES

Según la investigación en la encuesta realizada a los 44 trabajadores se puede verificar un nivel alto de 84.1% (37 trabajadores) en cuando a la aceptación de los trabajadores sobre la Eficiencia de las operaciones en la empresa, también se verifica un nivel medio de aceptación del 11.4% (5 trabajadores) y por último, un nivel bajo con 4.5% (2 trabajadores).

TABLA 8: CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	4	9,1
	Medio	12	27,3
	Alto	28	63,6
	Total	44	100,0

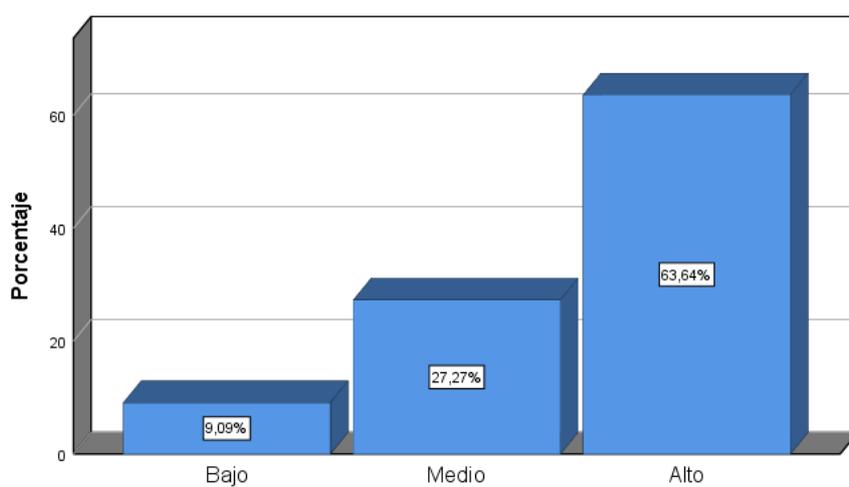


GRÁFICO N° 3: EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES

Según la investigación en la encuesta realizada a los 44 trabajadores se puede verificar un nivel alto de 63.6% (28 trabajadores) en cuando a la aceptación de los trabajadores acerca de la Confianza de la información financiera en la empresa, también se verifica un nivel medio de aceptación del 27.3% (12 trabajadores) y por último, un nivel bajo con 9.1% (4 trabajadores).

TABLA 9: CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS Y REGULACIONES

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	2	4,5
	Medio	12	27,3
	Alto	30	68,2
	Total	44	100,0

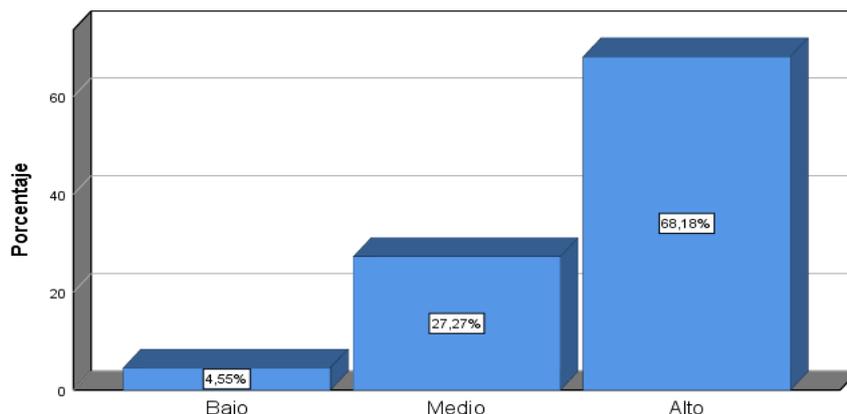


GRÁFICO N° 4: CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS Y REGULACIONES

Se verificó un nivel alto de 68.2% (30 trabajadores) en cuanto a la aceptación de los trabajadores sobre el cumplimiento de las políticas y regulaciones en la empresa, también se verificó un nivel medio de aceptación del 27.3% (12 trabajadores) y, por último, un nivel bajo con 4.5% (2 trabajadores).

