



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“Control interno en la jefatura corporativa de logística  
de las empresas del grupo distriluz, periodo 2014”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

Br. Yeny Gina Sumaran Ojeda

**ASESOR:**

Dra. Galia Susana Lescano López

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

**PERÚ – 2016**

---

Dr. Antonio Lip Licham

Presidente

---

Dra. Ana Maritza Boy Barreto

Secretaria

---

Dra. Galia Susana Lescano Lopez

Vocal

## **DEDICATORIA**

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por guiarme en cada paso en mi vida profesional, por ser mi protector a lo largo de estos años y así alcanzar mis objetivos; y por poner en mi camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte, compañía y guía.

A mis hijos, esposo, familia, por confiar siempre en mí e impulsarme en los momentos más difíciles de la carrera, gracias por haberme fomentado el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

La autora

## **AGRADECIMIENTOS**

A la Universidad César Vallejo

A la Dra. Galia Lescano por su asesoría y tiempo dedicado a la revisión de tesis.

A nuestros profesores que nos formaron con conocimientos para poder enfrentar cada reto que nos presentara en nuestra vida profesional.

### **Declaración Jurada**

Yo, Yeny Gina Sumaran Ojeda con DNI N° 41383530, estudiante del Programa maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo con la tesis titulada “El control interno en la jefatura corporativa de logística de las empresas del Grupo Distriluz, periodo 2014”.

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis es autoría compartida.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 11 de julio de 2015

.....

Yeny Gina Sumaran Ojeda

DNI: 41383530

## **Presentación**

Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, presento la Tesis titulada: “El control interno en la jefatura corporativa de logística de las empresas del Grupo Distriluz, periodo 2014”; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para obtener el grado de: Magister en Gestión Pública.

La realización del presente trabajo de investigación se ha ejecutado teniendo como base la formación brindada mediante los conocimientos adquiridos durante los años de formación profesional aplicando la metodología de investigación propia para este tema y especialidad, consultas bibliográficas que hemos realizado y conscientes de las limitaciones a que estamos expuestos en el desarrollo del mismo.

Estamos convencidos que será un valioso aporte y servirá de guía y/o referencia para el desarrollo de futuras investigaciones.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

El autor.

## ÍNDICE

Jurados.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de gráficos.....	x
<b>RESUMEN</b> .....	xi
<b>ABSTRACT</b> .....	xiii
<b>I. Introducción</b>	
1.1 Marco Teórico.....	18
1.2 Marco Espacial y Temporal.....	51
1.3 Contextualización.....	51
<b>II. Problema de investigación</b>	
2.1. Aproximación temática.....	55
2.2. Formulación del Problema de Investigación.....	58
2.3. Justificación.....	59
2.4. Relevancia.....	61
2.5. Contribución.....	62
2.6. Objetivos.....	62
2.6.1. Objetivo General.....	62

2.6.2. Objetivo Especifico.....	63
2.7. Hipótesis (Supuesto).....	63
<b>III. Marco Metodológico</b>	
3.1 Unidades Temáticas.....	65
3.1.1 Categorización.....	65
3.2 Metodología.....	66
3.2.1. Tipo de Estudio.....	66
3.2.2 Diseño.....	67
3.3 Escenario de estudio.....	67
3.4 Caracterización de sujetos.....	68
3.5 Procedimientos metodológicos de investigación.....	68
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	69
3.7 Mapeamiento.....	70
3.8 Tratamiento de la Información.....	71
<b>IV. Aproximación al objeto del estudio</b>	
4.1. Resultados.....	73
<b>V. Discusión</b> .....	81
<b>VI. Conclusiones</b> .....	85
<b>VII. Recomendaciones</b> .....	87
Referencias Bibliográficas.....	89
Anexos .....	93



**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1:	Elementos del control interno	28
Tabla 2:	Componentes del sistema de control interno	34
Tabla 3:	Egresos Electronoroeste S.A.	41
Tabla 4:	Egresos Electronorte S.A.	43
Tabla 5:	Egresos Hidrandina S.A.	45
Tabla 6:	Egresos Electrocentro S.A.	47
Tabla 7:	Categorización.	65