2.2 DISCUSIÓN

Sosa (2015) con su tesis *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S. A. C.* estableció el elemental objetivo de determinar la influencia de la primera variable sobre la segunda variable en la empresa mencionada, a fin de evidenciar la importancia de los objetivos y los componentes de la misma, ya que no solo se brindaría una información eficaz, sino también se facultaría un elevado progreso económico. La tesis se caracterizó por ser cuantitativa, transversal, no experimental, descriptiva y correlacional; además, se basó en el empleo del cuestionario para la recopilación de información, obtenida de la muestra conformada por 13 colaboradores. El 46 % de trabajadores indicó que las políticas contables y las normas establecidas raramente son cumplidas, lo que se convirtió en un buen promedio para el estudio; mientras que el 77 % manifestó que a veces se puede evidenciar confiabilidad en la información financiera —ingreso de información contables y acceso a informaciones informática y documental—, lo que se tornó como un regular promedio para continuar el estudio. De esta manera, se pudo evidenciar que la primera variable presentó una correlación de 0.865 —con base en una muestra de 13 trabajadores— con la segunda variable, resultados que

permitieron confirmar que el control interno logra influenciar en la gestión contable de la empresa estudiada.

De acuerdo con Estupiñán (2015), el control interno se caracteriza por ser un procedimiento realizado por la gerencia, el personal y el comité administrativo de una institución, cuya elaboración está enfocada para brindar la debida seguridad de que se alcancen objetivos tales como la eficiencia de las operaciones, el acatamiento de regulaciones y políticas y la confidencialidad de informaciones financieras.

Layme (2015) con su investigación *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto* tuvo como elemental objetivo evaluar las partes del sistema de control interno en la administración de las acciones de la organización en mención, a través de pruebas de aplicación de entrevistas y encuestas, de cumplimiento de normas y de revisión de documentos de gestión. La investigación se particularizó por ser descriptiva y transversal. El cuestionario fue el instrumento utilizado para la compilación de información, que fue obtenida de la muestra conformada por 100 trabajadores. Mediante los resultados se facultó la determinación y la propuesta de procedimientos y normas para implementar, respecto al control interno en la organización bajo estudio, y aplicar en las actividades y las operaciones del área seleccionada. De este modo, se planteó un total de 49 procedimientos y normas para los siguientes componentes: 3 para la comunicación e información (6.12 %), 7 para la evaluación de riesgos (14.29 %), 8 para la supervisión (16.33 %), 15 para el ambiente de control (30.61 %) y 16 para actividades de control gerencial (32.65 %) —siendo este último el que más destaca—.

Según Aguirre (2017), la eficiencia de las operaciones permite reducir los costos al mínimo, gracias a una correcta utilización de los recursos que se poseen y una eficacia superior, del abastecimiento de servicios o posesiones.

Teniendo en cuenta tanto las nociones de Sosa, Layme, Estupiñán y Aguirre como los resultados obtenidos en el desarrollo de esta indagación, se puede afirmar la veracidad de las teorías anteriormente citadas gracias a las

similitudes de las ideas de ambos autores, quienes han sido considerados como fundamentos teóricos, y la fiabilidad de los resultados que lograron conseguirse.

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1. Conclusiones

1. De acuerdo a los resultados que se obtuvieron en referencia a los 44 trabajadores encuestados, respecto a la aprobación de ellos del control interno de la empresa, se obtuvo un nivel alto de 75 % (33 trabajadores), un nivel medio de 20.5 % (9 trabajadores) y un nivel bajo de 4.5 % (2 trabajadores).
2. Así mismo, puede verificar un nivel alto de 84.1% (37 trabajadores) en cuando a la aceptación de los trabajadores sobre la Eficiencia de las operaciones en la empresa, también se verifica un nivel medio de aceptación del 11.4% (5 trabajadores) por último, un nivel bajo con 4.5% (2 trabajadores).
3. También se pudo verificar un nivel alto de 63.6% (28 trabajadores) en cuando a la aceptación de los trabajadores acerca de la Confianza de la información financiera en la empresa, también se verifica un nivel medio de aceptación del 27.3% (12 trabajadores) por último, un nivel bajo con 9.1% (4 trabajadores).
4. Por último, Según la investigación en la encuesta realizada a los 44 trabajadores se puede verificar un nivel alto de 68.2% (30 trabajadores) en cuando a la aceptación de los trabajadores sobre la Cumplimiento de las políticas y regulaciones en la empresa, también se verifica un nivel medio de aceptación del 27.3% (12 trabajadores) y, por último, un nivel bajo con 4.5% (2 trabajadores).

3.2. Recomendaciones

1. Plantear la propuesta de implementar un esquema de control interno para el control y la administración de funciones, lo cual facultará el cumplimiento del plan estratégico de la organización y un mejor manejo de bienes; asimismo, realizar revisiones minuciosas de las responsabilidades de los trabajadores que participan en los procesos de

administración con la finalidad de anticiparse a auditorias que pudiera darse dentro de la compañía, es importante que el personal debe ser asignado de acuerdo a las capacidades y habilidades para un mejor desempeño.

2. Elaborar un flujo de procesos encargados de señalar los lineamientos a seguir, a fin de optimizar los procedimientos de control de los procesos. Del mismo modo, el personal responsable del control interno y las áreas usuarias pueden realizar el seguimiento de las funciones, de modo que se logre conocer en qué situaciones se están ejecutando los procesos.
3. Difundir y publicar clara y oportunamente las funciones planteadas en la administración de los procesos. Brindar constantes capacitaciones, mediante talleres de control interno, normas, cada 3 o 6 meses, a los trabajadores que intervienen en la gestión administrativa y operativa de la compañía. Evaluar a los trabajadores para evidenciar las temáticas que no manejan debidamente y reforzar tales deficiencias, a miras de lograr que la gerencia confíe en que la información recibida ha sido correctamente elaborada y que todo el personal cuente con óptimas nociones de sus responsabilidades para intervenir debidamente en el proceso administrativo y operativo.
4. Implementar y fortalecer los objetivos, políticas y las reglamentaciones, teniendo en cuenta la importancia de la gestión administrativa de activos, para el control y la salvaguarda del patrimonio de la empresa.

IV. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguirre, C. (2017). *Elaboración de un manual de control interno para mejorar los niveles los niveles de eficiencia operativa en la empresa Tramacoexpress CIA, LDTA*. (Tesis de licenciatura). Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Andina (27 de noviembre de 2015). Capacitan en temas de control interno a personal del sector Interior. *Andina*. Recuperado de <http://andina.pe/agencia/noticia.aspx?id=586805>
- Barquero, R. (2013) *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. (1.ª ed.). Barcelona: Profit Editorial S.L.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (3.ª ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Carranza., Y, Cespedes., S y Yactayo., L. (2016). Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C del distrito Cercado de Lima en el año 2013. (Tesis de Grado). Recuperado de <http://repositorio.uclima.edu.pe/bitstream/handle/uclima/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Contraloría General de la República (2007). *Ley de Control Interno de las entidades Públicas*. Lima. Editora Perú.
- Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3.ª ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la investigación* (1º ed.). Editorial Universidad Continental, Huancayo.
- Gallegos, C.; Hernández, V.; López, J.; López, M. y Salinas, J. (2013). *La información financiera y los estados financieros*. (Tesis de Licenciatura). Instituto Politécnico Nacional, México D.F., México.
- Guerrero, G. (2014). *Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del honorable Gobierno Provincial de*

- Tungurahua*. (Tesis de Licenciatura). Universidad técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Hansen, D. y Mowen, M. (2009). *Administración de costos* (5° ed.). Editorial Cegance.
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ª ed.). México: McGraw-Hill.
- Jaya, G. (2015). *Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para PRONTOCASA Construcciones CIA LTDA*. (Tesis de licenciatura). Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador, Cuenca.
- Joya, R. (2015). Una normativa de Control Interno para las pymes ¿Cómo elaborarla? *Colegio de Contadores Públicos de México*, 1 (1), 1 – 13. Recuperado de <https://www.ccpm.org.mx/veritas/diciembre2012/Control%20interno%20para%20Pymes.pdf>
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. (Tesis de Licenciatura). Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú.
- Lezama, G. (2016). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para el desarrollo de la gestión de la empresa agroindustrial Molino el Comanche S.R.L, en el distrito de San José*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Moscoso, E. y Echevarría, M. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. (Tesis de Licenciatura). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

- Palella, S. & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. (3ª. ed.). Caracas: Editorial UPEL.
- Posso, J. & 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 de Licenciatura). Universidad de Cartagena, Cartagena, Colombia.
- Ramos., M. (2015). *Diseño del sistema de Control Interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja*. (Trabajo de Grado). Recuperado de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Rivera., J. (2016). *Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín*, 2016. (Tesis de Doctorado). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/852/rivera_vj.pdf?sequence=1
- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. (Tesis de Licenciatura). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
- Serrat, M. (2014). *Estudio pluridisciplinar del absentismo laboral como consecuencia de riesgos y entornos empresariales física y psicológicamente nocivos*. (Tesis de doctorado). Universidad Autónoma de Barcelona, Barcelona, España.
- Sosa, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Torres, M., y Vásquez, C. (2010). La Calidad: Evolución de su significado y aplicación en servicios. *Publicaciones en Ciencia y Tecnología*, 4(2), pp. 25-32.