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:	Aplicación del Control Interno.	29
Figura 2:	Estructura de egresos Electronoroeste S.A.	41
Figura 3:	Estructura de egresos Electronorte S.A.	43
Figura 4:	Estructura de egresos Hidrandina S.A.	45
Figura 5:	Estructura de egresos Electrocentro S.A.	47
Figura 6:	Principales Materias Denunciadas	56
Figura 7:	Procesos Judiciales iniciados por Informes de Control emitidos por la Contraloría.	56
Figura 8:	Valor adjudicado y número de procesos, según modalidad y objeto, 2014.	57
Figura 9:	Mapeamiento del estudio	70
Figura 10:	Principales casos en energía y minas 2013-2014.	75
Figura 10:	Formato implementación recomendaciones Electronoroeste S.A.	76
Figura 11:	Formato implementación recomendaciones Hidrandina S.A.	77
Figura 12:	Formato implementación recomendaciones Electronorte S.A.	78
Figura 13:	Formato implementación recomendaciones Electrocentro S.A.	79

## **Resumen**

El propósito de la presente investigación es conocer la influencia del control interno en la jefatura corporativa de logística de las empresas del Grupo Distriluz, periodo 2014, con la finalidad de demostrar la importancia que tiene el adecuado manejo y cumplimiento de las políticas, funciones y procedimientos relacionados al control interno, en la mejora de la situación económica - financiera de la entidad.

El tema fue materia de investigación debido a que, algunos de los informes del Órgano de Control Institucional, evidenciaron irregulares en los procesos de selección llevados a cabo por la jefatura corporativa de Logística las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión.

Inicialmente, se investigó sobre los antecedentes en el marco legal del control interno, y los procedimientos realizados por la Jefatura Corporativa del Grupo Distriluz conformado por las empresas Electronoroeste S.A., Electronorte S.A., Hidrandina S.A. y Electrocentro S.A., también se investigaron los conceptos teóricos de control interno, conjuntamente con el análisis de los informes emitidos por los Órganos de Control, con la finalidad de determinar las carencias y deficiencias que se presentan en la Jefatura Corporativa del Grupo Distriluz, periodo 2014; con el objetivo de proponer lineamientos de mejora en la aplicación de criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad de sus funciones.

La investigación se ha organizado en dos componentes. Para entender el sentido del Control Interno, primero se presenta sus características, objetivos, funciones principales de la jefatura corporativa de logística de las empresas del Grupo Distriluz, conformado por la Electronoroeste S.A., Electronorte S.A. Hidrandina S.A. y Hidrandina S.A., periodo 2014.

**Palabras clave:** El control interno, jefatura corporativa de logística.

## **Abstract**

The purpose of this research is to understand the influence of internal control at the corporate headquarters logistics companies Distriluz Group, 2014 period, in order to demonstrate the importance of proper handling and compliance with policies, functions and procedures related to internal control, on improving the economic situation - financial entity.

The research subject was because some of the reports of Institutional Control, showed irregular selection processes carried out by the corporate headquarters of Logistics which could achieve better economic development if they knew to use the tools to optimize management.

Initially, we investigated about the background to the legal framework of internal control, and procedures performed by the Corporate Headquarters of Distriluz Group made up of companies Electronoroeste SA, Electronorte SA, Hidrandina SA and Electrocentro SA, the theoretical concepts of internal control is also investigated, together with the analysis of the reports issued by the Control Bodies, in order to identify gaps and shortcomings presented in the Corporate Headquarters of Distriluz Group, 2014 period ; with the aim of proposing guidelines for improvement in the implementation of basic criteria of efficiency, effectiveness, economy and legality of their duties.

The research is organized into two components. To understand the meaning of the Internal Control, first its characteristics, objectives, main functions of the corporate headquarters

logistics companies Distriluz Group, consisting of the Electronoroeste SA, Electronorte S.A., Hidrandina S.A. and Hidrandina S.A., 2014 period.

**Keywords:** Internal control, logistics corporate headquarters.