Yevara, D. (2014). *Ley, regla y norma*. Recuperado de:
<https://prezi.com/pen0fbpyid/ley-regla-y-norma/>

ANEXOS

Instrumentos de investigación

Estimado(a) colaborador(a):

El presente instrumento tiene como objetivo determinar el control interno en la compañía Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.

Por ello se le solicita que responda todos los siguientes enunciados con veracidad. Agradeciéndole de antemano su colaboración.

DATOS ESPECÍFICOS	
1	Muy en desacuerdo
2	Un poco en desacuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	Un poco de acuerdo
5	Muy de acuerdo

VARIABLE: CONTROL INTERNO						
DIMENSIÓN 1: Eficiencia de las operaciones (Costos, calidad)		1	2	3	4	5
1	¿Los costos de producción son excesivos?					
2	¿La empresa Cotton Life Textiles exagera en la reducción de costos de producción?					
3	¿Los insumos que compra la empresa Cotton Life Textiles son de calidad?					
4	¿Los productos que brinda la empresa Cotton Life Textiles son de calidad?					
DIMENSIÓN 2: Confiabilidad de la información financiera (Toma de decisiones)		1	2	3	4	5
5	¿Considera que el estado financiero de la empresa Cotton Life Textiles refleja la realidad de la empresa?					
6	¿La empresa Cotton Life Textiles considera el presupuesto del área antes de tomar decisiones financieras?					
7	¿Las decisiones de los jefes son acertadas?					
DIMENSIÓN 3: Cumplimiento de las políticas y regulaciones (Reglas)		1	2	3	4	5
8	¿Los colaboradores cumplen con las reglas de trabajo para desempeñar sus funciones?					
9	¿La empresa Cotton Life Textiles actualiza las reglas para los trabajadores periódicamente?					
10	¿Los trabajadores cumplen con las normas de seguridad impuestas por la empresa Cotton Life Textiles?					

Fuente: Elaboración propia.

1.6.2.2 Matriz de operacionalización

Tabla 1. Operacionalización de la variable (control interno)

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
De acuerdo con Estupiñán (2015), el control interno es constituir un proceso que es realizado por funcionarios administrativos o el comité directivo de una empresa, por el personal y la gerencia. Está concretamente elaborado para otorgar la certeza de lograr dentro de la empresa objetivos como: confianza de los datos financieros, cumplimiento de las regulaciones y políticas y eficiencia de las operaciones	La variable; control interno se medirá mediante un cuestionario que consta de 10 ítems la cual cuenta con indicadores para la realización de ello.	Eficiencia de las operaciones	Costos	1 y 2	Ordinal
			Calidad	3 y 4	
		Confiabledad de la información financiera	Toma de decisiones	5, 6 y 7	
		Cumplimiento de las políticas y regulaciones	Reglas	8, 9 y 10	

Fuente: Elaboración propia

Anexo : Matriz de validación del instrumento de recolección de datos

Título de la investigación: El control interno en la compañía Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, durante el año 2017		Apellidos y nombres del investigador: Blanca Isa Castañeda Pérez		Apellidos y nombres del experto: Mg. Nora Gamarra Orellana			
ASPECTO POR EVALUAR							
Variables	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM / PREGUNTA	ESCALA	OPINIÓN DE EXPERTO		
					SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES / SUGERENCIAS
Control interno	Eficiencia de las operaciones	Costos	1. ¿Los costos de fabricación son excesivos?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓		
			2. ¿La empresa Cotton Life Textiles exagera en la reducción de costos de producción?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓		
	Confiablez de la información financiera	Toma de decisiones	3. ¿Los insumos que compra la empresa Cotton Life Textiles son de calidad?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓		
			4. ¿Los productos que brinda la empresa Cotton Life Textiles son de calidad?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓		
			5. ¿Considera que el estado financiero de la empresa Cotton Life Textiles refleja la realidad de la empresa?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓		
	Cumplimiento de las políticas y regulaciones aplicables	Reglas		6. ¿La empresa Cotton Life Textiles considera el presupuesto del área antes de tomar decisiones financieras?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
				7. ¿Las decisiones de los jefes son acertadas?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
				8. ¿Los colaboradores cumplen con las reglas de trabajo para desempeñar sus funciones?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
				9. ¿La empresa Cotton Life Textiles actualiza las reglas para los trabajadores periódicamente?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
				10. ¿Los trabajadores cumplen con las normas de seguridad impuestas por la empresa Cotton Life Textiles?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	



Anexo 4: Matriz de validación del instrumento de recolección de datos

Título de la investigación: El control interno en la compañía Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, durante el año 2017		Apellidos y nombres del investigador: Blanca Isa Castañeda Pérez		Apellidos y nombres del experto: Mg. Odoña Beatriz Panche Rodríguez		
ASPECTO POR EVALUAR						
Variables	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM / PREGUNTA	ESCALA	OPINIÓN DE EXPERTO	
					SI CUMPLE	NO CUMPLE / OBSERVACIONES / SUGERENCIAS
Control interno	Eficiencia de las operaciones	Costos	1. ¿Los costos de fabricación son excesivos?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
			2. ¿La empresa Cotton Life Textiles exagera en la reducción de costos de producción?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
		Calidad	3. ¿Los insumos que compra la empresa Cotton Life Textiles son de calidad?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
			4. ¿Los productos que brinda la empresa Cotton Life Textiles son de calidad?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
	Confiabilidad de la información financiera	Toma de decisiones	5. ¿Considera que el estado financiero de la empresa Cotton Life Textiles refleja la realidad de la empresa?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
			6. ¿La empresa Cotton Life Textiles considera el presupuesto del área antes de tomar decisiones financieras?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
			7. ¿Las decisiones de los jefes son acertadas?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
	Cumplimiento de las políticas y regulaciones aplicables	Reglas	8. ¿Los colaboradores cumplen con las reglas de trabajo para desempeñar sus funciones?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
			9. ¿La empresa Cotton Life Textiles actualiza las reglas para los trabajadores periódicamente?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	
			10. ¿Los trabajadores cumplen con las normas de seguridad impuestas por la empresa Cotton Life Textiles?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	✓	

Mg. Beatriz Panche Rodríguez

Anexo 4: Matriz de validación del instrumento de recolección de datos

Título de la investigación: El control interno en la compañía Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, durante el año 2017		Apellidos y nombres del investigador: Blanca Isa Castañeda Pérez		Apellidos y nombres del experto: Mg. Braulio Castillo Canales		
Variables	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM / PREGUNTA	ESCALA	OPINIÓN DE EXPERTO	
					SI CUMPLE	NO CUMPLE
Control interno	Eficiencia de las operaciones	Costos	1. ¿Los costos de fabricación son excesivos?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
			2. ¿La empresa Cotton Life Textiles exagera en la reducción de costos de producción?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
		Calidad	3. ¿Los insumos que compra la empresa Cotton Life Textiles son de calidad?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
			4. ¿Los productos que brinda la empresa Cotton Life Textiles son de calidad?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Confiablez de la información financiera	Toma de decisiones	5. ¿Considera que el estado financiero de la empresa Cotton Life Textiles refleja la realidad de la empresa?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
			6. ¿La empresa Cotton Life Textiles considera el presupuesto del área antes de tomar decisiones financieras?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
			7. ¿Las decisiones de los jefes son acertadas?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Cumplimiento de las políticas y regulaciones aplicables	Reglas	8. ¿Los colaboradores cumplen con las reglas de trabajo para desempeñar sus funciones?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
			9. ¿La empresa Cotton Life Textiles actualiza las reglas para los trabajadores periódicamente?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
			10. ¿Los trabajadores cumplen con las normas de seguridad impuestas por la empresa Cotton Life Textiles?	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.	<input checked="" type="checkbox"/>	

[Firma manuscrita]

Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Variables	Dimensiones	Metodología
<p>Problema general: ¿Cuál es el nivel de influencia del control interno en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, ¿2017?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de influencia de la eficiencia de las operaciones en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017?</p> <p>¿Cuál es el nivel de influencia de la confiabilidad de la información financiera en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017?</p> <p>¿Cuál es el nivel de influencia del cumplimiento de las políticas regulaciones en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017?</p>	<p>Objetivo general: Determinar el nivel que tiene el control interno en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017</p> <p>Objetivos específicos: Determinar el nivel que tiene la eficiencia de las operaciones en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.</p> <p>Determinar el nivel que tiene la confiabilidad de la información financiera en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.</p> <p>Determinar el nivel que tiene el cumplimiento de las políticas y regulaciones en la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.</p>	Control interno	<p>Eficiencia de las operaciones</p> <p>Confiabilidad de la información</p> <p>Cumplimiento de las políticas y regulaciones</p>	<p><u>Diseño de la Investigación</u> No experimental-Transversal</p> <p><u>Tipo de Investigación</u> Aplicada</p> <p><u>Población</u> 50 trabajadores de la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.</p> <p><u>Muestra</u> 44 trabajadores de la empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017.</p> <p><u>Técnica de procesamiento de la información</u> Programa estadístico SPSS 24</p>



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD
DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 31-03-2017
Página : 1 de 1

Yo, Nora Gamarra Orellana.....
....., docente de la Facultad Ciencias Empresariales.....y Escuela
Profesional contabilidad..... de la Universidad César Vallejo Callao.....(precisar
filial o sede), revisor (a) del Trabajo de Investigación titulado:

" El control interno en la compañía Cotton Life
Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2017
.....
....."

del (de la) estudiante Blanca Castañeda Pérez.....
....., constato que la investigación tiene un índice de similitud
de 21% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las
coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis
cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la
Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha Callao, Nov. 2017.....

.....
Firma
Mg. Nora Gamarra Orellana
Nombres y apellidos del (de la) docente
DNI: 08726557.....

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Feedback Studio - Mozilla Firefox

https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?lang=es&u=1061948668&s=1&o=1080584774

feedback studio Tesina /25 5 de 18



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE:
Bachiller en Contabilidad

"El control interno en la compañía Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, durante el año 2017"

AUTORA:
Castañeda Pérez, Blanca Isa

ASESOR:
Mg. Osolina Beatriz Ponce Rodríguez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría
CALLAO
2017



Resumen de coincidencias

21 %

#	Fuente	Porcentaje
1	repositorio.uladech.ed... <small>Fuente de Internet</small>	2 %
2	Entregado a Universida... <small>Trabajo del estudiante</small>	2 %
3	Entregado a Universida... <small>Trabajo del estudiante</small>	1 %
4	Entregado a Universida... <small>Trabajo del estudiante</small>	1 %
5	repositorio.autonoma.e... <small>Fuente de Internet</small>	1 %
6	Entregado a Universida... <small>Trabajo del estudiante</small>	1 %
7	repositorio.uwiener.edu... <small>Fuente de Internet</small>	1 %

Página: 1 de 40 Número de palabras: 8412 Text-only Report | Turnitin Classic | High Resolution Activado

04:01 p.m.
23/02/2019

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

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TRABAJO
DE INVESTIGACIÓN O LA TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: Gastañeda Pérez, Blanca Isa
 D.N.I. : 25817675
 Domicilio : av. Pucusma 5123 Ventanilla - Callao
 Teléfono : Fijo: 5532138 Móvil : 998613032
 E-mail : blancac9742@hotmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS

Modalidad:

Trabajo de Investigación de Pregrado

Tesis de Pregrado

Facultad : _____

Escuela : _____

Grado

Título

Tesis de Post Grado

Maestría

Grado : _____

Mención : _____

Doctorado

3. DATOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Gastañeda Pérez Blanca Isa

Título del Trabajo de Investigación o de la tesis:

" El control interno en la compañía Cotton Life
TEXTILES E.I.R.L., San Miguel 2017"

Año de publicación : : 2019

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

[Firma manuscrita]

Fecha :

2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

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

La Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Castañeda Pérez, Blanca Isa

INFORME TITULADO:

El control interno en la compañía Cotton
Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, durante
el año 2017

PARA OBTENER EL GRADO TÍTULO O GRADO DE:

Bachiller en Contabilidad

SUSTENTADO EN FECHA: 16/11/2017

NOTA O MENCIÓN: 18



Nora Gamarra Orellana
NORA GAMARRA ORELLANA